

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
MIASTA I GMINY KÓRNIK**

Miasto i Gmina Kórnik  
REGON: 631258632  
NIP: 777-27-17-606

Urząd Miasta i Gminy Kórnik  
62-035 Kórnik, Plac Niepodległości 1  
REGON: 000529568  
NIP: 785-13-15-894

Czynności kontrolnych dokonali inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, Zespół w Kaliszu w składzie:

- Beata Przybylska – Główny inspektor,
- Ewa Jakubowska – Główny inspektor,
- Elżbieta Szymańska – Starszy inspektor,
- Magdalena Kubzdela – Inspektor,
- Marta Okrasa - Inspektor

na podstawie upoważnień: Nr 61/2022, 61A/2022 i 61B/2022 z dnia 24.11.2022 r.; Nr 61C/2022 z dnia 09.01.2023 r.; Nr 61D/2022 z dnia 15.02.2023 r. - wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu do przeprowadzenia kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kórnik.

Kontrolę rozpoczęto 6 grudnia 2022 r., a zakończono 22 marca 2023 r. (z przerwami w trakcie).

Przedmiotem kontroli kompleksowej była gospodarka finansowa Miasta i Gminy Kórnik za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz w miarę potrzeb inne lata, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

### **Zakres kontroli kompleksowej**

#### **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

#### **II. Księgowość i sprawozdawczość**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

#### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
  - 1.3. Dochody z majątku
  - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Blu E.S. J.P. M.M.

- 2.1. Wydatki bieżące
- 2.2. Wydatki majątkowe
- 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### **IV. Gospodarka mieniem**

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

#### **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z zakładami budżetowymi
3. Rozliczenia z instytucjami kultury

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

#### **I.1.1. Organ wykonawczy, kierownik jednostki**

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Burmistrzem Miasta i Gminy Kórnik był Pan Przemysław Piotr Pacholski, co potwierdza Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kórniku z dnia 5 listopada 2018 r. stwierdzające wynik wyborów, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 r. Ślubowanie zostało złożone na I Sesji Rady Gminy Miasta i Gminy Kórnik w dniu 21.11.2018 r. – Protokół Nr 1 z I Sesji RMiG Kórnik.

#### **I.1.2. Zastępcy Burmistrza**

W dniu 22.11.2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie Nr 162/2018 w sprawie określenia liczby Wiceburmistrzów Miasta i Gminy Kórnik oraz powołania Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik, którym ustalił, że w Mieście i Gminie Kórnik będzie jeden Wiceburmistrz i powołał na to stanowisko z dniem 22.11.2018 r. Pana Sebastiana Wlazłego. Następnie w dniu 31.12.2018 r. Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 188 w sprawie określenia liczby Wiceburmistrzów Miasta i Gminy Kórnik oraz powołania Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik, którym wprowadził zmiany w zarządzeniu nr 162/2018, tj.:

- ustalił, że w Mieście i Gminie Kórnik będzie dwóch Wiceburmistrzów,
- powołał z dniem 22.11.2018 r. na stanowisko Wiceburmistrza Pana Sebastiana Wlazłego, wskazując go jako Pierwszego Wiceburmistrza,
- powołał z dnia 01.01.2019 r. na stanowisko Wiceburmistrza Pana Bronisława Dominiaka, wskazując go jako Drugiego Wiceburmistrza.

Pierwszemu Wiceburmistrzowi podlegają bezpośrednio i są przez niego nadzorowane: Wydział Oświaty i Polityki Społecznej; Wydział Planowania Przestrzennego; Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa; Wydział Gospodarki Nieruchomościami; Stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej i działalności gospodarczej.

Drugiemu Wiceburmistrzowi podlegają bezpośrednio i są przez niego nadzorowane: Wydział Inwestycji; Wydział Eksploatacji Infrastruktury Technicznej; Straż Miejska i Zarządzanie Kryzysowe.

Zakres działania, uprawnienia i odpowiedzialność na w/w stanowiskach określono w § 16 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Kórnik (Zarządzenie nr 80/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28.06.2019 r., ze zm., następnie Zarządzenie Nr 72A/2021 z dnia 26.07.2021 r.) tj. - Pierwszy Wiceburmistrz wykonuje czynności Kierownika Urzędu w czasie nieobecności Burmistrza lub niemożności pełnienia obowiązków przez Burmistrza z innych przyczyn, trwającym co najmniej 2 dni. Pierwszy Wiceburmistrz i Drugi Wiceburmistrz wykonują zadania w zakresie udzielonych upoważnień, pełnomocnictw i poleceń służbowych wydawanych przez Burmistrza oraz nadzorują i są odpowiedzialni za sprawy realizowane przez struktury organizacyjne Urzędu,

*bls awg mg*

przyporządkowane dla nich w schemacie organizacyjnym Urzędu. Pierwszy Wiceburmistrz i Drugi Wiceburmistrz realizują zadania wynikające z zarządzeń Burmistrza. Pierwszy Wiceburmistrz i Drugi Wiceburmistrz przeprowadzają ocenę pracowników bezpośrednio podległych oraz realizują zadania w ramach kontroli zarządczej.

#### Upoważnienia i pełnomocnictwa dla wiceburmistrzów:

##### a) Pierwszy Wiceburmistrz:

- Zarządzenie Nr 163/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 22.11.2018 r. w sprawie powierzenia Wiceburmistrzowi Miasta i Gminy Kórnik prowadzenia niektórych spraw gminy (wydane na podst. art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym),
- z dniem 22.11.2018 r. - Pełnomocnictwo (SE.WAO.0052.105B/2018) z dnia 22.11.2018 r. do reprezentowania Miasta i Gminy Kórnik i składania oświadczeń woli w zakresie wskazanym w pełnomocnictwie,
- z dniem 22.11.2018 r. - Upoważnienie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (SE-WAO.0052.105A/2018) wydane 22.11.2018 r. na podst. art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- z dniem 17.12.2018 r. - Upoważnienie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (SE-WAO.0052.99A.2018) wydane 22.11.2018 r. na podst. art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Upoważnienie straciło moc z dniem wydania 31.12.2018 r. Upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (SE-WAO.0052.118.2018).

Kserokopia zarządzenia, pełnomocnictwa i upoważnień jw. – **Akta kontroli B.I.1(1-5).**

- Pełnomocnictwo do działania w imieniu i na rzecz MiG Kórnik w zakresie nabywania na rzecz MiG wszelkich nieruchomości, oddawania gruntów w użytkowanie wieczyste lub do zbywania wszelkich nieruchomości stanowiących własność MiG, do zawierania wszelkich umów zamiany, umów przedwstępnych, warunkowych, do obciążania nieruchomości służebnościami gruntowymi i służebnościami przesyłu oraz do ustanawiania prawa użytkowania na nieruchomościach, z możliwością poddania Miasta i Gminy Kórnik egzekucji w myśl art. 777 § 1 Kodeksu postępowania cywilnego w zakresie zawartych umów (akt notarialny nr rep. A 192/2019 z 18.01.2019 r. - kserokopia – **Akta kontroli B.I.1/6).**
- Pełnomocnictwo z 31.12.2018 r. wydane na podst. art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, w tym zawierania umów z wykonawcami,

##### b) Drugi Wiceburmistrz:

- Zarządzenie Nr 189 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z 31.12.2018 r. w sprawie: powierzenia Wiceburmistrzowi Miasta i Gminy Kórnik prowadzenia niektórych spraw gminy (wydane na podst. art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym),
- z dniem 31.12.2018 r. - Upoważnienie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (SE-WAO.0052.117.2018) wydane 31.12.2018 r. na podst. art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- z dniem 01.01.2019 r. - Upoważnienie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (SE-WAO.0052.115.2018) wydane 31.12.2018 r. na podst. art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- Pełnomocnictwo (SE.WAO.0052.116.2018) z dnia 31.12.2018 r. do reprezentowania Miasta i Gminy Kórnik i składania oświadczeń woli (zakres wskazany w pełnomocnictwie)  
Kserokopia zarządzenia, pełnomocnictwa i upoważnień jw. – **Akta kontroli B.I.2(1-4).**

- Pełnomocnictwo z 31.12.2018 r. wydane na podst. art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, w tym zawierania umów z wykonawcami.

