

# PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej  
Miasta Kostrzyn nad Odrą  
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą  
ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą,  
telefon: 95 727-81-00 (centrala)

Kontrolę przeprowadził Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 11/2023 z dnia 16 grudnia 2022 roku, w okresie od 9 stycznia 2023 r. do dnia 5 maja 2023 roku, z przerwą w dniach: 27 stycznia, 7, 14, 15, 16, 17 i 24 lutego, 31 marca, 7 i 21 kwietnia, 2 maja 2023 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2022 rok oraz przestrzeganie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych realizowanych w 2022 roku.

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

- Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- Zbigniew Biedulski - Zastępca Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- Mirella Ławońska – Skarbnik Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- E.J. - Zastępca Skarbnika Miasta,
- A.C. – Inspektor ds. kadrowo-płacowych,
- I.S. – Inspektor ds. ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i windykacji,
- G.C. - Główny specjalista ds. Inwestycji i Remontów.

Zgodnie z zasadą istotności w protokole kontroli nie opisywano nieprawidłowości, których wymiar finansowy nie przekroczył 100 zł.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

**1.1. Kierownictwo jednostki (organ wykonawczy, przewodniczący organu stanowiącego, skarbnik, sekretarz).**

Burmistrzem Miasta Kostrzyn nad Odrą od dnia 22 listopada 2018 roku (złożenie ślubowania) jest Pan Andrzej Kunt, wybrany w wyborach bezpośrednich, który piastuje to stanowisko kolejną, piątą kadencję.

Zastępcą Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pan Zbigniew Biedulski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 171/2006 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pani Mirella Ławońska, powołana na podstawie uchwały Nr XXIII/176/16 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 października 2016 r.

Sekretarzem Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pani Anna Suska, pełniącą tę funkcję od dnia 29 listopada 2002 r. na podstawie uchwały Nr II/10/2002 Rady Miejskiej w Kostrzynie z dnia 09 listopada 2002 r. w sprawie powołania sekretarza miasta. Od dnia 1 stycznia 2009 r. pracownik pełni tę funkcję na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, stosownie do art. 53 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Przewodniczącym Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pan Marek Tatarewicz, wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały nr I/1/18 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą.

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

### **1.2.1. Statut.**

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów jednostki kontrolowanej określa Statut Miasta Kostrzyn nad Odrą, wprowadzony uchwałą nr XXIII/184/12 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 06 grudnia 2012 r., poz. 2560).

Statut Miasta do dnia 31.12.2018 r. był dwukrotnie zmieniany na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą: Nr XXXIV/278/17 z 21.12.2017 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 28.12.2017 r., poz.2818) oraz Nr XLII/339/18 z dnia 11.10.2018 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 18.10.2018 r., poz.2386).

Na podstawie § 3 ust.4 obowiązującego Statutu ustalono, że siedzibą organów Miasta jest Kostrzyn nad Odrą.

### **1.2.2. Regulamin organizacyjny**

Zadania oraz strukturę organizacyjną Urzędu Miasta Kostrzyn Nad Odrą określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Kostrzyn Nad Odrą, stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 67/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem 1 lipca 2008 r.). Do dnia prowadzonych czynności kontrolnych, to jest 10 stycznia 2023 r. regulamin był 13-krotnie zmieniany zarządzeniami Burmistrza.

Regulamin określa zakres działania i zadania Urzędu, organizację, zasady funkcjonowania oraz strukturę w oparciu o wydziały i referaty oraz samodzielne stanowiska pracy wymienione w regulaminie wraz zakresem ich działania.

### **1.3. Dane ogólne o jednostce.**

Kostrzyn nad Odrą leży u ujścia rzeki Warty do rzeki Odry, w zachodniej części Kotliny Gorzowskiej, na granicy z Republiką Federalną Niemiec. Pod względem administracyjnym Miasto zostało przypisane do województwa lubuskiego. W granicach Miasta znajdują się tereny położone nad rzeką Odrą, Wartą oraz Postomią.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. (na podstawie publikacji Głównego Urzędu Statystycznego) na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą zamieszkiwało 17 779 mieszkańców.

#### **1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane.**

Stosownie do treści §11 ust. 1 i 2 Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą, w celu wykonywania swych zadań Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.

Na podstawie przedstawionego do kontroli rejestru jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą ustalono, że na terenie jednostki kontrolowanej działają wyodrębnione jednostki organizacyjne – w formie samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 11 i 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.):

- 1) Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą,
- 2) Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą,
- 3) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kostrzynie nad Odrą,
- 4) Przedszkole Miejskie Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą,
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą,
- 6) Przedszkole Miejskie Nr 3 w Kostrzynie nad Odrą,
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 4 w Kostrzynie nad Odrą,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kostrzynie nad Odrą,
- 10) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kostrzynie nad Odrą,
- 11) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Kostrzynie nad Odrą,
- 12) Żłobek Miejski w Kostrzynie nad Odrą.

Stosownie do art. 12 ust. 2 w zw. z art. 11 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą nadała statuty wszystkim ww. jednostkom. Odnosnie szkół i przedszkoli statuty zostały nadane przez radę stosownie do art. 88 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.). Na podstawie uchwały Nr XL/317/18 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 28.06.2018 r. utworzona została w 2018 roku jednostka budżetowa - Żłobek Miejski w Kostrzynie nad Odrą. Stosownie do art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1324 ze zm.) Rada Miasta nadała także statut tej jednostce.

Burmistrz Miasta udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych miasta nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Stosownie do §7 ust. 1 i 3 – 4 oraz §8 ust.1 Statutu Miasta Kostrzyn nad Odrą, jednostkami pomocniczymi są osiedla. Osiedla tworzone i znoszone są w drodze uchwały Rady podjętej po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami lub z ich inicjatywy. Rejestr jednostek pomocniczych prowadzony jest przez Biuro Rady Miasta. Organizację i zakres działania jednostki pomocniczej określa Rada odrębnym statutem, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami.

Na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą wyodrębniono 3 osiedla utworzone na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą wraz z zatwierdzonymi statutami:

- 1) Osiedle nr 2 Osiedle Leśne – uchwała Nr XLIV/350/14 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z 06.11.2014 r. w sprawie uchwalenia statutu Osiedla nr 2 (Dz.Urz. Woj.Lubuskiego z 2014 r. poz. 2089),
- 2) Osiedle nr 7 Szumiłowo - uchwała Nr XLIV/351/14 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z 06.11.2014 r. w sprawie uchwalenia statutu Osiedla nr 7 (Dz.Urz. Woj.Lubuskiego z 2014 r. poz. 2090),
- 3) Osiedle Warniki - uchwała Nr XLIV/350/14 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z 29.04.2015 r. w sprawie utworzenia jednostki pomocniczej Osiedle Warniki (Dz.Urz. Woj. Lubuskiego z 2015 r. poz. 911).

Zgodnie z rejestrem instytucji kultury i księgą rejestrową prowadzoną w Urzędzie Miasta ustalono, że na terenie miasta działają samodzielne, wyodrębnione organizacyjno-prawnie samorządowe instytucje kultury utworzone na mocy uchwał Rady Miasta, tj.:

- Kostrzyńskie Centrum Kultury w Kostrzynie nad Odrą,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Kostrzynie nad Odrą,
- Muzeum Twierdzy Kostrzyn w Kostrzynie nad Odrą.

Analiza zagadnień związanych z organizacją i funkcjonowaniem miejskich jednostek organizacyjnych wykazała, że obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna jednostek organizacyjnych, o której mowa w art. 10a ustawy o samorządzie gminnym prowadzona jest w miejskich jednostkach budżetowych oraz miejskich instytucjach kultury.

Miasto Kostrzyn nad Odrą należy do następujących stowarzyszeń i związków międzygminnych:

- 1) Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu "Pro Europa Viadrina" w Gorzowie Wlkp.,
- 2) Celowy Związek Gmin CZG-12 w Długoszyńcu,
- 3) Związek Miast Polskich w Poznaniu,

- 4) Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych w Poznaniu,
- 5) Zrzeszenie Gmin Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze,
- 6) Stowarzyszenie Zielona Dolina Odry i Warty w Górzycy.

#### **1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny.**

##### **1.4.1. Wykonywanie kontroli wstępnej przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.**

Kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia rachunkowości jednostki, co zostało opisane w niniejszym protokole w pkt 2.3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu oraz 2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej, nie wykazała nieprawidłowości z zakresu wykonywania kontroli przez Skarbnika.

##### **1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie**

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, w dziale VIII Organizacja działalności kontrolnej wskazano stanowisko inspektor ds. kontroli, odpowiedzialne za kontrolę zewnętrzną. Ze schematu organizacyjnego wynika, że inspektor ds. kontroli podlega pod Burmistrza.

Odnosnie kontroli zarządczej Burmistrz Miasta wydał 3 zarządzenia:

- 1) nr 100/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- 2) nr 20/2016 z dnia 15.01.2016 r. w sprawie określenia zasad funkcjonowania i organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- 3) nr 21/2016 z dnia 15.01.2016 r. w sprawie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą.

W załączeniu do zarządzenia nr 21/2016 Burmistrz ustalił Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Na podstawie zarządzenia nr 101/2022 z dnia 16.03.2022 r. Burmistrz ustalił plan kontroli w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, podległych i nadzorowanych przez Burmistrza jednostkach organizacyjnych oraz podmiotach, którym udzielono dotacji z budżetu miasta. Osobą odpowiedzialną za wykonanie zarządzenia Burmistrz wyznaczył P.C. – inspektora ds. kontroli zarządczej.

Stosownie do § 2 ust. 2 pkt 2 zarządzenia Burmistrza nr 20/2016 kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą zostali zobowiązani do składania Burmistrzowi w terminie do dnia 30 stycznia każdego roku informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za poprzedni rok w swojej jednostce.

Wszyscy kierownicy jednostek działających w 2022 roku złożyli ww. informacje. Kierownicy 3 jednostek złożyli informacje z opóźnieniem od 2 do 8 dni w stosunku do terminu wskazanego w § 2 ust. 2 pkt 2 zarządzenia Burmistrza nr 20/2016.

Zgodnie z § 22 Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą i jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą po zakończeniu roku kalendarzowego pracownik komórki kontroli sporządza roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli w terminie do dnia 31 marca roku następnego po roku sprawozdawczym.

W terminie określonym w § 22 Regulaminu kontroli wewnętrznej pracownik odpowiedzialny sporządził sprawozdanie z działalności kontrolnej realizowanej w 2022 r. w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, jednostkach organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą i podmiotach, którym udzielono dotacji z budżetu miasta.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że plan kontroli na 2022 rok został zrealizowany.

Kontrolą objęto 5 podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym z budżetu miasta udzielono dotacji oraz 3 jednostki organizacyjne miasta i 1 instytucję kultury.

Do 3 jednostek skierowano zalecenia pokontrolne. Burmistrz zatwierdził sprawozdanie.

#### **Wykonywanie wniosków pokontrolnych.**

Kontrolujący sprawdził wykonywanie wniosków pokontrolnych, dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości w ramach przeprowadzonej w dniach 7 stycznia – 26 kwietnia 2019 roku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2018 rok, ujętych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 18.06.2019 r. (pismo nr RIO.I.092.7.2019).

Kontrola wykazała, że w przypadku wniosków wymienionych w ww. wystąpieniu pokontrolnym 2 nieprawidłowości powtórzyły się.

W powyższym wystąpieniu Prezes RIO zalecił dostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników oraz Regulaminu Organizacyjnego do przepisu art. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. poz. 1930 ze zm.) oraz wymogów wynikających z załącznika Nr 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 ze zm.).

W odpowiedzi z dnia 15 lipca 2019 r. na wystąpienie pokontrolne Burmistrz poinformował, że poddano weryfikacji zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników oraz Regulaminu organizacyjnego uwzględniając przepisy ustawy o pracownikach samorządowych oraz wymogi rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.



W trakcie kontroli ustalono, że w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, wprowadzonego zarządzeniem nr 229 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 grudnia 2020 roku, zawarto postanowienia dotyczące innych pracowników niż zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, co stanowi naruszenie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 77<sup>2</sup> § 5 w związku z art. 239 § 3 pkt 3 ustawy Kodeks Pracy.

W wykazie stanowisk pracowniczych – stanowiącym załącznik nr 1 tabela nr 2 Regulaminu wynagradzania, jako Kierownicze stanowisko urzędnicze wskazano w wierszu 7 stanowisko Architekt miejski, które nie występuje w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960). Nieprawidłowości szczegółowo opisano w pkt 3.4.1.1.1 Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę niniejszego protokołu.

W wystąpieniu pokontrolnym z 2019 r. Prezes RIO zalecił również podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z zapłatą należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez niezwłoczne wystawianie tytułu wykonawczego stosownie do § 9 ust. 1 pkt a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

W odpowiedzi z dnia 15 lipca 2019 r. na wystąpienie pokontrolne Burmistrz poinformował, że pracownicy Biura Gospodarki Odpadami Komunalnymi zostali pouczeni i zobowiązani do podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z zapłatą należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez niezwłoczne wystawianie tytułu wykonawczego stosownie do § 9 ust. 1 pkt a) rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

W trakcie kontroli ustalono, że upomnienia dotyczące zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za IV kwartał 2022 r., przekraczające kwotę 160,00 zł, nie były przesyłane do skontrolowanych dłużników niezwłocznie. Upomnienia przesłano w dniu 09.03.2023 r. tj.

- 143 dni po terminie płatności raty za październik 2022 r. dla dłużników o nr konta OD002882/F, OD001924/F, OD001931/F, OD002852/F na łączną kwotę 899,00 zł,
- 114 dni po terminie płatności raty za listopad 2022 r. dla dłużników o nr konta OD002882/F, OD001924/F, OD002911/F, OD002874/F, OD001931/F, OD002852/F, OD002717/F, OD002889/F i OD002836/F na łączną kwotę 2 139,00 zł,
- 84 dni po terminie płatności raty za grudzień 2022 r. dla dłużników o nr konta OD002882/F, OD001924/F, OD001931/F, OD002852/F i OD002650/F na łączną kwotę 1 085,00 zł.

Powyższym ustalono, że upomnienia zostały przesłane zobowiązanym z naruszeniem § 3 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Nieprawidłowości szczegółowo opisano w pkt 3.3.2.5. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi niniejszego protokołu.

Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosków pokontrolnych jest Burmistrz. Z uwagi na nieobecność Burmistrza, który od dnia 25 kwietnia 2023 r. do końca kontroli jest na urlopie wyjaśnień zażądano od Zastępcy Burmistrza.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie oraz utrudnienia przy wysyłaniu upomnień wynikające z funkcjonowania nowego programu.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 1 - wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 26.04.2023 r. - akta kontroli str. 130-131].

#### **1.4.3. Audyt wewnętrzny.**

W 2022 roku miasto było zobowiązane do przeprowadzania audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z uchwałą nr XXXII/205/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 r. kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów wyniosła 133 168 032,37 zł. Stosownie do art. 278 ust. 3 i art. 275 pkt 1 ustawy o finansach publicznych miasto było zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce – Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Stosownie do art. 277 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą występuje stanowisko audytora wewnętrznego z symbolem AU, które jest jednoosobową komórką audytu wewnętrznego.

W §28 Regulaminu organizacyjnego wskazano, że audytor wewnętrzny wykonuje swoje zadania w komórkach organizacyjnych oraz miejskich jednostkach organizacyjnych, które nie są zobowiązane do samodzielnego prowadzenia audytu wewnętrznego. Wskazano szczegółowe zadania audytora.

Burmistrz Miasta zawarł w dniu 10.12.2019 r. umowę o pracę z T. G.-S. na zatrudnienie na stanowisku audytora wewnętrznego w wymiarze ¼ pełnego wymiaru godzin. Umowę zawarto na czas nieokreślony, od 01.01.2020 r. W umowie określono ogólny i szczegółowy zakres obowiązków audytora. Audytor spełniał warunki określone w art. 286 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

W umowie określono prawa i obowiązki stron, w tym zakres przedmiotowy umowy, wynagrodzenie wykonawcy oraz czas trwania umowy: od 01.01.2020 r. na czas nieokreślony.

Audytor wewnętrzny w dniu 30.12.2021 r. opracował plan audytu na 2022 r., który został zatwierdzony przez Burmistrza. W dniu 13.01.2022 r. audytor wprowadził zmiany do planu

audytu na 2022 r. Zmieniony plan audytu zostały zatwierdzone przez Burmistrza w dniu 20.01.2022 r.

Stosownie do art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych audytor sporządził w dniu 10.01.2023 r. sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2022, które zostało zatwierdzone przez Burmistrza.

Ze sprawozdania wynika, że audytem w 2022 r. objęto 2 zadania i 3 czynności doradcze. Nie przeprowadzono czynności sprawdzających. Po audycie zadań zapewniających wydane zostały zalecenia.

Plan audytu został wykonany.

#### **1.5. Obsługa bankowa.**

Na podstawie art. 264 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

W 2022 r. obsługę bankową budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz jednostek organizacyjnych miasta prowadził Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Barlinku Oddział w Kostrzynie nad Odrą, zwany dalej GBS, na podstawie:

- 1) umowy ramowej zawartej przez Miasto Kostrzyn nad Odrą w dniu 20.07.2018 r. Umowę ze strony Miasta podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto na czas oznaczony do 19.07.2022 r.,
- 2) umowy ramowej zawartej przez Miasto Kostrzyn nad Odrą w dniu 19.07.2018 r. Umowę ze strony Miasta podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto na czas oznaczony, od 20.07.2022 r. do 18.07.2026 r.

Obie ww. umowy zostały zawarte po przeprowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne, na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

### **2.1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne regulacje wewnętrzne z zakresie gospodarki finansowej.**

W okresie kontrolowanym oraz na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych stwierdzono, że Burmistrz ustalił dokumentację zasad (polityki) rachunkowości dla Miasta (organ) i dla Urzędu Miasta (jednostka), określoną w art. 10 ustawy o rachunkowości którą tworzą:

- 1) zarządzenie Nr 139/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r.) regulujące:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
  - zkładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych.
  - system ochrony danych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą,
  - zasady ewidencji podatków i niepodatkowych należności Miasta Kostrzyn nad Odrą;
- 2) zarządzenie Nr 69/2012 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 maja 2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.),
  - 3) zarządzenie Nr 60/2016 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 24 lutego 2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.),
  - 4) zarządzenie Nr 146/2016 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.),
  - 5) zarządzenie Nr 86/2023 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 21 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości (weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.)

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę kontrolowaną zasady (politykę) rachunkowości, spełniała wymogi określone w rozdziale art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **2.2. Gospodarka środkami pieniężnymi.**

### **2.2.1. Gospodarka kasowa.**

W 2022 r. w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą nie prowadzono obsługi kasowej. Obrót gotówkowy nie wystąpił. Na koncie 101 nie stwierdzono księgowień. Nie sporządzano raportów kasowych.

### **2.3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.**

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Księgi rachunkowe dla budżetu i dla jednostki tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych

stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach urzędu ewidencjonowane są operacje związane ze środkami specjalnego przeznaczenia, w tym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Księga główna dla budżetu i dla jednostki prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego Nefeni FoKa.

Do sporządzania sprawozdań budżetowych wykorzystywany jest program „Besti@”.

Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „Besti@” i za jego pomocą przekazywane są drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skontrolowano zestawienia obrotów i sald z 2021 i 2022 r. dla budżetu i dla jednostki.

Ustalono, że księgi otwiera się i zamyka stosownie do uregulowań zawartych w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono rozbieżności między bilansem zamknięcia roku 2021 dla jednostki a bilansem otwarcia roku 2022 dla jednostki na kontach 221 i 240.

kwoty w zł

| konto | sald | zestawienie obrotów i sald |                    | różnica   |
|-------|------|----------------------------|--------------------|-----------|
|       |      | stan na 31.12.2021         | stan na 01.01.2022 |           |
| 221   | Wn   | 11 348 090,22              | 11 345 882,13      | -2 208,09 |
|       | Ma   | 1 728 007,10               | 1 728 085,01       | 77,91     |
| 240   | Wn   | 0,00                       | 2 339,81           | 2 339,81  |
|       | Ma   | 843 817,34                 | 843 871,15         | 53,81     |

Według zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. bilans otwarcia kont 221 i 240 – salda Wn i Ma są niezgodne z bilansem zamknięcia tych kont – Salda Wn i Ma ujętymi w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym na dzień 31.12.2021 r.

Saldo Wn konta 221 stanowiące bilans otwarcia na dzień 01.01.2022 r. jest niższe o kwotę 2 208,09 zł od salda Wn tego konta stanowiące bilans zamknięcia na dzień 31.12.2021 r.

Saldo Ma konta 221 stanowiące bilans otwarcia na dzień 01.01.2022 r. jest wyższe o kwotę 77,91 zł od salda Ma tego konta stanowiące bilans zamknięcia na dzień 31.12.2021 r.

Saldo Wn konta 240 stanowiące bilans otwarcia na dzień 01.01.2022 r. jest wyższe o kwotę 2 339,81 zł od salda Wn tego konta stanowiące bilans zamknięcia na dzień 31.12.2021 r.

Saldo Ma konta 240 stanowiące bilans otwarcia na dzień 01.01.2022 r. jest wyższe o kwotę 53,81 zł od salda Wn tego konta stanowiące bilans zamknięcia na dzień 31.12.2021 r.

Wszystkie salda Wn i Ma kont bilansowych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych urzędu, tj. 31.12.2021 r. wyniosły 313 644 452,34 zł.

Wszystkie salda Wn i Ma kont bilansowych na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych urzędu w następnym roku obrotowym, tj. 01.01.2022 r. wyniosły 313 644 584,06 zł i są wyższe o kwotę 131,72 zł od sald Wn i Ma stanowiących bilans zamknięcia na dzień 31.12.2021 r.

Łączna wysokość nieprawidłowych sald na kontach 221 i 240 między bilansem zamknięcia roku 2021 a bilansem otwarcia roku 2022 w księgach rachunkowych Urzędu wyniosła 4 679,62 zł, co stanowi poniżej 0,01% łącznych sald Wn i Ma wszystkich kont bilansowych na dzień 01.01.2022 r.

Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Według art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Powyższym stwierdzono, że nie zapewniono ciągłości przenoszenia sald przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych Urzędu przy użyciu komputera. Salda kont 221 i 240, wynikające z ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2021 r. nie zostały ujęte w tej samej wysokości w otwartych na 2022 rok księgach rachunkowych jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 oraz art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Skarbnik, który zgodnie z pkt 3 zakresu czynności z dnia 02.01.2016 r. odpowiada za prowadzenie gospodarki finansowej i księgowości budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości jest nieumyślny błąd pracownika oraz problemy z wdrożeniem i funkcjonowaniem nowego programu księgowego Nefeni. Skarbnik zaznaczyła, że błąd jest zgłoszony do opiekuna programu księgowego. Po wykryciu źródeł błędnych zapisów dokonane zostaną poprawne księgowania.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 2 - wyjaśnienia Skarbnika Miasta z dnia 21.04.2023 r. - akta kontroli str. 132-133].

Między bilansem zamknięcia roku 2021 dla budżetu a bilansem otwarcia roku 2022 dla budżetu rozbieżności nie wystąpiły.

#### **2.3.1. Prowadzenie dziennika.**

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:



- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Z art. 13 ust. 6 ww. ustawy wynika, że księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

W Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą ewidencja księgowa prowadzona jest dla budżetu i dla urzędu w księgach rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jednostka przedstawiła kontrolującemu zestawienia obrotów i sald za 2022 rok dla budżetu i dla organu w formie elektronicznej. Zestawienie zostało sporządzone stosownie do terminu określonego w art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

Z zestawienia wynika, że obroty bieżące Wn i Ma dla budżetu na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 747 649 894,54 zł, a narastająco z uwzględnieniem bilansu otwarcia 761 856 520,91 zł (bez kont pozabilansowych).

Obroty bieżące Wn i Ma dla urzędu na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 804 544 174,49 zł, a narastająco z uwzględnieniem bilansu otwarcia 1 118 188 758,55 zł (bez kont pozabilansowych).

Jednostka nie przedstawiła dziennika obrotów za 2022 rok dla budżetu i dla organu do dnia czynności kontrolnych, tj. 28 kwietnia 2023 r. Nie posiadała księgi rachunkowej – dziennika obrotów dla budżetu i dla organu sporządzonego na koniec roku obrotowego 2022, w formie wydrukowanej lub przeniesionej na informatyczny nośnik danych, czym naruszyła art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

W związku z powyższym jednostka nie uzgodniła na dzień 31.12.2022 r. obrotów w dzienniku dla budżetu i dla urzędu z obrotami w zestawieniu obrotów i sald dla kont księgi

głównej dla budżetu i dla urzędu co stanowi naruszenie art 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- 1) symbole lub nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

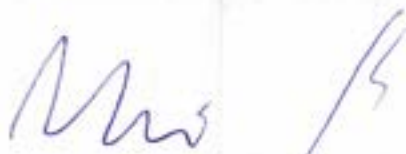
Osobą odpowiedzialną jest Skarbnik, której Burmistrz w pkt 3 zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2016 r. powierzył prowadzenie gospodarki finansowej i księgowości budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że nieprawidłowość wynika z niedostatecznej i nie dostosowanej funkcjonalności oprogramowania NEFENI FoKa.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 3 - wyjaśnienia Skarbnika z dnia 28.04.2023 r. - akta kontroli str. 134-135].

Z wyjaśnienia wynika, że stosowane oprogramowanie nie spełnia wszystkich wymagań określonych w art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości, według którego warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2 jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

W art. 13 ust. 2 ww. ustawy określono, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.



### **2.3.2. Prowadzenie kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) oraz**

### **2.3.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).**

Kontrolę prawidłowości zapisów i związanych z nimi dowodów księgowych przeprowadzono w oparciu o dowody księgowe – wydatkowe skontrolowane przy kontroli wynagrodzeń, opisanych w pkt 3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Dowody księgowe zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 z zastrzeżeniem ust. 1a oraz zostały sporządzone z zachowaniem art. 22 ustawy o rachunkowości. Kontrola wykazała, że dowody są opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez pracowników upoważnionych przez Burmistrza.

Dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza z upoważnienia Burmistrza. Na wszystkich dowodach potwierdzających poniesione wydatki wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywał Skarbnik.

Dekretacje sprawdzonych dokumentów księgowych, uwzględniały szczegółowe zasady podziałek klasyfikacji budżetowej określone przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 513 ze zm.).

Dowody źródłowe były rzetelne, kompletne i wolne od błędów rachunkowych zgodnie z art. 22 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy księgowe w ewidencji spełniały wymogi określone w art. 23 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

Ewidencja operacji na kontach ksiąg pomocniczych wynikająca ze skontrolowanych dowodów księgowych zawiera zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się ją w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej stosownie do art. 16 i 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

### **2.3.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.**

Dla budżetu i dla urzędu na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), sporządzone jest zestawienie obrotów i sald. Zestawienie miesięczne oraz za 2022 rok zostały sporządzone w terminach określonych w art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Obroty bieżące Wn i Ma dla budżetu na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 747 649 894,54 zł, a narastająco z uwzględnieniem bilansu otwarcia 761 856 520,91 zł (bez kont pozabilansowych).

Obroty bieżące Wn i Ma dla urzędu na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 804 544 174,49 zł, a narastająco z uwzględnieniem bilansu otwarcia 1 118 188 758,55 zł (bez kont pozabilansowych).

Zestawienia obrotów i sald zawierają dane określone w art. 18 ust. 1 ww. ustawy, tj. symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Dla kont pomocniczych sporządzano zestawienia sald określone w art. 18 ust. 2 ww. ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Na podstawie umowy z Gospodarczym Bankiem Spółdzielczym w Barlinku Oddział w Kostrzynie nad Odrą oraz potwierdzeń sald z tego banku ustalono w Mieście Kostrzyn nad Odrą prowadzone były w 2022 r. trzy rachunki bankowe: jeden dla budżetu Miasta i dwa dla jednostki – Urząd Miasta (osobno na dochody i na wydatki). Według potwierdzenia sald rozrachunków na dzień 31.12.2022 r. do rachunku podstawowego dla budżetu i dla jednostki bank prowadził rachunki pomocnicze.

Skontrolowano rachunki bankowe, na których wystąpiły obroty i salda według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Kwoty w zł

| Lp.                      | Numer rachunku bankowego         | Nazwa rachunku bankowego<br>(zadania, programu, projektu, itp.) | Saldo na rachunku<br>bankowym na<br>31.12.2022 r. | Nr konta<br>księgowego | Saldo na koncie<br>księgowym na<br>31.12.2022 r. |
|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>BUDŻET (ORGAN)</b>    |                                  |                                                                 |                                                   |                        |                                                  |
| 1                        | 98 8355 0009 0024 2963 2000 0080 | Rachunek Organu                                                 | 8 617 562,23                                      | 133/980                | 8 617 562,23                                     |
| 2                        | 43 8355 0009 0024 2963 2000 0100 | Asystent Rodziny, ustawa za Życiem                              | 0,00                                              | 133/043                | 0,00                                             |
| 3                        | 71 8355 0009 0024 2963 2000 0081 | Przeciwdziałanie COVID                                          | 100 994,57                                        | 133/081                | 100 994,57                                       |
| 4                        | 33 8355 0009 0024 2963 2000 0086 | Laboratoria Przyszłości                                         | 0,00                                              | 133/086                | 0,00                                             |
| 5                        | 22 8355 0009 0024 2963 2000 0090 | Rodzinny kap. Opiekunczy                                        | 166,19                                            | 133/090                | 166,19                                           |
| 6                        | 38 8355 0009 0024 2963 2000 0093 | Fundusz Pomocy                                                  | 5 128,75                                          | 133/093                | 5 128,75                                         |
| 7                        | 11 8355 0009 0024 2963 2000 0094 | Dodatek węglowy                                                 | 0,00                                              | 133/094                | 0,00                                             |
| 8                        | 14 8355 0009 0024 2963 2000 0040 | Projekty PJ                                                     | 0,00                                              | 133/140                | 0,00                                             |
| 9                        | 44 8355 0009 0024 2963 2000 0082 | Opieka wytchnieniowa                                            | 0,00                                              | 133/440                | 0,00                                             |
| 10                       | 66 8355 0009 0024 2963 2000 0074 | Projekt z parku do parku                                        | 0,00                                              | 133/660                | 0,00                                             |
| <b>URZĄD (JEDNOSTKA)</b> |                                  |                                                                 |                                                   |                        |                                                  |
| 1                        | 70 8355 0009 0024 2963 2000 0002 | Dochody                                                         | 0,00                                              | 130/001/01/01          | 0,00                                             |
| 2                        | 76 8355 0009 0024 2963 2000 0088 | Wydatki                                                         | 0,00                                              | 130/002/76/01          | 0,00                                             |
| 3                        | 62 8355 0009 0024 2963 2000 0049 | Odpady komunalne                                                | 0,00                                              | 130/001/62/01          | 0,00                                             |
| 4                        | 82 8355 0009 0024 2963 2000 0077 | Zezwolenia na alkohol                                           | 0,00                                              | 130/001/82/01          | 0,00                                             |

|    |                                   |                                                                                            |            |                                                                  |            |
|----|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------|
| 5  | 61 8355 0009 0024 2963 2000 0067  | Oplata skarbowa PayByNet                                                                   | 0,00       | 130/001/61/01                                                    | 0,00       |
| 6  | 34 8355 0009 0024 2963 2000 0068  | Regulacja VAT                                                                              | 964,86     | 130/003/34                                                       | 964,86     |
| 7  | 16 8355 0009 0024 2963 2000 0101  | Preferencyjna sprzedaż węgla                                                               | 0,00       | 130/001/01/01                                                    | 0,00       |
| 8  | 27 8355 0009 0024 2963 2000 0097  | Admin.terenem cmentarza komun.                                                             | 0,00       | 130/001/01/01                                                    | 0,00       |
| 9  | 05 8355 0009 0024 2963 2000 0008  | Gospodarka Mieszkaniowa UM                                                                 | 0,00       | 130/001/05/01;<br>130/002/05/01;<br>130/003/05                   | 0,00       |
| 10 | 06 8355 0009 0024 2963 2000 0087  | Projekt "Cyfrowa Gmina"                                                                    | 0,00       | 130/001/06/01;<br>130/002/06/01;<br>130/003/06                   | 0,00       |
| 11 | 06 8355 0009 0024 2963 2000 0051  | Gospodarowanie Odpadami Komunalnymi - najemcy mieszkań komunalnych - GM                    | 0,00       | 130/001/06/01;<br>130/003/06                                     | 0,00       |
| 12 | 17 8355 0009 0024 2963 2000 0083  | Projekt „Wsparcie służb ratownictwa technicznego i przeciwpowodziowego na terenie gmin...” | 0,00       | 130/001/17/01;<br>130/002/17/01;<br>130/003/17                   | 0,00       |
| 13 | 23 8355 0009 0024 2963 2000 0072  | Projekt "Przebudowa drogi Olczaka"                                                         | 0,00       | 130/001/23/01;<br>130/003/14                                     | 0,00       |
| 14 | 41 8355 0009 0024 2963 2000 0039  | Projekty i programy unijne realizowane przez Miasto i podległe Jednostki                   | 0,00       | 130/001/41/01;<br>130/002/41/01;<br>130/003/41                   | 0,00       |
| 15 | 49 8355 0009 0024 2963 2000 0089  | Projekt „Kryta pływalnia"                                                                  | 0,00       | 130/001/49/01;<br>130/002/49/01;<br>130/002/49/02;<br>130/003/49 | 0,00       |
| 16 | 50 8355 0009 0024 2963 2000 0071  | Projekt "Miejsca pamięci Odry i Warty"                                                     | 0,00       | 130/001/50/01;<br>130/002/50/01;<br>130/003/50                   | 0,00       |
| 17 | 87 8355 0009 0024 2963 2000 0084  | Inwestycje UM                                                                              | 0,00       | 130/001/87/01;<br>130/002/87/01;<br>130/003/87                   | 0,00       |
| 18 | L92 8355 0009 0024 2963 2000 0091 | Granty PPGR - Cyfrowa Gmina                                                                | 0,00       | 130/001/92/01;<br>130/002/92/01;<br>130/003/92                   | 0,00       |
| 19 | 93 8355 0009 0024 2963 2000 0073  | Projekt "Z parku do parku z Theodorem Fontane" - PLN                                       | 0,00       | 130/001/93/01;<br>130/002/93/01;<br>130/003/93                   | 0,00       |
| 20 | 59 8355 0009 0024 2963 2000 0006  | ZFŚS                                                                                       | 47 769,11  | 135/001                                                          | 47 769,11  |
| 21 | 86 8355 0009 0024 2963 2000 0005  | Depozyt                                                                                    | 831 798,09 | 139/001                                                          | 831 798,09 |
| 22 | 63 8355 0009 0024 2963 2000 0031  | Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracow.                                    | 0,00       | 139/002                                                          | 0,00       |

Kontrola wykazała, że:

- wszystkie operacje na rachunkach bankowych objęte były ewidencją księgową,
- do każdego rachunku bankowego prowadzone było wyodrębnione konto księgowe,
- ewidencja księgowa depozytów prowadzona jest na koncie analitycznym 139/001 do rachunku bankowego dla depozytów,
- ewidencja księgowa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona jest na koncie analitycznym 135/001 do rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków zfśś,
- nie wystąpiły rozbieżności między stanami na wyciągach bankowych do poszczególnych rachunków bankowych a saldami na kontach księgowych, tj.:

| Numer rachunku bankowego         | Nazwa rachunku bankowego (zadania, programu, projektu, itp.) | Saldo na rachunku bankowym na 31.12.2022 r. | Wyciąg bankowy        | Nr konta księgowego | Saldo na koncie księg. na 31.12.2022 r. |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| 98 8355 0009 0024 2983 2000 0080 | Rachunek Organu                                              | 8 617 562,23                                | 259/2022 z 31.12.2022 | 133/980             | 8 617 562,23                            |
| 71 8355 0009 0024 2983 2000 0081 | Przeciwdziałanie COVID                                       | 100 994,57                                  | 15/2022 z 31.12.2022  | 133/081             | 100 994,57                              |
| 22 8355 0009 0024 2983 2000 0090 | Rodzinny kap. Opiekuńczy                                     | 166,19                                      | 29/2022 z 31.12.2022  | 133/090             | 166,19                                  |
| 38 8355 0009 0024 2983 2000 0093 | Fundusz Pomocy                                               | 5 128,75                                    | 67/2022 z 31.12.2022  | 133/093             | 5 128,75                                |
| 34 8355 0009 0024 2983 2000 0068 | Regulacja VAT                                                | 964,86                                      | 136/2022 z 31.12.2022 | 130/003/34          | 964,86                                  |
| 86 8355 0009 0024 2983 2000 0005 | Depozyt                                                      | 831 798,09                                  | 54/2022 z 31.12.2022  | 139/001             | 831 798,09                              |
| 59 8355 0009 0024 2983 2000 0006 | ZFŚS                                                         | 47 769,11                                   | 76/2022 z 31.12.2022  | 135/001             | 47 769,11                               |

### Rozrachunki i rozliczenia budżetu

Na podstawie danych z zestawień obrotów i sald ewidencji pomocniczej, prowadzonej zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustalono kwoty sald i przyczyny ich powstania.