### **I.1.3. Skarbnik**

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej trwania Skarbnikiem Miasta i Gminy Kórnik była Katarzyna Szamałek - powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXXV/449/2001 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 17 września 2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy. W dniu 24 lutego 2016 roku Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie powołania skarbnika gminy – wyrazy „skarbnika gminy” zastąpiono wyrazami „skarbnika Miasta i Gminy Kórnik”.

Zadania Skarbnika zostały określone w § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Kórnik (Zarządzenie nr 80/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28.06.2019 r. ze zm., Zarządzenie Nr 72A/2021 z dnia 26.07.2021 r.), a należą do nich:

1) nadzorowanie wykonywania obowiązków i sprawowanie odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi księgowej budżetu gminy, 2) przygotowywanie projektu budżetu gminy i wieloletniej prognozy finansowej, 3) nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu, polegająca na wstępnej kontroli legalności dokumentów oraz bieżącej i następnej kontroli operacji gospodarczych będących przedmiotem księgowania, 4) kontrasygnowanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych i ewentualnie udzielanie upoważnień dla innych osób do dokonywania kontrasygnaty, 5) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, 6) nadzorowanie sporządzania sprawozdawczości budżetowej, 7) przygotowywanie okresowych analiz, sprawozdań, ocen i bieżących informacji o sytuacji finansowej gminy, 8) opiniowanie projektów uchwał organów gminy wywołujących skutki finansowe dla gminy, 9) pełnienie organu kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowych w zakresie kompletności i rzetelności sporządzanych dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, 10) nadzorowanie gospodarki finansowej gminy, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansowej, 11) realizacja zadań w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie, 12) prowadzenie oceny pracowników bezpośrednio podległych, 13) nadzór i ponoszenie odpowiedzialności za sprawy realizowane przez struktury organizacyjne Urzędu, przyporządkowane w schemacie organizacyjnym Urzędu, który stanowi załącznik Nr 2 do regulaminu, 14) wykonywanie innych zadań na podstawie udzielonego upoważnienia, pełnomocnictwa lub na polecenie Burmistrza.

W czasie nieobecności Skarbnika zastępuje go Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej. Skarbnikowi podlegają bezpośrednio i są przez niego nadzorowane: Wydział Gospodarki Finansowej; Wydział Podatków i Opłat Lokalnych; Stanowisko ds. sprawozdawczości i planowania budżetu.

Na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Skarbnik Miasta i Gminy upoważniła:

- w dniu 01.06.2017 r. A.K. - Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej,
  - w dniu 02.11.2020 r. A.L. Zastępcę Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej
- do składania kontrasygnaty na dokumentach potwierdzających dokonanie czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do wysokości zgodnej z zatwierdzonym planem finansowym jednostki.

### **I.1.4. Sekretarz**

Od dnia 01.03.2021 r. Sekretarzem Miasta i Gminy Kórnik jest Pani Iwona Pawłowicz-Napieralska poprzednio zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku

12/6  
awg  
M. J.

Koordynatora Współpracy Międzywydziałowej w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik. Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę (B-WAO.2121.15.2021) – rodzaj umówionej pracy: Sekretarz Miasta i Gminy Kórnik – zostało zawarte w dniu 23.02.2021 r. W okresie od 01.06.2003 r. do 31.03.2019 r. stanowisko Sekretarza Miasta i Gminy obejmował Leszek Książek (stosunek pracy ustał 31.03.2019 r.).

Burmistrz Miasta i Gminy złożył kontrolującemu wyjaśnienie (**Akta kontroli B.I.3**) o treści: „Sekretarz Miasta i Gminy Kórnik 20 grudnia 2018 roku otrzymał wypowiedzenie z pracy z dniem 30 marca 2019 roku. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik ogłaszał trzykrotnie konkurs na stanowisko Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik, jednak dwukrotnie nie udało się na ich podstawie wybrać osoby gwarantującej należyte wykonywanie obowiązków związanych z pełnieniem funkcji Sekretarza. Jednocześnie należy zauważyć, że w czasie ogłaszanych konkursów napotkaliśmy na utrudnienia związane w pojawieniem się koronawirusa i z tego powodu musieliśmy przedłużyć termin konkursu. Trzeci konkurs ogłoszony w listopadzie 2020 roku został rozstrzygnięty 11 lutego 2021 roku i z dniem 1 marca 2021 roku został zatrudniony Sekretarz Miasta i Gminy Kórnik. Na czas braku Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik podjąłem działania, które zabezpieczały organizacyjne funkcjonowanie Urzędu Miasta i Gminy Kórnik, polegające między innymi na przyjęciu bezpośredniego nadzoru nad komórkami organizacyjnymi przez Burmistrza.”

Zadania Sekretarza od 01.03.2021 r. zostały określone w § 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Kórnik. Sekretarzowi podlegają bezpośrednio i są przez niego nadzorowane: Wydział Administracyjno – Organizacyjny; Kancelaria Ogólna; Biuro Rady Miasta i Gminy; Stanowisko ds. informatyki; Stanowisko ds. Biuletynu Informacji Publicznej, Internetu i portali społecznościowych.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, w zw. z art. 3<sup>1</sup> Prawo pracy, w dniu 10.06.2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie Nr 47/2021 w sprawie: upoważnienia Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik do dokonywania niektórych czynności z zakresu prawa pracy oraz do podpisywania pism i dokumentów. Kserokopia zarządzenia – **Akta kontroli B.I.4.**

#### **I.1.5. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności**

1. W tabeli poniżej zestawiono przedłożone kontrolującemu pisma, którymi na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik powierzył pracownikom jednostki określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej. Na pismach znajduje się m.in. oświadczenie pracownika o przyjęciu powierzonych obowiązków i odpowiedzialności wraz ze złożonym podpisem.

	Data przyjęcia	Zastąpiło powierzenie z dnia
Kierownik Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej	14.03.2022	06.04.2017
Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej	06.06.2017	-
Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego	08.06.2022	-
Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi	14.03.2022	-
Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	10.12.2021	28.02.2017
Zastępca Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych	30.11.2021	-
Z-ca Kierownika Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej	16.03.2022	-
Kierownik Wydziału Promocji Gminy, Kultury i Sportu	Brak daty	31.03.2017
Komendant Straży Miasta i Gminy Kórnik	08.12.2021	21.02.2017
Zastępca Komendanta Straży Miasta i Gminy Kórnik	26.08.2022	-
Zastępca Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	17.12.2021	-
Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej	02.12.2021	21.02.2017
Zastępca Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej	04.01.2022	-
Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych	30.11.2021	24.02.2017
Kierownik Wydziału Kadr i Płac	07.12.2021	18.03.2017

*Handwritten signature and initials at the bottom left of the page.*

Kierownik Wydziału Komunikacji Społecznej i Inicjatyw Lokalnych	<i>Brak daty</i>	-
Kierownik Wydziału Inwestycji	08.12.2021	21.02.2017
Zastępca Kierownika Wydziału Promocji Gminy, Kultury i Sportu	<i>Brak daty</i>	-
Zastępca Kierownika Wydziału Planowania Przestrzennego	<i>Brak daty</i>	-
Informatyk	25.07.2022	-
Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego	03.02.2022	-
Kierownik Wydziału Funduszy Pozabudżetowych i Zamówień Publicznych	11.03.2022	05.05.2017
Kierownik Wydziału Eksploatacji Infrastruktury Technicznej	12.04.2022	02.12.2021 21.02.2017
Kierownik Wydziału Ochrony Środowiska	17.12.2021	-
Zastępca Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska	05.01.2022	-
Kierownik Wydziału Administracyjno Organizacyjnego	08.12.2021	-

2. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik nie powierzył innej osobie - na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - określonych obowiązków w zakresie rachunkowości.

### **I.1.6 Osoby udzielające informacji.**

Osoby udzielające informacji w trakcie czynności kontrolnych:

- Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej – Anna Kozłowska
- Sekretarz Miasta i Gminy Kórnik – Iwona Pawłowicz-Napieralska
- pozostałe, wymienione w dalszej części protokołu.

## **I.2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE**

### **I.2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego**

Od 25.02.2020 r. ustrój Miasta i Gminy Kórnik określa Statut przyjęty Uchwałą Nr XVIII/210/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie Statutu Miasta i Gminy Kórnik (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 10.02.2020 r. poz. 1442).

Rozstrzygnięciem nadzorczym Nr KN-I.4131.1.129.2020.17 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 5 marca 2020 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 06.03.2020 r. poz. 2220) Wojewoda orzekł nieważność w zakresie części uchwały – ze względu na istotne naruszenie prawa.

### **I.2.2. Regulamin organizacyjny**

W 2021 r. obowiązywały:

a) Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w brzmieniu załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 80/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28.06.2019 r., zmieniony Zarządzeniem nr 24/2021 z dnia 01.03.2021 r. Załącznikami do regulaminu są:

- nr 1 - Szczegółowe zakresy działania wydziałów, komórek organizacyjnych na prawach wydziału, biur, zespołu oraz jednoosobowych stanowisk pracy,
- nr 2 – Schemat organizacyjny Urzędu,
- nr 3 - Zasady przyjmowania, ewidencjonowania, rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i petycji w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik

b) Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w brzmieniu załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 72A/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26.07.2021 r., który uchylał wcześniejszy regulamin. Załącznikami do regulaminu są:

- nr 1 - Szczegółowe zakresy działania wydziałów, komórek organizacyjnych na prawach wydziału, biur, zespołu oraz jednoosobowych stanowisk pracy,
- nr 2 – Schemat organizacyjny Urzędu,

blg  
awp  
*[Handwritten signatures]*

- nr 3 - Zasady przyjmowania, ewidencjonowania, rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i petycji w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik.

### **I.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości**

W 2021 r. w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmienione: Zarządzeniem nr 154/2019 z dnia 15.10.2019 r., Zarządzeniem nr 188/2019 z dnia 31.12.2019 r., Zarządzeniem nr 130/2020 z dnia 30.09.2020 r., Zarządzeniem nr 164/2020 z dnia 31.12.2020 r., Zarządzeniem nr 61/2021 z dnia 01.07.2021 r., Zarządzeniem nr 111/2021 z dnia 29.10.2021 r. Załącznikami do zarządzenia są:

- nr 1 – Polityka rachunkowości,
- nr 2 – Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik
- nr 3 – Zasady wyceny majątku, gospodarowania i odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik
- nr 4 – Zakładowy Plan Kont, wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta i Gminy Kórnik
- nr 5 – Zakładowy Plan Kont, wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu Miasta i Gminy Kórnik
- nr 6 – Ewidencja kosztów według klasyfikacji paragrafów wydatków w układzie rachunku zysków i strat
- nr 7 – Zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

Kserokopia zarządzenia nr 190/2018 ze zmianami – **Akta kontroli B.I.5(1-110).**

## **I. 3. DANE OGÓLNE**

### **I.3.1. Budżet Miasta i Gminy Kórnik**

Budżet Miasta i Gminy Kórnik na 2021 r. został uchwalony Uchwałą Nr XXVII/373/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok.

Plan według w/w uchwały, plan po zmianach wprowadzonych w ciągu roku oraz wykonanie za 2021 r. wyniosło:

	<u>Plan pierwotny</u>	<u>Plan po zmianach</u>	<u>Wykonanie planu</u>
Dochody budżetowe	224.555.842,26	262.464.430,42	270.312.957,12
Wydatki budżetowe	254.065.861,11	271.975.173,24	252.546.915,89
Deficyt budżetu	29.510.018,85	9.510.742,82	
Nadwyżka budżetu			17.766.041,23
Przychody budżetu	37.189.574,30	28.676.151,27	33.803.360,86
Rozchody budżetu	7.679.555,45	19.165.408,45	7.679.555,45

Rada Miasta i Gminy Kórnik w uchwale budżetowej upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy do:

*bl awyeg m d*

- a) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do kwoty 2.000.000,00 zł,
- b) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na:
- wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - wydatków majątkowych,
- c) dokonywania zmian w budżecie polegających na przenoszeniu z wydatków bieżących do majątkowych i z majątkowych do bieżących, za wyjątkiem przenoszenia pomiędzy działami. Rada określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 2.000.000,00 zł.

### I.3.2. Jednostki organizacyjne

W **Aktach kontroli B.I.6(1-7)** znajduje się „Wykaz jednostek organizacyjnych” w Mieście i Gminie Kórnik, w którym ujęto:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy w Kórniku
- Przedszkole nr 2 „Cztery Pory Roku” w Kórniku
- Przedszkole Kolorowy Świat w Szczodrzykowie
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Teofilii z Działyńskich Szoldrskiej-Potulickiej w Kórniku
- Szkoła Podstawowa im. Jana Wójkiewicza w Radzewie
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Robakowie
- Przedszkole Leśna Drużyna w Kamionkach
- Żłobek „Hocki Klocki” w Kamionkach
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Gościnni” w Kórniku
- Szkoła Podstawowa im. Sprawiedliwych wśród Narodów Świata w Kamionkach
- Przedszkole nr 1 im. Misia Uszatka w Kórniku
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku
- Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza w Kórniku
- Szkoła Podstawowa nr 1 i., Tytusa Działyńskiego w Kórniku
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Szczodrzykowie
- Punkt Przedszkolny w Radzewie w Szkole Podstawowej w Radzewie (jednostka zlikwidowana - Uchwała nr XXX/411/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.03.2021r. w sprawie likwidacji Punktu Przedszkolnego w Radzewie)

b) samorządowe instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna w Kórniku
- Kórnicki Ośrodek Kultury w Kórniku.

Wykaz zawiera szczegółowe informacje dot. jednostek, w tym m.in. akt o powołaniu i nadaniu statutu oraz upoważnienia wydane kierownikom jednostek.

### I.3.3. Spółki prawa handlowego z udziałem j.s.t.

Dane dot. spółek prawa handlowego wg stanu na 31.12.2021 r.:

Nazwa	KRS	Kapitał zakładowy	Udział Gminy	
			%	zł
Kórnickie Przedsiębiorstwo Autobusowe "KOMBUS" Sp. z o.o. Czołowo, ul.Kórnicka 1	0000065697	5.700.500,00	100	5.700.500,00
Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o. Kórnik, ul.Poznańska 71C	0000006806	3.044.000,00	100	3.044.000,00

156  




SATER KÓRNIK Sp. z o.o. Czmoń 73	0000119770	210.000,00	100	210.000,00
AQUANET S.A. Poznań, Dolna Wilda 126	0000234819	1.121.290.222,00	2,25	25.189.462,00
"Zakład Gospodarki Odpadami" Sp. z o.o. w Jarocinie Witaszyczki, 1A	0000162132	32.116.500,00	6,73	2.161.000,00
Razem				36.304.962,00

#### **I.3.4. Kontrole zewnętrzne**

Z prowadzonej w Urzędzie Gminy „Książce kontroli” wynika, że od roku 2021 do czasu podjęcia w 2022 czynności kontrolnych przez inspektorów RIO, w jednostce przeprowadzone zostały kontrole przez:

a) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu:

- rekontrola projektu RPWP.09.03.01-30-0045/17,
- kontrola trwałości projektu RPWP.09.03.01-30-002516,
- wizyta w ramach PROW2014.2020, 15/19.2/008/21,
- kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na podst. umowy Nr 1/DS./JST/TI/2020 z 28.07.2020 r.,
- kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na podstawie umowy DR/386/2020 z 16.10.2020 r.,

b) Wielkopolski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska:

- kontrola w zakresie zorganizowanego i funkcjonującego systemu zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Gminy Kórnik,

c) Wojewodę Wielkopolskiego:

- kontrola realizacji zadań wykonywanych przez Straż Miejską w Kórniku,
- kontrola realizacji procedury przeciwdziałania przemocy w rodzinie,

d) Najwyższą Izbę Kontroli Del. w Poznaniu:

- kontrola realizacji przez j.s.t. zadań dot. udostępniania informacji publicznej,

e) Archiwum Państwowe w Poznaniu:

- kontrola postępowania z materiałami archiwalnymi i dokumentacją niearchiwalną.