Na dzień 31.12.2022 r. salda wystąpiły na kontach rozrachunkowych budżetu:

- konto 224 saldo Ma 591 259,51 zł,
- konto 240 saldo Wn 37 469,08 zł, saldo Ma 221 994,66 zł,
- konto 250 saldo Wn 421 129,44 zł, saldo Ma 60,00 zł,
- konto 271 saldo Wn 163 574,19 zł.

#### Konto 224 – Rozrachunki budżetu

W oparciu o ewidencję pomocniczą do konta 224 ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. wystąpiło saldo Ma na kwotę 591 259,51 zł, które wg kont pomocniczych stanowi zobowiązania miasta:

- 224/004/01 Świadczenia do rozliczenia (zwroty dotacji za 2022r.) 217 252,50 zł
- 224/006/03 Rozliczenia z tyt. VAT (z deklar. VAT-7 za XII/2022) 373 400,12 zł
- 224/009 Jednostka Urz. Miasta (zwrot dotacji za 2022r.) 606,89 zł
- razem: 591 259,51 zł

#### Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

W oparciu o ewidencję pomocniczą do konta 240 ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. wystąpiło saldo Wn na kwotę 37 469,08 zł, które wg kont pomocniczych stanowi należności miasta:

- 240/700/05 Różnica w należ. pod. VAT (od niezapl. faktur przez podat.) 11 615,17 zł
- 240/980 Rozlicz. dotacji z roku poprz. (udziały w podatkach) 25 853,91 zł
- razem: 37 469,08 zł

Na dzień 31.12.2022 r. na koncie 240 wystąpiło także saldo Ma na kwotę 221 994,66 zł, które wg kont pomocniczych stanowi zobowiązania miasta:

- 240/044 Kapitalizacja ods. (opieka wychnieniowa) 209,17 zł
- 240/700/02 Zobow. wobec ZFŚS z tyt. pożyczki pracownika SP2 76 189,93 zł
- 240/702 Środki do rozliczenia (dochody przekazane w 2023r.) 145 595,56 zł
- razem: 221 994,66 zł

#### Konto 250 – Należności finansowe

W oparciu o ewidencję pomocniczą do konta 250 ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. wystąpiło saldo Wn na kwotę 423 212,43 zł, które wg kont pomocniczych stanowi należności miasta:

- 250/001 Pożyczki do spłaty od wspólnot mieszk. -długoterm. 421 129,44 zł
- 250/002 Pożyczki do spłaty od wspólnot mieszk. -krótkoterm. z 2021 r. 2 082,99 zł
- razem: 423 212,43 zł

Na dzień 31.12.2022 r. na koncie 250 wystąpiło także saldo Ma na kwotę 60,00 zł, które wg konta pomocniczego 250/002 Pożyczki do spłaty od wspólnot mieszk. -krótkoterm. z 2021 r. stanowi zobowiązania miasta z tytułu nadpłaty.

#### Konto 271 – Rozliczenia VAT należnego

W oparciu o ewidencję pomocniczą do konta 271 ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. wystąpiło saldo Wn na kwotę 163 574,19 zł, które wg kont pomocniczych stanowi należności miasta:

- 271/001 Rozliczenie VAT należnego z Urz. Miasta za XII/2022 160 459,77 zł
- 271/002 Rozliczenie VAT należnego z jedn. org. miasta za XII/2022 3 114,42 zł
- razem: 163 574,19 zł

#### Konta rozrachunkowe urzędu

Na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2022 r. ustalono następujące salda na kontach rozrachunkowych urzędu:

| konto | saldo Wn      | saldo Ma     |
|-------|---------------|--------------|
| 201   | 730 801,31    | 2 837 297,48 |
| 221   | 11 547 014,08 | 444 482,44   |
| 224   | 579 206,55    | -            |
| 225   | 11 628,17     | 192 257,15   |
| 226   | 33 380,00     | -            |
| 229   | 10 958,13     | 25 278,16    |
| 231   | -             | 553 485,26   |
| 234   | 39 974,98     | -            |
| 240   | 533 773,07    | 832 876,76   |
| 245   | -             | 123,36       |

#### Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 201 prowadzonej wg poszczególnych kontrahentów ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. w Urzędzie Miasta wystąpiły należności na kwotę 730 801,31 zł oraz zobowiązania na kwotę 2 837 297,48 zł.

Należności wynikają z:

- rozliczeń z kontrahentami na kwotę 24 702,73 zł,
- naliczonych i niewymagalnych na dzień 31.12.2022 r. kar umownych na kwotę 523 703,46 zł,
- naliczonych i wymagalnych na dzień 31.12.2022 r. kar umownych na kwotę

63 818,17 zł.

- naliczonych na dzień 31.12.2022 r. kar umownych na kwotę 118 576,95 zł.

Zobowiązania wynikają z rozliczeń z kontrahentami na kwotę 2 837 297,48 zł.

Skontrolowano salda na kontach pomocniczych:

- |                                      |                         |
|--------------------------------------|-------------------------|
| - 201/006/01 - kary umowne           | saldo Wn 523 703,46 zł, |
| - 201/006/02 - kary umowne – zaległe | saldo Wn 63 818,17 zł,  |
| - 201/007/01 - kary umowne DG        | saldo Wn 118 576,95 zł. |

Kara umowna na kwotę 523 703,46 zł została ustalona wobec kontrahenta w nocie księgowej nr IR.7013.2.85.2020/2022 z dnia 30.12.2022 r. Jest to kara za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym robót budowlanych w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto, zgodnie z § 8 ust. 1 i § 11 ust. 1 pkt 16 umowy z 30.09.2020 r., zmienionej aneksem nr 7/2021 z 10.11.2021 r. oraz pismem nr IR.7013.2.85.2020/2022.

Kary umowne na kwotę 63 818,17 zł zostały ustalone wobec kontrahentów w nocie księgowej:

- nr GK.2.2022 z dnia 25.05.2022 r. z tytułu zwłoki w wydaniu przedmiotu umowy w stosunku do terminu ustalonego w umowie z dnia 04.10.2021 r. - kara w wysokości 47 098,10 zł,
- nr IR.7013.2.75.2020/2022 z dnia 01.12.2022 r. za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto przewidzianego w umowie o podwykonawstwo – kara w wysokości 16 720,07 zł.

Kary umowne na kwotę 118 576,95 zł zostały ustalone wobec kontrahentów w nocie księgowej:

- nr GK.3.2022 z 30.09.2022 r. na kwotę 29 520,00 zł – z tytułu wypowiedzenia umowy z winy wykonawcy,
- nr OA.1.2022 z 15.11.2022 r. na kwotę 21 256,78 zł - z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy z 25.02.2022 r.,
- nr GK.1.2022 z 12.04.2022 r. na kwotę 67 800,17 zł - z tytułu wypowiedzenia umowy z winy sprzedawcy.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 prowadzonej wg dłużników ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. w Urzędzie Miasta wystąpiły należności na kwotę 11 547 014,08 zł oraz zobowiązania na kwotę 444 482,44 zł.

Na saldo Wn konta 221 składają się należności z tytułu (wskazano pozycje o najwyższych wartościach, tj. powyżej 10 000,00 zł wg ewidencji analitycznej) naliczonych i niuregulowanych na dzień 31.12.2022 r.:

- podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, środków transportowych i opłaty za posiadanie psa na kwotę 1 933 608,27 zł.

20

- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 491 101,33 zł,
- opłat wieczystego użytkowanie gruntu na kwotę 188 586,93 zł,
- opłat przekształcenia prawa użytkowania wieczystego 78 160,15 zł,
- dzierżawy 226 158,39 zł,
- naliczonego zwrotu bonifikaty 29 761,55 zł,
- kosztów eksploatacyjnych za media 43 761,17 zł,
- kosztów manipulacyjnych 19 293,02 zł,
- kosztów sądowych 81 974,16 zł,
- należności z tytułu defraudacji 436 926,10 zł,
- grzywien i mandatów 20 145,02 zł,
- odsetek od niezapłaconych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 1 885 613,34 zł,
- odsetek od niezapłaconych podatków 1 400 476,55 zł,
- czynszu najmu lokali mieszkalnych 4 416 310,19 zł,
- kar umownych 242 378,91 zł.

Na saldo Ma konta 221 składają się należności z tytułu (wskazano pozycje o najwyższych wartościach, tj. powyżej 10 000,00 zł wg ewidencji analitycznej) nadpłaconych na dzień 31.12.2022 r.:

- podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, środków transportowych i opłaty za posiadanie psa na kwotę 32 639,99 zł,
- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 82 198,65 zł,
- opłat wieczystego użytkowanie gruntu na kwotę 22 219,04 zł,
- opłat przekształcenia prawa użytkowania wieczystego 66 621,00 zł,
- czynszu dzierżawy 38 057,57 zł,
- opłaty za zajęcia pasa drogowego 14 451,68 zł,
- czynszu najmu lokali mieszkalnych 158 475,92 zł.

Skontrolowano salda na kontach pomocniczych:

- |                                                |                         |
|------------------------------------------------|-------------------------|
| - 221/001/22 – należności z tytułu defraudacji | saldo Wn 436 926,10 zł, |
| - 201/015 - kary umowne inwestycje             | saldo Wn 242 378,91 zł. |

Należność na kwotę 436 926,10 zł wynika z wyroku sądowego z 2014 r. i prowadzonej na jego podstawie egzekucji komorniczej wobec osoby fizycznej, pracownika jednostki budżetowej podległej miastu, która dopuściła się defraudacji środków publicznych. Na dzień 31.12.2022 r. wymagalna należność główna do spłaty wynosiła 353 724,36 zł, naliczone odsetki 72 619,02 zł i koszty sądowe 10 582,72 zł.

Należność na kwotę 242 378,91 zł dotyczy kar umownych:

- naliczonych w nocie księgowej nr IR.7013.10.130.2020/2021 z dnia 22.12.2021 r. za

zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy z dnia 07.06.2019 r. – wysokość kary 144 212,50 zł,

- wynikających z ugody sądowej – postanowienie z 30.12.2022 r., prawomocne z dniem 08.12.2022 r. – wysokość kary umownej do zapłaty przez wykonawcę umowy o roboty budowlane z dnia 12.05.2021 r. i 14.06.2021 r. wyniosła 73 830,51 zł,
- naliczonych w nocie księgowej nr NK/002/2020 z dnia 23.12.2020 r. z tytułu odstąpienia od umowy o roboty budowlane z dnia 02.10.2020 r. z przyczyn leżących po stronie wykonawcy - wysokość kary 24 335,90 zł.

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych i płatności z budżetu środków europejskich

Na saldo Wn 579 206,55 zł składają się należności od jednostek spoza sektora finansów publicznych, które otrzymały dotacje z budżetu miasta i które nie zostały rozliczone do końca 2022 roku.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na saldo Wn 11 628,17 zł składają należności z tytułu naliczonego podatku VAT za 2022 rok.

Na saldo Ma 192 257,15 zł składają zobowiązania z tytułu rozliczeń podatku VAT za 2022 r.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Na saldo Wn 33 380,00 zł składają się długoterminowe należności miasta z tytułu rozłożonych na raty należności ze sprzedaży nieruchomości miasta oraz spłaty należności z tytułu zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży mieszkań komunalnych.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne

Saldo Wn 10 958,13 zł stanowi należności urzędu i wynika z rozliczeń ze Starostwem Powiatowym w Gorzowie Wlkp. Saldo Ma 25 278,16 zł stanowi zobowiązania z tytułu naliczenia diet radnych za udział w sesji i komisjach za grudzień 2022 r.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na saldo Ma 553 485,26 zł składają się zobowiązania z tytułu naliczenia pracownikom Urzędu Miasta dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na saldo Wn 39 974,98 zł składają się należności z tytułu udzielonych pracownikom Urzędu Miasta pożyczek z Funduszu Mieszkaniowego oraz wypłaconych zaliczek.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na saldo Wn 533 773,07 zł składają się według ewidencji pomocniczej należności miasta:

- 240/004 70-0002 – ZFŚS – saldo 1 143,00 zł,
- 240/008 Opłaty za odpady komunalne miasta – saldo 123,36 zł,
- 240/013 – Regulacja podatku VAT – saldo 98 548,47 zł,
- 240/022 – depozyt sądowy APIS POLSKA, BUD3-DRÓG – saldo 77 797,50 zł,
- 240/023 – należności na drodze sądowej – saldo 353 820,93 zł,

*Mi* */s/*

*C*

- 240/025 – rozrachunki DG – różnice na koncie 221 z BZ 2021 Wn i Ma – saldo 2 339,81 zł

Sprawdzono salda na kontach 240/013 i 240/022.

Saldo na koncie 240/022 są to środki stanowiące depozyt sądowy w związku z niezapłaconym przez wykonawcę umowy o roboty budowlane na rzecz Miasta Kostrzyn nad Odrą wynagrodzeniem należnego podwykonawcy.

Saldo na koncie 240/023 są to należności dochodzone od kontrahenta na drodze sądowej na podstawie pozwów z dnia 25.06.2022 r. i 01.07.2022 r.

Na saldo Ma 832 876,76 zł składają się zobowiązania z tytułu wadium, wniesionych przez kontrahentów zabezpieczeń należytego wykonania umowy i gwarancji, kapitalizacji odsetek bankowych od wniesionych zabezpieczeń i gwarancji.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Saldo Ma 123,36 zł stanowi wpływy do wyjaśnienia wniesione w 2022 r. – mylna wpłata wniesiona w dniu 21.12.2022 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2.5. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna.**

### **2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań (jednostkowych, łącznych, zbiorczych), w tym z dochodów podatkowych.**

Kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych Miasta Kostrzyn nad Odrą dokonano na dzień czynności kontrolnych, tj. 18 kwietnia 2023 r., w oparciu o następujące sprawozdania budżetowe za 2022 rok:

- Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. – korekta nr 2 sporządzone w dniu 18.04.2023 r. oraz korekta nr 3 sporządzona 25.04.2023 r.,
- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. – korekta nr 2, sporządzone w dniu 18.04.2023 r.;
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. - korekta nr 2, sporządzone w dniu 18.04.2023 r. oraz korekta nr 3 sporządzona 25.04.2023 r.,
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2022 r. - korekta nr 1, sporządzone w dniu 24.02.2023 r.;
- Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku - korekta nr 1, sporządzone w dniu

24.02.2023 r.;

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2022 r. - sporządzone w dniu 20.02.2023 r.;
- SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2022.

#### **Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP**

Planowane dochody budżetu na kwotę 131 298 324,55 zł ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. korekta nr 3 są zgodne z planem dochodów po ostatniej zmianie w budżecie miasta dokonanej w 2022 roku na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 336/2022 z dnia 29.12.2022 r.

Według ww. sprawozdania Rb-27S dochody wykonane wyniosły 133 070 399,69 zł i są niezgodne z saldem Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 – Wynik wykonania budżetu, które wynosiło 133 186 686,97 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S błędnie wykazano dochody wykonane w dziale 758, rozdziale 75814, §0920. Zamiast kwoty 178 900,87 zł powinno być 295 188,15 zł.

W dniu 25.04.2023 r. dokonano korekty nr 3 sprawozdania Rb-27S za 2022 r.

Po ww. korekcie łączne dochody wykonane wynoszą 133 186 686,97 zł i są zgodne z saldem Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 – Wynik wykonania budżetu.

Dokonano także korekty nr 3 sprawozdania Rb-NDS - sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., w którym dochody ogółem wynoszą 133 186 686,97 zł

Kwota dochodów planowanych i wykonanych w Rb-27S za 2022 r. korekta nr 3 jest zgodna z planem i wykonaniem dochodów ujętym w Rb-NDS za 2022 r. korekta nr 3.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2022 rok korekta nr 3 oraz rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za 2022 rok wykazano w wysokości 1 633 921,00 zł, z czego podatek od nieruchomości 1 466 412,00 zł, podatek rolny 6 575,00 oraz podatek od środków transportowych 160 934,00 zł.

Powyższe dane są zgodne z ewidencją podatkową prowadzoną w tym zakresie.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, stosownie do § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określonej w załączniku nr 37 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz są zgodne z ewidencją księgową.



Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 rok oraz rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2022 r. wykazano w wysokości 715 938,00 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości. Zwolnienia przysługiwały na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą:

- nr VII/33/15 z dnia 29.04.2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, które nie stanowią pomocy publicznej (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2015 r. poz. 900),
- nr VIII/46/15 z dnia 18.06.2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2015 r. poz. 1311),
- nr XXII/160/16 z dnia 22.09.2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2016 r. poz. 1956).

Zwolnienia podatkowe zostały opisane w pkt 3.3.2.1. Podatek od nieruchomości niniejszego protokołu. W 2022 r. ze zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwał skorzystały 73 osoby prawne i fizyczne na łączną kwotę 715 938,00 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2022 rok zostały wykazane w prawidłowej wysokości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy 2022 rok, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia, w sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykazano kwotę 531 300,00 zł, która dotyczy rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości. Ustalono, że jest to należność główna (bez odsetek i kosztów) i wynika z decyzji Burmistrza, co zostało opisane w pkt 3.3.2.1. Podatek od nieruchomości niniejszego protokołu.

Kontrolujący ustalił, że sprawozdania Rb-27S zbiorcze miesięczne były sporządzane przez Miasto, a sprawozdania jednostkowe miesięczne były sporządzane przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostka budżetowa i jako organ oraz przez samorządowe jednostki budżetowe podległe miastu.

Nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2022 rok nie stwierdzono.

#### **Sprawozdanie Rb-28S**

Według rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wydatki wykonane wyniosły 132 013 354,07 zł i są zgodne z saldem Wn konta 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 – Wynik wykonania budżetu.

Planowane wydatki budżetu na kwotę 145 952 632,55 zł ujęte w ww. sprawozdaniu Rb-28S są zgodne z planem wydatków po ostatniej zmianie w budżecie miasta dokonanej w

2022 roku na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 336/2022 z dnia 29.12.2022 r.

Kwota wydatków planowanych i wykonanych jest zgodna z planem i wykonaniem wydatków ujętym w Rb-NDS - sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Na kwotę wydatków wykonanych składają się wydatki zaksięgowane w urzędzie i organie oraz ujęte w sprawozdaniach jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych miasta.

Na kwotę zobowiązań niewymagalnych 6 175 886,22 zł składają się zobowiązania zaksięgowane w urzędzie i organie oraz ujęte w sprawozdaniach jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych miasta.

Na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę 89 757,55 zł, które powstały w:

- Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą na kwotę 85 453,73 zł,
- Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kostrzynie nad Odrą na kwotę 4 303,82 zł.

Zobowiązania zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2022 r. ww. jednostek.

Kontrolujący ustalił, że sprawozdania Rb-28S zbiorcze miesięczne były sporządzane przez Miasto, a sprawozdania jednostkowe miesięczne były sporządzane przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostka budżetowa i jako organ oraz przez samorządowe jednostki budżetowe podległe miastu.

#### **Sprawozdanie Rb-NDS**

Kwota dochodów ogółem wykonanie 133 070 399,69 zł w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok korekta nr 2 jest niezgodna z saldem Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 – Wynik wykonania budżetu, które wynosiło 133 186 686,97 zł.

W dniu 25.04.2023 r. dokonano korekty nr 3 sprawozdania Rb-NDS za 2022 r., w którym:

- dochody ogółem wynoszą 133 186 686,97 zł,
- dochody bieżące wynoszą 114 549 155,41 zł,
- wynik budżetu stanowi nadwyżkę i wynosi 1 173 332,90 zł,
- różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 5 263 744,13 zł.

Kwoty wydatków ogółem wykonane wyniosły 132 013 354,07 zł i są zgodne z saldem Wn konta 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 – Wynik wykonania budżetu

Wynik budżetu 1 173 332,90 zł w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok korekta nr 3 jest zgodny z saldem Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu i stanowi nadwyżkę budżetu na 31.12.2022 r.

Plan przychodów ogółem 17 759 308,00 zł jest zgodny z uchwałą budżetowa na 2022 r. W trakcie roku zmianie uległy źródła planowanych przychodów - na podstawie uchwał Rady Miasta: nr XXXVII/233/22 z dnia 9 czerwca 2022 r. i nr XLIII/270/22 z dnia 20 grudnia 2022 r.:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych 13 750 000,00 zł,



- spłata udzielonych pożyczek 105 000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 1 273 534,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w łącznej kwocie 2 630 774,00 zł.

Plan przychodów w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok jest zgodny z planem przychodów po zmianie dokonanej w uchwale nr XLIII/270/22 z dnia 20 grudnia 2022 r.

Według sprawozdania Rb-NDS za 2022 rok wykonanie przychodów wyniosło 4 012 532,88 zł z tytułu:

- spłaty udzielonych pożyczek 108 224,88 zł, zgodnie z ewidencją na koncie 250,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych na kwotę 1 273 534,00 zł (środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 uzyskane w ramach konkursu „Rosnąca odporność” 1 000 000,00 zł, środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 149 346,44 zł, niewykorzystane środki z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 2021 rok 89 354,14 zł, niewykorzystane środki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2021 rok),
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w łącznej kwocie 2 263 774,00 zł.

Plan rozchodów w Rb-NDS ujęto w wysokości 3 105 000,00 zł, tj. zgodnie z § 5 pkt 2 uchwały budżetowej na 2022 rok. W trakcie 2022 roku plan rozchodów ogółem oraz w poszczególnych pozycjach nie uległ zmianie.

Wykonanie rozchodów w Rb-NDS wyniosło 2 235 096,14 zł, z tego:

- spłata kredytów i pożyczek w kwocie 2 205 492,00 zł,
- udzielone pożyczki w kwocie 29 604,14 zł.

Według ewidencji analitycznej na koncie 134 - raty kredytów długoterminowych przypadające do spłaty na 2022 rok uregulowano na łączną kwotę 2 205 492,00 zł.

Według ewidencji analitycznej na koncie 250/001 w 2022 r. z budżetu miasta udzielono dla jednej wspólnoty mieszkaniowej pożyczki na kwotę 29 604,14 zł (WB98/222/12 z dnia 08.11.2022 r.).

Udzielenie pożyczki zostało opisane w pkt 3.2.3.3. Udzielone pożyczki niniejszego protokołu.

### **Sprawozdanie Rb-ST**

W sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok, stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano na kwotę 8 723 851,74 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 oraz wyciągami bankowymi do rachunku podstawowego i rachunków pomocniczych na koniec 2022 r.

Środki niewykorzystanych dotacji w 2022 roku wykazano w kwocie 204 528,72 zł, co jest

zgodne z ewidencją na koncie 224/004/01.

Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2022 r. na styczeń 2023 roku wykazano w kwocie 1 409 756,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 909.

Wydatki niewygasające nie wystąpiły.

#### **Sprawozdanie Rb-Z**

W sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2022 roku, w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych, poz. E2.2 Zobowiązania wg tytułów dłużnych - kredyty i pożyczki długoterminowe, wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek – wierzyciele krajowi banki w wysokości 4 355 539,00 zł. Kwota zobowiązania stanowi pozostałe do spłaty na dzień 31.12.2022 r. raty kapitałowe kredytów długoterminowych zaciągniętych w bankach, do których prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 134:

|                                                        |                               |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|
| ➤ Pekao SA umowa nr 13/LCK-CKGOR/2009                  | saldo Ma 1 277 865,00 zł      |
| ➤ BGK umowa nr 10/2611                                 | saldo Ma 1 714 224,00 zł      |
| ➤ Pekao SA umowa nr 12/LCK-CKGOR/2011                  | saldo Ma 791 716,00 zł        |
| ➤ <u>PKO BP SA umowa nr 10102019540000779600441568</u> | <u>saldo Ma 571 734,00 zł</u> |
| Razem                                                  | 4 355 539,00 zł               |

W sprawozdaniu Rb-Z ujęto zobowiązania wymagalne na kwotę 89 757,55 zł, które wystąpiły w:

- Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą na kwotę 85 453,73 zł,
- Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kostrzynie nad Odrą na kwotę 4 303,82 zł.

Zobowiązania zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2022 r. ww. jednostek.

Według Rb-Z wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2022 roku wynosiła 1 200 000,00 zł.

Powyższa kwota wynika z umowy poręczenia z dnia 28.01.2003 r. zawartej przez miasto reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie skarbnika z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Poręczenie finansowe do kwoty 1 200 000,00 zł zostało udzielone za zobowiązanie Kostrzyńskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., wynikające z umowy kredytowej. Udzielenie poręczenia zostało poprzedzone uchwałą Nr III/17/2002 Rady Miejskiej Kostrzyna z dnia 12 grudnia 2002 r.

#### **Sprawozdanie SP-1**

Miasto Kostrzyn nad Odrą złożyło sprawozdanie SP-1 część A w dniu 10 stycznia 2022 r., a część B w dniu 19 lipca 2022 r. Stawki podatku od nieruchomości oraz podatku rolnym są zgodne z obowiązującym w tym zakresie w 2022 roku uchwałami Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą. Stawki podatku leśnego nie obniżano. Uchwały Rady Miasta stanowiące podstawę udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości zostały wymienione prawidłowo.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



## Sprawozdania finansowe

Stosownie do § 32 ust. 1 w związku z § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31.12.2022 rok składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej zostało sporządzone w dniu 31 marca 2023 r. i podpisane przez kierownika jednostki – Burmistrza oraz Głównego Księgowego - Skarbnika Gminy.

Stosownie do § 32 ust. 1 w związku z § 23 ust. 4 ww. rozporządzenia bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 rok został sporządzony w dniu 31 marca 2023 i podpisany przez kierownika jednostki – Burmistrza oraz Głównego Księgowego - Skarbnika Gminy.

Stosownie do § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia 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 Burmistrz przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w postaci dokumentu elektronicznego w dniu 31 marca 2023 r. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2022 rok.

Skontrolowano aktywa i pasywa w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. Suma aktywów i pasywów jest zgodna i wynosi 9 709 616,14 zł.

Stan środków pieniężnych ujęto na kwotę 8 723 851,74 zł, na który składają się środki pieniężne budżetu. Stan jest zgodny z saldem Wn konta 133.

Na stan należności i rozliczeń w kwocie 985 764,40 zł składają się:

- należności finansowe 423 212,43 zł, zgodne z saldem Wn konta 250,
- należności od budżetów 387 362,61 zł – zgodne z saldem Wn kont pomocniczych 240/702 i 240/980,
- pozostałe należności i rozliczenia 175 189,36 zł, zgodne z saldem Wn konta pomocniczego 240/700/05 i konta 271.

Na stan zobowiązań w kwocie 5 530 361,87 zł składają się:

- zobowiązania finansowe 4 355 599,00 zł, zgodne z saldem Ma kont 134 i 250
- zobowiązania wobec budżetów 988 761,03 zł, zgodne z saldami Ma kont pomocniczych prowadzonymi do kont 224 i 240,
- pozostałe zobowiązania 186 001,84 zł, zgodne z saldami Ma kont pomocniczych

prowadzonymi do konta 240.

Kwota zobowiązań długoterminowych w bilansie 4 355 539,00 zł jest zgodna z kwotą zobowiązań według tytułów dłużnych ujętych w pozycji E2.2 i C3 sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku.

Na aktywa netto budżetu 2 769 498,27 zł składają się:

- wynik wykonania budżetu 1 173 332,90 zł stanowiący nadwyżkę budżetu, co jest zgodne z saldem Ma konta 961,
- wynik na operacjach niekasowych -25 635,08 zł, zgodny z saldem Wn konta 962,
- skumulowany wynik budżetu 1 621 800,45 zł, zgodny z saldem Ma konta 960.

Rozliczenia międzyokresowe w wysokości 1 409 756,00 zł stanowią środki subwencji ogólnej część oświatowa otrzymana w grudniu 2022 r. na styczeń 2023 roku, co jest zgodne z saldem Ma konta 909.

Wynik wykonania budżetu w bilansie 1 173 332,90 zł jest zgodny z wynikiem budżetu ujętym w wierszu C sprawozdania Rb-NDS za 2022 rok korekta nr 3.

Skontrolowano aktywa i pasywa w bilansie jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r.

Suma aktywów i pasywów jest zgodna i wynosi 211 567 777,48 zł.

#### AKTYWA

Na stan aktywów trwałych 197 185 694,39 zł składają się:

- rzeczowe aktywa trwałe 153 134 014,39 zł stanowiące:
  - środki trwałe 133 624 917,15 zł, zgodne z saldami Wn kont 011 i 013 pomniejszone o salda Ma kont 071 i 072, prowadzonych wg ewidencji pomocniczej do środków trwałych,
  - środki trwałe w budowie (inwestycje) 19 509 097,24 zł, zgodne z saldem Wn konta 080,
- długoterminowe aktywa finansowe 44 051 680,00 zł, które stanowią:
  - akcje i udziały 44 018 300,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 030,
  - inne długoterminowe aktywa finansowe 33 380,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 226.

Na stan aktywów obrotowych 14 382 083,09 zł składają się:

- zapasy 48 194,74 zł, stanowiące materiały zgodnie z saldem Wn konta 310,
- należności krótkoterminowe 13 453 356,29 zł, stanowiące:
  - należności z tytułu dostaw i usług 730 801,31 zł, zgodne z saldem Wn konta 201,
  - należności od budżetów 11 628,17 zł, zgodne z saldem Wn konta 225,
  - pozostałe należności 12 131 720,26 zł – zgodne z saldami Wn kont 221, 229, 234 i 240,
  - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

579 206,55 zł, zgodnie z saldem Wn konta 224,

- krótkoterminowe aktywa finansowe 880 532,06 zł - stanowiące środki pieniężne na rachunkach bankowych, co jest zgodne z saldami Wn kont 130, 135 i 139.

#### PASYWA

Na stan funduszu 206 560 857,76 zł składają się:

- fundusz jednostki 189 307 300,92 zł – zgodny z saldem Ma konta 800,
- wynik finansowy netto 17 253 556,84 zł, który stanowi zysk netto – zgodny z saldem Ma konta 860.

Na stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania 5 006 919,72 zł składają się:

- zobowiązania krótkoterminowe 4 973 539,72 zł, które stanowią:
  - zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 2 837 297,48 zł – zgodne z saldem Ma konta 201,
  - zobowiązania wobec budżetów na kwotę 192 257,15 zł – zgodne z saldem Ma konta 225,
  - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 553 485,26 zł – zgodne z saldem Ma konta 231,
  - pozostałe zobowiązania 1 302 760,72 zł - zgodne z saldem Ma kont 221, 229, 240 i 245,
  - fundusze specjalne 87 739,11 zł stanowiące stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodne z saldem Ma konta 851,
- rozliczenia międzyokresowe 33 380,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 840,

Kontrolujący stwierdził nieprawidłowe ujęcie kwot w pozycjach aktywów A.III Należności długoterminowe i A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe oraz pasywów D.II.5 Pozostałe zobowiązania i D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów).

W pozycji A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe ujęto kwotę 33 380,00 zł, która stanowi saldo Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe. Według ewidencji pomocniczej są to długoterminowe należności miasta z tytułu zwrotu bonifikaty oraz sprzedaży nieruchomości gminnych.

Według art. 3 ust 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości za aktywa finansowe rozumie się aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Zgodnie z treścią ekonomiczną długoterminowe należności miasta stanowiące saldo Wn konta 226 na kwotę 33 380,00 zł powinny być ujęte w pozycji A.III Należności długoterminowe zamiast w pozycji A.IV.3.

W pozycji D.II.5 Pozostałe zobowiązania ujęto kwotę 1 302 760,72 zł, która stanowi

salda Ma:

- konta 221 na kwotę 444 482,44 zł,
- konta 229 na kwotę 25 278,16 zł,
- konta 240 na kwotę 832 876,76 zł,
- konta 245 na kwotę 123,36 zł.

Z ewidencji pomocniczej do konta 240 wynika, że na koncie 240/001/01 Wadium wystąpiło saldo Ma na kwotę 88 520,00 zł, które stanowi zobowiązania miasta z tytułu wniesionych w przetargach przez osoby fizyczne i prawne kwot wadium, a na koncie 240/001/02 Gwarancje i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wystąpiło saldo Ma na kwotę 707 465,07 zł, które stanowi zobowiązania miasta z tytułu gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umowy wniesionych przez kontrahentów, a wynikających z zawartych z nimi umów na roboty budowlane, usługi i dostawy. Łącznie wystąpiły depozyty na kwotę 795 985,07 zł, które zgodnie z treścią ekonomiczną stanowią sumy obce.

W pozycji D.II.5 Pozostałe zobowiązania powinna zostać wykazana kwota 506 775,65 zł, zgodna z saldem Ma kont 221, 229, 245 oraz kont pomocniczych 240/001/04, 240/003, 240/007 i 240/025.

W pozycji D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) powinna zostać wykazana kwota 795 985,07 zł, zgodna z saldem Ma kont pomocniczych 240/001/01 i 240/001/02.

W związku z powyższym stwierdzono, że niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w bilansie urzędu dane w zakresie należności długoterminowych i zobowiązań z tytułu sum obcych, czym naruszono art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone nieprawidłowości łącznie wyniosły 865 178,09 zł, co stanowi 0,4% sumy bilansowej. Nie miały wpływu na sumę aktywów i pasywów.

Osobą odpowiedzialną jest Skarbnik, której Burmistrz w pkt 3 i 10 zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2016 r. powierzył prowadzenie gospodarki finansowej i księgowości budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz opracowywanie projektu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu i innych wymaganych prawem sprawozdań finansowych. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości jest przeoczenie i błędna interpretacja sald. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 4 - wyjaśnienia Skarbnika z dnia 28.04.2023 r. - akta kontroli str. 136-137].

Skarbnik zaznaczyła, że dane w bilansie zostaną poprawione i przekazane po podpisaniu zgodnie z obowiązkiem sprawozdawczym.

## **2.6. Inwentaryzacja.**

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce kontrolowanej określono zarządzeniem Nr 260/2018 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia

22 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą (weszło w życie z dniem podjęcia).

W roku kontrolowanym przeprowadzona została inwentaryzacja roczna wg stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 247/2022 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 września 2022 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej (okresowo – okolicznościowej). Powołane zostały komisja inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe. Inwentaryzacja została przeprowadzona metodą spisu z natury, potwierdzeń sald oraz porównania danych księgowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji danych. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z inwentaryzacji.

Po przeprowadzonej inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z inwentaryzacji zakończonej i rozliczonej. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że inwentaryzacja została rozliczona, a różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Kontrolujący ustalił, że termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zostały dotrzymane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

#### **III.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu.**

Uchwałą Nr XXXII/205/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2022 r. poz. 70) zwanej dalej uchwałą budżetową, zaplanowano w roku kontrolowanym następujące kwoty dochodów i wydatków budżetu miasta:

- dochody budżetu ogółem 115 408 724,37 zł, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 101 356 640,16 zł,
  - dochody majątkowe w wysokości 14 052 084,21 zł,
- wydatki budżetu ogółem 130 063 032,37 zł, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 102 855 462,00 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 27 207 570,37 zł.

W budżecie miasta określono planowany deficyt budżetowy w wysokości 14 654 308,00 zł.

Plan przychodów zaplanowano na kwotę 17 759 308,00 zł, a plan rozchodów na kwotę 3 105 000,00 zł.

Powyższa uchwała budżetowa została podjęta po pozytywnym zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w dniu 14 grudnia 2021 r. przedłożonego przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą projektu uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem (uchwała Nr 784/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 14 grudnia 2021 r.).

*Lm* */B*

*O*

### 3.1.1 Plan finansowy jednostki.

Po uchwaleniu budżetu Burmistrz sporządził plan finansowy dla Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 rok. Plan dochodów wynosił 47 438 561,37 zł, a plan wydatków 68 425 488,37 zł.

W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego na 2022 rok 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, stosownie do art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu dyspozycji określonej art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy Urzędu Miasta w 2022 roku zmieniany był na podstawie uchwał Rady Miasta i zarządzeń Burmistrza.

Sprawdzono dokonywanie zmian w planie finansowym Urzędu Miasta w I kwartale 2022 roku, który zmieniany był 7-krotnie na podstawie:

- Uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą:
  - Nr XXXIII/215/22 z dnia 24.02.2022 r.
  - Nr XXXV/229/22 z dnia 24.03.2022 r.
- Zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą:
  - Nr 30/2022 z dnia 31.01.2022 r.,
  - Nr 31/2022 z dnia 31.01.2022 r.,
  - Nr 70/2022 z dnia 28.02.2022 r.,
  - Nr 99/2022 z dnia 15.03.2022 r.,
  - Nr 122/2022 z dnia 31.03.2022 r.

Dokonane przez Burmistrza zmiany w planie finansowym były zgodne z art. 257 ustawy o finansach publicznych oraz § 12 uchwały budżetowej na 2022 rok. Zmiany spowodowały zwiększenie planu dochodów jednostki o 646 623,79 zł oraz zwiększenie planu wydatków o kwotę 6 277 854,51 zł. Plan dochodów po zmianach na 31.03.2022 r. wynosił 48 085 185,16 zł, a plan wydatków 74 703 342,88 zł.

Zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, na zasadach określonych w ust. 1, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. W art. 90 ust. 1 ww. ustawy określono, że wójt obowiązany jest do przedłożenia wojewodzie uchwał rady gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Akty ustanawiające przepisy porządkowe wójt przekazuje w ciągu 2 dni od ich ustanowienia.

Skontrolowano terminowość przekazywania przez Burmistrza uchwał Rady Miasta



i zarządzeń Burmistrza do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, objętych zakresem nadzoru izby stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

Daty wpływu ustalono w oparciu o dane z programu Legislacja oraz z systemu informatycznego BeSTi@. Uchwały i zarządzenia obejmują zmiany dokonane w budżecie Miasta w I kwartale 2022 roku.

#### Przekazywanie uchwał Rady Miasta:

| Nr uchwały Rady Miasta | data podjęcia uchwały | wymagalny termin przekazania do RIO (7 dni od podjęcia uchwały) | data przedłożenia do RIO | opóźnienie w dniach |
|------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| XXXIII/215/22          | 24.02.2022            | 03.03.2022                                                      | 01.03.2022               | 0                   |
| XXXIV/217/22           | 03.03.2022            | 10.03.2022                                                      | 08.03.2022               | 0                   |
| XXXV/229/22            | 24.03.2022            | 31.03.2022                                                      | 28.03.2022               | 0                   |

#### Przekazywanie zarządzeń Burmistrza:

| Nr zarządzenia Burmistrza | data wydania zarządzenia | wymagalny termin przekazania do RIO (7 dni od wydania zarządzenia) | data przedłożenia do RIO | opóźnienie w dniach |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| 19/2022                   | 17.01.2022               | 24.01.2022                                                         | 25.01.2022               | 1                   |
| 30/2022                   | 31.01.2022               | 07.02.2022                                                         | 09.02.2022               | 2                   |
| 31/2022                   | 31.01.2022               | 07.02.2022                                                         | 09.02.2022               | 2                   |
| 60/2022                   | 15.02.2022               | 22.02.2022                                                         | 01.03.2022               | 7                   |
| 63/2022                   | 23.02.2022               | 02.03.2022                                                         | 01.03.2022               | 0                   |
| 70/2022                   | 28.02.2022               | 07.03.2022                                                         | 14.03.2022               | 7                   |
| 71/2022                   | 28.02.2022               | 07.03.2022                                                         | 14.03.2022               | 7                   |
| 99/2022                   | 15.03.2022               | 22.03.2022                                                         | 24.03.2022               | 2                   |
| 99a/2022                  | 15.03.2022               | 22.03.2022                                                         | 24.03.2022               | 2                   |
| 121/2022                  | 31.03.2022               | 07.03.2022                                                         | 14.04.2022               | 7                   |
| 122/2022                  | 31.03.2022               | 07.03.2022                                                         | 14.04.2022               | 7                   |

W I kwartale 2022 r. podjęte zostały 3 uchwały Rady Miasta i wydanych zostało 11 zarządzeń Burmistrza, które objęte były zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

Ustalono, że uchwały Rady Miasta przekazano w terminie określonym w art. 90 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Ustalono, że 10 zarządzeń Burmistrza nr 19/2022, 30/2022, 31/2022, 60/2022, 70/2022, 71/2022, 99/2022, 99a/2022, 121/2022 i 122/2022 przekazano z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 7 dni po terminie określonym w art. 90 ust. 1 i 2 ww. ustawy, co stanowi 71,4% podjętych uchwał i wydanych zarządzeń w I kwartale 2022 r., objętych zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

Osobą odpowiedzialną za przedłożenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ww. 10 zarządzeń z naruszeniem terminu określonego w art. 90 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym jest E.J. – Zastępca Skarbnika, zgodnie z pkt 11 zakresu czynności z

dnia 01.10.2007 r.

W złożonych wyjaśnieniach pracownik wskazał jako przyczynę nieprawidłowości wdrażanie nowego programu finansowego oraz czas pandemii.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 5 - wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 03.02.2023 r. - akta kontroli str. 138-139].

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów prawa. Pracownik w złożonych wyjaśnieniach zapewnił o dołożeniu starań w przestrzeganiu ww. terminów.

Dane dotyczące planu dochodów w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku Urzędu Miasta oraz planu wydatków w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku Urzędu Miasta są zgodne z dokonanymi zmianami w planie finansowym jednostki.

### **3.1.2. Przestrzeganie przez organy wykonawcze ustalonych upoważnień i limitów zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków**

W § 6 uchwały budżetowej na 2021 rok Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą określiła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3 000 000,00 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 13 750 000,00 zł.

W § 12 ww. uchwały rada upoważniła Burmistrza do:

- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu, zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu, zmian w planie wydatków w ramach działu polegających na: zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków majątkowych z odpowiednią zmianą (zmniejszeniem lub zwiększeniem) wydatków bieżących w ramach działu;
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu;
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3 000 000,00 zł;
- samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 5 000 000,00 zł;
- lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy;
- udzielania w roku budżetowym pożyczek z budżetu do kwoty 105 000,00 zł.

W trakcie 2022 roku Rada Miasta nie zmieniła kwot ww. limitów.

Na podstawie art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.) Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą, w celu realizacji zadań związanych z pomocą



obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, podjęła uchwałę nr XXXVI/230/22 z dnia 13 kwietnia 2022 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą. W §1 uchwały rada upoważniła Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą do:

- 1) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na rok 2022, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- 2) dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 3) dokonywania zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz w planie wydatków budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na rok 2022 związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

W trakcie 2022 roku miasto nie zaciągało kredytu ani pożyczki oraz nie emitowało obligacji. W 2022 roku miasto nie zaciągało kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym. Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji oraz nie lokowało wolnych środków na rachunku bankowym w banku obsługującym budżet miasta ani w innych bankach.

W 2022 roku miasto udzieliło jednej wspólnocie mieszkaniowej pożyczki z budżetu.

W dniu 25 października 2022 r. Miasto Kostrzyn nad Odrą reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarło umowę pożyczki nr GM.3051.1.2022.AH ze Wspólnotą Mieszkaniową przy ul. Tadeusza Kościuszki 5 w Kostrzynie nad Odrą.

W § 2 ust. 1 umowy określono, że miasto udziela pożyczki w wysokości 29 604,14 zł.

Według § 3 ust. 1 umowy wypłata pożyczki powinna nastąpić najpóźniej do dnia 20.12.2022 r. Na podstawie konta 250/001 oraz WB98/222/12 ustalono, że wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 08.11.2022 r. w kwocie 29 604,14 zł.

Pożyczka została udzielona w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miasta Kostrzyn nad Odrą w § 12 pkt 6 uchwały Nr XXXII/205/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 r., a także w ramach planu rozchodów w § 991 określonego w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej.

W ramach skontrolowanych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej miasta Kostrzyn nad Odrą za 2022 rok, nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia i limitów do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków przez organ wykonawczy jednostki kontrolowanej.

### **III.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu j.s.t.**

#### **3.2.1. Dług publiczny.**

##### **3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia.**

Struktura zadłużenia na dzień 31 grudnia 2022 r. w oparciu o zawarte umowy i ewidencję analityczną do konta 134 przedstawia się następująco:

|                                                        |                               |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|
| ➤ Pekao SA umowa nr 13/LCK-CKGOR/2009                  | saldo Ma 1 277 865,00 zł      |
| ➤ BGK umowa nr 10/2611                                 | saldo Ma 1 714 224,00 zł      |
| ➤ Pekao SA umowa nr 12/LCK-CKGOR/2011                  | saldo Ma 791 716,00 zł        |
| ➤ <u>PKO BP SA umowa nr 10102019540000779600441568</u> | <u>saldo Ma 571 734,00 zł</u> |
| Razem                                                  | 4 355 539,00 zł               |

Łączna wysokość zadłużenia z tytułu 4 kredytów długoterminowych wynosiła 4 355 539,00 zł. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiło.

W sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2022 r. sporządzonych przez Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kostrzynie nad Odrą ujęto zobowiązania wymagalne na kwotę 89 757,55 zł.

Łączne zadłużenie miasta na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 4 445 296,55 zł.

##### **3.2.1.2. Źródła finansowania deficytu.**

W § 4 uchwały budżetowej na 2022 r. ustalono deficyt budżetowy w kwocie 14 654 308,00 zł, który zaplanowano sfinansować z kredytu oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Kwota planowanego deficytu w 2022 r. nie uległa zmianie.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniowała możliwość sfinansowania deficytu budżetu w projekcie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 r. (uchwała Nr 785/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 14 grudnia 2021 r.) oraz w uchwale budżetowej na 2022 rok (uchwała Nr 30/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 10 stycznia 2022 r.).

Na podstawie salda konta 961 oraz informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. korekta nr 3, kontrolujący ustalił, że rok kontrolowany zakończył się nadwyżką budżetową w wysokości 1 173 332,90 zł.

##### **3.2.2. Przychody budżetu.**

W § 5 pkt 1 uchwały budżetowej na 2022 rok Rada Miasta ustaliła przychody budżetu w łącznej kwocie 17 759 308,00 zł. Według załącznika nr 3 do uchwały budżetowej przychody budżetowe zaplanowano:

- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 904 308,00 zł,

- ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 105 000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 13 750 000,00 zł.

W trakcie 2022 r. Rada Miasta dokonała zmian w planie przychodów na podstawie uchwał: nr XXXVII/233/22 z dnia 9 czerwca 2022 r. i nr XLIII/270/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. Nie zmieniła się ogólna kwota przychodów 17 759 308,00 zł. Zmianie uległy źródła planowanych przychodów, które po ostatniej dokonanej zmianie przedstawiały się następująco:

- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 630 774,00 zł,
- ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 105 000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 13 750 000,00 zł,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 uzyskane w ramach konkursu „Rosnąca odporność” 1 000 000,00 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 149 346,44 zł,
- niewykorzystane środki z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 2021 rok 89 354,14 zł,
- niewykorzystane środki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2021 rok 34 833,42 zł.

Według sprawozdania Rb-NDS za 2022 rok wykonanie przychodów wyniosło 4 012 532,88 zł z tytułu:

- spłaty udzielonych pożyczek 108 224,88 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych na kwotę 1 124 187,56 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w łącznej kwocie 2 780 120,44 zł.

Plan przychodów wykonano w 22,6%. Niskie wykonanie planu przychodów wynikało z niezaciągania w 2022 r. kredytów i pożyczek. Według uchwały nr XLIII/270/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. plan przychodów pochodzących z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym po zmianach wynosił 13 750 000,00 zł.

W toku kontroli ustalono źródła przychodów na 2022 r. ujęte w § 905, które stanowią niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 273 354,00 zł stanowią:

- środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 uzyskane w ramach konkursu „Rosnąca odporność” 1 000 000,00 zł,




- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 149 346,44 zł,
- niewykorzystane środki z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 2021 rok 89 354,14 zł,
- niewykorzystane środki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2021 rok 34 833,42 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.2.1. Kredyty i Pożyczki.**

W 2022 r. planowano zaciągnięcie kredytu, pożyczki do kwoty 13 750 000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. korekta nr 3 oraz ewidencji na koncie 134 i 260 ustalono, że przychody z tego tytułu na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły. Miasto w 2022 r. nie zaciągało kredytu i pożyczki.

### **3.2.2.2. Papiery wartościowe.**

W 2022 r. nie planowano emisji obligacji komunalnych. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. korekta nr 3 oraz ewidencji na koncie 260 ustalono, że przychody z tego tytułu na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły.

Na podstawie konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. Miasto Kostrzyn nad Odrą jest udziałowcem następujących spółek realizujących zadania na rzecz miasta:

- 1) Miejskie Zakłady Komunalne - Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą (100% udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A 2666/2005 z dnia 16 czerwca 2005 r.), wartość nominalna 1 udziału wyniosła 500,00 zł, ilość udziałów: 55 935 - na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość udziałów ogółem wyniosła 27 967 500,00 zł;
- 2) Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego - Spółka z o.o. w Kostrzynie nad Odrą (100% udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A Nr 10077/99 z dnia 23 grudnia 1999 roku), wartość nominalna 1 udziału wyniosła 100,00 zł, ilość udziałów: 51 790 - na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość udziałów ogółem wyniosła 5 179 000,00 zł;
- 3) Celowy Związek Gmin CZG 12 z siedzibą w Długoszynie (uchwała Nr XXXI/284/97 Rady Miejskiej w Kostrzynie nad Odrą z dnia 22 maja 1997 r. w sprawie: woli przystąpienia do Związku Międzygminnego pod nazwą „Celowy Związek Gmin CZG 12”), wartość nominalna 1 udziału wyniosła 5 000,00 zł, ilość udziałów: 1 - na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość udziałów ogółem wyniosła 5 000,00 zł;
- 4) Kostrzyńsko – Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Kostrzynie nad Odrą (27,6% udziałów miasta - Akt notarialny Repertorium A nr 22545/96 z dnia 09.12.1996r.), wartość nominalna 1 akcji wyniosła 100,00 zł, ilość akcji: 77 428 - na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość akcji ogółem wyniosła 7 742 800,00 zł;
- 5) Gorzowski Rynek Hurtowy S.A. w Gorzowie Wlkp. (2,73 % udziałów miasta - Akt




notarialny Repertorium A nr 655/97 z dnia 14 stycznia 1997 r.), wartość nominalna 1 akcji wyniosła 2 000,00 zł, ilość akcji: 62 - na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość akcji ogółem wyniosła 124 000,00 zł;

- 6) Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa "KZN-NADWARCIAŃSKI" Spółka z o.o. - Akt notarialny – zawarcie umowy spółki z 01.04.2022r., repertorium A 6147/2022 – 60 000 udziałów miasta o wartości nominalnej 1 udziału 50,00 zł, łączna wartość udziałów 3 000 000,00 zł.

Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą podjęła w dniu 29 listopada 2021 r. uchwałę nr XXXI/203/21 w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie spółki SIM „KZN Nadwarciański” Spółka z o.o. W § 1 ust. 2 uchwały wskazano, że podstawowym celem działalności spółki jest budowanie domów mieszkalnych oraz ich eksploatacja na zasadach najmu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2195 ze zm.). Według § 2 uchwały Miasto Kostrzyn nad Odrą wniesie do Spółki w formie wkładu pieniężnego kwotę otrzymaną z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w celu objęcia udziałów w Spółce. Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą na podstawie uchwały nr XXXI/204/21 z dnia 29 listopada 2021 r. zatwierdziła wniosek o wsparcie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie objęcia udziałów w tworzonej spółce SIM "KZN-Nadwarciański" Spółka z o. o. Wniosek na kwotę 3 000 000 zł został złożony w dniu 07.12.2021 r. przez Burmistrza do Ministra Rozwoju i Technologii za pośrednictwem Prezesa Krajowego Zasobu Nieruchomości, w skrócie KZN. Pismem z dnia 18.03.2022 r. Prezes KZN poinformował, że dyspozycja wypłaty środków objętych wnioskiem została przekazana do Banku Gospodarstwa Krajowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych.**

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. kwota przychodów z tytułu spłaty udzielonych z budżetu miasta pożyczek wynosi 108 224,88 zł i jest zgodna z ewidencją pożyczek spłaconych w 2022 r. na koncie pomocniczym 250/002.

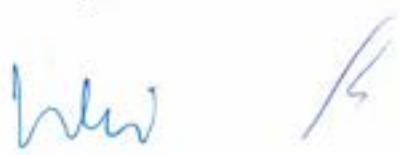
### **3.2.2.4. Inne operacje finansowe.**

Skarbnik wyjaśniła, że miasto wg stanu na dzień 31.12.2022 r. nie posiadało zobowiązań, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu / pożyczki oraz nie dokonywało operacji finansowych w pozabankowych instytucjach finansowych.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 6 - wyjaśnienia Skarbnika Miasta z dnia 27.01.2023 r. - akta kontroli str. 140-141].

### **3.2.3. Rozchody budżetu.**

W § 5 pkt 2 uchwały budżetowej na 2022 rok Rada Miasta ustaliła rozchody budżetu w wysokości 3 105 000,00 zł. Według załącznika nr 3 do uchwały budżetowej rozchody



budżetowe zaplanowano:

- na udzielenie pożyczek i kredytów w wysokości 105 000,00 zł,
- spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 3 000 000,00 zł.

W trakcie 2022 roku plan rozchodów nie uległ zmianie.

#### **3.2.3.1. Spłaty pożyczek i kredytów.**

Według sprawozdania Rb-NDS za 2022 rok oraz ewidencji na koncie 134 i 250 wykonanie rozchodów wyniosło 2 235 096,14 zł z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów i udzielonych pożyczek. Plan rozchodów wykonano w 72%.

Prawidłowość spłat kredytów i pożyczek, została sprawdzona i opisana w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań.

#### **3.2.3.2. Wykup papierów wartościowych.**

Miasto Kostrzyn nad Odrą nie posiadało w 2022 r. zobowiązań z tytułu wykupu papierów wartościowych.

#### **3.2.3.3. Udzielone pożyczki.**

Na podstawie konta 250 i sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku korekta nr 3 ustalono, że miasto w 2022 roku udzieliło jednej wspólnocie mieszkaniowej pożyczki z budżetu.

W dniu 25 października 2022 r. Miasto Kostrzyn nad Odrą reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarło umowę pożyczki nr GM.3051.1.2022.AH ze Wspólnotą Mieszkaniową przy ul. Tadeusza Kościuszki 5 w Kostrzynie nad Odrą.

W § 2 ust. 1 umowy określono, że miasto udziela pożyczki w wysokości 29 604,14 zł.

Według § 3 ust. 1 umowy wypłata pożyczki powinna nastąpić najpóźniej do dnia 20.12.2022 r.

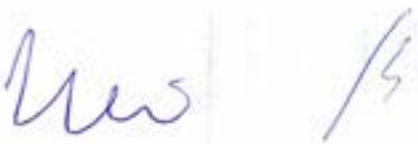
Na podstawie konta 250/001 oraz WB98/222/12 ustalono, że wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 08.11.2022 r. w kwocie 29 604,14 zł.

Pożyczka została udzielona w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miasta Kostrzyn nad Odrą w § 12 pkt 6 uchwały Nr XXXII/205/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 r., a także w ramach planu rozchodów w § 991 określonego w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **3.2.3.4. Inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością.**

Według części C3 i D sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2022 r. sporządzonego przez Miasto w roku kontrolowanym nie wystąpiły zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki jak: umowy partnerstwa publiczno-prywatnego, sprzedaż na raty, leasing zwrotny oraz umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki ani też krótkoterminowe zobowiązania wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych.



### 3.2.4. Poręczenia i gwarancje.

Na podstawie Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, kontrolujący ustalił, że wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2022 roku wynosiła 1 200 000,00 zł.

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z wynika z umowy poręczenia z dnia 28.01.2003 r. zawartej przez miasto reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie skarbnika z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Poręczenie finansowe do kwoty 1 200 000,00 zł zostało udzielone za zobowiązanie Kostrzyńskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., wynikające z umowy kredytowej. Udzielenie poręczenia zostało poprzedzone uchwałą Nr III/17/2002 Rady Miejskiej Kostrzyna z dnia 12 grudnia 2002 r.

Według informacji z dnia 19.01.2023 r., udzielonej przez Prezesa Zarządu i Główną Księgową spółki, saldo zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. z tytułu kredytu wynosiło 999 025,91 zł, w tym raty kredytu 996 121,14 zł, odsetki 2 904,77 zł.

W okresie kontrolowanym miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.2.5. Spłata zobowiązań.

#### 3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań.

W oparciu o zawarte umowy oraz ewidencję księgową na koncie 134 ustalono, że na dzień 01.01.2022 r. przypadały do spłaty raty z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 6 561 031,00 zł. Łączna kwota zobowiązań z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów wynosiła 2 205 492,00 zł i jest zgodna z kwotą rozchodów wykonanych ujętą w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok.

Na dzień 01.01.2022 r. miasto posiadało zobowiązania z tytułu 4 umów kredytowych zawartych przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika:

- Umowa kredytu obrotowego nr 13/LCK-CKGOR/2009 z dnia 16.12.2009 r. z bankiem Polska Kasa Opieki S.A. na kwotę 10 000 000,00 zł, z okresem spłaty od 31.12.2009 r. do 30.11.2024 r.

Raty płatne co miesiąc. Pozostało do spłaty wg harmonogramu spłat:

- w okresie od 2022 r. do 2024 r. 1 944 525,00 zł,
- w roku 2022 666 660,00 zł,
- w okresie od 2023 r. do 2024 r. 1 277 865,00 zł.

- Umowa kredytu inwestycyjnego nr 10/2611 z dnia 20.10.2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na kwotę 12 000 000,00 zł, z okresem spłaty od 31.01.2011 r. do 31.12.2024 r. Do umowy Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z bankiem w dniu 31.03.2011 r. aneks nr 1.

Raty płatne co miesiąc. Pozostało do spłaty wg harmonogramu spłat:

- w okresie od 2022 r. do 2024 r. 2 571 372,00 zł,
- w roku 2022 857 148,00 zł,
- w okresie od 2023 r. do 2024 r. 1 714 224,00 zł.

- Umowa nr 10102019540000779600441568 z dnia 28.11.2012 r. z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. na kwotę 3 430 134,00 zł z okresem spłaty od 01.01.2013 r. do 31.12.2024 r.

Raty płatne co miesiąc. Pozostało do spłaty wg harmonogramu spłat:

- w okresie od 2022 r. do 2024 r. 857 574,00 zł,
- w roku 2022 285 840,00 zł,
- w okresie od 2023 r. do 2024 r. 571 734,00 zł.

- Umowa kredytu obrotowego nr 12/LCK-CKGOR/2011 z dnia 26.10.2011 r. z bankiem Polska Kasa Opieki S.A. na kwotę 5 146 000,00 zł, z okresem spłaty od 31.12.2012 r. do 30.12.2024 r.

Raty płatne co miesiąc. Pozostało do spłaty wg harmonogramu spłat:

- w okresie od 2022 r. do 2024 r. 1 187 560,00 zł,
- w roku 2022 395 844,00 zł,
- w okresie od 2023 r. do 2024 r. 791 716,00 zł.

Na dzień 31.12.2022 r. miasto zadłużone było z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych na kwotę 4 355 539,00 zł. W 2022 r. miasto nie zaciągało kredytów i pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych.

Zgodnie z ewidencją na koncie 134 – Kredyty bankowe, raty kredytów długoterminowych przypadające do spłaty na 2022 rok uregulowano na łączną kwotę 2 205 492,00 zł, z czego z tytułu:

- umowy kredytu nr 13/LCK-CKGOR/2009 z dnia 16.12.2009 r. na kwotę 666 660,00 zł,
- umowy kredytu nr 10/2611 z dnia 20.10.2010 r. na kwotę 857 148,00 zł,
- umowy kredytu nr 10102019540000779600441568 z dnia 28.11.2012 r. na kwotę 285 840,00 zł,
- umowy kredytu nr 12/LCK-CKGOR/2011 z dnia 26.10.2011 r. na kwotę 395 844,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 do każdej umowy kredytowej ustalono, że w 2022 roku raty kredytów były spłacane w terminach i kwotach wynikających z zawartych umów.

Na podstawie konta 130-757-75702-811 ustalono, że wydatki na obsługę długu z tytułu naliczonych przez banki w 2022 r. odsetek od udzielonych kredytów wyniosły 334 825,71 zł. Ewidencja odsetek prowadzona jest do każdego kredytu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



### **III.3. Dochody budżetu**

#### **3.3.1. Subwencje i dotacje**

Wysokość kwoty subwencji z tytułu wpływów do budżetu Miasto Kostrzyn nad Odrą w 2022 roku ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych częściach, tj. pisma nr ST3.4750.1.2022 z dnia 16.02.2022 r. o ostatecznych kwotach subwencji oraz pismach zwiększających część oświatową subwencji ogólnej:

- ST3.4751.4.2022.1g z dnia 25.02.2022 r.,
- ST3.4750.17.2022.g z dnia 24.05.2022 r.,
- ST3.4750.17.2022.1.g z dnia 14.06.2022 r.,
- ST3.4750.19.2022.g z dnia 11.08.2022 r.,
- ST3.4750.21.2022.g z dnia 24.08.2022 r.

Kwota subwencji ogólnej wykonanej na dzień 31 grudnia 2022 roku w dziale 758, wyniosła 16 601 445,00 zł i składa się na nią część oświatowa - rozdział 75801 § 2920.

Kontrola ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej wykazała zgodność wyżej wskazanych kwot z wydrukiem z ewidencji konta 901 – Dochody budżetu.

Informacje z zakresu subwencji wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb - 27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z wpływów na rachunek bankowy budżetu Miasta oraz ewidencją na kontach 133, 901 i 909. Subwencja ogólna część oświatowa otrzymana w 2022 r. zawiera wszystkie wpływy subwencji na konto miasta w 2022 r. łącznie z subwencją otrzymaną w dniu 21 grudnia 2021 r. na styczeń 2022 r. w kwocie 1 409 756,00 zł, którą zaksięgowano na koncie 909 strona Ma. Kwota ta jest zgodna z danymi w sprawozdaniu Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r.

W zakresie danych dotyczących naliczania subwencji przez jednostkę w roku 2022 oraz danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S nieprawidłowości nie stwierdzono. [Dowód kontroli: Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji w 2022 r. - akta kontroli str. 142].

Dotacje oraz ich ujęcie w budżecie i planie finansowym zostały opisane w protokole kontroli w części III.4. Wydatki budżetowe 3.4.2. Wydatki majątkowe 3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### **3.3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.**

Na planowane dochody z tytułu podatków lokalnych w wysokości 32 171 427,00 zł, dochody wykonane wyniosły 29 637 378,32 zł, co stanowi 92,12 % planu.

Na ww. kwotę dochodów wykonanych z tytułu podatków lokalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. złożyły się dochody z tytułu:



|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| ➤ podatku od nieruchomości          | 29 249 959,55 zł; |
| ➤ podatku rolnego                   | 11 738,76 zł;     |
| ➤ podatku leśnego                   | 65 814,15 zł;     |
| ➤ podatku od środków transportowych | 309 865,86 zł.    |

### 3.3.2.1. Podatek od nieruchomości

W 2022 roku na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą obowiązywała uchwała nr XXX/198/21 Rady Miasta w Kostrzynie nad Odrą z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2021 r. poz. 2404). Ustalane przez Radę Miasta stawki podatku od nieruchomości nie przekraczały górnej granicy rocznych stawek kwotowych, określonych na 2022 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M.P. z 2021r. poz. 724).

Zwolnienia w podatku od nieruchomości przysługiwały na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą:

- nr VII/33/15 z dnia 29.04.2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, które nie stanowią pomocy publicznej (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2015 r. poz. 900),  
Zgodnie z § 1 uchwały zwalnia się od podatku od nieruchomości:
  - a) grunty oraz budynki lub ich części wykorzystywane na cele działalności z zakresu: kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji, pomocy społecznej, ochrony przeciwpożarowej oraz ochrony granicy państwowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
  - b) grunty nierolnicze oddane w dzierżawę z przeznaczeniem na prowadzenie upraw rolnych jednorocznych,
  - c) grunty oraz budynki lub ich części wykorzystywane na prowadzenie działalności, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.
- nr VIII/46/15 z dnia 18.06.2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2015 r. poz. 1311),

Zgodnie z § 1 uchwały zwalnia się od podatku od nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nowo wybudowane budynki lub ich części w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015 r. poz. 174), zwanego dalej "rozporządzeniem".

Stosownie do § 4 uchwały zwolnienie przysługuje na wspieranie inwestycji początkowej na okres 5 lat. Według § 11 uchwała obowiązywała do dnia 31 grudnia 2020 r.

*Uw*

*14*

*C*

- nr XXII/160/16 z dnia 22.09.2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2016 r. poz. 1956).

Zgodnie z § 1 uchwały zwalnia się z podatku od nieruchomości, w ramach pomocy de minimis, na okres 3 lat grunty, budynki i budowle stanowiące nową inwestycję na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą. Za nową inwestycję uważa się inwestycję w środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne polegające na uzyskaniu patentu, nabyciu licencji lub nieopatentowanego know-how, związane z utworzeniem, rozbudową, jak również rozpoczęciem w przedsiębiorstwie działalności obejmującej dokonanie zasadniczych zmian produkcji, produktu albo procesu produkcyjnego.

Według § 8 uchwała obowiązywała do dnia 31 grudnia 2020 r.

W 2022 r. ze zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwał skorzystały 73 osoby prawne i fizyczne na łączną kwotę 715 938,00 zł.

Do kontroli wybrano zwolnienia dokonane na podstawie uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą nr VIII/46/15 z dnia 18.06.2015 r. i nr XXII/160/16 z dnia 22.09.2016 r.

Na podstawie § 7 ust. 2 uchwały nr VIII/46/15 z dnia 18.06.2015 r. Burmistrz wydał pisma:

- nr FK.7351.6.1.2016.KF z dnia 23.11.2016 r. dla SDE Sp. z o.o. o nabyciu prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej od budynków stanowiących inwestycję początkową. W oparciu o złożone oświadczenie o zakończeniu inwestycji zwolnienie przysługuje od 01.01.2019 r. na okres 5 lat,
- nr FK.7351.2.1.2017.KF z dnia 24.04.2017 r. dla Hanke Tissue Sp. z o.o. o nabyciu prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej od budynków stanowiących inwestycję początkową. W oparciu o złożone oświadczenie o zakończeniu inwestycji zwolnienie przysługuje od 01.01.2019 r. na okres 5 lat,
- nr FK.7351.3.1.2017.KF z dnia 21.06.2017 r. dla Algontec Polska Sp. z o.o. o nabyciu prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej od budynków stanowiących inwestycję początkową. W oparciu o złożone oświadczenie o zakończeniu inwestycji zwolnienie przysługuje od 01.01.2019 r. na okres 5 lat,
- nr FK.7351.1.1.2018.KF z dnia 20.03.2018 r. dla Profesjonalna Pralnia Przemysłowa PERFECT Michał Jaszczyk o nabyciu prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy regionalnej od budynków stanowiących inwestycję początkową. W oparciu o złożone oświadczenie o zakończeniu inwestycji zwolnienie przysługuje od 01.01.2021 r. na okres 5 lat.