Kserokopia stron 39-42 Książki kontroli – Akta kontroli B.I.7(1-2).

#### **I.3.5. Kontrole prowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową**

Na podstawie upoważnień: Nr 15/2018, 15A/2018, 15B/2018 z dnia 10.04.2018 r. wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kórnik za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Na wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/15/2018 z dnia 29.10.2018 r. przesłane przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik udzielił odpowiedzi pismem SE-WAO.1710.1.2018 z dnia 20.11.2018 r.

*Handwritten signature*

### I.3.6. Kontrola zarządcza

Zarządzeniem Nr 78/2019 z dnia 28.06.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wprowadził Regulamin kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem. Wykonanie zarządzenia powierzono Koordynatorowi współpracy międzywydziałowej. W regulaminie wskazano m.in., że:

- podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Kórnik jest jednostka organizacyjna i komórka organizacyjna Urzędu (I poziom kontroli zarządczej). Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce organizacyjnej i komórce organizacyjnej odpowiedzialny jest jej kierownik lub osoba zajmująca samodzielne stanowisko,
- za funkcjonowanie kontroli zarządczej na poziomie Miasta i Gminy Kórnik (II poziom kontroli zarządczej), odpowiada Burmistrz,
- kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Kórnik zobowiązani są do składania Burmistrzowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w terminie do końca stycznia, zgodnie z obowiązującym wzorem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej wraz z kwestionariuszem samooceny (Załącznik nr 1 i 1a do Regulaminu)
- w terminie do końca lutego każdego roku kierownicy wydziałów i pracownicy zatrudnieni na samodzielnym stanowiskach sporządzają oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej, zgodnie z obowiązującym wzorem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej wraz z kwestionariuszem samooceny (Załącznik nr 2 i 2a do Regulaminu),
- Koordynator kontroli zarządczej w terminie do 15 marca przedkłada Burmistrzowi informacje o złożonych oświadczeniach. Informacja wymaga formy pisemnej jeżeli z oświadczeń przedstawionych przez kierowników jednostek organizacyjnych lub komórek wewnętrznych wynika, że w co najmniej jednej jednostce (komórce) zachodzą obawy o właściwe funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Kontrolującym przedłożono oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, które złożyli: kierownicy 14 jednostek budżetowych, kierownicy wydziałów i samodzielne stanowiska - 26 oraz pismo B-KWM.1713.3.2022 z dnia 10.03.2022 r. podpisane przez Sekretarza MiG skierowane do Burmistrza Miasta i Gminy informujące, że oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych wraz z kwestionariuszem samooceny zostały terminowo złożone przez kierowników jednostek organizacyjnych i przez kierowników wydziałów oraz samodzielne stanowiska. W piśmie wskazano m.in., że w jednym przypadku była informacja o ograniczonym funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostce, w pozostałych komórkach (jednostkach organizacyjnych) informacja o wystarczającym działaniu kontroli zarządczej.

### I.3.7. Audyt wewnętrzny

*Podstawa prawna: Art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.*

*Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.*

1. Dane ze sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta i Gminy Kórnik:

<u>planowane</u>	<u>Rok 2019</u>	<u>Rok 2020</u>	<u>Rok 2021</u>
dochody	214.975.308,41	233.477.900,47	262.464.430,42
przychody	6.713.137,00	21.645.321,00	28.676.151,27
<b>razem</b>	<b>221.688.445,41</b>	<b>255.123.221,47</b>	<b>291.140.581,69</b>

2. Audytor wewnętrzny

by ag eg m jk

1) Obowiązujący w 2021 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Kórnik nadany Zarządzeniem Nr 80/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28.06.2019 r. (ze zm.), a także poprzednio obowiązujący (Zarządzenie nr 27/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 16 marca 2017 roku, ze zm.) przewiduje jednoosobowe stanowisko – audytor wewnętrzny, podległe bezpośrednio Burmistrzowi. W załączniku Nr 1 do regulaminu „Zakresy obowiązków wydziałów” z 28.06.2019 r. w § 20 przypisane zostały zadania na tym stanowisku (w szczególności): 1) prowadzenie niezależnej i obiektywnej działalności, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji zadań, poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, 2) rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu jak również zadań pozaplanowych, 3) efektywne działanie zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych i uznaną praktyką, 4) opracowanie planu audytu na podstawie wyników analizy ryzyka i sporządzanie sprawozdań z wykonania planu, 5) prowadzenie działalności doradczej mającej na celu tworzenie wartości dodanej pracyjednostki, 6) audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy, przeprowadzania audytu i składania sprawozdań.

2) Na stanowisku audytora wewnętrznego od dnia 02.06.2014 r. zatrudniony jest M.J. w wymiarze czasu pracy  $\frac{3}{4}$  etatu (umowa z dnia 02.06.2014 r., kolejna z 28.08.2014 r.). Jednoosobowe stanowisko audytora podlega bezpośrednio Burmistrzowi. Audytor spełnia wymagania kwalifikacyjne (art. 286 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) m.in. posiada wykształcenie wyższe, ukończone studia podyplomowe (Akademia Ekonomiczna w Poznaniu), złożył z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego (zaświadczenie nr 684/2004 - Komunikat Nr 26/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 09.12.2004 r. w sprawie ogłoszenia wykazu osób posiadających zaświadczenie o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym). Zakres zadań, uprawnień i dostępu do informacji niejawnych został określony w Opisie stanowiska pracy pracownika Urzędu Miasta i Gminy Kórnik (przyjęty 15.03.2021 r.), poprzednio w Zakresie czynności pracownika (przyjęty 02.06.2014 r.).

3. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał w dniu 30.06.2014 r. Zarządzenie Nr 54/2014 w sprawie: wprowadzenia księgi procedur audytu wewnętrznego i karty audytu wewnętrznego. Księga procedur stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia, karta audytu jest załącznikiem nr 2. Brzmienie załącznika nr 1 do zarządzenia zostało zmienione Zarządzeniem Nr 10/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 02.02.2017 r.

4. Plan audytu na rok 2021 został podpisany przez audytora i Burmistrza z datą 29.12.2020 r. Plan zawiera:

1) Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze. Określone poziomy ryzyka w obszarach:

- wysoki: mienie komunalne, gospodarka przestrzenna, geodezja; edukacja; ochrona i promocja zdrowia, polityka i pomoc społeczna; kultura, ochrona dziedzictwa narodowego, rekreacja i sport; organizacja i zarządzanie,

- średni: dochody budżetu Gminy; transport i łączność; polityka informacyjna i promocja; bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego; gospodarka komunalna i ochrona środowiska; budżet; zakupy, zamówienia publiczne; systemy IT; rachunkowość; inwestycje,

- niski: obsługa administracyjna mieszkańców

2) Planowane tematy audytu wewnętrznego:

a) zaplanowano cztery zadania zapewniające:

bl audytor M.J.

- w obszarze edukacja „Ustanowienie i realizacja uregulowań wewnętrznych w tym gospodarowanie ZFŚS” w Przedszkolu w Kamionkach, w Szkole Podstawowej nr 2 w Kórniku, w Szkole Podstawowej w Kamionkach,
- w obszarze organizacja i zarządzanie „Wdrożenie uregulowań wewnętrznych z 2019 roku w Urzędzie Miasta i Gminy”

Łączny planowany czas – 776 godz.

b) monitorowanie realizacji zaleceń - ujęto pięć zadań:

- w obszarze ochrona i promocja zdrowia, polityka i pomoc społeczna „Ustanowienie i realizacja uregulowań wewnętrznych” w Żłobku w Kamionkach; „Funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy Gościnni” w Kórniku,
- w obszarze edukacja „Ustanowienie i realizacja uregulowań wewnętrznych” w Szkole Podstawowej w Szczodrzykowie, w Szkole Podstawowej nr 1 w Kórniku, w Przedszkolu w Szczodrzykowie.

Łączny planowany czas – 80 godz.

c) zaplanowano pięć zadań sprawdzających:

- „Ustanowienie i realizacja uregulowań wewnętrznych” w Żłobku w Kamionkach, w Szkole Podstawowej Nr 1 w Kórniku, w Szkole Podstawowej w Szczodrzykowie, w Przedszkolu w Szczodrzykowie,
- „Funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy Gościnni” w Kórniku.

Łączny planowany czas – 160 godz.

d) planowane czynności doradcze – przewidziano, że wykonywane będą w zależności od bieżących potrzeb jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem opiniowania wdrażanych mechanizmów kontroli zarządczej. Łączny planowany czas – 80 godz.

3) Długoterminowy plan audytu – wymieniono 14 obszarów ze wskazaniem roku przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

5. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2021 (sygn. akt: B-AW.1721.1.2022) podpisane przez audytora 31.01.2022 r., przedłożone w tym samym dniu Burmistrzowi (podpis „otrzymałem”) zawiera m.in. informacje:

a) dostępny czas pracy wynosił 189 dni tj. 1512 godzin. Łącznie na realizację zadań zapewniających, sprawdzających, monitorowanie realizacji zaleceń i czynności doradcze wykorzystano 1152 godz. Pozostały czas wykorzystano na szkolenia, urlop, opracowanie planu audytu na 2022 r. oraz sprawozdania z wykonania planu za 2020 r., zapoznanie się z materiałami i udział w sesjach Rady Miejskiej, naradach pracowniczych. Planowany czas w rozbiciu na poszczególne rodzaje czynności został wykonany z odchyleniami nie mającymi wpływu na funkcjonowanie audytu,

b) zrealizowane zostały wszystkie zadania zapewniające ujęte w planie audytu, wskazano podstawowe zalecenia, opinie i wnioski,

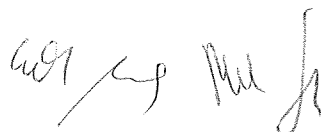
c) zrealizowane zostały wszystkie zadania w zakresie monitorowania realizacji zaleceń. Monitoring potwierdził, że wydane i zaakceptowane zalecenia są wykonywane,

d) zrealizowane zostały wszystkie zaplanowane zadania sprawdzające, wskazano podstawowe zalecenia, opinie i wnioski,

e) wykonane zadania doradcze dotyczyły m.in. opiniowania powstających nowych dokumentów zmieniających dotychczasowe zasady funkcjonowania UMiG oraz związane z działaniami wynikającymi z sytuacji epidemiologicznej i wprowadzeniem obostrzeń w Urzędzie i zdalnego systemu pracy.

f) zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej w obszarach objętych zadaniami.

6. Audytor wewnętrzny sporządził również m.in. sprawozdania z zadań zapewniających, np. sprawozdanie końcowe z zadania audytowego zapewniającego (sygn. akt: B-AW-

12/1 497 

1720.10.2021.6) sporządzone 20.12.2021 r. dot. zadania „Ustanowienie i realizacja niektórych uregulowań wewnętrznych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik”. Sprawozdanie składa się z części: wprowadzenie; kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikacji wyników; ustalenia; słabości kontroli zarządczej wraz z analizą ich przyczyn i skutków; zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości lub wprowadzenia usprawnień; opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem; pouczenie dot. informacji o realizacji zaleceń. W sprawozdaniu wskazano pięć zaleceń.

Sprawozdanie zostało przekazane 21.12.2021 r. Burmistrzowi, Wiceburmistrzom, Skarbnikowi i Sekretarzowi (potwierdzenie otrzymania na liście).

Pismem z 28.12.2021 r. Burmistrz poinformował audytora o podjętych działaniach i wskazał osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń oraz termin realizacji. Na dzień kontroli czynności sprawdzające nie zostały przez audytora wewnętrznego zakończone.

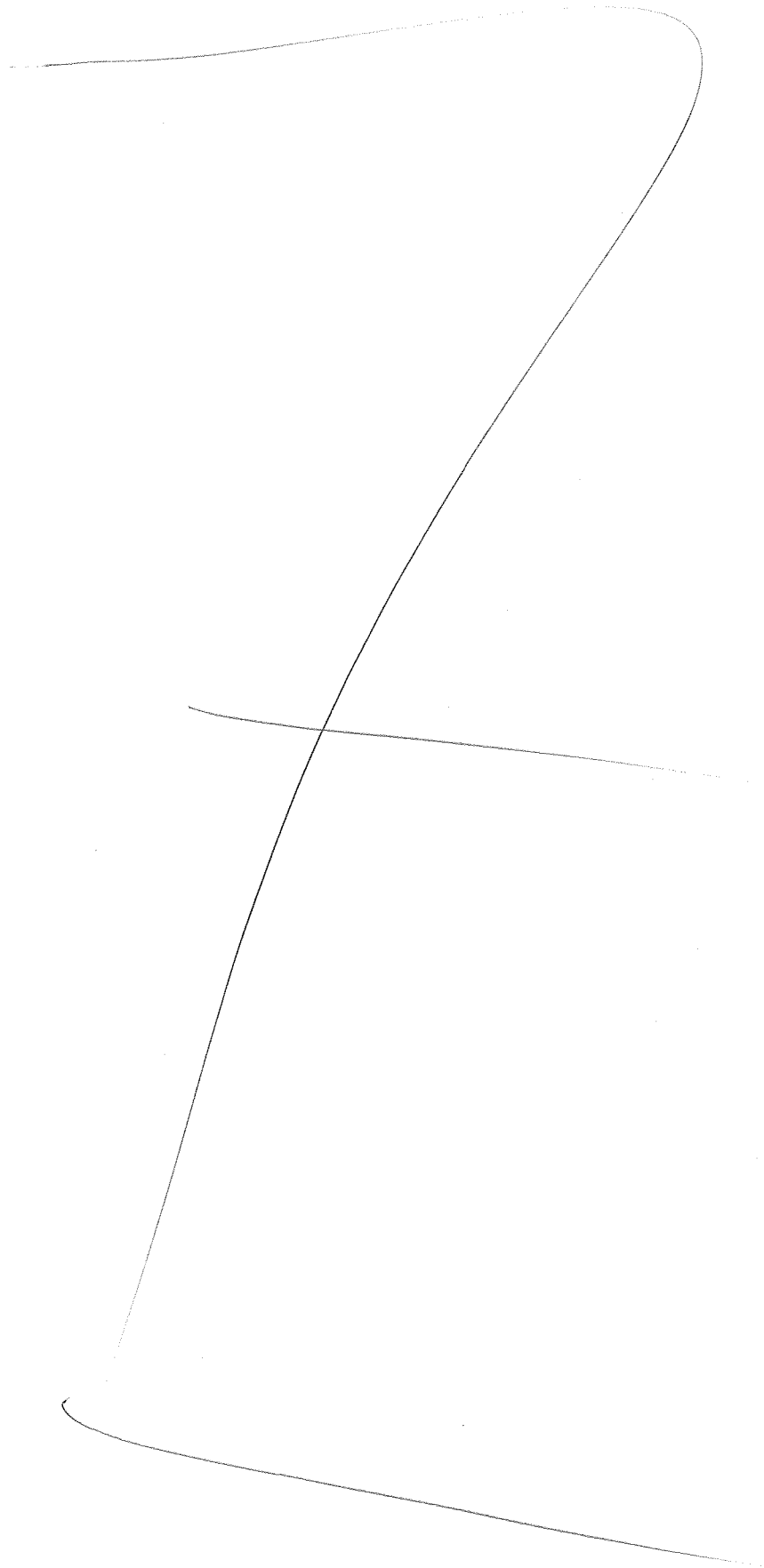
7. Dokonywanie oceny zewnętrznej audytu (Standard 1312 - Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych).