W oparciu o złożone przez ww. osoby prawne deklaracje podatkowe na 2022 rok i wystawioną w 2022 r. przez organ podatkowy dla osoby fizycznej decyzję wymiarową ustalono, że kwota zwolnienia w podatku od nieruchomości wyniosła 505 725,00 zł.

Na podstawie § 3 ust. 3 uchwały nr XXII/160/16 z dnia 22.09.2016 r. Burmistrz wydał w dniu 02.09.2019 r. pismo nr FK.7351.2.1.2019.KF dla Artur Melka BEST Buty o nabyciu prawa do

zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis od gruntów, budynków i budowli stanowiących nową inwestycję. W piśmie wskazano, że zwolnienie przysługuje na okres 3 lat od 01.10.2019 r. do 30.09.2022 r. W oparciu o wystawioną w 2022 r. przez organ podatkowy dla ww. osoby fizycznej decyzję wymiarową ustalono, że kwota zwolnienia w podatku od nieruchomości wyniosła 17 024,00 zł.

W zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości nie stwierdzono nieprawidłowości.

Według ewidencji podatkowej prowadzonej w programie Nefeni - FoKa przypisy i odpisy w podatku od nieruchomości dokonane na kontach podatników w 2022 roku wynosiły:

- osoby prawne            przypis 26 372 471,00 zł, odpis 330 415,00 zł,
- osoby fizyczne        przypis 4 431 437,38 zł, odpis 188 978,75 zł.

W 2022 r. zobowiązanych do złożenia deklaracji było 153 podatników podatku od nieruchomości osób prawnych, z których 28 złożyło deklaracje po terminie ustawowym wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Termin ustawowy został przekroczony od 3 do 254 dni. Do 2 podatników (nr konta podatnika PN005499/P i PN005940/P), którzy nie złożyli deklaracji, wysłano wezwania do złożenia deklaracji na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Wezwania były nieskuteczne. Podatnicy nie złożyli deklaracji. Stosownie do art. 21 §3 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy wydał dla tych podatników decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na 2022 rok.

Skontrolowano 10 deklaracji sporządzonych przez osoby prawne ujętych w ewidencji podatkowej pod nr: PN003536/P, PN/004491/P, PN003254/P, PN003864/P, PN006281/P, PN006151/P, PN005028/P, PN001948/P, PN002714/P i PN004546/P.

Podatek na 2022 rok został wyliczony w oparciu o stawki podatku określone uchwałą nr XXX/198/21 Rady Miasta w Kostrzynie nad Odrą z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał na deklaracjach weryfikacji przedstawionych danych – stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odnosnie skontrolowanych podatników przypis podatku na kartach kontowych był zgodny ze złożonymi przez osoby prawne deklaracjami. Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należności 9 podatników zostały prawidłowo przypisane proporcjonalnie na 12 rat miesięcznych. Jeden podatnik (PN006151/P) w złożonej deklaracji błędnie wyliczył poszczególne raty miesięczne, które łącznie wyniosły 34 357,00 zł, zamiast 36 245,00 zł. W wyniku dokonanej weryfikacji przez pracownika Urzędu Miasta raty podatku w ewidencji księgowej zostały przypisane w prawidłowych wysokościach. Ustalono, że podatnik na dzień 31.12.2022 r. nie posiadał zaległości w podatku od nieruchomości.

Skontrolowano 8 decyzji wymiarowych wystawionych przez organ podatkowy na osoby fizyczne z okręgów podatkowych ujętych w ewidencji podatkowej pod nr: PN000109/F,

PN003019/F, PN005102/F, PN000828/F, PN003666/F, PN000417/F, PN001522/F, PN003909/F.

Organ podatkowy w dniu 25.01.2022 r. wystawił dla podatników decyzje ustalające wysokość podatku na 2022 rok. Ustalono, że podatek został wyliczony w oparciu o stawki podatku określone uchwałą uchwałą nr XXX/198/21 Rady Miasta w Kostrzynie nad Odrą z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

Przypis podatku na kartach kontowych skontrolowanych podatników był zgodny z decyzjami wymiarowymi. Stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należności dla podatników zostały prawidłowo przypisane proporcjonalnie na 4 raty miesięczne. Dla jednego skontrolowanego podatnika zobowiązanie podatkowe nie przekroczyło kwoty 100 zł. Przypisu podatku dokonano w jednej kwocie, w terminie płatności pierwszej raty stosownie do art. 6 ust. 11a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

#### **Podejmowanie czynności egzekucyjnych**

Według ewidencji na koncie 221 zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły u osób prawnych na kwotę 533 771,36 zł i u osób fizycznych na kwotę 805 137,05 zł. Łącznie zadłużenie w podatku od nieruchomości osób prawnych i fizycznych wystąpiło na kwotę 1 338 908,41 zł.

Do kontroli rodzaju i skuteczności podjętych działań egzekucyjnych przyjęto próbę 8 podatników (2 osoby prawne i 6 osób fizycznych). Według stanu na dzień 31.12.2022 r., łączne nieuregulowane zobowiązanie podatkowe tych podatników wynosiło 343 057,53 zł, co stanowi 25,6% wszystkich zaległości z tytułu podatku od nieruchomości. W skontrolowanej próbie jest 2 największych dłużników: 1 osoba prawna i 1 osoba fizyczna, których zaległość na koniec 2022 r. wynosiła 319 030,73 zł, co stanowi 23,8% wszystkich zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

Skontrolowano podatników:

- PN005938/P - łączna wartość zadłużenia 161 759,10 zł oraz 75 550,00 zł odsetek, zaległość dotyczy rat podatku od 2014 r. do 2020 r.,
- PN006472/P - łączna wartość zadłużenia 2 874,00 zł oraz 21,00 zł odsetek, zaległość dotyczy części raty podatku z listopada 2022 r. oraz całej raty z grudnia 2022 r.,
- PN001527/F - łączna wartość zadłużenia 157 271,63 zł oraz 51 811,00 odsetek, zaległość dotyczy rat podatku od 2016 r. do 2022 r.,
- PN003909/F - łączna wartość zadłużenia 1 290,00 zł oraz 173,00 odsetek, zaległość dotyczy rat podatku od 2020 r. do 2022 r.,
- PN000828/F - łączna wartość zadłużenia 11 907,93 zł oraz 410,00 odsetek, zaległość dotyczy III i IV raty podatku z 2022 r.,
- PN003666/F - łączna wartość zadłużenia 7 437,87 zł oraz 152,00 odsetek, zaległość dotyczy części III i całej IV raty podatku z 2022 r.,

- PN004435/F - łączna wartość zadłużenia 280,00 zł, zaległość dotyczy części III i całej IV raty podatku z 2022 r.,
- PN000417/F - łączna wartość zadłużenia 237,00 zł, zaległość dotyczy III i IV raty podatku z 2022 r.

Miasto nie korzystało z możliwości zabezpieczenia swoich należności poprzez dokonanie wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej na nieruchomościach ww. podatników, stosownie do art. 34-35 ustawy Ordynacja podatkowa. Ustalono, że na dzień czynności kontrolnych, tj. 20.02.2023 r. wobec skontrolowanych podatników nie były prowadzone postępowania restrukturyzacyjne, upadłościowe czy likwidacyjne. Osoby prawne nie były wykreślone z właściwych ewidencji (KRS, CEDiG).

Według art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.), zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

Zasady podejmowania działań informacyjnych, terminy przesyłania upomnień oraz ich treść określone zostały w:

- 1) § 2-4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), które obowiązuje od 20 lutego 2021 r.,
- 2) § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194), które obowiązuje od 20 lutego 2021 r.

Kontrolujący ustalił, że miasto nie korzystało z możliwości podejmowania działań informacyjnych, o których mowa w ww. przepisach.

Wierzyciel – czyli Miasto Kostrzyn nad Odrą, zobowiązany jest do niezwłocznego przesyłania upomnień, co wynika z przepisów wykonawczych do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Według § 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne.

W dniu 13.10.2021 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 67). Zgodnie z § 1 wysokość kosztów upomnienia wynosi 16 zł. Dziesięciokrotność kosztów upomnienia według ww. rozporządzenia wynosi 160,00 zł.

Odnosnie dłużnika PN005938/P wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 03.10.2022 r. postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. Postępowanie umorzono z powodu bezskuteczności egzekucji, tj. braku majątku ruchomego i nieruchomości podlegających egzekucji komorniczej. Nieruchomość, którą spółka posiadała została sprzedana w 2020 r. Miasto nie uzyskało z tytułu tej sprzedaży nieruchomości żadnych środków. Uzyskana kwota nie wystarczyła na pokrycie nawet części należności miasta. Zgodnie z wpisem w KRS spółka od 01.02.2018 r. zawiesiła wykonywanie działalności. Zobowiązanie podatkowe nie było zabezpieczone hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym.

W 2022 r. do 7 dłużników przesłano 18 upomnień obejmujących należności pieniężne z 2022 r. Ustalono, że upomnienia przesyłane były do dłużników z zachowaniem terminu określonego w § 3 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. W oparciu o dane z ewidencji podatkowej ustalono, że na dzień czynności kontrolnych, tj. 31.03.2023 r., w wyniku podjętych działań egzekucyjnych 5 dłużników w 2023 r. uregulowało całą kwotę zadłużenia, łącznie z kosztami i odsetkami, przy czym wobec jednego dłużnika Burmistrz wydał w 2023 r. decyzję o umorzeniu odsetek. Wobec pozostałych dłużników, do jednego dłużnika (PN3909/F) wystawiono tytuły wykonawcze. Dla dłużnika o nr konta PN000828/F Burmistrz w 2023 r. wydał decyzję o rozłożeniu zaległości na raty. Na podstawie otrzymanych dokumentów nie stwierdzono przedawnienia należności miasta.

#### **Ulgi podatkowe**

W 2022 roku organ podatkowy wydał 1 decyzję o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości dla 1 osoby prawnej na łączną kwotę 996 594,00 zł, z czego należność główna 762 814,00 zł i odsetki 233 780,00 zł.

W decyzji nr FK.7351.6.3.2021.KF z dnia 15.02.2022 r. Burmistrz rozłożył zaległość podatnika z lat 2017-2018 w podatku od nieruchomości na 33 raty miesięczne płatne do 15-go każdego miesiąca, z czego:

- na 2022 rok przypadało 10 rat na kwotę 306 594,00 zł, w tym należność główna 231 514,00 zł i odsetki 75 080,00 zł,
- na 2023 rok przypadało 12 rat na kwotę 360 000,00 zł, w tym należność główna 277 200,00 zł i odsetki 82 800,00 zł,
- na 2024 rok przypadało 11 rat na kwotę 330 000,00 zł, w tym należność główna

254 100,00 zł i odsetki 75 900,00 zł.

Do spłaty w latach 2023-2024 przypadały raty – należność główna 531 300,00 zł.

Decyzja Burmistrza została wydana na wniosek podatnika zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2) ustawy Ordynacja podatkowa, zawierała prawidłowe podstawy prawne oraz uzasadnienie faktyczne i prawne stosownie do art. 210 § 4 ww. ustawy. Treść decyzji jest zgodna z art. 210 § 1 ww. ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2022 roku organ podatkowy nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowej, odroczeniu terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej.

### **3.3.2.2. Podatek rolny**

W 2022 roku na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą obowiązywała uchwała nr XXX/201/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2021 r. poz. 2405).

Rada Miasta obniżyła na 2022 rok średnią cenę skupu żyta określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 r. (M. P. z 2021 r. poz. 951) z kwoty 61,48 zł za 1 kwintal do kwoty 40,00 zł za 1 kwintal.

Wysokość podatku rolnego na 2022 rok została ustalona zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Według 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. z 2001 r. Nr 143 poz. 1614), Miasto Kostrzyn nad Odrą zostało zaliczone do II okręgu podatkowego.

Według ewidencji podatkowej prowadzonej w programie Nefeni - FoKa przypisy i odpisy w podatku rolnym dokonane na kontach podatników w 2022 roku wynosiły:

- osoby prawne            przypis    921,00 zł, odpis 27,00 zł,
- osoby fizyczne        przypis 11 505,00 zł, odpis 156,00 zł.

W 2022 r. zobowiązanych do złożenia deklaracji było 25 podatników podatku rolnego - osób prawnych, z których 4 złożyło deklaracje po terminie ustawowym wynikającym z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Termin ustawowy został przekroczony od 18 do 121 dni.

### **Podjęmowanie czynności egzekucyjnych**

Według ewidencji na koncie 221 zaległości w podatku rolnym na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły u osób fizycznych na kwotę 482,43 zł.

Do kontroli rodzaju i skuteczności podjętych działań egzekucyjnych przyjęto próbę 2 podatników (nr konta PN004435/F i PN000417/F), posiadających największe zadłużenie w

podatku rolnym. Według stanu na dzień 31.12.2022 r., łączne nieuregulowane zobowiązanie podatkowe tych podatników wynosiło 268,00 zł, co stanowi 55,6% wszystkich zaległości w podatku rolnym.

Ustalono, że do dłużników wysłano upomnienia stosownie do § 3 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. W oparciu o dane z ewidencji podatkowej ustalono, że w wyniku podjętych działań egzekucyjnych skontrolowani dłużnicy w 2023 r. uregulowali całą kwotę zadłużenia, łącznie z kosztami.

W zakresie skontrolowanej próby nie stwierdzono przedawnienia należności miasta.

#### **Ulgi podatkowe**

W 2022 roku Burmistrz nie udzielił ulg w zakresie podatku rolnego.

#### **3.3.2.3. Podatek leśny**

Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą nie obniżyła na 2022 rok średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 888).

Wysokość podatku leśnego została ustalona w wysokości określonej w art. 4 ustawy o podatku leśnym oraz stosownie do komunikatu 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. (Monitor Polski z 2021 r. poz. 950).

Według ewidencji podatkowej prowadzonej w programie Nefeni - FoKa przypisy i odpisy w podatku leśnego dokonane na kontach podatników w 2022 roku wynosiły:

- osoby prawne            przypis 65 718,06 zł, odpis 2,00 zł,
- osoby fizyczne        przypis    102,09 zł, odpis 0,00 zł.

W 2022 r. zobowiązanych do złożenia deklaracji było 4 podatników podatku leśnego osób prawnych, z których 2 podatników złożyło deklaracje 13 i 15 dni po terminie ustawowym wynikającym z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

#### **Podejmowanie czynności egzekucyjnych**

Według ewidencji na koncie 221 zaległości w podatku leśnym na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły na kwotę 4,00 zł.

#### **Ulgi podatkowe**

W 2022 roku Burmistrz nie udzielił ulg w zakresie podatku leśnego.

#### **3.3.2.4. Podatek od środków transportowych**

W 2022 roku na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą obowiązywała uchwała nr XIII/83/15 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości

stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2015 r. poz. 1982). Ustalono przez Radę Miasta stawki podatku od środków transportowych nie przekraczały górnej granicy rocznej stawki kwotowej, określonej na 2021 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. z 2021 r. poz. 724) oraz minimalnej granicy rocznej stawki kwotowej, określonej na 2022 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2021 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2022 r. (M. P. z 2021 r. poz. 968).

Rada Miasta, poza zwolnieniami określonymi w art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie dokonywała innych zwolnień przedmiotowych, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Według ewidencji podatkowej prowadzonej w programie Nefeni - FoKa przypisy i odpisy w podatku od środków transportowych dokonane na kontach podatników w 2022 roku wynosiły:

- osoby prawne                przypis 121 947,00 zł, odpis 3 588,00 zł,
- osoby fizyczne            przypis 189 797,00 zł, odpis 9 695,00 zł.

Zobowiązanych do złożenia deklaracji w 2022 r. było 60 podatników podatku od środków transportowych, w tym 14 osób prawnych i 46 osób fizycznych.

Ustalono, że 25 podatników nie złożyło deklaracji podatkowych w terminie ustawowym określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy wysłał do 19 podatników wezwania do złożenia deklaracji na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, 16 podatników po otrzymaniu wezwania złożyło deklaracje podatkowe, z opóźnieniem od 20 do 72 dni po terminie ustawowym. Dla 3 podatników, którzy nie złożyli deklaracji, organ podatkowy wydał decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na 2022 rok, stosownie do art. 21 §3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przypisu należności podatkowych w księgach rachunkowych dokonano w oparciu o złożone deklaracje i wydane decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na 2022 rok.

#### **Podejmowanie czynności egzekucyjnych**

Według ewidencji na koncie 221 zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły u 5 osób prawnych i 16 osób fizycznych na łączną kwotę 40 327,71 zł.

Skontrolowano 4 dłużników, ujętych w ewidencji księgowej pod nr PT000074/P, PT000051/P, PT000024/F i PT000026/F na kwotę 28 232,44 zł, co stanowi 70,0% wszystkich zaległości z tytułu podatku od środków transportowych. Naliczone odsetki dla dłużników wyniosły 4 561,00 zł. W skontrolowanej próbie jest 2 dłużników, którzy posiadają największe zaległości wynoszące łącznie 17 938,31 zł, co stanowi 44,5% zadłużenia w podatku od

*Mi* */s/*

*C*

środków transportowych.

W 2022 r. do skontrolowanych dłużników przesłano 8 upomnień obejmujących należności pieniężne z 2022 r. Ustalono, że upomnienia przesyłane były do dłużników z zachowaniem terminu określonego w § 3 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. W oparciu o dane z ewidencji podatkowej ustalono, że w wyniku podjętych działań egzekucyjnych 2 dłużników (PT000051/P i PT000024/F) uregulowało w 2023 r. część swojego zadłużenia na kwotę 7 500,00 zł. Wobec pozostałych dłużników wystawiono tytuły wykonawcze.

W zakresie skontrolowanej próby nie stwierdzono przedawnienia należności miasta.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Ulgi podatkowe**

W 2022 roku Burmistrz nie udzielił ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

#### **3.3.2.5. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

W zakresie gospodarki odpadami komunalnymi w Mieście Kostrzyn nad Odrą w 2022 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą:

- 1) nr XXIII/145/21 z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2021 r. poz. 353) - obowiązywała do 30.06.2022 r.,
- 2) nr XXXVII/232/22 z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2022 r. poz. 1271) – obowiązywała od 01.07.2022 r. – 31.12.2022 r.,
- 3) nr XXIII/144/21 z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz miasta Kostrzyn nad Odrą, za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2021 r. poz. 352),
- 4) nr XVI/106/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2020 r. poz. 1281),
- 5) nr XVI/105/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez

właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2020 r. poz. 1296),

- 6) nr XVII/114/20 z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI/105/20 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2020 r. poz. 1736),
- 7) nr XVII/125/16 z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2016 r. poz. 858),
- 8) nr XVI/102/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2020 r. poz. 1278).

W 2022 r. obowiązywały następujące miesięczne stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pochodzącymi z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą, wprowadzone na podstawie art. 6k ust. 1 pkt 1, ust. 2a pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519):

- 1) od 01.03.2021 r. do 30.06.2022 r. na podstawie uchwały nr XXIII/145/21 z dnia 28.01.2021 r.:
  - 27,00 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
  - jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi dwukrotność stawki o której mowa w ust. 1, tj. 54,00 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość.
- 2) od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. na podstawie uchwały nr XXXVII/232/22 z dnia 09.06.2022 r.:
  - 31,00 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
  - jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi dwukrotność stawki o której mowa w ust. 1, tj. 62,00 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość.

Stosownie do art. 6 ust. 2 i 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą w uchwale nr XXIII/144/21 z dnia 28 stycznia 2021 r. ustaliła:

*Mi* */s/*



- dla właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz miasta Kostrzyn nad Odrą, górne stawki opłat ponoszonych za usługi w zakresie odbierania zebranych w sposób selektywny odpadów komunalnych w wysokości 200,00 zł brutto za 1 m<sup>3</sup>,
- w przypadku jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, górne stawki opłat w wysokości 400 zł brutto za 1 m<sup>3</sup>,
- ww. opłaty ustala się w wysokości proporcjonalnej do wielkości pojemników lub worków, w których zbierane są odpady komunalne,
- górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych w wysokości 40 zł brutto za 1 m<sup>3</sup>.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miasta określiła w § 1 i 2 uchwały nr XVII/125/16 z dnia 14 kwietnia 2016 r., że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciel nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, uiszcza z góry w terminie do dnia 15-go każdego miesiąca, gotówką w kasie Urzędu Miasta albo przelewem na rachunek bankowy Miasta Kostrzyn nad Odrą. Nie zarządzono poboru opłaty w drodze inkasa.

W oparciu o ewidencję księgową na koncie 221 ustalono, że przypisy po odjęciu odpisów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2022 rok wyniosły 5 599 734,00 zł. Na podstawie konta 130-900-90002-0490 ustalono, że dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. wyniosły 5 527 842,79 zł.

Kontrolą prawidłowości przypisu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. objęto 10 osób fizycznych, dla których w ewidencji księgowej prowadzone są konta pod nr:

- OD002874/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 648,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 744,00 zł, łącznie 1 392,00 zł,
- OD001924/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 1 134,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 1 302,00 zł, łącznie 2 436,00 zł,
- OD002882/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 1 458,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 1 674,00 zł, łącznie 3 132,00 zł,
- OD002911/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 810,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 930,00 zł, łącznie 1 740,00 zł,
- OD001931/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 972,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 1 116,00 zł, łącznie 2 088,00 zł,
- OD002650/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 324,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 372,00 zł, łącznie 696,00 zł,

- OD002836/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 810,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 930,00 zł, łącznie 1 740,00 zł,
- OD002852/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 1 134,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 1 302,00 zł, łącznie 2 436,00 zł,
- OD002717/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 486,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 558,00 zł, łącznie 1 044,00 zł,
- OD002889/F – przypis miesięczny od 01.01. do 30.06.2022 r. 486,00 zł, od 01.07. do 31.12.2022 r. 558,00 zł, łącznie 1 044,00 zł.

Łącznie dla ww. osób w 2022 r. dokonano przypisu na kwotę 17 748,00 zł. Przypisu dokonano na podstawie zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysyłanych na podstawie art. 6m ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą od 01.07.2022 r. dla nieruchomości zamieszkałych wprowadziła nowe stawki opłaty na podstawie uchwały nr XXXVII/232/22 z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty. Na początku lipca 2022 r. Burmistrz zawiadomił skontrolowane osoby o nowej wysokości miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wysokość opłat dla skontrolowanych osób na 2022 r. została ustalona zgodnie ze stawkami wynikającym z uchwał Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą nr XXIII/145/21 z dnia 28 stycznia 2021 r. za miesiące od stycznia do czerwca 2022 r. oraz nr XXXVII/232/22 z dnia 9 czerwca 2022 r. za miesiące od lipca do grudnia 2022 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Podejmowanie czynności egzekucyjnych**

Według ewidencji na koncie 221 zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły na kwotę 490 237,33 zł.

Do kontroli rodzaju i skuteczności podjętych działań egzekucyjnych przyjęto próbę 10 osób fizycznych, zalegających z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych. Według stanu na dzień 31.12.2022 r., łączne nieuregulowane zobowiązanie tych osób wynosiło 74 629,28 zł, co stanowi 15,22% wszystkich zaległości z tytułu ww. opłaty. W skontrolowanej próbie jest 5 dłużników z największymi kwotami zaległości, które na koniec 2022 r. wynosiły 52 376,21 zł, co stanowi 10,68% wszystkich zaległości z tytułu ww. opłaty.

Podejmowane działania wobec skontrolowanych dłużników:

- OD002882/F - łączna wartość zaległości netto 16 332,45 zł oraz 5 732,01 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2014 r. do końca 2022 r.

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2014 r. do 3. raty z 2020 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji komornik w 2022 r. przekazał na konto miasta kwotę 2 378,29 zł, a w 2023 r. 795,80 zł.

- OD001924/F - łączna wartość zaległości netto 11 042,09 zł oraz 3 498,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2014 r. do końca 2022 r.

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2014 r. do 3. raty z 2020 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji komornik ani dłużnik w 2022 r. nie dokonali żadnych wpłat.

- OD002911/F - łączna wartość zaległości netto 9 163,97 zł oraz 3 099,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2015 r. do końca 2022 r.,

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2015 r. do 9. raty z 2019 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji dłużnik w 2022 r. dokonał wpłat na kwotę 2 642,00 zł.

- OD002874/F - łączna wartość zaległości netto 8 577,60 zł oraz 3 417,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2014 r. do końca 2022 r.

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2014 r. do 3. raty z 2020 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji komornik ani dłużnik w 2022 r. nie dokonali żadnych wpłat.

- OD001931/F - łączna wartość zaległości netto 7 260,10 zł oraz 1 784,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2017 r. do końca 2022 r.

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2017 r. do 9. raty z 2019 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji komornik ani dłużnik w 2022 r. nie dokonali żadnych wpłat.

- OD002852/F - łączna wartość zaległości netto 6 396,67 zł oraz 1 260,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 12 raty z 2019 r. do końca 2022 r.

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Na ww. zaległość nie wystawiono do dnia 31.12.2022 r. tytułów wykonawczych.

W wyniku prowadzonych czynności egzekucyjnych w 2022 r. uzyskano kwotę 2 815,50 zł.

- OD002717/F - łączna wartość zaległości netto 5 218,20 zł oraz 1 657,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2016 r. do końca 2022 r.,

W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.

Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2016 r. do 9. raty z 2019 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji komornik ani dłużnik w 2022 r. nie dokonali żadnych

wpłat.

- OD002889/F - łączna wartość zaległości netto 4 723,20 zł oraz 1 360,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2017 r. do końca 2022 r.,  
W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.  
Tytuły wykonawcze wystawiono na zaległości od 2017 r. do 9. raty z 2019 r.  
W wyniku prowadzonej egzekucji komornik ani dłużnik w 2022 r. nie dokonali żadnych wpłat.
- OD002650/F - łączna wartość zaległości netto 1 334,40 zł oraz 156,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2021 r. do końca 2022 r.,  
W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.  
Na ww. zaległość nie wystawiono do dnia 31.12.2022 r. tytułów wykonawczych.  
W wyniku prowadzonej egzekucji komornik ani dłużnik w 2022 r. nie dokonali żadnych wpłat.
- OD002836/F - łączna wartość zaległości netto 4 580,60 zł oraz 981,00 zł odsetek, zaległość dotyczy opłaty od 2019 r. do końca 2022 r.  
W 2022 r. przesłano upomnienia na raty za okres od stycznia do września 2022 r.  
Na ww. zaległość nie wystawiono do dnia 31.12.2022 r. tytułów wykonawczych.  
W wyniku prowadzonej egzekucji dłużnik w 2022 r. dokonał wpłat na kwotę 420,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że stosownie do art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.) oraz § 3 pkt 1 lit.a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), na każdą nieuregulowaną w terminie opłatę miesięczną z 2022 r. wystawione było upomnienie.

Wierzyciel – czyli Miasto Kostrzyn nad Odrą, zobowiązany jest do niezwłocznego przesyłania upomnień, co wynika z przepisów wykonawczych do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tj. § 3 pkt 1 lit.a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. Według ww. przepisu wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne.

Kontrolujący ustalił, że miasto nie korzystało z możliwości podejmowania działań informacyjnych, o których mowa w § 2 ww. rozporządzenia

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 67) wysokość

*Mu* */4*

*O*

kosztów upomnienia wynosi 16 zł. Dziesięciokrotność kosztów upomnienia według ww. rozporządzenia wynosi 160,00 zł.

Stwierdzono, że do wszystkich skontrolowanych osób upomnienia dotyczące należności z IV kwartału 2022 r., przekraczające kwotę 160,00 zł, nie były przesyłane niezwłocznie, co przedstawia poniższa tabela.

Kwoty w zł

| Nr konta<br>zobowiązanego | termin płatności raty<br>opłaty | Kwota raty     | Data przesłania<br>upomnienia | Ilość dni od terminu<br>raty do przesłania<br>upomnienia |
|---------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|
| OD002882/F                | 15.10.2022                      | 279,00         | 09.03.2023                    | 143                                                      |
|                           | 15.11.2022                      | 279,00         |                               | 114                                                      |
|                           | 15.12.2022                      | 279,00         |                               | 84                                                       |
| OD001924/F                | 15.10.2022                      | 217,00         | 09.03.2023                    | 143                                                      |
|                           | 15.11.2022                      | 217,00         |                               | 114                                                      |
|                           | 15.12.2022                      | 217,00         |                               | 84                                                       |
| OD002911/F                | 15.10.2022                      | Łącznie 310,00 | 09.03.2023                    | 114                                                      |
|                           | 15.11.2022                      |                |                               |                                                          |
| OD002874/F                | 15.10.2022                      | Łącznie 248,00 | 09.03.2023                    | 114                                                      |
|                           | 15.11.2022                      |                |                               |                                                          |
| OD001931/F                | 15.10.2022                      | 186,00         | 09.03.2023                    | 143                                                      |
|                           | 15.11.2022                      | 186,00         |                               | 114                                                      |
|                           | 15.12.2022                      | 186,00         |                               | 84                                                       |
| OD002852/F                | 15.10.2022                      | 217,00         | 09.03.2023                    | 143                                                      |
|                           | 15.11.2022                      | 217,00         |                               | 114                                                      |
|                           | 15.12.2022                      | 217,00         |                               | 84                                                       |
| OD002717/F                | 15.10.2022                      | Łącznie 186,00 | 09.03.2023                    | 114                                                      |
|                           | 15.11.2022                      |                |                               |                                                          |
| OD002889/F                | 15.10.2022                      | Łącznie 186,00 | 09.03.2023                    | 114                                                      |
|                           | 15.11.2022                      |                |                               |                                                          |
| OD002650/F                | 15.10.2022                      | Łącznie 186,00 | 09.03.2023                    | 84                                                       |
|                           | 15.11.2022                      |                |                               |                                                          |
|                           | 15.12.2022                      |                |                               |                                                          |
| OD002836/F                | 15.10.2022                      | Łącznie 310,00 | 09.03.2023                    | 114                                                      |
|                           | 15.11.2022                      |                |                               |                                                          |
|                           |                                 | 4 123,00       |                               |                                                          |

Upomnienia przesłano w dniu 09.03.2023 r. tj.

- 143 dni po terminie płatności raty za październik 2022 r. dla dłużników o nr konta OD002882/F, OD001924/F, OD001931/F, OD002852/F na łączną kwotę 899,00 zł,
- 114 dni po terminie płatności raty za listopad 2022 r. dla dłużników o nr konta OD002882/F, OD001924/F, OD002911/F, OD002874/F, OD001931/F, OD002852/F, OD002717/F, OD002889/F i OD002836/F na łączną kwotę 2 139,00 zł,

- 84 dni po terminie płatności raty za grudzień 2022 r. dla dłużników o nr konta OD002882/F, OD001924/F, OD001931/F, OD002852/F i OD002650/F na łączną kwotę 1 085,00 zł.

Powyższym ustalono, że upomnienia zostały przesłane zobowiązanym z naruszeniem § 3 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Łączna kwota należności pieniężnych (bez odsetek i kosztów) wynikająca z upomnień nieterminowo przesłanych do zobowiązanych wynosi 4 123,00 zł, co stanowi 23,61% wysokości zobowiązania skontrolowanych osób z tytułu rat za 2022 rok.

Osobą odpowiedzialną za wystawianie upomnień stosownie do ustalonego przez Burmistrza zakresu czynności z dnia 11.01.2022 r. jest I.S. – Inspektor ds. ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i windykacji.

Powyższy pracownik wyjaśnił, że upomnienia były wysłane w możliwie najszybszym terminie po zamknięciu roku budżetowego i po rozwiązaniu problemów technicznych z programem księgowym. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli nr 7: wyjaśnienie I.S. – Inspektor ds. ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i windykacji z dnia 29.03.2023 r. - akta kontroli str. 143-144].

Wniesione wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli. Upomnienia zostały przesłane do dłużników w terminie od 84 do 143 dni, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności raty. Zgodnie z § 1 i 2 uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą nr XVII/125/16 z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciel nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, uiszcza z góry w terminie do dnia 15 każdego miesiąca.

Powyższym ustalono, że upomnienia nie były wysyłane niezwłocznie, tj. bez zbędnej zwłoki, w możliwie najkrótszym terminie, po upływie terminu płatności każdej raty miesięcznej i kiedy zaległość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

Przyczyną nieprawidłowości jest nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz uzyskanych w trakcie kontroli informacji, w zakresie skontrolowanego zadłużenia, nie stwierdzono przedawnienia należności miasta według stanu na dzień 31.12.2022 r.

### **3.3.3. Dochody z majątku.**

#### **3.3.3.1. Dzierżawa, najem**

W 2022 r. nie wystąpiły dochody z tytułu dzierżawy i najmu z majątku miasta innego

niż nieruchomości.

### 3.3.3.2. Sprzedaż mienia

Na podstawie konta 130 Dochody prowadzonego wg klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2022 roku uzyskano dochody ze sprzedaży mienia w paragrafie 0870 na łączną kwotę 108 119,47 zł, z czego:

- w dziale 630, rozdziale 63095 na kwotę 100 456,70 zł,
- w dziale 750, rozdziale 75095 na kwotę 198,77 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85219 na kwotę 800,00 zł,
- w dziale 926, rozdziale 92605 na kwotę 6 664,00 zł.

Skontrolowano dochody w dziale 630, rozdziale 63095 na kwotę 100 456,70 zł.

W dniu 10 marca 2021 r. zawarta została umowa zniesienia współwłasności statku Laguna nr FB.ROP.02.02.2021.

Umowę podpisali reprezentanci gmin: Nowa Sól – Miasto, Bytom Odrzański, Sulechów, Krosno Odrzańskie, Słubice i Kostrzyn nad Odrą. Miasto Kostrzyn nad Odrą reprezentował Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika.

W §1 umowy strony oświadczyły, że na mocy porozumienia międzygminnego z dnia 10 września 2010 r. wybudowały statek rzeczny Laguna i są współwłaścicielami udziałów w statku. Jego wartość na dzień 31.12.2020 r. po amortyzacji wyniosła 2 129 253,59 zł. Miasto Kostrzyn nad Odrą posiadało 16,20% udziału o wartości 344 939,08 zł.

Strony postanowiły, że znoszą z obowiązkiem spłat współwłasność statku, a wyłącznym właścicielem statku jest Gmina Nowa Sól – Miasto.

Według §2 umowy Gmina Nowa Sól – Miasto zapłaci pozostałym gminom wartość ich udziałów. Dla Miasta Kostrzyn nad Odrą przypadła kwota 344 939,08 zł płatna w 3 ratach: do 31.03.2021 r. 143 962,87 zł, do 31.03.2022 r. 100 456,70 zł i do 31.03.2023 r. 100 519,51 zł.

Stosownie do ww. umowy na rachunek bankowy miasta w dniu 28.03.2022 r. (WB 64/2022) wpłynęła kwota 100 456,70 zł.

Na dzień czynności kontrolnych, tj. 18.04.2023 r. sporną kwestią pozostaje zapłata podatku VAT od zniesienia współwłasności statku Laguna.

Według miasta statek Laguna przez cały okres, w którym Gmina była jego współwłaścicielem, był wykorzystywany wyłącznie do realizacji zadań własnych i nie był wykorzystywany w żadnym zakresie do działalności gospodarczej. W związku z tym gmina zobowiązana była potraktować zniesienie współwłasności statku na rzecz Gminy Nowa Sól – Miasto jako działalność będącą poza przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał w dniu 20.05.2022 r. interpretację indywidualną, w której uznał, że stanowisko Miasta Kostrzyn nad Odrą jest nieprawidłowe.

Na powyższą interpretację Miasto złożyło skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego



w Gorzowie Wlkp., który w wyroku z dnia 27.10.2022 r. uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną w całości.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej złożył w dniu 12.12.2022 r. skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Postępowanie jest w toku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.3.4. Inne dochody**

#### **3.3.4.1. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Kontroli poddano dochody z opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9<sup>2</sup> i art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 165 ze zm.).

Na podstawie konta 130 ustalono, że w rozdziale 75618 § 0480 zaksięgowano w 2022 roku dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na łączną kwotę 715 994,61 zł, co stanowi 108,81% zaplanowanych na 2022 rok dochodów z tego tytułu. Zaległości nie wystąpiły.

W 2022 roku obowiązywała uchwała nr XL/323/18 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2018 r. poz. 1624).

Do ww. uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą wprowadziła zmiany na podstawie uchwały nr XV/101/20 z dnia 6 lutego 2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XL/323/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2020 r. poz. 518).

W § 1 ww. uchwały nr XV/101/20 ustalono na terenie miasta maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odrębnie dla poszczególnych rodzajów przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- 45 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,
- 42 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- 40 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu.

oraz w miejscu sprzedaży:

- 45 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,



- 30 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- 30 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku na terenie gminy działały 95 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 44 punkty przeznaczone do spożycia w miejscu ich sprzedaży i 51 punktów poza miejscem ich sprzedaży.

W 2022 r. Burmistrz wydał 51 zezwoleń stałych i 22 zezwolenia jednorazowe na łączną kwotę 37 599,47 zł.

Do kontroli wybrano 3 podmioty, które według złożonych w 2022 r. oświadczeń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych w 2021 r. sprzedawały napoje alkoholowe typu A, B i C o najwyższych wartościach. Są to Travel Free Poland Sp. z o.o., Jeronimo Martins Polska SA oraz Lidl Polska Sp. z o.o.

Ustalono, że ww. podmioty prowadziły sprzedaż napojów alkoholowych w oparciu o aktualne zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, B i C wydane przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Ze złożonych w dniu 11.01.2022 r. przez Jeronimo Martins Polska SA oświadczeń wynika, że wartość sprzedanych napojów alkoholowych w 2021 r. w dwóch punktach sprzedaży na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą wyniosła łącznie 4 035 200,50 zł i przekroczyła limity kwotowe określone w art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Wyliczona opłata w oparciu o art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ww. ustawy dla punktu sprzedaży na ul. Niepodległości wyniosła 55 800,56 zł, a w na ul. Żeglarskiej 25 759,65 zł.

Ze złożonego w dniu 13.01.2022 r. przez Lidl Polska Sp. z o.o. oświadczenia wynika, że wartość sprzedanych napojów alkoholowych w 2021 r. w punkcie sprzedaży na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą wyniosła łącznie 2 464 716,90 zł i przekroczyła limity kwotowe określone w art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Wyliczona opłata w oparciu o art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ww. ustawy wyniosła 52 800,00 zł.

Ze złożonego w dniu 10.01.2022 r. przez Travel Free Poland Sp. z o.o. oświadczenia wynika, że wartość sprzedanych napojów alkoholowych w 2021 r. w punkcie sprzedaży na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą wyniosła łącznie 4 254 881,76 zł i przekroczyła limity kwotowe określone w art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Wyliczona opłata w oparciu o art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ww. ustawy wyniosła 108 150,58 zł.

Oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2021 r. zostały złożone przez przedsiębiorców w terminie określonym w art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Na podstawie wydruków z konta 130/001/01/01/75618/048 oraz 130/001/82/01/75618/048 ustalono, że 2 przedsiębiorców w 2022 r. wpłaciło w 3 równych ratach, tj. w styczniu, maju i wrześniu opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Jeden przedsiębiorca całą należność na 2022 r. uregulował 17.01.2022 r.

Łącznie w 2022 r. skontrolowani przedsiębiorcy wnieśli opłaty na kwotę 242 510,79 zł, co stanowi 33,87% dochodów z tego tytułu uzyskanych w 2022 r.

Ustalono, że poszczególne raty były wnoszone w należnych wysokościach, wyliczone w oparciu o stawki określone w art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w terminach wskazanych w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ww. ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **III.4. Wydatki budżetowe.**

#### **3.4.1. Wydatki bieżące.**

##### **3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.**

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 6 332 705,61 zł, z czego:

- Wynagrodzenia osobowe 5 938 623,08 zł,
- Dodatkowe wynagrodzenia roczne 394 082,53 zł.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 7 487 901,83 zł, z czego:

- Wynagrodzenia osobowe 7 062 651,44 zł,
- Dodatkowe wynagrodzenia roczne 401 439,77 zł,
- Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 23 810,62 zł.

Powyższe dane są zgodne z ewidencją księgową na kontach 130 i 231, a także zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą sporządzonymi za rok 2021 i 2022. Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2022 roku wzrosły w stosunku do 2021 roku o 18,24%.

Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 28.02.2023 r. wynosiły 465 642,21 zł i są zgodne z ewidencją księgową na kontach 130 i 231, a także ze sprawozdaniem Rb-28S Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą sporządzonym za okres od początku roku do dnia 28 lutego roku 2023.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli nr 8: Tabela nr 1 – Podstawowe wielkości budżetowe - akta kontroli str. 145].

W oparciu o dane z programu Radix Płace+ ustalono, że w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą łączne przeciętne zatrudnienie w 2021 r. wynosiło 70 osób zatrudnionych na 70 etatów, z czego na stanowiskach urzędniczych 66 osób na 66 etatów, w tym zatrudnionych na podstawie

powołania 2 osoby na 2 etaty (Zastępca Burmistrza i Skarbnik Miasta). Na stanowiskach pomocniczych i obsługi zatrudnione były 4 osoby na 4 etaty.

Łączne przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wynosiło 70 osób zatrudnionych na 70 etatów, z czego na stanowiskach urzędniczych 66 osób na 66 etatów, w tym zatrudnionych na podstawie powołania 2 osoby na 2 etaty (Zastępca Burmistrza i Skarbnik Miasta). Na stanowiskach pomocniczych i obsługi zatrudnione były 4 osoby na 4 etaty.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli nr 9: Tabela nr 2 – Zatrudnienie pracowników - akta kontroli str. 146].

W oparciu o dane z programu Radix Płace+ ustalono, że w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2022 r. wypłacono dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych 10 nagród jubileuszowych na kwotę 129 376,88 zł, 2 odprawy emerytalne na kwotę 88 560,00 zł i 1 ekwiwalent za niewykorzystany urlop na kwotę 841,32 zł, a dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi wypłacono 2 nagrody jubileuszowe na kwotę 21 520,00 zł.

Odpraw rentowych w 2022 roku nie wypłacano.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli nr 10: Tabela nr 3 – Zestawienie wypłaconych w 2022 r. nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów - akta kontroli str. 147].

W ramach próby kontrolnej skontrolowano wynagrodzenia Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Miasta, A.W. – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej, A.Ż-T. – Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej, K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków.

[Dowód kontroli: Test nr 10 – Wysokość wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą - akta kontroli str. 148].

#### **3.4.1.1.1. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę**

1) Stosownie do art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wydał w dniu 14 grudnia 2020 roku zarządzenie nr 229 w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2021 roku. Regulamin stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

[Dowód kontroli: zarządzenie nr 229 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą - akta kontroli str. 149-161].

Powyższe zarządzenie nr 229 zmieniane było dwukrotnie na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą: nr 196 z dnia 15 listopada 2021 roku oraz nr 239 z dnia 12 września 2022 roku. W obu zarządzeniach zmieniono tabelę nr 1 w załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania, w którym określono minimalne i maksymalne wynagrodzenie miesięczne dla

pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

[Dowód kontroli: Zarządzenie nr 196 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 229 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą - akta kontroli str. 162-163].

[Dowód kontroli: Zarządzenie nr 239 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 września 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą - akta kontroli str. 164-165].

**2)** W załączniku nr 1 tabeli nr 2 Regulaminu wynagradzania Burmistrz ustalił wykaz stanowisk pracowniczych, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, w tym wykształcenie oraz umiejętności zawodowe oraz wymagany staż pracy w latach.

**2a)** Ustalono, że Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą określa wymagania kwalifikacyjne pracowników, zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

**2b)** W załączniku nr 1 tabeli nr 1 Regulaminu wynagradzania Burmistrz ustalił minimalne i maksymalne wynagrodzenie miesięczne dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, z wyszczególnieniem na kategorie zaszeregowania. W §3 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił szczegółowe warunki wynagradzania. Ustalił m.in., że pracownikowi przysługuje wynagrodzenie określone w umowie o pracę, które wypłacane jest raz w miesiącu, z dołu do dnia 27-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wskazany przez pracownika.

Ustalono, że Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą określa szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

**2c)** W § 8 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta, w tym zatrudnionych na podstawie powołania, w ramach planowanych środków na wynagrodzenia oraz możliwości finansowych tworzy się fundusz nagród w wysokości do 5% planowanych wynagrodzeń na dany rok budżetowy.

Ustalono, że Burmistrz określił szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród uznaniowych dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Regulamin wynagradzania nie zawiera żadnych przepisów dotyczących premii.

**2d)** W § 5 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że pracownikom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, radcom prawnym, kierownikowi urzędu stanu cywilnego przysługuje dodatek funkcyjny, który wypłacany jest razem z wynagrodzeniem zasadniczym. Wskazał też, że dodatek funkcyjny może być przyznany pracownikom

zatrudnionym na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem oraz może być przyznany czasowo pracownikowi zastępującego pracownika funkcyjnego w przypadku nieobecności trwającej dłużej niż miesiąc. Maksymalne stawki dodatku funkcyjnego określone zostały w załączniku Nr 1 tabela nr 3 do Regulaminu. Zastrzeżono, że przepisy dotyczące dodatku funkcyjnego nie dotyczą pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi. Ustalono, że Burmistrz określił warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

**2e)** W § 6 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, może zostać przyznany dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż rok. Dodatek specjalny wypłacany jest razem z wynagrodzeniem zasadniczym. W regulaminie określono, że dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany również dla osób o których mowa w art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego lub w kwocie nie przekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku, gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny jest przyznawany na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika wraz z uzasadnieniem jego przyznania, który składany jest do Sekretarza Miasta i po akceptacji Burmistrza przekazywany do pracownika merytorycznego ds. kadr. Zastrzeżono, że przepisy dotyczące dodatku specjalnego nie dotyczą pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi. Ustalono, że Burmistrz określił warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

**2f)** W § 7 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że pracownikowi przysługuje dodatek za pracę w warunkach szkodliwych w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy oraz przepisy regulujące uprawnienia do tego dodatku. W § 13 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że pracodawca w miarę posiadanych środków finansowych może przyznać dodatek przedemerytalny pracownikom, którzy posiadają bądź nabędą uprawnienia emerytalne i przepracowali w Urzędzie Miasta nie krócej niż 5 lat. Warunkiem otrzymania dodatku jest zadeklarowanie konkretnej daty rozwiązania stosunku pracy, w związku z przejściem na zaopatrzenie emerytalne. Dodatek wypłaca się przez okres półroczny bezpośrednio poprzedzający rozwiązanie umowy o pracę, na wniosek pracownika. Dodatek przedemerytalny przyznawany jest w kwocie 1200 zł brutto miesięcznie. Na wniosek pracownika, dodatek przedemerytalny może być wypłacany przez okres krótszy niż półroczny. Ustalono, że Burmistrz określił warunki i sposób przyznawania innych dodatków stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3) W wykazie stanowisk pracowniczych, określającym minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia – stanowiącym załącznik nr 1 tabela nr 2 Regulaminu wynagradzania, jako Kierownicze stanowisko urzędnicze wskazano w wierszu 7 stanowisko Architekt miejski, dla którego określono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego XV, a minimalne wymagania kwalifikacyjne i staż pracy: według odrębnych przepisów.

Stanowisko Architekt miejski nie występuje w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Osobą odpowiedzialną za ujęcie w Regulaminie wynagradzania stanowiska nieprzewidzianego przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych jest Burmistrz.

Burmistrz wyjaśnił, że do lipca 2021 r. zatrudniony był pracownik na stanowisku Architekt miejski. Po rozwiązaniu stosunku pracy na stanowisku tym jest wakat.

Z wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów prawa. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 11 - wyjaśnienia Burmistrza z dnia 09.03.2023 r. - akta kontroli str. 166-167].

W 2022 oraz w roku bieżącym, do dnia czynności kontrolnych, tj. 01.03.2023 r., na stanowisku Architekt miejski był wakat.

4) W Regulaminie wynagradzania zawarto postanowienia dotyczące innych pracowników niż zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W § 6 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, może zostać przyznany dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż rok. Dodatek specjalny wypłacany jest razem z wynagrodzeniem zasadniczym. W regulaminie określono, że dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany również dla osób o których mowa w art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego lub w kwocie nie przekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku, gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego.

W art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określono, że wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa przysługuje dodatek specjalny. Według art. 4 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy wójt (burmistrz, prezydent miasta) jest pracownikiem samorządowym zatrudnionym na podstawie wyboru.

W § 8 Regulaminu wynagradzania Burmistrz określił, że dla pracowników zatrudnionych w

Urzędzie Miasta, w tym zatrudnionych na podstawie powołania, w ramach planowanych środków na wynagrodzenia oraz możliwości finansowych tworzy się fundusz nagród w wysokości do 5% planowanych wynagrodzeń na dany rok budżetowy.

Regulamin wynagradzania powinien dotyczyć wyłącznie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Ograniczenie to wynika z przepisów ustawy o pracownikach samorządowych oraz ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.).

Według art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3: wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Pracodawca w regulaminie wynagradzania, może określić: warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, a także warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków.

W art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy wskazano pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r. zatrudnionych było ponad 50 pracowników.

Stosownie do art. 77<sup>2</sup> § 1 ustawy Kodeks Pracy pracodawca zatrudniający co najmniej 50 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy odpowiadającym wymaganiom określonym w § 3, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania. Według art. 77<sup>2</sup> § 5 ww. ustawy do regulaminu wynagradzania stosuje się odpowiednio przepisy art. 239 § 3, art. 241<sup>12</sup> § 2, art. 241<sup>13</sup> oraz art. 241<sup>26</sup> § 2.

Z treści art. 239 § 3 pkt 3 ustawy Kodeks Pracy wynika, że układu nie zawiera się dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, mianowania i powołania w:

- a) urzędach marszałkowskich,
- b) starostwach powiatowych,
- c) urzędach gminy,
- d) biurach (ich odpowiednikach) związków jednostek samorządu terytorialnego,
- e) biurach (ich odpowiednikach) jednostek administracyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Z powyższych przepisów wynika, że nie określa się w drodze regulaminu zasad wynagradzania dla pracowników na podstawie wyboru i powołania, których wynagrodzenie określają w szczególności ustawa o pracownikach samorządowych i rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Kodeks pracy.

Zawarcie w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, wprowadzonego zarządzeniem nr 229 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 grudnia 2020 roku postanowień dotyczących innych pracowników niż zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowi naruszenie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 77<sup>2</sup> § 5 w związku z art. 239 § 3 pkt 3 ustawy Kodeks Pracy

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Burmistrz.

Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że przyczyną nieprawidłowości jest niedopatrzenie zgodności zapisów w Regulaminie wynagradzania z przepisami prawa.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 11 - wyjaśnienia Burmistrza z dnia 09.03.2023 r. - akta kontroli str. 166-167].

5) Skontrolowano kwoty minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ujęte w załączniku nr 1 tabela nr 1 Regulaminu wynagradzania po wprowadzonych zmianach na podstawie:

- zarządzenia nr 196 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 229 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzenia nr 239 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 12 września 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, weszło w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2022 r.

5a) Ustalono, że kwoty minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego obowiązujące do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz od dnia 1 stycznia 2022 r. były dostosowane do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

5b) Przesłanki przyznania dodatku specjalnego określone w § 6 Regulaminu wynagradzania były zgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

5c) Wymagania kwalifikacyjne, w zakresie wykształcenia i stażu pracy, określone dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych były zgodne z wymaganiami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

6) W Regulaminie wynagrodzeń nie zawarto innych niż wyżej wymienione zapisów niezgodnych z przepisami.

[Dowód kontroli: Test nr 1 – Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę - akta kontroli str. 168].

#### **3.4.1.1.2. Wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru**

1) Burmistrzem Miasta Kostrzyn nad Odrą od dnia 22 listopada 2018 roku (złożenie



ślubowania) jest Pan Andrzej Kunt, wybrany w wyborach bezpośrednich.

Wynagrodzenie Burmistrza zostało ustalone w uchwale nr XXX/197/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą, która weszła w życie z dniem podjęcia.

W § 1 uchwały ustalono miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą w wysokości:

- a) wynagrodzenie zasadnicze – w kwocie 10 200,00 zł,
- b) dodatek funkcyjny – w kwocie 3 450,00 zł,
- c) dodatek specjalny – w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie, tj. w kwocie 4 095,00 zł,

W uchwale określono, że Burmistrzowi przysługuje dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. (na podstawie publikacji Głównego Urzędu Statystycznego) na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą zamieszkiwało 17 779 mieszkańców.

**1a) i 1b)** Kontrola wykazała, że wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Burmistrza został ustalony prawidłowo, tj. w granicach kwot ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załączniku nr 1, I. Tabela Stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw, dla wójta, burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

**1c)** Dodatek specjalny został prawidłowo ustalony, tj. zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w kwocie wynoszącej 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia.

**1d)** Dodatek za wieloletnią pracę został prawidłowo ustalony, zgodnie art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ww. rozporządzenia.

**2)** W oparciu o listy płac z 2022 roku ustalono, że Burmistrzowi nie przyznano ani nie wypłacono w 2022 r. innych składników wynagrodzenia niż ustalone w ww. uchwale nr XXX/197/21 oraz wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872). Nagroda jubileuszowa nie przysługiwała Burmistrzowi w 2022 r. i nie była wypłacana.

Łączne miesięczne wynagrodzenie z dodatkiem funkcyjnym i specjalnym wyniosło 17 745,00 zł, a z dodatkiem za wieloletnią pracę 19 785,00 zł.

**3)** Maksymalne wynagrodzenie miesięczne nie przekraczało w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2022 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1533 ze zm.), co jest zgodne z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

4) Minimalne wynagrodzenie miesięczne nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla Burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

5) Burmistrza pracował na swoim stanowisku przez cały 2022 r. Nie zachodziła sytuacja obliczenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca.

6) Na podstawie list płac z 2022 r. i wyciągów bankowych ustalono, że miesięczne wynagrodzenie wypłacano Burmistrzowi w wysokości przyznanej w uchwale nr XXX/197/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16 listopada 2021 r.

[Dowód kontroli: Test nr 2 – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru - akta kontroli str. 169].

#### **3.4.1.1.3a. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania – Skarbnik Miasta**

1) Skarbnikiem Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pani Mirella Ławońska, powołana na podstawie uchwały Nr XXIII/176/16 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 27 października 2016 r. Obowiązujące w 2022 r. miesięczne wynagrodzenie Skarbnika, zostało ustalone w piśmie nr OA.2122.20.2021.AC z dnia 22.11.2021 r., podpisanym przez Burmistrza:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 8 000,00 zł,
- b) dodatek funkcyjny w wysokości 3 000,00 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1 600,00 zł.

Pismem z dnia 25.01.2022 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi dodatek specjalny 3 300,00 zł.

Łączne miesięczne wynagrodzenie z dodatkiem funkcyjnym, specjalnym i za wieloletnią pracę wyniosło 15 900,00 zł.

Kontrola wykazała, że miesięczne wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Skarbnika zostało prawidłowo ustalone, tj. w granicach kwot ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załączniku nr 2, Tabela Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, dla Skarbnika gminy w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

2a) i 2b) Kontrola wykazała, że miesięczne wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Skarbnika zostało prawidłowo ustalone, tj. w granicach kwot ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załączniku nr 2, Tabela Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, dla Skarbnika gminy w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

2c) Dodatek za wieloletnią pracę został prawidłowo ustalony, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ww. rozporządzenia.

3) Pismem nr OA.2122.4.2022.AC z dnia 25.01.2022 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi dodatek specjalny 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości

3 300,00 zł z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków wynikających z zajmowanego stanowiska. W piśmie wskazano, jakie obowiązki zostały powierzone Skarbnikowi. Ustalono, że obowiązki te nie są wymienione w zakresie czynności Skarbnika z dnia 02.01.2016 r. ani w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Dodatek został przyznany na czas określony obowiązujący w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Dodatek specjalny został przyznany zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

4) W oparciu o pisma Burmistrza i listy płac z 2022 roku ustalono, że Skarbnikowi przyznano i wypłacono inne składniki wynagrodzenia niż określone w ww. piśmie z dnia 22.11.2021 r. oraz inne niż nagroda jubileuszowa i dodatkowe wynagrodzenie roczne. Burmistrz przyznał w 2022 r. Skarbnikowi nagrody uznaniowe na łączną kwotę 26 000,00 zł, na podstawie pism wraz z uzasadnieniem z dnia 11.05.2022 r., 03.11.2022 r. i 06.12.2022 r. Nagrody wypłacono na podstawie list płac w maju, listopadzie i grudniu 2022 r.

5) Skarbnik w okresie od 1 do 3 stycznia 2022 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. Według listy płac nr 8 za styczeń 2022 r. za każdy dzień niezdolności do pracy wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej w art. 92 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks pracy i obliczonej zgodnie z art. 92 § 2 ww. ustawy.

6) Na podstawie list płac z 2022 r. i wyciągów bankowych ustalono, że miesięczne wynagrodzenie wypłacano Skarbnikowi w wysokości przyznanej przez Burmistrza.

[Dowód kontroli: Test nr 3a – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania - skarbnik - akta kontroli str. 170].

#### **3.4.1.1.3b. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania – Zastępca Burmistrza**

1) Zastępcą Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą jest Pan Zbigniew Biedulski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 171/2006 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 29 grudnia 2006 roku.

2a) i 2b) Obowiązujące w 2022 r. miesięczne wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza, zostało ustalone w piśmie nr OA.2122.20.2021.AC z dnia 22.11.2021 r., podpisanym przez Burmistrza:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 8 000,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 3 650,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1 600,00 zł.

Pismem z dnia 25.01.2022 r. Burmistrz przyznał swojemu Zastępcy dodatek specjalny w wysokości 3 495,00 zł.

Łączne miesięczne wynagrodzenie z dodatkiem funkcyjnym, specjalnym i za wieloletnią pracę wyniosło 16 745,00 zł.



Kontrola wykazała, że miesięczne wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Zastępcy Burmistrza zostało prawidłowo ustalone, tj. w granicach kwot ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załączniku nr 2, Tabela Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, dla Zastępcy burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

2c) Dodatek za wieloletnią pracę został prawidłowo ustalony, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ww. rozporządzenia.

3) Pismem nr OA.2122.3.2022.AC z dnia 25.01.2022 r. Burmistrz przyznał swojemu Zastępcy dodatek specjalny 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 3 495,00 zł z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków wynikających z zajmowanego stanowiska. W piśmie wskazano, jakie obowiązki zostały powierzone Zastępcy Burmistrza. Ustalono, że obowiązki te nie są wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Dodatek został przyznany na czas określony obowiązujący w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Dodatek specjalny został przyznany zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

4) W oparciu o pisma Burmistrza i listy płac z 2022 roku ustalono, że Zastępcy Burmistrza przyznano i wypłacono inne składniki wynagrodzenia niż określone w ww. piśmie z dnia 22.11.2021 r. oraz inne niż nagroda jubileuszowa i dodatkowe wynagrodzenie roczne. Burmistrz przyznał w 2022 r. swojemu Zastępcy nagrody uznaniowe na łączną kwotę 27 000,00 zł, na podstawie pism wraz z uzasadnieniem z dnia 11.05.2022 r., 03.11.2022 r. i 06.12.2022 r. Nagrody wypłacono na podstawie list płac w maju, listopadzie i grudniu 2022 r.

5) Zastępca Burmistrza w okresie od 1 do 8 sierpnia 2022 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim, a w dniu 13 października 2022 r. na opiece nad innym członkiem rodziny stosownie do art. 32 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 1732 ze zm.).

Według listy płac nr 158 za sierpień 2022 r. za każdy dzień niezdolności do pracy z tytułu choroby wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej w art. 92 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks pracy i obliczonej zgodnie z art. 92 § 2 ww. ustawy.

Według listy płac nr 199 za październik 2022 r. za dzień niezdolności do pracy z tytułu opieki wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej w art. 35 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa i obliczonej zgodnie z art. 36 ust. 1 i art. 38 w związku z art. 47 ww. ustawy.

6) Na podstawie list płac z 2022 r. i wyciągów bankowych ustalono, że miesięczne wynagrodzenie wypłacano Zastępcy Burmistrza w wysokości przyznanej przez Burmistrza.

[Dowód kontroli: Test nr 3b – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie

powołania - zastępca wójta - akta kontroli str. 171].

#### **3.4.1.1.4. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę**

1) Do kontroli wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wybrano 3 pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, co stanowi 4,55% pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Skontrolowani pracownicy to: A.W. – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej, A.Ż-T. – Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej oraz K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków.

Obowiązujące w 2022 r. wynagrodzenie dla skontrolowanych pracowników zostało ustalone przez Burmistrza:

- dla Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w piśmie nr OA.2122.1.2022.AC z dnia 17.01.2022 r. obowiązującym od 01.01.2022 r. do 31.08.2022 r., oraz nr OA.2122.19.2022.AC z dnia 12.09.2022 r. obowiązującym od 01.09.2022 r.
- dla Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w piśmie nr OA.2122.1.2022.AC z dnia 17.01.2022 r. obowiązującym od 01.01.2022 r. do 31.08.2022 r., oraz nr OA.2122.19.2022.AC z dnia 12.09.2022 r. obowiązującym od 01.09.2022 r.
- dla Inspektor ds. wymiaru podatków w piśmie nr OA.2122.1.2022.AC z dnia 17.01.2022 r. obowiązującym od 01.01.2022 r. do 31.08.2022 r., oraz nr OA.2122.19.2022.AC z dnia 12.09.2022 r. obowiązującym od 01.09.2022 r.

2) Przyznane kategorie zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego:

- dla Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w piśmie z dnia 17.01.2022 r. oraz z dnia 12.09.2022 r. Burmistrz przyznał XIX kategorię zaszeregowania,
- dla Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w piśmie z dnia 17.01.2022 r. oraz z dnia 12.09.2022 r. Burmistrz przyznał XVIII kategorię zaszeregowania,
- dla Inspektor ds. wymiaru podatków w piśmie z dnia 17.01.2022 r. oraz z dnia 12.09.2022 r. Burmistrz przyznał XVI kategorię zaszeregowania.

Przyznane kategorie zaszeregowania dla skontrolowanych pracowników są zgodne z kategoriami zaszeregowania określonymi dla zajmowanych przez nich stanowisk w załączniku nr 1 Tabela 2 do Regulaminu wynagradzania.

Przyznane kategorie zaszeregowania nie były niższe niż określone dla ww. stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załączniku nr 3, II. Tabela Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu) i biurach związków jednostek samorządu terytorialnego, część D Stanowiska we wszystkich

urzędach.

**3) Kwoty wynagrodzenia zasadniczego w pismach z dnia 17.01.2022 r. Burmistrz ustalił dla:**

- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w wysokości 6 000,00 zł,
- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w wysokości 5 700,00 zł,
- Inspektor ds. wymiaru podatków w wysokości 5 250,00 zł.

**Kwoty wynagrodzenia zasadniczego w pismach z dnia 12.09.2022 r. Burmistrz ustalił dla:**

- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w wysokości 6 500,00 zł,
- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w wysokości 6 200,00 zł,
- Inspektor ds. wymiaru podatków w wysokości 5 750,00 zł.

**3a) Kwoty wynagrodzenia zasadniczego były wyższe od minimum określonego dla skontrolowanych stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w załączniku nr 3, I. Tabela Kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania, część B obowiązująca od dnia 1 stycznia 2022 r.**

**3b) Kwoty wynagrodzenia zasadniczego nie przekraczały minimalnych i maksymalnych kwot określonych w Regulaminie wynagradzania dla skontrolowanych stanowisk.**

**4) Dodatek za wieloletnią pracę w pismach z dnia 17.01.2022 r. przyznano dla:**

- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1 200,00 zł,
- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1 140,00 zł,
- Inspektor ds. wymiaru podatków w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 997,50 zł.

**Dodatek za wieloletnią pracę w pismach z dnia 12.09.2022 r. przyznano dla:**

- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1 300,00 zł,
- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1 240,00 zł,
- Inspektor ds. wymiaru podatków w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1 092,50 zł.

Dla Inspektor ds. wymiaru podatków nieprawidłowo ustalono okres pracy uprawniający do dodatku, a dodatek przyznano w nieprawidłowej stawce, co opisano poniżej.

**4a) W oparciu o dane z akt osobowych ustalono, że skontrolowanym pracownikom dodatki za wieloletnią pracę przyznano, ponieważ nabyli do niego prawo zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy**

*Mi* */4*

*Q*

o pracownikach samorządowych.

**4b)** Dla Naczelnika Wydziału oraz Kierownika Biura prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę, zgodnie z regulacją określoną w § 7 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dla Inspektor ds. wymiaru podatków nieprawidłowo ustalono okres pracy uprawniający do dodatku.

Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik samorządowy otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Z akt osobowych Inspektor ds. wymiaru podatków wynika, że pracownik rozpoczął pracę w dniu 10.09.2002 r. i stosownie do ww. § 7 ust. 2 rozporządzenia od tego dnia powinien być liczony okres uprawniający do dodatku za wieloletnią pracę. Nie wystąpiły przypadki, o których mowa w § 7 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia.

W związku z powyższym w dniu 10.09.2022 r. pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku wynoszącej 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, po 20 latach pracy, zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Na podstawie list płac oraz wyciągów bankowych ustalono, że pracownikowi przez cały 2022 rok oraz w miesiącach styczeń i luty 2023 r. dodatek za wieloletnią pracę wypłacano w wysokości 19% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Stwierdzono, że dla Inspektor ds. wymiaru podatków nieprawidłowo ustalono okres pracy uprawniający do wyższej stawki dodatku w miesiącach: październik, listopad, grudzień 2022 roku oraz styczeń i luty 2023 r., co stanowi naruszenie § 7 ust. 1 pkt 1 i § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe ustalenie okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę jest A.C. – Inspektor ds. kadrowo-płacowych.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienia A.C. – Inspektor ds. kadrowo-płacowych z dnia 21.03.2023 r. - akta kontroli str. 172-173].

**4c)** Według § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek za wieloletnią pracę wypłaca się w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca.

Z powyższego przepisu wynika, że dodatek za wieloletnią pracę dla Inspektor ds. wymiaru

podatków powinien być wypłacany według wyższej stawki począwszy od pierwszego dnia października 2022 r. następującego po miesiącu, w którym nabył prawo do wyższej stawki dodatku, które nastąpiło 10 września 2022 r.

Na podstawie list płac oraz wyciągów bankowych ustalono, że pracownikowi w miesiącach: październik, listopad, grudzień 2022 roku oraz styczeń i luty 2023 r. dodatek za wieloletnią pracę wypłacano w wysokości 19% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Kwoty w zł

| lista płac |                     | WB       |            | wynagrodzenie zasadnicze | Dodatek stażowy |             | różnica |
|------------|---------------------|----------|------------|--------------------------|-----------------|-------------|---------|
| nr         | okres               | nr       | data       |                          | wypłacony 19%   | naledny 20% |         |
| 1          | 2                   | 3        | 4          | 5                        | 6               | 7           | 8       |
| 199/2022   | październik 2022 r. | 206/2022 | 26.10.2022 | 5 750,00                 | 1 092,50        | 1 150,00    | 57,50   |
| 221/2022   | listopad 2022 r.    | 227/2022 | 25.11.2022 | 5 750,00                 | 1 092,50        | 1 150,00    | 57,50   |
| 244/2022   | grudzień 2022 r.    | 248/2022 | 27.12.2022 | 5 750,00                 | 1 092,50        | 1 150,00    | 57,50   |
| 11/2023    | styczeń 2023 r.     | 19/2023  | 27.01.2023 | 5 750,00                 | 1 092,50        | 1 150,00    | 57,50   |
| 32/2023    | luty 2023 r.        | 41/2023  | 27.02.2023 | 5 750,00                 | 1 092,50        | 1 150,00    | 57,50   |
|            |                     |          |            |                          | 5 462,50        | 5 750,00    | 287,50  |

Dodatek za wieloletnią pracę na listach płac: nr 199/2022 za październik 2022 r., nr 221/2022 za listopad 2022 r., nr 244/2022 za grudzień 2022 r., nr 11/2023 za styczeń 2022 r. i nr 32/2023 za luty 2023 r. został przyznany w nieprawidłowej wysokości 19%, zamiast 20%, co stanowi naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Pracownikowi za okres od 1 października 2022 r. do 28 lutego 2023 r. co miesiąc wypłacano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości mniejszej o 57,50 zł niż wynika z prawidłowego obliczenia, dokonanego na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Łącznie za ten okres dodatek wypłacono w wysokości mniejszej o 287,50 zł.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie list płac, w tym dodatku za wieloletnią pracę za październik, listopad, grudzień 2022 roku oraz styczeń i luty 2023 r. wg nieprawidłowej stawki jest A.C. – Inspektor ds. kadrowo-płacowych.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie. Pracownik zaznaczył, że wynagrodzenie zostanie wyrównane przy wypłacie wynagrodzenia za marzec br.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienia A.C. – Inspektor ds. kadrowo-płacowych z dnia 21.03.2023 r. - akta kontroli str. 172-173].