W Księdze procedur audytu wewnętrznego (załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 54/2014 z 30.06.2014 r. ze zm.) – rozdz. VIII. Ocena prowadzenia audytu wewnętrznego – wskazano:

*„Oceny zewnętrzne zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego muszą być przeprowadzane raz na pięć lat. Oceny winna dokonać osoba lub zespół oceniający, niezależny i odpowiednio wykwalifikowany Składający się z grupy ludzi kompetentnych w zakresie profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego i procesu zewnętrznej oceny. Ocena kompetencji osoby lub zespołu winna uwzględniać doświadczenie zawodowe w audycie wewnętrznym i zawodowe kwalifikacje tych osób. Ocena ich kwalifikacji uwzględnia też wielkość i stopień skomplikowania organizacji, z którymi były one w przeszłości związane, w odniesieniu do urzędu, dla którego działalność audytu będzie oceniana, a także wymaganą specyficzną wiedzę techniczną zakresu samorządu. Niezależność osoby lub zespołu oceniającego oznacza, że nie ma ona rzeczywistego lub potencjalnego konfliktu interesów i nie jest częścią, ani nie pozostaje pod kontrolą organizacji, której audyt będzie oceniany. Wyniki oceny zewnętrznej przedstawiane są kierownikowi jednostki w formie pisemnej.”*

Kserokopia zarządzenia nr 54/2014 ze zm. – **Akta kontroli B.I.9(1-33)**.

Do dnia kontroli (styczeń 2023 r.) w jednostce nie była przeprowadzona ocena zewnętrzna, co potwierdził Burmistrz Miasta i Gminy w złożonym oświadczeniu (**Akta kontroli B.I.8**), w którym wyjaśnił również, że „Aktualnie zatrudniony audytor wewnętrzny rozpoczął swoją pracę w czerwcu 2014 r. Ocena zewnętrzna była planowana po pierwszych pełnych latach zatrudnieni audytora, to jest na rok 2020. Powodem braku przeprowadzenia oceny zewnętrznej w 2020 roku i kolejnych dwóch latach był wybuch epidemii COVID-19 i co z tym związane ograniczenia w kontaktach i faktycznym zamknięciem Urzędu na osoby zewnętrzne. Stan zagrożenia epidemicznego w dalszym ciągu obowiązuje, chociaż wiele ograniczeń zostało zniesionych, to jednak nie wszystkie np. obowiązkowe badania okresowe pracowników wynikające z Ustawy Kodeks Pracy. Brak przesunięcia terminów oceny zewnętrznej audytu, w stanie epidemii i zagrożenia epidemicznego, spowodowany był naszym zdaniem tylko faktem, że obowiązek jej przeprowadzania znalazł się w Komunikacie Ministra Finansów, a nie w aktach wyższego rzędu jak ustawy czy rozporządzenia.”



21 401 of the h

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### II. 1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY

#### II.1.1. Obsługa bankowa

1. W roku 2021 i w czasie trwania kontroli, bankową obsługę budżetu Miasta i Gminy Kórnik prowadził Bank Spółdzielczy w Kórniku, na podstawie:

a) Umowy ramowej na prowadzenie rachunków budżetu terenowego oraz deponowania lokat terminowych zawartej w dniu 02.12.2019 r. W ramach umowy bank na wniosek Gminy świadczył usługi w zakresie: prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiernych; wydawania i obsługi instrumentów płatniczych; bankowości elektronicznej; innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku – na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji poleceń wypłaty w obrocie dewizowym”. Bank prowadzi również rachunki bieżące/pomocnicze dla jednostek organizacyjnych, rachunki te prowadzone są na warunkach określonych w odrębnych umowach. Umowa została zwarta na czas określony od 01.12.2019 r. do 30.11.2021 r. W umowie zawarto postanowienia w zakresie: prowadzenia rachunków bankowych, instrumentów płatniczych, usług bankowości elektronicznej i deponowania lokat terminowych.

Niektóre postanowienia umowy:

- bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat, rachunku VAT,
- środki pieniężne gromadzone na rachunkach są oprocentowane wg stałej lub zmiennej stopy procentowej, z wyłączeniem rachunku VAT,
- bank zobowiązał się przyjmować środki pieniężne w każdym dniu operacyjnym w formie lokat na terminy: 1 dzień (Overnight), 1 miesiąc, 2 miesiące, 3 miesiące, 6 miesięcy. Środki pieniężne znajdujące się na koniec dnia na rachunku podstawowym MiG będą lokowane automatycznie na lokatach Overnight. Wysokość oprocentowania określona jest w § 14 umowy „Postanowienia w zakresie deponowania lokat terminowych”,
- strony ustaliły wysokość stawek za prowadzenie rachunków - brak opłat za: otwarcie i prowadzenie rachunków, wpłaty/wypłaty, przelewy, polecenia zapłaty, stałe zlecenia z wyjątkiem przelewów trans granicznych, Exspress Elixir i Sorbnet, wyciągi bankowe w formie elektronicznej i papierowej, wydanie, wznowienie i użytkowanie kart płatniczych; pozostałe opłaty zw. z obsługą kart płatniczych, płatności w obrocie dewizowym oraz pozostałe czynności – opłaty zgodnie z Taryfą opłat i prowizji za czynności i usługi bankowe.

Załącznikami do umowy są: wykaz jednostek, potwierdzenie otwarcia rachunku bieżącego, potwierdzenie otwarcia rachunku VAT, potwierdzenie otwarcia rachunków pomocniczych.

a) Umowy ramowej na prowadzenie rachunków budżetu terenowego oraz deponowania lokat terminowych zawartej w dniu 01.12.2021 r. na okres od 01.12.2021 r. do 30.11.2024 r. W ramach umowy bank na wniosek Gminy świadczy usługi w zakresie: prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiernych; wydawania i obsługi instrumentów płatniczych; bankowości elektronicznej; innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku – na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji poleceń wypłaty w obrocie dewizowym”. Bank prowadzi również rachunki bieżące/pomocnicze dla jednostek organizacyjnych, rachunki te prowadzone są na warunkach określonych w odrębnych umowach. W umowie zawarto postanowienia w zakresie: prowadzenia rachunków bankowych, instrumentów płatniczych, usług bankowości elektronicznej i deponowania lokat

*Handwritten signatures and initials:*  
bdk, wca, ag, MK, JG

terminowych. Bank zobowiązał się m.in. do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat, rachunku VAT. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach oprocentowane są wg zmiennej stopy procentowej równej iloczynowi współczynnika 0,1 oraz wskaźnika WIBID 1 M z 1-go dnia każdego miesiąca, z wyłączeniem rachunku VAT. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnieniem usług bank pobiera opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w banku „Taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe dla Miasta i Gminy Kórnik oraz jednostek jej podległych”. Według taryfy obowiązującej od dnia 01.12.2021 r. w zakresie obsługi rachunków rozliczeniowych i pomocniczych gmina nie ponosi opłat za: otwarcie i prowadzenie rachunku, wpłaty gotówkowe, realizację przelewów za wyjątkiem przelewów w systemie Express Elixir i Sorbnet, zleceń stałych, poleceń zapłaty.

2. W **Aktach kontroli B.II.1(1-4)** znajduje się „Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 roku Miasto i Gmina Kórnik”, w którym wyszczególniono numery rachunków bankowych, symbole kont wg ewidencji księgowej budżetu i Urzędu oraz stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2021 r. i 31.12.2021 r. wynikający z wyciągów bankowych, potwierdzeń sald oraz ewidencji księgowej. Do wykazu dołączono kserokopię potwierdzenia sald na 31.12.2021 r. z Banku Spółdzielczego w Kórniku.