Ustalono na podstawie listy płac nr 49/2023 z dnia 24.03.2023 r., że dla Inspektor ds. wymiaru podatków wypłacono w dniu 27.03.2023 r. wyrównanie dodatku za wieloletnią pracę – WB/W/0062/23 z 27.03.2023 r.

Osobą odpowiedzialną za wypłatę dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości

jest Burmistrz, który zatwierdził do wypłaty listy wynagrodzeń nr 199/2022, 221/2022, 244/2022, 11/2023 i 32/2023.

Z wyjaśnienia Burmistrza wynika, że przyczyną nieprawidłowości jest niedopatrzenie pracownika odpowiedzialnego za naliczanie wynagrodzeń.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 11 - wyjaśnienia Burmistrza z dnia 09.03.2023 r. - akta kontroli str. 166-167].

Dla Naczelnika Wydziału oraz Kierownika Biura dodatek przyznano w prawidłowej stawce, pracownikom tym w 2022 roku przysługiwała maksymalna stawka 20%.

5) Dodatek funkcyjny w pismach z dnia 17.01.2022 r. Burmistrz przyznał dla:

- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w wysokości 1 700,00 zł,
- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w wysokości 1 200,00 zł.

Dodatek funkcyjny w pismach z dnia 12.09.2022 r. Burmistrz przyznał dla:

- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w wysokości 1 700,00 zł,
- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w wysokości 1 200,00 zł.

5a) Dodatek funkcyjny przyznano pracownikom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, zgodnie z § 5 ust. 1 Regulaminu wynagradzania i wskazanych w załączniku nr 1 Tabela nr 3 do Regulaminu wynagradzania.

5b) Dodatek funkcyjny przyznano w wysokości nie przekraczającej maksymalnej stawki dodatku dla poszczególnych stanowisk wskazanych w załączniku nr 1 Tabela nr 3 do Regulaminu wynagradzania.

6) i 7) W oparciu o dane z akt osobowych oraz listy płac ustalono, że Burmistrz w 2022 r. nie przyznał skontrolowanym pracownikom dodatków specjalnych ani innych dodatków ujętych w Regulaminie wynagradzania.

8) Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej w okresie od 31 stycznia 2022 r. do 15 lutego 2022 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim. Według listy płac nr 28 za luty 2022 r. za każdy dzień niezdolności do pracy z tytułu choroby wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej w art. 92 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks pracy i obliczonej zgodnie z art. 92 § 2 ww. ustawy.

Inspektor ds. wymiaru podatków w dniu 22 kwietnia 2022 r. oraz w dniach 14, 15, 16 grudnia 2022 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim, a w dniu 17 listopada 2022 r. na opiece nad innym członkiem rodziny stosownie do art. 32 ust. 1 pkt 3 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Według listy płac nr 68 za kwiecień 2022 r. oraz nr 244 za grudzień 2022 r. za każdy dzień niezdolności do pracy z tytułu choroby wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej w art. 92 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks pracy i obliczonej zgodnie z art. 92 § 2 ww. ustawy.

Według listy płac nr 221 za listopad 2022 r. za dzień niezdolności do pracy z tytułu opieki wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej w art. 35 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa i obliczonej zgodnie z art. 36 ust. 1 i art. 38 w związku z art. 47 ww. ustawy.

Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej pracował na swoim stanowisku przez cały 2022 r. Nie zachodziła sytuacja obliczenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca.

9) W § 3 ust. 10 Regulaminu wynagradzania określono, że wynagrodzenie wypłacane jest raz w miesiącu z dołu do dnia 27-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wskazany przez pracownika. W przypadku, gdy ustalony dzień jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.

9a) Na podstawie list płac i wyciągów bankowych ustalono, że miesięczne wynagrodzenia dla skontrolowanych pracowników były wypłacane w przyznanej przez Burmistrza wysokości.

9b) Wynagrodzenia były wypłacane w terminie wskazanym w Regulaminie wynagradzania.

[Dowód kontroli: Test nr 4 – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę - akta kontroli str. 174].

#### **3.4.1.1.5. Nagrody jubileuszowe**

1) W 2022 r. nagrodę jubileuszową wypłacono 10 pracownikom. Do kontroli wybrano 2 pracowników, którym w 2022 r. została wypłacona nagroda jubileuszowa, co stanowi próbę 20,00% pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, którym wypłacono w badanym roku nagrody jubileuszowe.

Skontrolowano nagrody jubileuszowe dla Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej oraz Inspektor ds. wymiaru podatków.

1a) W oparciu o dane kadrowe ujęte w programie Radix Płace+ oraz teczek osobowe skontrolowanych pracowników z udokumentowanymi okresami pracy ustalono, że:

- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej nabył prawo do nagrody jubileuszowej po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego - w dniu 01.09.2022 r.,

Burmistrz przyznał nagrodę jubileuszową na podstawie pisma nr OA.2160.8.2022.AC z dnia 31.08.2022 r. dla Kierownik Biura w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia, wypłacono 01.09.2022 r. (WB 167/2022),

- Inspektor ds. wymiaru podatków nabył prawo do nagrody jubileuszowej po 20 latach pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego - w dniu 10.09.2022 r.

Burmistrz przyznał nagrodę jubileuszową na podstawie pisma nr OA.2160.9.2022.AC z dnia 15.09.2022 r. dla Inspektor w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia, wypłacono 16.09.2022 r. (WB 178/2022).

Wysokość nagród jubileuszowych ustalono zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach



samorządowych.

**1b) Podstawa obliczenia nagrody jubileuszowej.**

Na podstawie listy płac nr 167 z dnia 01.09.2022 r. oraz WB nr 167/2022 z dnia 01.09.2022 r. ustalono, że Kierownikowi Biura wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości 8 040,00 zł.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla Kierownik Biura przyjęto wynagrodzenie ustalone przez Burmistrza w piśmie nr OA.2122.1.2022.AC z dnia 17.01.2022 r.:

|                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| ➤ wynagrodzenie zasadnicze                | 5 700,00 zł        |
| ➤ dodatek funkcyjny                       | 1 200,00 zł        |
| ➤ <u>dodatek za wieloletnią pracę 20%</u> | <u>1 140,00 zł</u> |
| razem                                     | 8 040,00 zł        |

Pracownik nie miał przyznanego w 2022 r. dodatku specjalnego.

Obliczenie nagrody jubileuszowej dla Kierownik Biura:  $8\,040,00\text{ zł} \times 100\% = 8\,040,00\text{ zł}$ .

Na podstawie listy płac nr 173 z dnia 15.09.2022 r. oraz WB nr 178/2022 z dnia 16.09.2022 r. ustalono, że Inspektorowi ds. wymiaru podatków wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości 5 175,00 zł.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla Inspektor ds. wymiaru podatków przyjęto wynagrodzenie:

|                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| ➤ wynagrodzenie zasadnicze                | 5 750,00 zł        |
| ➤ <u>dodatek za wieloletnią pracę 20%</u> | <u>1 150,00 zł</u> |
| Razem                                     | 6 900,00 zł        |

Łączne miesięczne wynagrodzenie z dodatkiem za wieloletnią pracę wyniosło 6 900,00 zł.

Pracownik nie miał przyznanego w 2022 r. dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Na dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, tj. 10.09.2022 r. i na dzień jej wypłaty, tj. 16.09.2022 r. obowiązywało wynagrodzenie ustalone przez Burmistrza w piśmie nr OA.2122.19.2022.AC z dnia 12.09.2022 r., w którym ustalił Inspektorowi ds. wymiaru podatków od 01.09.2022 r.:

|                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| ➤ wynagrodzenie zasadnicze                | 5 750,00 zł        |
| ➤ <u>dodatek za wieloletnią pracę 19%</u> | <u>1 092,50 zł</u> |
| Razem                                     | 6 842,50 zł        |

Według dokumentacji osobowej pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% w dniu 10.09.2022 r. Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek za wieloletnią pracę powinien być wypłacany pracownikowi według wyższej stawki, tj. 20% począwszy od pierwszego dnia października 2022 r. następującego po miesiącu, w którym nabył prawo do wyższej stawki dodatku.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla Inspektor ds. wymiaru podatków przyjęto wynagrodzenie, które nie obowiązywało na dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej ani

na dzień jej wypłaty, co stanowi naruszenie § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Obliczenie nagrody jubileuszowej wypłaconej dla Inspektora ds. wymiaru podatków:

podstawa obliczenia nagrody  $6\,900,00 \text{ zł} \times 75\% = 5\,175,00 \text{ zł}$ .

Prawidłowe obliczenie nagrody jubileuszowej:

podstawa obliczenia nagrody  $6\,842,50 \times 75\% = 5\,131,88 \text{ zł}$ .

W wyniku przyjęcia nieprawidłowej podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla Inspektora ds. wymiaru podatków ustalono, że nagroda jubileuszowa wypłacono w zawyżonej wysokości o 43,12 zł ( $5\,175,00 \text{ zł} - 5\,131,88 \text{ zł}$ ).

Osobą odpowiedzialną za przyjęcie do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla Inspektora ds. wymiaru podatków wynagrodzenia, które nie obowiązywało na dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej ani na dzień jej wypłaty jest A.C. – Inspektor ds. kadrowo – płacowych.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienia A.C. – Inspektor ds. kadrowo – płacowych z dnia 21.03.2023 r. - akta kontroli str. 172-173].

**1c)** W podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej dla Kierownik Biura uwzględniono wypłacany przez cały 2022 rok dodatek funkcyjny w wysokości 1 200,00 zł, przyznany przez Burmistrza na podstawie pisma nr OA.2122.1.2022.AC z dnia 17.01.2022 r. oraz nr OA.2122.19.2022.AC z dnia 12.09.2022 r. W 2021 r. także miała wypłacany dodatek funkcyjny w wysokości 1 200,00 zł, przyznany przez Burmistrza na podstawie pisma nr OA.2122.13.2020.AC z dnia 22.09.2020 r.

Zgodnie z § 5 ust. 1 Regulaminu wynagradzania dodatek funkcyjny wypłacany był razem z wynagrodzeniem zasadniczym.

Kierownik Biura nie miała przyznanego innego dodatku poza dodatkiem funkcyjnym i za wieloletnią pracę.

Inspektor ds. wymiaru podatków w 2022 r. nie miała przyznanego dodatku funkcyjnego i specjalnego ani innych dodatków poza dodatkiem za wieloletnią pracę.

Wynagrodzenie będące podstawą naliczenia nagrody jubileuszowej ustalono wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop, określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

**1d)** W oparciu o dane kadrowe ujęte w programie Radix Place+ oraz teczki osobowe skontrolowanych pracowników z udokumentowanymi okresami pracy ustalono, że:

- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej nabył prawo do nagrody jubileuszowej po 25 latach pracy w wysokości 25% wynagrodzenia

miesięcznego - w dniu 01.09.2022 r.,

- Inspektor ds. wymiaru podatków nabył prawo do nagrody jubileuszowej po 20 latach pracy w wysokości 20% wynagrodzenia miesięcznego - w dniu 10.09.2022 r.

Do daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – okresy uprawniające do nagrody wliczono wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia i inne okresy podlegające wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

**1e) Inne nieprawidłowości w zakresie ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej.**

Podczas kontroli ustalono, że Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej przysługiwało wyrównanie z tytułu wypłacenia nagrody jubileuszowej w dniu 01.09.2022 r. w wysokości mniejszej o 600,00 zł niż przysługiwała na ten dzień, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Zgodnie z danymi z akt osobowych oraz z programu Radix Place+ Kierownik Biura nabyła prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 01.09.2022 r. po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego.

Lista płac nr 167 dla nagrody jubileuszowej dla Kierownik Biura w wysokości 8 040,00 zł została sporządzona w dniu 01.09.2022 r. przez A.C. - Inspektor ds. Kadr. Do obliczenia nagrody jubileuszowej na liście płac przyjęto wynagrodzenie miesięczne pracownika ustalone przez Burmistrza w piśmie z dnia 17.01.2022 r., które wynosiło 8 040,00 zł i które obowiązywało na dzień sporządzenia listy płac.

W dniu 12.09.2022 r. Burmistrz ustalił nową wysokość wynagrodzenia dla Kierownik Biura, tj. 8 640,00 zł. W piśmie Burmistrz zaznaczył, że wynagrodzenie w nowej, zwiększonej wysokości obowiązuje od 01.09.2022 r.

Zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.

W związku z powyższym należało dokonać ponownego obliczenia nagrody jubileuszowej na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, tj. 01.09.2022 r., ustalonego w piśmie Burmistrza z dnia 12.09.2022 r. oraz wypłacić pracownikowi wyrównanie w wysokości 600,00 zł.

Obliczenie przysługującego pracownikowi wyrównania: przysługująca nagroda jubileuszowa 8 640,00 zł - wypłacona nagroda jubileuszowa 8 040,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za nienaliczenie i niewypłacenie wyrównania nagrody jubileuszowej jest A.C. – Inspektor ds. kadrowo – płacowych.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie.

Pracownik zaznaczył, że wyrównanie zostanie wypłacone w marcu br.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 12 - wyjaśnienia A.C. – Inspektor ds. kadrowo – płacowych z dnia 21.03.2023 r. - akta kontroli str. 172-173].

Ustalono na podstawie listy płac nr 56/2023 z dnia 24.03.2023 r., że dla Kierownik Biura wypłacono w dniu 27.03.2023 r. wyrównanie nagrody jubileuszowej – WB/WW/0062/23 z dnia 27.03.2023 r.

**2a)** Nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w przyznanej wysokości – zgodnie z listami płac oraz pismami Burmistrza:

- Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej – na podstawie pisma nr OA.2160.8.2022.AC z dnia 31.08.2022 r., po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego tj. 8 040,00 zł (WB167/2022),
- Inspektor ds. wymiaru podatków – na podstawie pisma nr OA.2160.9.2022.AC z dnia 15.09.2022 r., po 20 latach pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego tj. 5 175,00 zł (WB 178/2022).

**2b)** Nagrody jubileuszowe zostały wypłacone niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, tj.:

- Kierownik Biura - nabyła prawo dniu 01.09.2022 r., nagrodę wypłacono w dniu 01.09.2022 r. (WB 167/2022),
- Inspektor ds. wymiaru podatków - nabyła prawo dniu 10.09.2022 r., nagrodę wypłacono w dniu 16.09.2022 r. (WB 178/2022).

**2c) i 2d)** W skontrolowanej próbie nie wystąpił przypadek wypłaty nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa oraz jej nieterminowej wypłaty.

[Dowód kontroli: Test nr 5 – Nagrody jubileuszowe - akta kontroli str. 175].

#### **3.4.1.1.5a. Dodatek specjalny w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej**

Skontrolowani pracownicy, którym wypłacono w 2022 r. nagrody jubileuszowe nie mieli przyznanych przez Burmistrza dodatków specjalnych ani innych dodatków, poza dodatkiem za wieloletnią pracę i dodatkiem funkcyjnym dla Kierownik Biura, określonych w Regulaminie wynagradzania.

[Dowód kontroli: Test nr 5a – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej - akta kontroli str. 176].

#### **3.4.1.1.6. Odprawy emerytalne**

**1)** Na podstawie listy płac oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2022 r. dwóm pracownikom Urzędu Miasta wypłacono odprawy emerytalne w związku z przejściem na emeryturę, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy.

Do kontroli wybrano odprawę emerytalną wypłaconą dla L.K. – Inspektor ds. mieszkaniowych, co stanowi próbę na poziomie 50%.

**2a)** Z akt osobowych oraz programu Radix Płace+ wynika, że pracownik nabył prawo do sześciomiesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy. Odprawę wypłacono zgodnie z

art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

**2b)** Wynagrodzenie miesięczne dla Inspektor ds. mieszkaniowych zostało ustalone przez Burmistrza w piśmie nr OA.2122.1.2022.AC z dnia 17.01.2022 r.:

|                                           |                    |
|-------------------------------------------|--------------------|
| ➤ wynagrodzenie zasadnicze                | 5 050,00 zł        |
| ➤ <u>dodatek za wieloletnią pracę 20%</u> | <u>1 010,00 zł</u> |
| Razem                                     | 6 060,00 zł        |

Na podstawie § 13 Regulaminu wynagradzania pracownikowi w okresie od października 2021 r. do marca 2022 r. wypłacano dodatek przedemerytalny w stałej miesięcznej wysokości 1 200,00 zł.

Łączne miesięczne wynagrodzenie będące podstawą naliczenia odprawy emerytalnej dla Inspektor ds. mieszkaniowych w 2022 r. wynosiło 7 260,00 zł.

Wynagrodzenie będące podstawą naliczenia odprawy emerytalnej dla pracownika zostało prawidłowo obliczone, wg zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop, określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

**3a)** Burmistrz przyznał odprawę emerytalną dla L.K. – Inspektor ds. mieszkaniowych na podstawie pisma nr OA.2122.10.2022.AC z dnia 28.03.2022 r. w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. W piśmie nie określił kwoty przyznanej odprawy emerytalnej.

Odprawę emerytalną wypłacono w wysokości 43 560,00 zł na podstawie listy płac nr 52 z dnia 28.03.2022 r. (WB 57/2022).

Podstawa naliczenia odprawy  $7\,260,00\text{ zł} \times 6 = 43\,560,00\text{ zł}$ .

**3b)** Odprawa została wypłacona w dniu ustania stosunku pracy. Inspektor ds. mieszkaniowych przeszła na emeryturę z dniem 28.03.2022 r., odprawę wypłacono w dniu 28.03.2022 r. (WB 57/2022).

Odprawę wypłacono w terminie określonym w § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

[Dowód kontroli: Test nr 6 – Odprawy emerytalne - akta kontroli str. 177].

#### **3.4.1.1.6a. Dodatek specjalny w podstawie obliczenia odprawy emerytalnej**

**1)** Skontrolowany pracownik, któremu wypłacono w 2022 r. odprawę emerytalną miał wypłacany dodatek przedemerytalny, który został uwzględniony w podstawie obliczenia odprawy emerytalnej.

Dodatek przysługiwał na podstawie § 13 Regulaminu wynagradzania, w którym określono, że pracodawca w miarę posiadanych środków finansowych może przyznać dodatek przedemerytalny pracownikom, którzy posiadają bądź nabędą uprawnienia emerytalne i przepracowali w Urzędzie Miasta nie krócej niż 5 lat. Warunkiem otrzymania dodatku jest



zadeklarowanie konkretnej daty rozwiązania stosunku pracy, w związku z przejściem na zaopatrzenie emerytalne. Dodatek wypłaca się przez okres półroczny bezpośrednio poprzedzający rozwiązanie umowy o pracę, na wniosek pracownika. Dodatek przedemerytalny przyznawany jest w kwocie 1 200 zł brutto miesięcznie. Na wniosek pracownika, dodatek przedemerytalny może być wypłacany przez okres krótszy niż półroczny. W dniu 20.10.2021 r. pracownik złożył do Burmistrza pisemny wniosek o przyznanie dodatku przedemerytalnego w związku z podjętą decyzją o przejściu na emeryturę. Pracownik spełniał warunki przyznania dodatku określone w § 13 Regulaminu wynagradzania.

Według list płac dodatek przedemerytalny wypłacany był razem z wynagrodzeniem miesięcznym na podstawie złożonego wniosku, w okresie od października 2021 r. do marca 2022 r. w stałej miesięcznej wysokości 1 200,00 zł.

**1a)** Dodatek przedemerytalny przysługiwał w miesiącu nabycia prawa do odprawy emerytalnej oraz w miesiącach poprzedzających.

Dodatek przedemerytalny został uwzględniony w podstawie obliczenia odprawy emerytalnej w wysokości przysługującej w miesiącu nabycia zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. z zachowaniem zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

[Dowód kontroli: Test nr 6a – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia odprawy emerytalnej - akta kontroli str. 178].

#### **3.4.1.1.7. Odprawy rentowe**

##### **3.4.1.1.7a. Dodatek specjalny w podstawie obliczenia odprawy rentowej**

W 2022 r. nie wypłacono żadnemu pracownikowi odprawy rentowej.

[Dowód kontroli: Test nr 7 – Odprawy rentowe - akta kontroli str. 179].

[Dowód kontroli: Test nr 7a - Dodatek specjalny w podstawie naliczenia odprawy rentowej - akta kontroli str. 180].

##### **3.4.1.1.8. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

**1)** W 2022 r. wypłacono jednemu pracownikowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

W dniu 08.04.2022 r. M.N. – Referent ds. promocji miasta złożyła pismo o rozwiązaniu umowy o pracę za porozumieniem stron z dniem 12.04.2022 r.

Pracownik został zatrudniony na ww. stanowisku w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą w dniu 01.03.2022 r. na umowę o pracę na cały etat, na czas określony od 01.03.2022 r. do 31.08.2022 r.

W umowie Burmistrz ustalił pracownikowi wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze 4 000,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 10% 400,00 zł.

Łączne wynagrodzenie przysługujące pracownikowi wynosiło 4 400,00 zł.

Pracownikowi nie przyznano dodatku specjalnego.

Burmistrz wyraził zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z dniem 12.04.2022 r.

W piśmie nr OA.2350.1.2022.AC z dnia 12.04.2022 r. Burmistrz przyznał pracownikowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 32 godzin (4 dni) za 2022 rok.

Ustalono, że pracownik nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z powodu rozwiązania stosunku pracy, zgodnie z art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

**2a)** Pracownik w okresie zatrudnienia nie przebywał na urlopie wypoczynkowym.

Do obliczenia ekwiwalentu przyjęto prawidłową liczbę 4 dni niewykorzystanego urlopu, zgodnie z ewidencją prowadzoną w programie Radix Place+ i listami obecności.

Ekwiwalent wypłacono w wysokości 841,32 zł na podstawie listy płac nr 74 z dnia 26.04.2022 r. (WB 78/2022 z 27.04.2022 r.).

**2b)** Miesięczne wynagrodzenie będące podstawą naliczenia ekwiwalentu wynosiło 4 400,00 zł, zgodnie z umową o pracę. Zostało prawidłowo ustalone.

**2c)** Podstawa obliczenia ekwiwalentu:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| miesięczne wynagrodzenie                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4 400,00 zł |
| współczynnik ustalony w oparciu o § 19 rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop: [365 dni roku – (52 niedziele + 9 dni świątecznych + 53 dni wolne)] : 12 | 20,92       |

Obliczenie ekwiwalentu: 4 400,00 zł : 20,92 : 8 godzin x 32 godziny = 841,32 zł.

Ekwiwalent, który wypłacono pracownikowi został obliczony w prawidłowej wysokości, tj. wg zasad określonych w §18 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, przy zastosowaniu współczynnika określonego w §19 ww. rozporządzenia.

**3a)** Ekwiwalent wypłacono w naliczonej wysokości, zgodnie z listą płac nr 74 z dnia 26.04.2022 r.

**3b)** Ekwiwalent został wypłacony w dniu 27.04.2022 r. (WB 78/2022), tj. 15 dni od dnia ustania stosunku pracy.

[Dowód kontroli: Test nr 8 – Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - akta kontroli str. 181].

#### **3.4.1.1.8a. Dodatek specjalny w podstawie obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Pracownik, któremu wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie miał przyznanego dodatku specjalnego ani innego dodatku, poza dodatkiem za wieloletnią pracę, określonego w Regulaminie wynagradzania.



[Dowód kontroli: Test nr 8a – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - akta kontroli str. 182].

#### **3.4.1.1.9. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.**

1) Skontrolowano dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2023 r. dla Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Miasta, A.W. – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej, A.Ż-T. – Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej, K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków.

Na podstawie danych z programu kadrowego Radix Place+ oraz list obecności ustalono, że ww. pracownicy nabyli prawo w 2022 r. do dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie art. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r. poz. 1872).

2) Obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla skontrolowanych pracowników:

- Burmistrz – podstawa naliczenia 237 420,00 zł x 8,5% = 20 180,70 zł,
- Zastępca Burmistrza – podstawa naliczenia 194 002,78 zł x 8,5% = 16 490,24 zł,
- Skarbnika Miasta – podstawa naliczenia 189 210,00 zł x 8,5% = 16 085,85 zł,
- A.W. – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej - podstawa naliczenia 104 453,33 zł x 8,5% = 8 878,53 zł,
- A.Ż-T. – Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej - podstawa naliczenia 98 880,00 zł x 8,5% = 8 404,80 zł,
- K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków - podstawa naliczenia 74 893,49 zł x 8,5% = 6 365,95 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało obliczone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu 2022 roku - zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

3) Prawidłowo ustalono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, tj. zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy.

Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego została pomniejszona o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W oparciu o dane z programu Radix Place+ oraz listy obecności ustalono dni nieobecności w 2022 roku skontrolowanych pracowników:

- Zastępca Burmistrza – 9 dni usprawiedliwionej nieobecności,
- Skarbnika Miasta – 3 dni usprawiedliwionej nieobecności,
- A.W. – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Lokalowej - 16 dni usprawiedliwionej nieobecności
- K.F. – Inspektor ds. wymiaru podatków - 5 dni usprawiedliwionej nieobecności.

Burmistrz oraz A.Ż-T. – Kierownik Biura Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej - przepracowali cały rok, nieobecności nie wystąpiły.

Nieusprawiedliwione nieobecności nie wystąpiły.

**4a) i 4b)** Zgodnie z listą płac nr 18 sporządzoną 02.02.2023 r. oraz wyciągiem bankowym ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne dla skontrolowanych pracowników wypłacono w naliczonej wysokości oraz w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

[Dowód kontroli: Test nr 9 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 - akta kontroli str. 183].

#### **3.4.1.1.9a. Dodatek specjalny w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego**

1) Dodatek specjalny został uwzględniony w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Burmistrza, Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Miasta.

1a) Dodatek był wypłacany dla ww. pracowników w 2022 r. co miesiąc.

Dla pozostałych skontrolowanych pracowników w 2022 r. nie wypłacano dodatku specjalnego. W związku z tym nie był uwzględniony w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

[Dowód kontroli: Test nr 9a – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego - akta kontroli str. 184].

#### **3.4.1.1.10. Inne ustalenia w zakresie wynagrodzeń.**

W ramach skontrolowanej próby nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

[Dowód kontroli: Test nr 11 – Naruszenie dyscypliny finansów publicznych - akta kontroli str. 185].

#### **3.4.1.2. Pozostałe wydatki budżetowe.**

##### **3.4.1.2.1. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**

Kontrolą objęto prawidłowość dokonania w 2022 r. odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w skrócie ZFŚS.

Na podstawie kont 135 i 851 ustalono, że w 2022 roku łączna kwota odpisu na ZFŚS w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą wyniosła 130 265,92 zł, z czego w rozdziale 75023 §4440 odpis wynosił 123 614,08 zł, a w rozdziale 75416 §4440 odpis wynosił 6 651,84 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 ze zm.) Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Stosownie do art. 5k ww. ustawy w 2022 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

Według obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M. P. z 2020 r. poz. 195) przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2019 r. wynosiło 4 434,58 zł.

W związku z powyższym wysokość odpisu na ZFŚS wynosiła 1 662,97 zł ( $4\,434,58 \text{ zł} \times 37,5\%$ ).

Stosownie do art. 5 ust. 4 i 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą ZFŚS został zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Wysokość odpisu w 2022 r. wynosiła:

- na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy wynosiła 1 662,97 zł ( $4\,434,58 \text{ zł} \times 37,5\%$ ),
- na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki wynosiła 277,16 zł ( $4\,434,58 \text{ zł} \times 6,25\%$ ),
- na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności wynosiła 277,16 zł ( $4\,434,58 \text{ zł} \times 6,25\%$ ).

Podstawę naliczenia odpisu na Fundusz za 2022 rok stanowiła przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych obejmująca pracowników określonych w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Według planu przypisów ZFŚS na rok 2022 wysokość przypisu ustalono:

- dla 68 pracowników 105 417,68 zł,
- dla 32 emerytów 8 268,16 zł,
- dla 5 osób z orzeczeniem o niepełnosprawności 1 291,90 zł.

Ogółem odpis wyniósł 114 977,74 zł, z czego 75% wynosi 86 233,31 zł.

Według planu przypisów ZFŚS na rok 2022 ustalono także wysokość przypisu dla pracowników Straży Miejskiej w wysokości 6 201,04 zł, z czego 75% wynosi 4 650,78 zł.

Na podstawie konta 130 oraz konta 135 i wyciągów bankowych ustalono, że przekazanie przez pracodawcę – Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą 75% odpisu na ZFŚS na 2022 rok, na wyodrębniony dla ZFŚS rachunek bankowy, nastąpiło w dniu 31.01.2022 r. w

rozdziale 75023 § 4440 kwocie 86 233,31 zł oraz w rozdziale 75416 § 4440 w kwocie 4 650,78 zł. Odpis przekazano w prawidłowej wysokości i w terminie wskazanym w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Pozostałą kwotę odpisu, stanowiącą 25% odpisu na ZFŚS na 2021 rok, według ewidencji księgowej na koncie 130 i 135 oraz wyciągu bankowego pracodawca przekazał w dniu 25.07.2022 r. oraz 14.09.2022 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Pod koniec 2022 r. dokonano przeliczenia odpisu. Ustalono, że kwota odpisu zwiększyła się, z związku ze zwiększeniem zatrudnienia w Urzędzie Miasta i emerytów oraz zmniejszeniem osób z orzeczeniem o niepełnosprawności. Pismem z dnia 28.12.2022 r. podpisanym przez Zastępcę Burmistrza dokonano korekty odpisu w rozdziale 75023 § 4440 na kwotę 3 325,94 zł.

Korekty odpisu dokonano stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Obliczenie odpisu na ZFŚS w rozdziale 75023 § 4440 za 2022 rok:

- dla 68 pracowników x kwota odpisu 1 662,97 zł = 113 081,96 zł,
- dla 34 emerytów x kwota odpisu 277,16 zł = 9 423,44 zł,
- dla 5 osób z orzeczeniem o niepełnosprawności x kwota odpisu 277,16 zł = 1 108,64 zł.

Razem odpis w rozdziale 75023 § 4440 wynosił 123 614,04 zł. Według konta 135 i 851 odpis w rozdziale 75023 § 4440 odpis wynosił 123 614,08 zł. Różnica 4 grosze wynika z zaokrągleń przy dokonaniu odpisu 75%, 25% i korekty.

Obliczenie odpisu na ZFŚS w rozdziale 75416 § 4440 za 2022 rok:

- dla 68 pracowników x kwota odpisu 1 662,97 zł = 6 651,88 zł.

Według konta 135 i 851 odpis w rozdziale 75416 § 4440 wynosił 6 651,84 zł. Różnica 4 grosze wynika z zaokrągleń przy dokonaniu odpisu 75% i 25%.

Wysokość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2022 r. została wyliczona w poprawny sposób z zachowaniem stawek odpisów i przeciętnego wynagrodzenia stosownie do art. 5 ust. 2, 4 i 5 oraz art. 5j ustawy z o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

#### **3.4.1.2.2. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela**

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Miasta Kostrzyn nad Odrą ustalono, że na terenie miasta w 2022 r. działało 8 jednostek oświatowych (4 szkoły podstawowe i 4 przedszkola miejskie) w formie organizacyjnej samorządowej jednostki budżetowej, dla których organem prowadzącym jest Miasto Kostrzyn nad Odrą.

W badanym okresie oraz do dnia czynności kontrolnych, tj. 27.03.2023 r.,



obowiązywała uchwała Nr XII/71/19 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 24 października 2019 r. w sprawie określenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2019 r. poz. 2853).

Do ww. uchwały Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą wprowadziła w dniu 17 listopada 2022 r. zmianę na podstawie uchwały nr XLI/261/22 zmieniającą uchwałę Nr XII/71/19 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 24 października 2019 r. w sprawie określenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2022 r. poz. 2327).

W dniu 1 lutego 2023 r. Burmistrz Kostrzyna nad Odrą, działając na podstawie przepisów art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2022 rok. Termin określony w ww. przepisie został zachowany.

Stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela sprawozdanie zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, do dyrektorów placówek oświatowych znajdujących się na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą, do związków zawodowych, do Biura Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą. Termin określony w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został zachowany.

Sprawozdanie sporządzono na druku zgodnym z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. z 2022 r. poz. 2767).

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na 2022 rok z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 270) kwota bazowa dla nauczycieli w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022 wynosiła 3 537,80 zł i została prawidłowo ujęta w sprawozdaniu.

Nie stwierdzono błędów rachunkowych w przemnożeniu kolumn sprawozdania i wyliczeniu kwot różnic.

Przy ustaleniu średnich wynagrodzeń nauczycieli uwzględniono przepisy rozporządzenie 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 ze zm.).

Na podstawie ww. sprawozdania ustalono, że faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego, były wyższe od średnich wynagrodzeń. W związku z powyższym nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.



W powyższym zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

#### **3.4.1.2.3. Wydatki na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.**

Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na podstawie konta 130-900-90002-0490 ustalono, że dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. wyniosły 5 527 842,79 zł.

Na podstawie konta 130-900-90002 i poszczególnych paragrafów wydatków ustalono, że wydatki bieżące miasta związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 5 550 939,97 zł, z czego:

- na odbiór i zagospodarowanie odpadów (§4300) na kwotę 5 196 281,52 zł,
- likwidację dzikich wysypisk (§4300) na kwotę 1 668,95 zł
- na funkcjonowanie Biura Gospodarki Odpadami Komunalnymi (§4010, §4040, §4110, §4120, §4170, §4210, §4410, §4710) na kwotę 352 989,50 zł.

Koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w mieście Kostrzyn nad Odrą w 2022 r. były wyższe od uzyskanych opłat o kwotę 23 097,18 zł.

Wydatki na odbiór i zagospodarowanie odpadów dotyczyły głównie wydatków na utylizację odpadów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych Długoszyń prowadzony przez Celowy Związek Gmin CZG-12 na łączną kwotę 2 527 576,20 zł, odbiór i transport odpadów oraz prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych przez Miejski Zakład Komunalny na łączną kwotę 2 668 705,22 zł.

Wydatki na wynagrodzenie osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zakupy materiałów biurowych, podróże służbowe krajowe, wpłaty na PPK dotyczą pracowników Biura Gospodarki Odpadami Komunalnymi (w skrócie BGOK). Zgodnie z § 29 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą do zadań BGOK należy zarządzanie systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wynikającymi z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 699 ze zm.) i ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1903 ze zm.).

Ustalono, że miasto z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywało w 2022 r. koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami



komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2, 2a i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **3.4.1.2.4. Wydatki dokonywane kartą płatniczą**

W 2022 r. Burmistrz ani żaden pracownik Urzędu Miasta i innych jednostek miasta nie korzystał ze służbowych kart płatniczych, o których mowa w art. 247 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

#### **3.4.2. Wydatki majątkowe.**

Wydatki majątkowe w budżecie Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 rok zostały zaplanowane po zmianach w kwocie 27 207 570,37 zł. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 22 727 942,79 zł, co stanowi 80% planu po zmianach.

##### **3.4.2.1. Stosowanie zamówień publicznych.**

Burmistrz Kostrzyna nad Odrą wydał w dniu 4 stycznia 2021 r. zarządzenie nr 1/2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zmianami). Zarządzenie weszło w życie z dniem 4 stycznia 2021 r.

Regulamin określa zasady i tryb udzielania zamówień publicznych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą. W regulaminie określono procedury dla zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 zł, a także poniżej tej kwoty.

Plan zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 rok został zamieszczony na stronie BIP Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w dniu 17 stycznia 2021 roku, tj. w terminie zgodnym z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.), zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych.

Zawartość powyższego planu jest zgodna z art. 23 ust. 3 ww. ustawy. Stosownie do art. 23 ust. 4 ww. ustawy zamawiający zamieszczał w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie BIP Urzędu Miasta aktualizacje planu zamówień publicznych. Łącznie było 8 aktualizacji. Ostatnia aktualizacja była zamieszczona 22.11.2022 r.

Plan zamówień publicznych oraz zmiany w planie zamówień publicznych na 2022 rok sporządzane były na wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 2362).

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2022 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17.02.2023 r., tj. stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia



20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz.U. poz. 2463) oraz w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nr sprawozdania nadany przez system: 2022/SPRR00007317/01.

#### **3.4.2.1.1 Wydatki na dostawy, usługi, roboty budowlane.**

Według sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2022 roku miasto Kostrzyn nad Odrą udzieliło 16 zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy Prawo zamówień publicznych, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, a także 4 zamówienia klasyczne o wartości równej lub przekraczającej progi unijne.

Łącznie w 2022 r. udzielono zamówień na kwotę 27 976 108,92 zł.

Przed przystąpieniem do kontroli zamówień publicznych Burmistrz oświadczył, że żadne z postępowań o zamówienie publiczne przeprowadzone w 2022 roku nie było przedmiotem kontroli innych jednostek kontrolnych.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli nr 13: Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych - akta kontroli str. 186-191].

Do kontroli wybrano zamówienie o najwyższej wartości - na roboty budowlane pn. „Budowa Hali Sportowej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kostrzynie nad Odrą”.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie ww. postępowania o zamówienie publiczne, zgodnie z zakresem czynności z dnia 13.12.2007 r., jest G.C. - Główny specjalista ds. Inwestycji i Remontów.

Powyższy pracownik przedstawił kontrolującemu dokumentację dotyczącą kontrolowanego zamówienia. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli nr 14: Wyjaśnienia w sprawie dokumentowania przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01.02.2023 r. - akta kontroli str. 192-193].

Wartość netto skontrolowanego zamówienia wg oferty i umowy wyniosła 10 723 153,89 zł, co stanowi 38,3% udzielonych przez miasto w 2022 r. zamówień w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z ww. kwestionariuszem przedmiotem kontroli była dokumentacja od przygotowania postępowania do odbioru robót i zapłaty za wykonane roboty.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 05.08.2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 28.04.2022 r. Wartość netto wg kosztorysu wyniosła 8 122 738,90 zł, podatek VAT 1 868 229,94 zł, wartość brutto 9 990 969,53 zł.

Stosując średni kurs złotego w stosunku do euro, określony w pkt 2 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 (Monitor Polski z 2021 r. poz. 1177), wartość netto zamówienia publicznego wyniosła 1 823 859,10 euro i nie przekroczyła progów unijnych, określonych w art. 4 dyrektywy 2014/24/UE dla zamówień klasycznych na roboty budowlane, ustalonych w załączniku do ww. obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Ustalenie wartości zamówienia było zgodne z regulacją określoną w art. 34 ust. 1 pkt 1) i art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Burmistrz zatwierdził wniosek rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 05.08.2022 r.

We wniosku określono, że wartość netto zamówienia wynosi 8 122 738,90 zł, a brutto 9 990 969,53 zł. Określono również, że zadanie ujęte będzie w budżecie miasta do realizacji w latach 2022-2024, w dziale 801, rozdziale 80101, § 6050.

Wniosek został także zatwierdzony pod względem finansowym przez Skarbnika Miasta.

Zadanie było ujęte w Planie zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 rok pod pozycją 1.1.10 z szacunkową wartością netto zamówienia 8 122 738,90 zł.

Prowadzonemu postępowaniu nadano wewnętrzną sygnaturę nr ZP.271.8.2022.GC.

Wyborem najkorzystniejszej oferty zajęła się 3-osobowa komisja, powołana na podstawie zarządzenia nr 232A/2022 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 2 września 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. W zarządzeniu Burmistrz ustalił regulamin pracy komisji przetargowej, który określa organizację i tryb pracy członków komisji.

Stosownie do art. 56 ust. 4 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych członkowie komisji oraz Burmistrz – kierownik zamawiającego i Skarbnik złożyli w dniu 05.08.2022 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu, o których mowa w art. 56 ust. 3 ww. ustawy.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczając w dniu 05.08.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00293662/01 ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ogłoszenie zostało także zamieszczone na portalu e-Zamówienia. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy formalne wymienione w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

Zamawiający zamieścił w dniu 05.08.2022 r. na stronie internetowej postępowania – platformie zakupowej Open Nexus, specyfikację warunków zamówienia (w skrócie SWZ), która została zatwierdzona przez Burmistrza.

W SWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu wskazano, że głównym kodem CPV jest 45212225-9 - Roboty budowlane związane z halami sportowymi, a także wskazano dodatkowe kody CPV związane z realizacją zamówienia.

W pkt II SWZ zamawiający wskazał, że postępowanie prowadzone jest w trybie podstawowym bez negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 1) ustawy Prawo zamówień

publicznych oraz, że nie przewiduje wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji.

Zamawiający nie przewidział wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej, zawarcia umowy ramowej, nie dopuszczał możliwości składania ofert wariantowych oraz częściowych.

Zamawiający nie zastrzegł możliwości ubiegania się o udzielenie zamówienia wyłącznie przez wykonawców, o których mowa w art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. mających status zakładu pracy chronionej, spółdzielnie socjalne oraz innych wykonawców, których głównym celem lub głównym celem działalności ich wyodrębnionych organizacyjnie jednostek, które będą realizowały zamówienie, jest społeczna i zawodowa integracja osób społecznie marginalizowanych.

W pkt III SWZ zamawiający określił, że przedmiotem zamówienia są roboty budowlane pn. „Budowa Hali Sportowej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kostrzynie nad Odrą”. Zakres robót obejmuje między innymi: budowę hali sportowej z zapleczem socjalnym dwukondygnacyjnym oraz łącznikiem z istniejącą szkołą o konstrukcji żelbetowo - murowej z dachem w postaci dźwigarów z drewna klejonego o powierzchni użytkowej obiektu 1 149,08 m<sup>2</sup>, kubaturze 11 316,29 m<sup>3</sup> wraz z wyposażeniem, instalacjami wodno-kanalizacyjną, grzewczą, wentylacyjną, elektryczną, fotowoltaiczną, zagospodarowaniem terenu, roboty porządkowe.

Szczegółowy zakres robót został określony w dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz innych dokumentach załączonych do SWZ. Wskazane zostały obowiązki i warunki realizacji zamówienia wymagane od Wykonawcy. Wymagany przez zamawiającego okres rękojmi za wady i gwarancji jakości na zrealizowane zadanie to: minimalny 36 miesięcy, maksymalny 60 miesięcy.

Zamawiający dopuścił zmiany postanowień umowy za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie, w formie aneksu do umowy, pod rygorem nieważności z zastrzeżeniem, że zmiany te nie mogą naruszać postanowień zawartych w art. 454 i art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający zawarł we wzorze umowy klauzule waloryzacyjne, o których mowa w art. 439 ww. ustawy. Określił, że każda ze stron może żądać zmiany wynagrodzenia (odpowiednio podwyższenia lub obniżenia) w przypadku zmiany cen materiałów lub kosztów wyrażającej się zmianą wskaźnika zmiany cen produkcji budowlano - montażowej ustalanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym RP Monitor Polski o ponad 10%. Wartość zmiany wskaźnika GUS ogłaszanego przez Prezesa GUS w trakcie realizacji przedmiotu umowy porównywana będzie do wartości wskaźnika GUS ogłoszonego w terminie bezpośrednio poprzedzającym dzień otwarcia ofert w postępowaniu.

Zasady ustalenia wynagrodzenia wykonawcy w przypadku zmiany w realizacji przedmiotu umowy określono w § 12 wzoru umowy.



Zamawiający wskazał miejsca realizacji przedmiotu zamówienia, nie zastrzegł obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia. Wykonawca może powierzyć realizację części przedmiotu zamówienia podwykonawcom. Szczegółowe uregulowania w zakresie umowy o podwykonawstwo zostały ujęte w § 5 wzoru umowy.

W pkt VI.10 SWZ określono wymagania jakie musi spełniać oferta składana przez wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia.

Stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących następujący rodzaj prac: konstrukcyjno-budowlanych, instalacyjnych sanitarnych, instalacyjnych elektrycznych, operatora koparki, operatora dźwigu, kierowcy samochodu ciężarowego.

Szczegółowe uregulowania w zakresie określonym w art. 95 ust. 2 ww. ustawy zostały przez zamawiającego zawarte pkt III.6 SWZ oraz § 4 wzoru umowy.

W pkt V SWZ określono warunki udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

Jako podstawy wykluczenia wskazano przepisy art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 4) ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako warunki udziału w postępowaniu wskazano sytuację ekonomiczną lub finansową oraz zdolności techniczne lub zawodowe - stosownie do art. 112 ust. 2 pkt 3) i 4) ustawy Prawo zamówień publicznych. Warunki zostały ustalone na podstawie art. 115 ust. 1 pkt 3) i 4), art. 116 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dopuścił możliwość polegania na zasobach innych podmiotów, stosownie do art. 118 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie wymagał od wykonawców przedłożenia przedmiotowych środków dowodowych. W pkt VI SWZ określił podmiotowe środki dowodowe w oparciu o przepisy art. 124-128 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 100 000,00 zł, tj. w wysokości nie przekraczającej 1,5% wartości zamówienia, co jest zgodne z art. 281 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w formie określonej w art. 97 ust. 7 ww. ustawy.

We wzorze umowy ustalono terminy realizacji przedmiotu umowy:

- a) termin przekazania terenu budowy – do 14 dni od daty zawarcia umowy oraz dokumentacji projektowej i dziennika budowy - § 3 ust. 1 wzoru umowy,
- b) termin rozpoczęcia robót budowlanych – od dnia przekazania placu budowy - § 6 ust. 3 wzoru umowy,
- c) termin wykonania przedmiotu zamówienia - 20 miesięcy od daty podpisania umowy - § 6 ust. 1 wzoru umowy.

Według § 6 ust. 2 wzoru umowy za datę wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się dzień przedłożenia zamawiającemu ostatecznej decyzji pozwolenia na użytkowanie obiektu.

W SWZ wskazano:

- termin składania i otwarcia ofert na 25.08.2022 r.,
- termin związania ofertą przez 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 23.09.2022 r.

Termin składania ofert i termin związania ofertą zostały określone zgodnie z art. 283 i art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wskazał, że komunikacja między nim a wykonawcami odbywa się w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl.

W pkt XV SWZ zamawiający określił, że będzie się kierował następującymi kryteriami oceny ofert:

- a) cena – waga 60%,
- b) gwarancja – waga 40%.

Zamawiający zastrzegł, że wykonawca nie może zaoferować okresu gwarancji krótszego niż 36 miesięcy.

Kryteria, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, zostały określone stosownie do art. 240, 241, 246 i 247 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowe uregulowania w zakresie gwarancji jakości oraz rękojmi za wady zostały ujęte w § 10 wzoru umowy.

Na podstawie art. 449 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynoszącego 5% ceny oferty brutto, w formie określonej w art. 450 ust. 1 ww. ustawy.

W specyfikacji określono środki ochrony prawnej przysługujące wykonawcy.

W § 11 wzoru umowy określono regulacje dotyczące kar umownych. W § 11 ust. 2 wzoru umowy zamawiający określił, że łączna wysokość kar umownych ze wszystkich tytułów nie może przekroczyć 30% wynagrodzenia umownego brutto określonego w umowie.

W okresie od ogłoszenia zamówienia, a przed terminem składania ofert wykonawcy składali pytania dotyczące SWZ na podstawie art. 284 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający udzielił odpowiedzi – wyjaśnień do SWZ na podstawie 4 pism z dnia 24.08.2022 r. Wszystkie wyjaśnienia zostały podpisane przez Burmistrza.

Stosownie do art. 286 ust. 1 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający przed upływem terminu składania ofert zmienił treść SWZ. Zmiany SWZ zamieścił na stronie internetowej postępowania – platformie zakupowej oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 24.08.2022 r.

Zamawiający wprowadził 2 zmiany do Projektowanych postanowień umowy, stanowiących załącznik nr 11 do SWZ. Zmieniono zapisy dotyczące kar umownych w § 11 ust. 1 pkt 1.2 oraz

§ 11 ust. 1 pkt 1.5 wzoru umowy.

Stosownie do art. 284 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, pismem z dnia 23.08.2022 r. zamawiający przedłużył termin składania ofert do 02.09.2022 r.

Stosownie do art. 286 ust. 9 ww. ustawy zamawiający zmienił treść ogłoszenia o zamówieniu, zamieszczając w dniu 23.08.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 2022/BZP 00316703/01 - zmieniono termin składania i otwarcia ofert na 02.09.2022 r. W formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do SWZ zmieniono termin związania ofertą do dnia 01.10.2022 r.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało udostępnione na stronie internetowej postępowania – platformie zakupowej oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 23.08.2022 r.

Z informacji z sesji otwarcia ofert, protokołu postępowania oraz komunikatu zamawiającego zamieszczonego na stronie internetowej postępowania wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 10 000 000,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, co jest zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w dniu 02.09.2022 r. na stronie internetowej postępowania informację z sesji otwarcia ofert.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych 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.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2406) zamawiający sporządza informację w postaci elektronicznej i przekazuje ją Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przy użyciu formularza umieszczonego i udostępnionego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnego ze wzorem informacji stanowiącym załącznik do rozporządzenia.

Według § 4 pkt 6 ww. rozporządzenia zamawiający przekazuje informację w terminie, o którym mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, liczoną w przypadku trybu podstawowego, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy - od dnia otwarcia ofert złożonych w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu, o ile została złożona co najmniej jedna taka oferta;

Otwarcie ofert według informacji z sesji otwarcia ofert nastąpiło w dniu 02.09.2022 r. Stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 4 pkt 6 rozporządzenia

Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych termin na przekazanie Prezesowi Urzędu informacji o złożonych w postępowaniu ofertach upływał z dniem 09.09.2022 r.

Kontrolującemu przedstawiono potwierdzenie z dnia 01.12.2022 r. o przekazaniu na platformie e-Zamówienia informacji o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2022 r., tj. 82 dni po terminie określonym w art. 81 ust. 1 ww. ustawy liczonym wg sposobu określonego w § 4 pkt 6 ww. rozporządzenia.

[Dowód kontroli: Potwierdzenie z dnia 01.12.2022 r. o przekazaniu na platformie e-Zamówienia informacji o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP - akta kontroli str. 194-195].

Osobą odpowiedzialną jest Burmistrz – kierownik zamawiającego, od którego zażądano wyjaśnień w sprawie nieterminowego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przyczyną był brak dostępu do platformy w ustawowym terminie, a później przeoczenie pracownika. [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 15 - wyjaśnienia Burmistrza z dnia 07.02.2023 r. - akta kontroli str. 196-197].

W trakcie postępowania wpłynęły 2 oferty: najtańsza na kwotę 13 189 479,28 zł brutto, najdroższa na kwotę 15 402 396,88 zł brutto.

Na podstawie narzędzia do weryfikacji podpisów elektronicznych KIR Szafir 2.0 ustalono, że pliki z ofertami zostały poprawnie zweryfikowane certyfikatem kwalifikowanym.

Stosownie do art. 56 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych członkowie komisji oraz Burmistrz – kierownik zamawiającego i Skarbnik złożyli w dniu 02.09.2022 r., tj. po otwarciu ofert oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu, o których mowa w art. 56 ust. 2 ww. ustawy.

Wszyscy oferenci złożyli w wymaganym terminie należną kwotę wadium. Żadna z ofert nie została odrzucona. Oferty nie zawierały rażąco niskiej ceny.

Pismem z dnia 06.09.2022 r. zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia pełnomocnictwa zgodnie z postanowieniami pkt IX.27 SWZ, za pośrednictwem platformy zakupowej, w terminie do dnia 14.09.2022 r. Wezwanie skierowano w trybie art. 128 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca złożył z dnia 06.09.2022 r. w formie elektronicznej z podpisem zaufanym Prezesa Zarządu spółki pełnomocnictwo dla K.M-J. do dokonywania w imieniu i na rzecz mocodawcy wszelkich czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz do reprezentowania strony w tym postępowaniu.



Komisja przetargowa dokonała oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w SWZ. Najwięcej punktów otrzymała oferta wykonawcy: Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe MIRS Sp. z o.o., który zaoferował najniższą cenę 13 189 479,28 zł brutto. Wszyscy wykonawcy zaoferowali maksymalny okres gwarancji, tj. 60 miesięcy.

Na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych kierownik zamawiającego wezwał w dniu 30.09.2022 r. wybranego wykonawcę do uzupełnienia dokumentów, tj. złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w pkt VI SWZ, w terminie do 12.10.2022 r.

Wykonawca złożył w ustalonym terminie ww. dokumenty na platformie zakupowej z podpisem elektronicznym.

W dniu 21.10.2022 r. zamawiający zamieścił na platformie zakupowej zawiadomienie o wyborze oferty zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Informacja zawiera dane określone w art. 253 ust. 1 ww. ustawy.

Ustalono, że zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. W trakcie postępowania nie wniesiono odwołań.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 16.11.2022 r. z wybranym wykonawcą umowę nr IR IR.272.8.2022.GC o wykonanie robót budowlanych.

W § 6 ust. 1 umowy termin realizacji zamówienia określono na 20 miesięcy od daty podpisania umowy, tj. zgodnie ze wzorem umowy załączonym do SWZ.

Wynagrodzenie brutto w § 8 ust. 1 umowy określono w wysokości 13 189 479,28 zł brutto, 10 723 153,89 zł netto, tj. zgodnie ze złożoną ofertą.

Z § 8 ust. 3 umowy wynika, że wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotowego zadania składa się z:

- 1) wkładu własnego Miasta Kostrzyn nad Odrą w wysokości 6 814 479,28 zł,
- 2) dofinansowania udzielonego ze środków Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 6 375 000,00 zł.

W § 8 ust. 6 umowy zamawiający wskazał, że w budżecie miasta Kostrzyn nad Odrą na rok 2022 zostały zabezpieczone środki finansowe na realizację przedmiotowego zadania do wysokości 1 900 000 zł, wobec czego zamawiający w 2022 r. na ww. cel może wydatkować kwotę do 1 900 000 zł. Wykonawca zobowiązany jest uwzględnić ten fakt w harmonogramie rzeczowo-finansowym, o którym mowa w § 6 ust.4 umowy.

Miasto Kostrzyn nad Odrą otrzymało w 2022 r. promesę z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr 01/2021/5925/PolskiŁad. Według ust. 4 promesy kwota promesy wynosi 6 375 000,00 PLN, co stanowi 48,33% ostatecznej wartości Inwestycji. Kwota promesy stanowi maksymalną kwotę dofinansowania, które może być wypłacone Beneficjentowi na jej podstawie.

W § 10 ust. 3 umowy wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości na okres 60 miesięcy. Karta gwarancyjna, stanowiąca załącznik nr 1 do umowy, określa uprawnienia zamawiającego z tytułu gwarancji jakości za wady fizyczne wykonanych robót. Według pkt 4 karty gwarancyjnej bieg okresu gwarancji jakości i rękojmi za wady rozpoczyna się w dniu następnym licząc od daty odbioru końcowego robót budowlanych, a w przypadku odbioru robót budowlanych z wadami w dniu następnym licząc od dnia potwierdzenia usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym.

W § 10 ust. 1 umowy określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 659 473,96 zł, co stanowi 5 % ceny oferty brutto, zgodnie z pkt XVII.1 SWZ i wzorem umowy. Zabezpieczenie zostało wniesione przez wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek. Do gwarancji załączono: polisę - gwarancję należytego wykonania kontraktu nr 998056187832 na kwotę 659 473,96 zł i nr 998056187833 - należytego usunięcia wad i usterek na kwotę 197 842,19 zł.

Gwarancja i polisy zostały opatrzone podpisem kwalifikowanym w dniu 03.11.2022 r. przez osobę reprezentującą UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.

Zabezpieczenie zostało wniesione przez wykonawcę w formie określonej w pkt XVII.3 SWZ.

Ustalono, że zapisy umowy: § 11 ust. 1 pkt 1.2 oraz § 11 ust. 1 pkt 1.5 są niezgodne ze zmianami wprowadzonymi do Projektowanych postanowień umowy przez Burmistrza na podstawie Wyjaśnienia treści SWZ nr 2 z dnia 24.08.2022 r.

W wyjaśnieniu treści SWZ nr 2 z dnia 24.08.2022 r., odpowiedź na pytanie nr 6 Burmistrz wskazał, że: „Zamawiający nie wyraża zgody na wykreślenie w całości zapisu § 11 ust 1 pkt. 1.2 Wzoru umowy. Jednocześnie Zamawiający zmienia treść § 11 ust 1 pkt. 1.2 Wzoru umowy nadając mu nową treść: *W przypadku trzykrotnego nie wywiązania się z obowiązków wskazanych w §4 Zamawiający ma prawo odstąpić od umowy z przyczyn dotyczących Wykonawcy i naliczyć karę umowną opisaną w ust. 1.15 w wysokości 20 % wynagrodzenia umownego brutto określonego w §8 ust.1 niniejszej umowy.*”

Treść § 11 ust. 1 pkt 1.2 wg podpisanej umowy:

„W przypadku dwukrotnego nie wywiązania się z obowiązków wskazanych w §4 Zamawiający ma prawo odstąpić od umowy i naliczyć dodatkowo karę umowną za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10% całkowitego wynagrodzenia brutto Wykonawcy”.

W wyjaśnieniu treści SWZ nr 2 z dnia 24.08.2022 r., odpowiedź na pytanie nr 4 Burmistrz wskazał, że: „Zamawiający zmienia treść § 11 ust 1 pkt. 1.5 Wzoru umowy nadając mu nową treść: *Za nieprzedłożenie Zamawiającemu do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany, w wysokości 5000,00 zł. (słownie: pięć tysięcy złotych tysięcy złotych) za każdy nieprzedłożony*

*do zaakceptowania projekt umowy lub projekt jej zmiany. W przypadku dopuszczenia przez Wykonawcę do wykonywania robót budowlanych objętych niniejszą umową innego podmiotu niż Wykonawca lub zaakceptowany, na warunkach określonych w niniejszej umowie podwykonawca lub dalszy podwykonawca, i ustalenia obowiązku zapłaty kary umownej o której jest mowa w ust 11.ust.1.4 Wykonawca nie będzie zobowiązany do zapłaty kary opisanej powyżej w zdaniu pierwszym."*

Treść § 11 ust. 1 pkt 1.5 wg podpisanej umowy:

„Za nieprzedłożenie Zamawiającemu do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany, w wysokości 20.000 zł. (słownie: dwadzieścia tysięcy złotych) za każdy nieprzedłożony do zaakceptowania projekt umowy lub projekt jej zmiany”.

W punkcie XXI SWZ wskazano, że integralną częścią specyfikacji są m.in. Projektowane postanowienia umowy – stanowiące załącznik nr 11 do SWZ.

Zawarta w dniu 16.11.2022 r. umowa nr IR IR.272.8.2022.GC o wykonanie robót budowlanych z Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Usługowym MIRS Sp. z o.o. na budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kostrzynie nad Odrą, jest niezgodna w § 11 ust. 1 pkt 1.2 oraz § 11 ust. 1 pkt 1.5 z treścią Projektowanych postanowień umowy stanowiących załącznik do SWZ.

Osobą odpowiedzialną jest Burmistrz, który jako kierownik zamawiającego podpisał umowę. Burmistrz w wyjaśnieniu wskazał, że zmieniona zostanie treść umowy w drodze aneksu, celem dostosowania jej do wzoru umowy załączonego do SWZ po zmianach.

[Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 15 - wyjaśnienia Burmistrza z dnia 07.02.2023 r. - akta kontroli str. 196-197].

W dniu 25 kwietnia 2023 r. Miasto Kostrzyn nad Odrą zawarło z wykonawcą aneks nr 3/2023, w którym ujęto postanowienia zgodne ze wzorem umowy załączonego do SWZ po zmianach.

Umowa została zawarta w terminie zgodnym z art. 308 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawiera obligatoryjne postanowienia, o których mowa w art. 436, 437 i 438 ww. ustawy. Umowa jest zgodna z treścią złożonej oferty.

Stosownie do § 4 ust. 4.1 umowy wykonawca dostarczył przed podpisaniem umowy oświadczenie zawierające wykaz pracowników wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Stosownie do § 4 ust. 4.2 umowy wykonawca dostarczył 21.11.2022 r. kopie umów o pracę pracowników wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00466542/01 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2022 r., zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania, który zawierał informacje wskazane w art. 72 ust. 1 ww. ustawy. Protokół został podpisany przez G.C. – Głównego specjalistę ds. inwestycji i remontów, tj. osobę sporządzającą protokół, członków komisji przetargowej i zatwierdzony w dniu 30.11.2022 r. przez Burmistrza.

Na podstawie protokołu przekazania / przejęcia terenu budowy i dokumentacji ustalono, że zamawiający przekazał teren budowy wykonawcy w dniu 28.11.2022 r.

W uchwale nr XXXII/205/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 r. w załączniku nr 2 Wydatki budżetowe w dziale 801, rozdziale 80101, § 6050 ujęto 2 800 000,00 zł, z czego na realizację kontrolowanego zamówienia 2 000 000,00 zł.

W uchwale nr XLIII/270/22 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 rok dokonano zmiany, tj.:

- w załączniku nr 1 Dochody budżetowe – plan dochodów w dziale 801, rozdziale 80101, § 6100 ustalono po zmianach w wysokości 0,00 zł,
- w załączniku nr 2 Wydatki budżetowe – plan wydatków w dziale 801, rozdziale 80101, § 6050 ustalono po zmianach w wysokości 300 000,00 zł.

W uchwale nr XLIII/268/22 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2023 r. ujęto:

- w załączniku nr 1 Dochody budżetowe w dziale 801, rozdziale 80101, § 6370 kwotę 5 187 500,00 zł,
- w załączniku nr 2 Wydatki budżetowe w dziale 801, rozdziale 80101, § 6050 kwotę 4 812 500,00 zł, a w § 6370 kwotę 5 187 500,00 zł.

W załączniku nr 2 Przedsięwzięcia WPF do uchwały nr XXXII/206/21 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2022-2037, w pkt 1.3.2.2 ujęto zadanie pn. Budowa sali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kostrzynie nad Odrą. Okres realizacji zadania określono od 2021 r. do 2023 r. Łączne nakłady określono na 7 500 000,00 zł, w tym limit na 2022 rok 2 000 000,00 zł, a na 2023 rok 5 500 000,00 zł.

W załączniku nr 2 Przedsięwzięcia WPF do uchwały nr XLIII/269/22 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2023-2038, w pkt 1.3.2.2 ujęto zadanie pn. Budowa sali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kostrzynie nad Odrą. Okres realizacji zadania określono od 2021 r. do 2024 r. Łączne nakłady określono na 13 500 000,00 zł, w tym limit na 2023 rok 7 000 000,00 zł, a na 2024 rok 6 391 760,00 zł.

Na dzień 31.12.2022 r. nie dokonano żadnych wydatków na rzecz wykonawcy.



### **3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

#### **3.4.2.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych**

Miasto Kostrzyn nad Odrą otrzymało w 2022 r. z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości 21 915 313,41 zł, a wykorzystało 21 531 022,83 zł, co stanowi 98,25% dotacji otrzymanych, w tym:

- w § 201 na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w łącznej wysokości 10 014 530,35 zł, a wykorzystało 9 771 938,91 zł, co stanowi 97,58% dotacji otrzymanych, które:
  - realizowane były przez Urząd Miasta w rozdziale 01095, 75011, 75101, 80153, 85215, 85295 i 85503,
  - przekazane zostały przez miasto w rozdziale 85203, 85278, 85502, 85228 i 85513, do jednostek realizujących zadania, tj. Ośrodka Pomocy Społecznej (w skrócie OPS) i Środowiskowego Domu Samopomocy (w skrócie ŚDS),
- w § 203 na realizację własnych zadań bieżących miasta w łącznej wysokości 2 510 770,06 zł, a wykorzystało 2 496 243,47 zł, co stanowi 99,42% dotacji otrzymanych, które
  - realizowane były przez Urząd Miasta w rozdziale 75075, 80104 i 92605,
  - przekazane zostały przez miasto do OPS - jednostki realizującej zadania w rozdziale 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415 i 85228,
- w § 206 na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone miastu, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, realizowane przez Urząd Miasta w rozdziale 85501 – w wysokości 8 390 013,00 zł, wykorzystano 8 262 840,45 zł, co stanowi 98,48% dotacji otrzymanej;
- w § 633 na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych miasta w wysokości 1 000 000,00 zł, wykorzystano 100,00% dotacji otrzymanej (realizowane przez Urząd Miasta w rozdziale 92605).

Do zwrotu przypadła kwota 384 290,58 zł stanowiąca niewykorzystaną część otrzymanych w 2022 roku dotacji z budżetu państwa.

Na podstawie konta 130 i wyciągów bankowych nr 78 i 222 z 2022 r. oraz nr 2, 3, 7, 12, 17 z 2023 r. ustalono, że niewykorzystane środki z otrzymanych dotacji zostały zwrócone do budżetu państwa do dnia 31 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dane w zakresie otrzymanych i wykorzystanych dotacji w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r., sporządzone

14.02.2023 r. oraz w zakresie należności i wykonania dochodów z tytułu dotacji w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za 2022 rok, korekta nr 1 z dnia 24.02.2023 r., są zgodne z danymi księgowymi.

W zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą z budżetu państwa w 2022 r. nieprawidłowości nie stwierdzono. [Dowód kontroli: Informacja o stwierdzonych w 2022 r. nieprawidłowościach w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez jst z budżetu państwa - akta kontroli str. 198].

#### **3.4.2.2.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.**

W 2022 roku z budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą udzielono dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę 6 958 678,35 zł, z czego:

- w § 234 - Dotacja celowa dla jednostki spoza sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w rozdziale 80104 na kwotę 183 983,28 zł,
- w § 236 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, w rozdziałach 75414, 85154, 90013, 90095, 92195, 92605 i 92695 na łączną kwotę 515 758,67 zł,
- w § 254 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, w rozdziałach 80104, 80106 i 80149 na łączną kwotę 5 946 031,06 zł,
- w § 282 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, w rozdziale 75412 na kwotę 40 000,00 zł,
- w § 283 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w rozdziale 85516 na kwotę 259 500,01 zł,
- w § 623 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w rozdziale 90005 na kwotę 13 369,00 zł.

Skontrolowano dotacje udzielane w § 236 na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

Zgodnie z art. 221 ust.1-2 ustawy o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy

ono innych zadań niż określone w tej ustawie – na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1.

Stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą podjęła w dniu 17 czerwca 2010 r. uchwałę nr XLII/320/10 w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, dotyczących projektów aktów prawa miejscowego w zakresie działalności statutowych tych organizacji (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 23 lipca 2010 r. Nr 73, poz. 985).

W okresie od 23.08.2021r. do 10.09.2021r. trwały konsultacje społeczne projektu programu na stronie internetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą zgodnie z ww. uchwałą nr XLII/320/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 czerwca 2010r. Konsultacje prowadzone były w formie: zgłaszania uwag i opinii drogą elektroniczną na wskazany w ogłoszeniu adres, zgłaszania uwag i opinii pocztą tradycyjną na adres Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, zgłaszania uwag i opinii osobiście w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Do Urzędu wpłynęło 6 uwag zgłoszonych przez 6 organizacji pozarządowych.

Stosownie do art. 5a ust. 2 i 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą podjęła w dniu 16 listopada 2021 r. uchwałę nr XXX/190/21 w sprawie uchwalenia Programu współpracy Miasta Kostrzyn nad Odrą z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2022 - 2023, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 2021 r. pod pozycją 2402. Program współpracy został uchwalony w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ww. ustawy. Wszedł w życie po upływie 14 dni od opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego, tj. z dniem 01.12.2021 r.

Program współpracy zawiera wymagane informacje stosownie do art. 5a ust. 4 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W § 9 ust. 1 programu współpracy określono, że Program współpracy Miasta Kostrzyn nad Odrą z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami jest programem wieloletnim i będzie realizowany od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Według § 10 ust. 1 programu współpracy finansowanie zadań publicznych zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym odbywa się w ramach budżetu Miasta, planowana wysokość środków z budżetu Miasta w roku 2022 wynosi 492 000,00 zł, a w roku 2023 – 510 000,00 zł.

W uchwale budżetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą na 2022 rok w załączniku nr 5 zaplanowano dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w § 2360 w wysokości

533 000,00 zł. W trakcie 2022 roku dokonano zmian w § 2360, tj. zmniejszono planowane wydatki budżetu o 14 500,00 zł w rozdziałach:

- 90013 o 10 000,00 zł - na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 99A/2022 z dnia 15.03.2022 r.,
- 92605 o 4 500,00 zł - na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 304/2022 z dnia 30.11.2022 r.

Plan dotacji w § 2360 po zmianach wynosił 518 500,00 zł. Według konta 130 na dzień 31.12.2022 r. przekazano dotacje na łączną kwotę 515 795,00 zł, a wykonanie wyniosło 515 758,67 zł. Kwota 36,33 zł została zwrócona przez jedną organizację w grudniu 2022 r.

Kwota przyznanej dotacji mieściła się w zaplanowanych na ten cel środkach w uchwale budżetowej na 2022 rok.

W okresie kontrolowanym Miasto nie udzieliło organizacjom pozarządowym pożyczek, poręczeń i gwarancji, na realizację zadań w sferze pożytku publicznego, na podstawie art. 5 ust. 8 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Skontrolowano dotacje przekazane dla 2 organizacji na łączną kwotę 89 000,00 zł, co stanowi 17,25% dotacji przekazanych z budżetu miasta w 2022 roku dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w § 2360.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wydał w dniu 10 grudnia 2021 r. zarządzenie nr 240/2021 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2022 roku zadań publicznych. Ogłoszenie konkursu nastąpiło na podstawie art. 13 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok został przekazany do Biura Rady w dniu 10 listopada 2021 r.