#### **II.1.1.1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych**

1. Dochody i wydatki ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy były realizowane bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu. W 2021 r. w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik (ze zmianami). W załącznik Nr 4 - Zakładowy Plan Kont, wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta i Gminy Kórnik (po zm.) – określono następujące zasady ewidencji środków pieniężnych:

*„Konto 129 - „Rachunek bieżący jednostki - dochody” Konto 129 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów ujętych w planie finansowym urzędu. Konta przeciwstawne do konta 129 -101,141, 201, 221,224, 225, 229, 231, 234, 240, 245,720,730, 750,760,800. Na koncie 129 stosuje się zasadę czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo zapis techniczny - zapis ujemny. Do konta 129 prowadzi się analitykę zgodnie z klasyfikacją budżetową. Do dochodów budżetowych nie zalicza się kwot należnego podatku VAT wpłaconego na rachunek bankowy, w tym celu wpłacony VAT księguje się na wyodrębnionym koncie 129 -VAT bez klasyfikacji budżetowej. Kwota wpłaconego na rachunek bankowy VAT należnego nie podlega uwzględnieniu w sprawozdaniu budżetowym RB 27S. W przypadku dokonania płatności przez kontrahenta z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, kwotę VAT księguje się na wyodrębnionym w tym celu koncie 129-MPPw korespondencji z kontem 141-„Środki w drodze”, z zachowaniem w/w zasad ewidencji VAT.*

*Konto 126 – Rachunek bieżący – dotacje, subwencje, podatki US”. Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów w korespondencji z kontem 720. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową. Przebiegowania dochodów raz w miesiącu za pomocą automatu księgowego.*

*Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, jako zapis wtórny do konta 133 (organ) w ramach operacji*



ujętych w planie finansowym urzędu. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów (np. na podstawie PK lub noty księgowej ujmuje się m.in. rozliczenia opłaty komorniczej, wynagrodzenia płatnika, potrąceń należności, które nie są związane z przepływem środków pieniężnych i nie powodują zmiany stanu środków na rachunku bankowym). W przypadku dokonania zapłaty za powstałe zobowiązanie z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, w sytuacji posiadania środków finansowych na wyodrębnionym rachunku bankowym VAT nr 62-...-0033, kwota VAT obciąża wskazany rachunek VAT i jest księgowana na koncie 130MPP bez klasyfikacji budżetowej, w korespondencji z kontem 141 - „Środki w drodze”. Z uwagi na posiadanie jednego rachunku bankowego zarówno dla dochodów budżetowych jak i wydatków, jednostka dysponuje jednym rachunkiem bankowym VAT. Persaldo konta 129MPP i 130MPP stanowi saldo wyciągu bankowego dla rachunku VAT nr 62-...-033. Konta przeciwstawne do konta 130 - 011, 013, 030, 080, 101, 130, 141, 201, 220, 224, 231, 234, 225, 229, 240, konta zespołu „4”, 751, 761, 810, 800.”

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Konta przeciwstawne do konta 141 – 101, 129, 130, 135, 140, 201, 221, 234, 240, 720, 750, 760”.

2. Poniżej zestawiono dane wynikające z potwierdzenia sald z Banku Spółdzielczego w Kórniku z danymi figurującymi w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu – stan na 31.12.2021 r. (bez sald zerowych):

Rachunek bankowy nr ...		Potwierdzenie saldo	Ewidencja księgowa		
			konto	Budżet	Urząd
26....0002	Rachunek podstawowy	36.889.265,79	133-01-1	36.889.265,79	
08....0035	Liga E-szkoła	2,42	133-10-9	2,42	
13....0042	RFIL	6.053.266,88	133-13-42	6.053.266,88	
21....0042	Laboratoria przyszłości	319.293,02	133-21-42	319.293,02	
45....0048	RFRD ul.Jaśminowa	297.236,90	133-45-48	297.236,90	
64....0044	Program Asystent rodziny	0,25	133-64-44	0,25	
42....0005	Wydatki NW	3.009.139,79	135-01	3.009.139,79	
15....0006	ZFŚS	3.367,48	135-1-1		3.367,48
96....0003	Wadła i zabezpieczenia	1.324.387,77	139-1		1.324.387,77
78....0036	Opłaty retencyjne	2.948,00	139-8		2.948,00
<b>razem</b>		<b>47.898.908,30</b>		<b>46.568.205,05</b>	<b>1.330.703,25</b>
<b>ogółem</b>				<b>47.898.908,30</b>	

1) Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu (wg potwierdzenia sald) wynosił łącznie 47.898.908,30 zł. Środki te figurują w saldach Wn kont ujętych w powyższej tabeli: w księgach budżetu łącznie 46.568.205,05 zł, w księgach UMiG łącznie 1.330.703,25 zł.

2) W księgach UMiG na 31.12.2021 r. oprócz sald na kontach 135 i 139 (jak w tabeli) występowało saldo Wn w kwocie 15.378,00 zł na koncie 129, szczegółowe 129-VAT. Saldo powstało w związku z wprowadzaniem w Urzędzie zapisów wtórnych do operacji występujących na rachunkach budżetu (Urząd nie posiadał odrębnych rachunków bankowych);

*Handwritten signature and initials:*  
 WSK  
 609  
 [Signature]

dochody i wydatki były realizowane bezpośrednio na rachunkach budżetu. Zrealizowane w 2021 r. dochody (netto) i wydatki zostały prześlęgowane na konto 800 „Fundusz jednostki”).

Saldo Wn konta 129-VAT w kwocie 15.378,00 zł odzwierciedla podatek VAT od wpłaconych należności z tyt. sprzedaży opodatkowanej - do odprowadzenia do urzędu skarbowego (konto przeciwstawne 225, szczegółowe 225-1-7-3). Kwota ta figuruje również w księgach budżetu jako część salda Wn konta 133 (konto przeciwstawne 222, szczegółowe 222-1-110 „Realizacja doch. UMiG Kórnik –VAT” – wydruk Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka – Akta kontroli B.II.2/25-26).

W dniu 25.01.2022 r. z rachunku budżetu przelano do urzędu skarbowego kwotę 15.378,00 zł dot. deklaracji VAT za 12/2021. W księgach ujęto następujące operacje dot. w/w VAT w kwocie 15.378,00 zł:

a) w UMiG dow. WB 016/01:

- Wn 225 (szczeółowe 225-1-7-3) / Ma 130 - „US-JPK V7M 12 2021”
- Wn 130 / Ma 220 (szczeółowe 220-1) – „Prześlęgowanie VAT za XII/2021”.
- Wn 220 (szczeółowe 220-1) / Ma 129-VAT - „Prześlęgowanie VAT za XII/2021”.

a) w budżecie dow. WB1/18:

- Wn 223 / Ma 133 – „Jednostka – wydatki” (w kwocie łącznej 466.726,10 zł)
- Wn 133 / Ma 223 - „Jednostka zwrot wydatków” – 15.378,00 zł
- Wn 222 (szczeółowe 222-1-110) / Ma 133 - „Jednostka – dochody VAT – zwrot” – 15.378,00 zł i ujemny zapis techniczny Wn 133 / Ma 133.

Wydruki „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” z zapisami na koncie konto 129-VAT w roku 2021, „Dokument WB 016/001”, „Dokument WD 018/001”, „Dokument WB 1/18” - Akta kontroli B.II.2(1-24).

### 3. Środki pieniężne - sprawozdania finansowe.

Stan środków pieniężnych na 31.12.2021 r. wykazany w bilansach wynosił:

	kwota
Bilans z wykonania budżetu - aktywa	
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	43.633.146,54
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3.009.139,79
<i>razem</i>	<i>46.642.286,33</i>
Bilans jednostki budżetowej - aktywa	
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.346.081,25
B.III.4 Inne środki pieniężne	74.081,28
<i>razem</i>	<i>1.420.162,53</i>
<b>OGÓLEM</b>	<b>48.062.448,86</b>

Stan środków pieniężnych na 31.12.2021 r. wynikający z ewidencji księgowej (konta „1”) wynosił:

	kwota
Budżet	
133 „Rachunek budżetu”	43.559.065,26
135 „Rachunek środków NW”	3.009.139,79
140 „Środki pieniężne w drodze”	74.081,28
<b>Razem Budżet</b>	<b>46.642.286,33</b>
UMiG	
129 „Rachunek bieżący – dochody”	15.378,00
135 „Rachunek ZFSS”	3.367,48
139 „Inne rachunki bankowe”	1.327.335,77
141 „Środki pieniężne w drodze”	74.081,28
<b>Razem UMiG</b>	<b>1.420.162,53</b>
<b>OGÓLEM</b>	<b>48.062.448,86</b>

*blu*  
*uwaga*  
*na*

Ustalenia kontrolujących:

1) Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu (wg potwierdzenia salda) wynosił łącznie 47.898.908,30 zł.

2) W bilansie z wykonania budżetu wykazano środki pieniężne w kwocie 46.642.286,33 zł, z tego:

- środki na rachunkach bankowych (konto 133) – 43.559.065,26 zł;
- środki na rachunku NW (konto 135) – 3.009.139,79 zł;
- zaewidencjonowane na koncie 140 środki pieniężne w drodze – 74.081,28 zł.