W §1 zarządzenia Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2022 roku w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Powyższe zadania zostały wskazane w § 8 ust. 1, 2, 3 i 5 programu współpracy oraz są zgodne z art. 4 ust. 1 pkt 1a, 16, 17 i 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o konkursie zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ww. ustawy.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscach określonych w art. 13 ust. 3 ww. ustawy. Termin do składania ofert określono do 03.01.2022 r. do godz. 14.00, zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy.

W ogłoszeniu określono, że oferty zostaną rozpatrzone przez komisję konkursową w terminie 14 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

Obsługa konkursu ofert nie została zlecona organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 na podstawie art. 11 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

*Mi K*

*Q*

Stosownie do art. 15 ust. 2a, 2b i 2c ww. ustawy oraz § 13 Programu współpracy Burmistrz wydał w dniu 3 stycznia 2022 r. zarządzenie nr 3/2022 w sprawie powołania Komisji Konkursowej oraz ustalenia regulaminu pracy komisji opiniującej oferty złożone do konkursu na realizację zadań publicznych w 2022 roku.

Z notatki służbowej sporządzonej podpisanej przez Burmistrza z dnia 03.01.2022 r. wynika, że organizacje pozarządowe nie zgłosiły kandydata do składu komisji konkursowej na podstawie art. 15 ust. 2d ww. ustawy.

Komisja składała się z 5 osób: pracowników Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą. Działała zgodnie z art. 15 ust. 2da pkt 1 ww. ustawy. W zarządzeniu Burmistrz określił regulamin pracy komisji.

Ustalono, że członkowie komisji potwierdzili w formie pisemnej, zgodnie z art. 14 § 1a Kpa, swoją bezstronność i brak podstaw do wyłączenia z pracy komisji konkursowej na podstawie przepisów art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Z protokołu komisji konkursowej wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12.01.2022 r., tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu o konkursie. W terminie określonym w konkursie na zadanie z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, rodzaj zadania: działalność świetlicy socjoterapeutycznej, wpłynęła 1 oferta, którą złożyła Parafia Rzymsko – Katolicka pw. NMP Matki Kościoła w Kostrzynie nad Odrą, zwana dalej parafią. Członkowie komisji dokonali analizy złożonej oferty i ustalili, że spełnia ona wymogi formalne i merytoryczne określone w ogłoszeniu. Przyznali 100 pkt na 100 możliwych do uzyskania. Oferta została podpisana przez osobę upoważnioną, tj. proboszcza parafii W.S. Wnioskowana przez parafię kwota 50 000,00 zł nie została przez komisję obniżona. Burmistrz w dniu 14.01.2022 r. zatwierdził protokół i prace komisji.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zamieszczono w dniu 20.01.2022 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, na stronie internetowej Miasta oraz w Biuletynie Informacji Publicznej – stosownie do art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Ogłoszenie zawiera informacje określone w art. 15 ust. 2h ww. ustawy.

Parafia wskazała w ofercie koszty realizacji zadania na kwotę 87 310,00 zł, z czego z dofinansowanie z dotacji 50 000,00 zł, ze środków własnych 37 310,00 zł, z czego wkład finansowy 32 210,00 zł, wkład osobowy – niefinansowy 5 100,00 zł.

Ofertę złożono na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w § 1 pkt 1 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). Zawiera informacje określone w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Do oferty załączono wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert aktualne dokumenty, tj. m.in.:

- zaświadczenie z Kurii Diecezjalnej w Zielonej Górze z dnia 06.05.2016 r., z którego wynika, że Parafia Rzymsko – Katolicka pw. NMP Matki Kościoła w Kostrzynie nad Odrą posiada osobowość prawną, a organem parafii jest proboszcz W.S.,
- zaświadczenie Wojewody Lubuskiego z dnia 19.10.2011 r., z którego wynika, że Parafia Rzymsko – Katolicka pw. NMP Matki Kościoła w Kostrzynie nad Odrą posiada osobowość prawną na podstawie art. 72 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1347 ze zm.). Osobą upoważnioną do reprezentowania parafii jest proboszcz W.S.,
- zaświadczenie nr 1/2015 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 24.11.2015 r. o dokonaniu wpisu do Rejestru placówek wsparcia dziennego prowadzącego działalność na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą, z którego wynika, że niepubliczną specjalistyczną placówkę wsparcia dziennego - świetlicę socjoterapeutyczną dla dzieci prowadzi Parafia Rzymsko – Katolicka pw. NMP Matki Kościoła w Kostrzynie nad Odrą,
- Statut świetlicy socjoterapeutycznej.

Oferta parafii spełniała warunki udziału w konkursie.

W dniu 21 stycznia 2022 r. Burmistrz Miasta Kostrzyna nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Parafią Rzymsko – Katolicką pw. NMP Matki Kościoła w Kostrzynie nad Odrą, reprezentowaną przez proboszcza W.S., umowę o realizację zadania publicznego nr OK/16/2022 pod tytułem „Działalność świetlicy socjoterapeutycznej”.

Umowa została sporządzona na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 3 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.

Umowa zawiera elementy określone w art. 16 ust. 1, 3, 4 i 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Cele i zadania świetlicy socjoterapeutycznej zostały określone w § 2 statutu. Wśród celów wymieniono działanie o charakterze profilaktycznym, mające zapobiegać niedostosowaniu społecznemu dzieci i młodzieży, pełnienie funkcji naprawczej oraz wsparcie rodziny.

Burmistrz przyznał parafii dotację w wysokości 50 000,00 zł, tj. w wysokości wnioskowanej przez parafię, pozytywnie zaopiniowanej przez komisję konkursową i nieprzekraczającej kwoty zaplanowanej w budżecie miasta na ten cel oraz Programie współpracy.

Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 umowy termin realizacji zadania ustalono od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, przy czym dla środków pochodzących z dotacji od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2022 r.

W § 3 ust. 1 umowy miasto, występujące jako zleceniodawca zobowiązało się do przekazania środków na konto parafii w wysokości 50 000,00 zł, w terminie do 30 dni od dnia zawarcia

umowy, w pełnej wysokości. W oparciu o ewidencję księgową na koncie 130/002/76/01/85154/236 oraz WB 24/2022 ustalono, że dotację w wysokości 50 000,00 zł miasto przekazało na konto parafii w dniu 09.02.2022 r., tj. w terminie określonym § 3 ust. 1 umowy.

Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy zleceniobiorca – parafia zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 37 310,00 zł, w tym: wkład własny finansowy 32 210,00 zł, wkład własny osobowy – niefinansowy 5 100,00 zł.

Według § 3 ust. 5 umowy całkowity koszt zadania wynosi 87 310,00 zł i jest zgodny z kalkulacją kosztów zadania przedstawioną w ofercie.

Kwoty dotacji i wkładu własnego w umowie są zgodne z kwotami określonymi w ofercie parafii i kwotą dotacji przyznaną w konkursie.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone przez parafię na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w § 1 pkt 5 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. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 27.01.2023 r., tj. w terminie określonym w § 8 ust. 4 umowy oraz zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Sprawozdania częściowe nie były wymagane przez zleceniodawcę.

Do sprawozdania parafia załączyła zestawienie faktur, rachunków, paragonów fiskalnych, list plac dokumentujących dokonane w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydatki. W zestawieniu wydzielono wydatki sfinansowane ze środków dotacji oraz ze środków własnych.

Ze sprawozdania wynika, że parafia zrealizowała zadanie w 2022 r., a wydatki sfinansowane ze środków dotacji zostały poniesione od daty zawarcia umowy do dnia 31.12.2022 r. Wszystkie faktycznie poniesione wydatki według ww. zestawienia załączonego do sprawozdania wyniosły 95 387,11 zł, z czego z dotacji 50 000,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określony w § 4 umowy i ogłoszeniu o konkursie nie został przekroczony. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji wynosił więcej niż 10%, co jest zgodne warunkami określonymi w § 3 umowy i ogłoszeniu o konkursie. W dniu 31.02.2023 r. Sprawozdanie zostało przez miasto pozytywnie zweryfikowane.

Burmistrz zatwierdził rozliczenie dotacji dla parafii na dokumencie Weryfikacja założonych w ofercie rezultatów i działań. Pod dokumentem podpisali się także Skarbnik i Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

W umowie z parafią zawarto regulacje o możliwości przeprowadzenia kontroli w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu w ciągu 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

Z protokołu komisji konkursowej wynika, że w terminie określonym w konkursie na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, rodzaj zadania: szkolenie sportowe dzieci i młodzieży – piłka nożna, wpłynęły 4 oferty.

Członkowie komisji dokonali analizy złożonej oferty i ustalili, że 1 oferta nie spełniała wymagań merytorycznych konkursu: nie ujęto w ofercie oczekiwanych rezultatów (nie określono liczby odbiorców oraz liczby godzin realizacji zajęć, treningów). Oferta nie została dopuszczona do dalszego etapu postępowania.

Pozostałe 3 oferty złożone przez 3 kluby sportowe zostały pozytywnie zaopiniowane, spełniały wymogi formalne i merytoryczne określone w ogłoszeniu. Komisja zaproponowała przyznanie dla klubów dotacji na łączną kwotę 75 000,00 zł. Burmistrz w dniu 14.01.2022 r. zatwierdził protokół i prace komisji.

Skontrolowano ofertę TS Celuloza Kostrzyn, której Burmistrz przyznał najwyższą kwotę dotacji w tym zadaniu, tj. 39 000,00 zł.

Oferta została podpisana przez osoby upoważnione zgodnie z KRS, tj. 2 członków zarządu: Prezesa i Wiceprezesa. Oferta dotyczyła zadania: Szkolenie dzieci i młodzieży w piłce nożnej w kategoriach – bambini, skrzat, żak, orlik, młodzik, trampkarz i junior.

Wnioskowana przez klub kwota 39 000,00 zł nie została przez komisję obniżona.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zamieszczono w dniu 20.01.2022 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, na stronie internetowej Miasta oraz w Biuletynie Informacji Publicznej – stosownie do art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Ogłoszenie zawiera informacje określone w art. 15 ust. 2h ww. ustawy.

Klub wskazał w ofercie koszty realizacji zadania na kwotę 155 400,00 zł, z czego z dofinansowanie z dotacji 39 000,00 zł, ze środków własnych 116 400,00 zł, z czego wkład finansowy 116 400,00 zł.

Ofertę złożono na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w § 1 pkt 1 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). Zawiera informacje określone w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Do oferty załączono wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert aktualne dokumenty, tj.:

- wydruk z KRS Rejestr stowarzyszeń – Towarzystwo Sportowe Celuloza Kostrzyn nad Odrą wpisane jest pod nr 0000195048 jako stowarzyszenie kultury fizycznej,
- statut
- oświadczenie,
- kopie dokumentów o posiadanych kwalifikacjach zatrudnianych pracowników.

Oferta klubu spełniała warunki udziału w konkursie.

W dniu 21 stycznia 2022 r. Burmistrz Miasta Kostrzyna nad Odrą przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z TS Celuloza Kostrzyn nad Odrą, reprezentowanym przez Prezesa i Wiceprezesa, umowę o realizację zadania publicznego nr OK/24/2022 pod tytułem „Szkolenie dzieci i młodzieży w piłce nożnej w kategoriach – bambini, skrzat, żak, orlik, młodzik, trampkarz i junior”.

Umowa została sporządzona na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 3 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.

Umowa zawiera elementy określone w art. 16 ust. 1, 3, 4 i 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Cele klubu zostały określone w § 6 statutu. Wśród celów wymieniono m.in. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, działalność na rzecz upowszechniania i popularyzacji dziecięcej, młodzieżowej i seniorskiej piłki nożnej.

Zgodnie z § 27 ust. 6 statutu działalnością odpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez klub w ramach działań statutowych, za które pobiera się opłaty od beneficjentów. W części VI oferty klub zadeklarował zamiar pobierania opłaty od beneficjentów zadania stosownie do postanowień § 27 statutu.

Burmistrz przyznał klubowi dotację w wysokości 39 000,00 zł, tj. w wysokości wnioskowanej przez klub, pozytywnie zaopiniowanej przez komisję konkursową i nieprzekraczającej kwoty zaplanowanej w budżecie miasta na ten cel oraz Programie współpracy.

Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 umowy termin realizacji zadania ustalono od 03.01.2022 r. do 31.12.2022 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, przy czym dla środków pochodzących z dotacji od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2022 r.

W § 3 ust. 1 umowy miasto, występujące jako zleceniodawca zobowiązało się do przekazania środków na konto klubu w wysokości 39 000,00 zł, w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, w pełnej wysokości. W oparciu o ewidencję księgową na koncie 130/002/76/01/85154/236 oraz WB 24/2022 ustalono, że dotację w wysokości 39 000,00 zł miasto przekazało na konto klubu w dniu 09.02.2022 r., tj. w terminie określonym § 3 ust. 1 umowy.

Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy zleceniobiorca – klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 116 400,00 zł, w tym: wkład własny finansowy 116 400,00 zł.

Według § 3 ust. 5 umowy całkowity koszt zadania wynosi 155 400,00 zł i jest zgodny z kalkulacją kosztów zadania przedstawioną w ofercie.

Kwoty dotacji i wkładu własnego w umowie są zgodne z kwotami określonymi w ofercie klubu i kwotą dotacji przyznaną w konkursie.



Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone przez klub w dniu 14.01.2023 r., tj. 1 dzień po terminie określonym w § 8 ust. 4 umowy oraz wskazanym w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Sprawozdanie zostało złożone na formularzu niezgodnym ze wzorem określonym w § 1 pkt 5 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. Sprawozdania częściowe nie były wymagane przez zleceniodawcę. W dniu 14.03.2023 r. klub złożył do Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą skorygowane sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w § 1 pkt 5 ww. rozporządzenia.

Do sprawozdania klub załączył zestawienie faktur, rachunków, list płać dokumentujących dokonane w okresie od 03.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydatki. W zestawieniu wydzielono wydatki sfinansowane ze środków dotacji oraz ze środków własnych.

Ze sprawozdania wynika, że klub zrealizował zadanie w 2022 r.

Wszystkie faktycznie poniesione wydatki według ww. zestawienia załączonego do sprawozdania wyniosły 158 825,54 zł, z czego z dotacji 39 000,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określony w § 4 umowy i ogłoszeniu o konkursie nie został przekroczony. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji wynosił więcej niż 10%, co jest zgodne warunkami określonymi w § 3 umowy i ogłoszeniu o konkursie.

Sprawozdanie zostało przez miasto pozytywnie zweryfikowane. Burmistrz zatwierdził rozliczenie dotacji dla parafii na dokumencie Weryfikacja założonych w ofercie rezultatów i działań. Pod dokumentem podpisali się także Skarbnik i Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

W umowie z klubem zawarto regulacje o możliwości przeprowadzenia kontroli w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu w ciągu 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

Kontrolę dotacji udzielonych w 2022 r. przeprowadzono w drodze weryfikacji sprawozdań, oryginałów faktur i rachunków i innych dokumentów składanych wraz ze sprawozdaniem.

W 2022r. miasto skorzystało z możliwości kontroli przez upoważnionych przez Burmistrza pracowników stosownie do postanowień zawartych w skontrolowanych umowach. P.C. – inspektor ds. kontroli zarządczej przeprowadził kontrole problemowo – finansowe w 5 podmiotach spoza sektora finansów publicznych, którym z budżetu miasta udzielono dotacji w latach 2018 – 2019. Kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

Nie stwierdzono podzlecenia zadań.



Do dnia czynności kontrolnych tj. 06.04.2023 r. nie sporządzono sprawozdania z realizacji programu współpracy za 2022 rok. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie termin na przedłożenie Radzie Miasta Kostrzyn nad Odrą przez Burmistrza ww. sprawozdania upływa z dniem 31 maja 2023 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

##### **4.1. Gospodarka nieruchomościami JST.**

Zgodnie z informacją o stanie mienia za 2022 r. zasób gruntów miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31 grudnia 2022 wynosił 965,33 ha.

W dniu 31 grudnia 2019 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 267/2019 w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2020 – 2022. Powyższe zarządzenie zostało wydane stosownie do obowiązku określonego w art. 25 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344). Plan zawiera informacje określone w art. 25 ust. 2a ww. ustawy.

Informacja o stanie mienia Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2022 rok podpisana przez Burmistrza, została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

##### **4.1.1. Sprzedaż nieruchomości.**

Według informacji o stanie mienia zasób gminnych nieruchomości w 2022 r. zmniejszył się o łączną powierzchnię 237 450,00 m<sup>2</sup>. Sprzedano 43 działki w trybie przetargowym na kwotę 9 366 728,34 zł i bezprzetargowym na kwotę 505 650,00 zł.

W 2022 r. sprzedano w trybie bezprzetargowym 8 lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców na łączną kwotę 12 934,00 zł, a wartość sprzedaży ułamkowej części gruntu wyniosła 374,00 zł.

Burmistrz nie określił procedur wewnętrznych w zakresie zbywania nieruchomości gminnych. Sprzedaż nieruchomości przeprowadzana była w oparciu o przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

W 2022 r. sprzedaż nieruchomości przeprowadzana była w oparciu o przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) oraz uchwałę nr XLIII/336/14 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 września 2014 roku w sprawie określenia zasad nabywania i zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2014 r.

poz. 1712) i uchwałę nr XXXIX/297/10 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2010 r. nr 19 poz. 319).

Skontrolowano przetarg na sprzedaż nieruchomości o najwyższej wartości uzyskanej ze sprzedaży, tj. 3 888 710,00 zł, co stanowi 41,52% wartości sprzedanych w 2022 r. nieruchomości z zasobu miasta w trybie przetargowym.

W dniu 22 czerwca 2022 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 172/2022 w sprawie sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości stanowiącej własność Miasta Kostrzyn nad Odrą.

W §1 Burmistrz przeznaczył do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomość, wchodzącą w skład gminnego zasobu nieruchomości, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 080101\_1.0003.18/8 położoną w obrębie Śródmieście Miasta Kostrzyn nad Odrą, o powierzchni 3,8793ha, przy ul. Aleja Milenijna, dla której Sąd Rejonowy w Słubicach V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadził księgę wieczystą numer GW1S/00007674/9.

W załączniku do ww. zarządzenia Burmistrz podał wykaz nr GP.0050.83.2022.AD nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Wykaz zawiera adres, nr księgi wieczystej, nr obrębu, oznaczenie w księdze wieczystej i ewidencji gruntów, opis, przeznaczenie i sposób zagospodarowania nieruchomości, formę zbycia, termin zapłaty ceny sprzedaży. Cenę brutto określono na 3 850 200,00 zł.

Stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykazie wskazano termin do złożenia wniosku przez osoby, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy.

Wykaz zawiera informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz został wywieszony w siedzibie Urzędu Miasta od 28 czerwca 2022 r. do 19 lipca 2022 r., opublikowany na stronie BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 28 czerwca 2022 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana w dniu 28 czerwca 2022 r. do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w Gazecie Wyborczej oraz na stronie internetowej [www.monitorurzedowy.pl](http://www.monitorurzedowy.pl).

Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zbycie nieruchomości nastąpiło na podstawie § 5 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały nr XLIII/336/14 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 września 2014 roku w sprawie określenia zasad nabywania i zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony.

Cena brutto określona w wykazie 3 850 200,00 zł została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego wg stanu na dzień 15.03.2022 r.

Wartość rynkową nieruchomości rzeczoznawca ustalił na kwotę 3 130 200,00 zł, tj. powyżej wartości 100 000 euro, a poniżej 10 000 000 euro. Wartość brutto z podatkiem VAT 23% wynosiła 3 850 146,00 zł.

Operat szacunkowy był aktualny na dzień wywieszenia wykazu, stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 23.08.2022 r. Burmistrz ogłosił pierwszy pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Miasta od 23 sierpnia 2022 r. do 24 października 2022 r. oraz publikację na stronie BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 23 sierpnia 2022 r., tj. zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w dniu 23 sierpnia 2022 r. prasie codziennej ogólnokrajowej – Gazecie Wyborczej, a także na stronie internetowej [www.monitorurzedowy.pl](http://www.monitorurzedowy.pl), tj. zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Wyciąg z ogłoszenia o przetargu zawiera informacje określone w § 6 ust. 5a ww. rozporządzenia.

Cena wywoławcza brutto nieruchomości została ustalona na 3 850 200,00 zł i jest wyższa niż w operacie szacunkowym, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena jest zgodna z ceną wskazaną w wykazie nieruchomości nr GP.0050.83.2022.AD.

Postąpienie określono na 38 510,00 zł, tj. 1% ceny wywoławczej.

Wadium brutto ustalono w wysokości 770 040,00 zł, co stanowi 20%, tj. nie przekroczyło wysokości określonej w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Forma i data wniesienia wadium jest zgodna z § 4 ust. 3 i 6 ww. rozporządzenia.

Termin składania pisemnych ofert w zamkniętych kopertach wyznaczono na dzień 20.10.2022 r., zgodnie z § 17 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W ogłoszeniu określono, że przetarg – część jawna, odbędzie się w dniu 24.10.2022 r., o godz. 12.00 w siedzibie Urzędu Miasta.

W ogłoszeniu zaznaczono, że w części niejawnej przetargu komisja przetargowa dokonuje szczegółowej analizy ofert wybierając najkorzystniejszą lub stwierdza, że nie wybrano żadnej ze złożonych ofert. Komisja Przetargowa przy wyborze oferty kieruje się kryteriami: ceną ofertową, za ofertę równorzędną uważa się oferty różniące się wartością 10% zaoferowanej ceny sprzedaży nieruchomości; rozwiązaniami przedstawionymi w koncepcji architektoniczno – programowej planowanego sposobu zagospodarowania nieruchomości.

Treść ogłoszenia jest zgodna z § 16 ww. rozporządzenia.

Stosownie do § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia Burmistrz, na podstawie zarządzenia nr 272/2022 z dnia 22.10.2022 r., powołał komisję przetargową w składzie 7-osobowym oraz protokolant, którzy złożyli w dniu otwarcia ofert, tj. 24.10.2022 r. pisemne oświadczenie o bezstronności, stosownie do § 9 ww. rozporządzenia.

Komisja przetargowa sporządziła w dniu 28.10.2022 r. protokół z przebiegu pierwszego przetargu pisemnego nieograniczonego.

Z protokołu wynika, że w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta w nienaruszonej kopercie. W terminie określonym w ogłoszeniu, tj. w dniu 20.10.2022 r. oferent wpłacił wymaganą kwotę wadium.

Po przeanalizowaniu przez komisję kompletności oferty pod względem formalno-prawnym oferta została dopuszczona do niejawnego przetargu.

Po merytorycznym przeanalizowaniu w części niejawnego złożonej oferty komisja postanowiła rozstrzygnąć przetarg pozytywnie.

Nabywcą nieruchomości została Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A., która zaoferowała kwotę 3 888 710,00 zł brutto, tj. wyższą o 38 510,00 zł od ceny wywoławczej.

Oferta spełniała warunki ogłoszenia o przetargu.

W protokole zaznaczono, że wadium 770 400,00 zł zalicza się w całości na poczet ceny nabycia gruntu, co jest zgodne z § 4 ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Protokół zawiera informacje określone w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Protokół podpisali: przewodniczący komisji, członkowie komisji i protokolant oraz osoby reprezentujące wygrywającego przetarg – Prezes i członek zarządu – zgodnie z § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia.

W dniu 10.11.2022 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta, na stronie internetowej Urzędu i na stronie internetowej BIP Urzędu na okres 7 dni informację o wyniku przetargu, zawierającą dane określone w § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia na podstawie protokołu z przeprowadzonego przetargu w dniu 22.12.2022 r. sporządzono akt notarialny Rep. A nr 11797/2022 – umowa przeniesienia prawa własności.

Cena sprzedaży wskazana w akcie notarialnym 3 888 710,00 zł (netto 3 161 552,85 zł i podatek VAT 727 157,15 zł) jest zgodna z ceną uzyskaną w przetargu.

W dniu 23.11.2022 r. wadium 770 400,00 zł zostało przeksięgowane z konta 139 i rachunku bankowego Depozyty na konto 130 rachunek bankowy Dochody.

Pod datą 23.11.2022 r. zaksięgowano na koncie 130 Dochody wpłatę 2 391 152,85 zł i 727 157,15 zł

Na podstawie konta 130 i wyciągu bankowego nr 235/2022 z 24.11.2022 r. ustalono, że



pozostałą kwotę z wylicytowanej nieruchomości, tj. 3 118 310,00 zł nabywca wpłacił w dniu 23.11.2022 r.

Cała należność została uregulowana przez nabywcę przed podpisaniem aktu notarialnego, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.1.2. Najem.**

#### **4.1.3. Dzierżawa**

Według informacji o stanie mienia Miasto posiadało na dzień 31.12.2022 r. 323 lokale mieszkalne o łącznej powierzchni użytkowej 13 348,20 m<sup>2</sup> oraz 15 lokali użytkowych.

Według ewidencji księgowej Miasto w 2022 r. uzyskało dochody z tytułu:

- dzierżawy lokali użytkowych i gruntów na kwotę 1 079 167,90 zł,
- najmu lokali mieszkalnych na kwotę 1 711 257,79 zł.

Stosownie do obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 172 z ze zm.) Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą przyjęła w dniu 18 marca 2021 r. uchwałę nr XXIV/157/21 w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2021-2026 (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2021 r. poz. 704).

W zarządzeniu Nr 170/2021 z dnia 8 października 2021 r. Burmistrz ustalił stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz lokali będących w jego dyspozycji, obowiązujące od 01.02.2022 r.

W zarządzeniu określono stawki miesięcznego czynszu najmu 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej dla standardowego lokalu mieszkalnego oraz lokalu socjalnego. Zgodnie z § 1 ust. 3 ww. zarządzenia stawki dla pozostałych lokali mieszkalnych tworzących zasób mieszkaniowy miasta wylicza się w oparciu o czynniki obniżające i podwyższające wartość lokalu zgodnie z zasadami określonymi w tabeli nr 10 uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Kostrzyn nad Odrą na lata 2021-2026.

Stosownie do obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą przyjęła w dniu 18 marca 2021 r. uchwałę nr XXIV/156/21 w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2021 r. poz. 703).

W dniu 5 lipca 2021 r. zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego pod pozycją 1537 obwieszczenie Wojewody Lubuskiego w sprawie sprostowania błędu w numerze uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 18 marca 2021r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Kostrzyn nad Odrą opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia

23 marca 2021r., pod pozycją 703. W przedmiotowej uchwale dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej w następujący sposób: w numerze uchwały zapis „XXIV/156/12” zastąpiono zapisem „XXIV/156/21”.

Zasady wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zostały określone w uchwale nr XLIII/336/14 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 25 września 2014 roku w sprawie określenia zasad nabywania i zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2014 r. poz. 1712).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.1.4. Trwały zarząd.**

W 2022 r. Burmistrz nie wydał decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu. Na podstawie konta 130-700-70005-0470 ustalono, że w 2022 r. miasto uzyskało dochody na kwotę 32,93zł.

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

#### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Na dzień 31.12.2022 r. na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą funkcjonowało 12 samorządowych jednostek budżetowych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o 2 jednostki: Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą, zwany dalej ŚDS oraz Szkołę Podstawową Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą, zwaną dalej SP nr 1.

Skontrolowano wypełnienie obowiązku sporządzania i składania sprawozdań budżetowych. Do kontroli wybrano sprawozdania jednostkowe za II półrocze 2022 roku i roczne za 2022 rok. Ustalono, że kierownicy jednostek złożyli Zarządowi Gminy – Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą sprawozdania budżetowe:

- 1) za każdy miesiąc z kontrolowanego okresu i roczne za 2022 rok: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej stosownie do § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.),
- 2) za III i IV kwartał 2022 r.: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b) 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 2023 r. poz. 652).

Sprawozdania były przekazywane w formie papierowej i elektronicznej oraz zgodnie z terminami określonymi w ww. rozporządzeniach.

Ustalono, że dochody wykonane ujęte w sprawozdaniach Rb-27S za 2022 r. przez:

- ŚDS na kwotę 1 626,38 zł,
- SP nr 1 na kwotę 8 540,25 zł

są zgodne z ewidencją pomocniczą na koncie 222 prowadzoną do rozliczenia dochodów wg poszczególnych jednostek.

Wydatki wykonane ujęte w sprawozdaniach Rb-28S za 2022 r. przez:

- ŚDS na kwotę 1 023 345,60 zł,
- SP nr 1 na kwotę 6 378 153,40 zł

są zgodne z ewidencją pomocniczą na koncie 223 prowadzoną do rozliczenia środków na wydatki wg poszczególnych jednostek.

Według rocznych sprawozdań Rb-28S nie przekroczono planu wydatków, a kwoty zaangażowania są zgodne z wydatkami wykonanymi.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. sporządzonym przez SP nr 1 ujęto należności wymagalne na kwotę 1 658,73 zł. Według sprawozdania Rb-27S za 2022 rok tej jednostki wystąpiły zaległości netto w dziale 801, rozdziale 80101, §0950 na kwotę 1 658,73 zł. Sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2022 r. sporządzone przez ŚDS nie zawiera należności do zapłaty. Według sprawozdania Rb-27S za 2022 rok tej jednostki należności do zapłaty nie wystąpiły.

Sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2022 r. sporządzone przez ŚDS i SP nr 1 nie zawierają zobowiązań. Według sprawozdań Rb-28S za 2022 rok tych jednostek zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Stosownie do § 34 ust. 1 w związku z § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - kierownicy skontrolowanych jednostek przekazali Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2022 rok składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Sprawozdanie finansowe zostały podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych.

Zrealizowane wydatki budżetowe i dochody budżetowe ujęte w zestawieniu zmian w funduszu skontrolowanych jednostek są zgodne z ewidencją na koncie 222 i 223 w ewidencji księgowej Miasta oraz sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2022 r. sporządzonych przez ŚDS i SP nr 1.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

Na terenie Miasta Kostrzyn nad Odrą nie działa żaden podmiot wyodrębniony organizacyjno- prawnie jako samorządowy zakład budżetowy.

## **5.3. Samorządowe osoby prawne.**

Zgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

Stosownie do art. 14 ust. 1 ww. ustawy instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.

Z prowadzonego w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą rejestru instytucji kultury wynika, że na terenie miasta działają samodzielne, wyodrębnione organizacyjno-prawnie samorządowe instytucje kultury utworzone na mocy uchwał Rady Miasta, tj.:

- Kostrzyńskie Centrum Kultury w Kostrzynie nad Odrą,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Kostrzynie nad Odrą,
- Muzeum Twierdzy Kostrzyn na Odrą w Kostrzynie nad Odrą.

Skontrolowano obowiązek wynikający z § 6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, dotyczący sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierownika Kostrzyńskiego Centrum Kultury w Kostrzynie nad Odrą.

Ustalono, że kierownik sporządził sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r. i Rb-Z za IV kwartał 2022 r. i złożył je do Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą w terminie określonym w § 8 ust. 2 pkt 3 ww. rozporządzenia.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że zobowiązania nie wystąpiły. Stosownie do § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia jednostka nie sporządziła sprawozdania Rb-UZ za 2022 rok.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2022 rok zostało złożone przez Dyrektora Kostrzyńskiego Centrum Kultury w Kostrzynie nad Odrą w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą w terminie określonym w art. 265 pkt 2) w zw. z art. 9 pkt 13) ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zostało podpisane przez Dyrektora i Główną Księgową. Zgodnie z ewidencją księgową w urzędzie oraz z ww. sprawozdaniem centrum kultury w 2022 r. otrzymało w dziale 921, rozdziale 92109 z budżetu miasta dotacje:

- podmiotową w §248 na kwotę 2 071 000,00 zł,
- celową w §280 na kwotę 46 000,00 zł.

Ze sprawozdania wynika, że dotacja podmiotowa została wykorzystana na kwotę 2 059 293,45 zł. Niewykorzystana część dotacji podmiotowej 11 706,55 zł została zwrócona do miasta w dniu 30.01.2023 r. (WB/W/0020/23).

Dotacja celowa została wykorzystana w całości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono w dniu 5 maja 2023 roku.

W przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu, dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

- 1) załącznik do protokołu kontroli Nr 1 - wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z dnia 26.04.2023 r.
- 2) załącznik do protokołu kontroli Nr 2 – wyjaśnienia Skarbnika Miasta z dnia 21.04.2023 r.
- 3) załącznik do protokołu kontroli Nr 3 – wyjaśnienia Skarbnika z dnia 28.04.2023 r.
- 4) załącznik do protokołu kontroli Nr 4 – wyjaśnienia Skarbnika z dnia 28.04.2023 r.
- 5) załącznik do protokołu kontroli Nr 5 – wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 03.02.2023 r.
- 6) załącznik do protokołu kontroli Nr 6 – wyjaśnienia Skarbnika Miasta z dnia 27.01.2023 r.
- 7) załącznik do protokołu kontroli Nr 7 – wyjaśnienie I.S. – Inspektor ds. ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i windykacji z dnia 29.03.2023 r.
- 8) załącznik do protokołu kontroli Nr 8 – Tabela nr 1 – Podstawowe wielkości budżetowe
- 9) załącznik do protokołu kontroli Nr 9 – Tabela nr 2 – Zatrudnienie pracowników
- 10) załącznik do protokołu kontroli Nr 10 – Tabela nr 3 – Zestawienie wypłaconych w 2022 r. nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów
- 11) załącznik do protokołu kontroli Nr 11 – wyjaśnienia Burmistrza z dnia 09.03.2023 r.
- 12) załącznik do protokołu kontroli Nr 12 – wyjaśnienia A.C. – Inspektor ds. kadrowo-płacowych z dnia 21.03.2023 r.
- 13) załącznik do protokołu kontroli Nr 13 – Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych
- 14) załącznik do protokołu kontroli Nr 14 – Wyjaśnienia w sprawie dokumentowania przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01.02.2023 r.
- 15) załącznik do protokołu kontroli Nr 15 – wyjaśnienia Burmistrza z dnia 07.02.2023 r.

W przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu, dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Zastępca Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Zastępcy Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą.

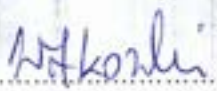
O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 1/2023.

Kostrzyn nad Odrą, 5 maja 2023 roku.

Zastępca Burmistrza  
Miasta Kostrzyn nad Odrą

  
.....  
Zbigniew Biedulski

Starszy Inspektor WKGF  
RIO w Zielonej Górze

  
.....  
Tomasz Witkowski

Skarbnik Miasta  
Skarbnik Miasta

  
.....  
Mirella Ławońska