3) W bilansie UMiG wykazano środki pieniężne w kwocie 1.420.162,53 zł, z tego:

- środki na rachunku bankowym ZFŚS (konto 135) – 3.367,48 zł;
- środki na rachunku bankowym depozytów (konto 149) – 1.327.335,77 zł;
- zaewidencjonowane środki na koncie 129 (szczegółowe 129-VAT) – 15.378,00 zł (opisano powyżej);
- zaewidencjonowane na koncie 141 środki pieniężne w drodze – 74.081,28 zł.

#### Ad środki pieniężne w drodze:

Kwota 74.081,28 zł figuruje zarówno w księgach budżetu (saldo Wn konto 140) jak i w księgach Urzędu (saldo Wn konto 141) i dotyczy dochodów zrealizowanych w 12/2021 r. przez terminal płatniczy i dochodów pobranych w 12/2021 r. przez WODKOM (opisano poniżej) - które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2022 r.

Salda powstały w wyniku zaksięgowania w księgach budżetu i UMiG n/w operacji:

a) wpłat zrealizowanych w kasie UMiG w dniu 31.12.2021 r. przez terminal płatniczy (KP13058 – KP13060, KP13062 – KP 13066, KP1616) na kwotę 1.039,00 zł (z tego: opłata skarbową 419,00 zł, czynsz najmu 200,00 zł, opłata za śmieci 420,00 zł). Wpłacone kwoty zaksięgowano pod datą 31.12.2021 r.:

- w UMiG: zapisami Wn 141 / Ma 221. Środki wpłynęły na rachunek bankowy nr 26....0002 w dniu 03.01.2022 r., wpływ zaksięgowano Wn 129 / Ma 141,
- w budżecie: zapisami Wn 140 / Ma 222 – dowód PK 119/2021.

Kserokopia wydruków „Potwierdzenia transakcji” z 03.01.2022 r. – **Akta kontroli B.II.3(1-2).**

b) wpłat zrealizowanych przez WODKOM<sup>\*)</sup> w grudniu 2021 r. na kwotę 73.042,28 zł (z tego: czynsze, media ... - 66.585,50 zł; wpłaty dot. opłat parkingowych – 6.456,78 zł).

Na podstawie rozliczeń przedłożonych przez WODKOM, pod datą 31.12.2021 r. w/w kwoty zaksięgowano w UMiG: zapisami Wn 141 / Ma 221 – dowód PK1 144/001, dowód PK1 147/001. Środki z WODKOM wpłynęły na rachunek bankowy nr 26....0002 w dniu 07.01.2022 r., wpływ zaksięgowano Wn 129 / Ma 141 – dowód WD 005/001.

Kserokopie: PK1 144/001, PK1 147/001, WD/005/001 (z kor.), „Potwierdzenie transakcji” z 07.01.2022 r., zapisów w wyciągu bankowym z 07.01.2022 r. – **Akta kontroli B. II.4(1-14),**

W księgach budżetu dokonano zapisów:

- pod datą 31.12.2021 r.: Wn 140 / Ma 222 – dowód PK 119/2021 „okres przejściowy” – kwota 73.042,28 zł,
- pod datą 07.01.2022 r.: Wn 133 / Ma 140 – dowód WB1 /5 „okres przejściowy” wpływ na rachunek bankowy 26....0002 – kwota 73.042,28 zł.

Kserokopie: PK 119/2021, WB1/5, zapisy na wyciągu bankowym – **Akta kontroli B.II.5(1-5)**

\*) ustalenia odnośnie do rozliczenia z w/w tytułów z WODKOM:

W dniu 31.12.2018 r. Miasto i Gmina Kórnik zawarła Porozumienie ze spółką Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o., w której MiG posiada 100% udziałów (zmiany do porozumienia: aneks nr 1 z 02.11.2020 r., aneks nr 2 z 02.01.2021 r., aneks nr 3 z 11.08.2022 r.). Według postanowień porozumienia, spółce powierzono m.in. zadania z zakresu:

- zarządzania zasobem komunalnym obejmującym gospodarkę lokalami mieszkalnymi i gospodarkę lokalami użytkowymi. Szczegółowy zakres zadań spółki znajduje się w załączniku nr 2 do porozumienia, gdzie określono m.in.: spółka odprowadza wpłacone należności na konto MiG w terminie do 10 dnia następnego miesiąca; do 10 każdego miesiąca dostarczanie rozliczenia za miesiąc poprzedni z podziałem na przypis, wpłaty zaległe i w płaty bieżące, w szczególności: czynsz, czynsz garaże (netto, VAT), opłata za gospodarowanie odpadami, pozostałe,
- obsługi strefy płatnego parkowania niestrzeżonego. Szczegółowy zakres tego zadania znajduje się w załączniku nr 11 do porozumienia, m.in. wykonywanie zadań operatora Strefy Płatnego Parkowania Niestrzeżonego, utrzymanie i obsługa parkometrów, kontrola opłat za parkowanie, sprzedaż kart abonamentowych. Określono m.in., że: w ostatni dzień roboczy każdego miesiąca następuje opróżnianie parkometrów i pobieranie raportów dokonanych wpłat oraz odprowadzanie środków finansowych na rachunek bankowy spółki; do 5 dnia każdego miesiąca następnego przekazywane są na rachunek bankowy MiG uzyskane wpłaty z opłaty parkingowej w miesiącu poprzednim.

Kserokopia porozumienia – patrz **Akta kontroli B.III.2.34.**

Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej złożyła wyjaśnienie (**Akta kontroli B.II.5/6**) dot. rozliczeń z WODKOM – „*Na podstawie porozumienia z 31.12.2018r. Spółce Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o. powierzono zadanie z zakresu zarządzania zasobem komunalnym w tym gospodarkę lokalami mieszkalnymi oraz zadanie w zakresie obsługi strefy Płatnego Parkowania Niestrzeżonego.*

*Ewidencja księgową w Spółce z tytułu najmu lokali mieszkalnych jest prowadzona pozabilansowo a czynsze wpłacane są przez najemców na wyodrębniony rachunek bankowy. W księgach Urzędu dokonuje się miesięcznych przypisów należności na podstawie dostarczonych przez Spółkę zestawień zapisem 221/720 i 221/225 (VAT). Spółka przekazuje również informację z kwotą skasowanych czynszów na ostatni dzień miesiąca, które podlega przekazaniu do Miasta i Gminy Kórnik w terminie do 10 dnia miesiąca następnego. Czynsze skasowane w danym miesiącu przez Spółkę, na podstawie przedłożonej w Urzędzie informacji, są ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu zapisem 141/221 pod datą ostatniego dnia miesiąca. Wpłata dokona przez Spółkę na rachunek Miasta i Gminy Kórnik ujmowana jest w księgach Urzędu zapisem 129/141.*

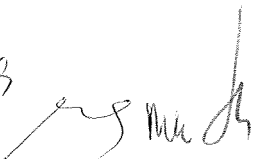
*Analogiczny sposób księgowania ma zastosowanie dla opłaty za Strefę Płatnego Parkowania.*”

*Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowią:*

- art. 4 ust. 1 - Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
- art. 4 ust. 2 - Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

#### 4. Środki pieniężne - sprawozdania budżetowe

a) Sprawozdanie roczne Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. dla Miasta i Gminy Kórnik, sporządzone z datą 21.02.2022 r. zawiera dane:

134  
LUG  


- 1) stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 43.559.065,26 zł (= saldo Wn konta 133), w tym:
- poz. 1 - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 188.623,62 zł (= saldo Ma konta 224-01-4 Rozrachunki budżetu Dotacje),
  - poz. 2 - środki dotacji i subwencji – 2.020.481,00 zł (saldo Ma konta 909 = część oświatowa subwencji ogólnej na 01/2022, która wpłynęła 21.12.2021 r.).
- 2) informacja o środkach na rachunkach bankowych jst. poz. 1 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 3.009,139,79 zł (saldo Wn konta 135).

b) Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. zostało sporządzone z datą 21.02.2022 r., skorygowane z datą 15.03.2022 r.

W sprawozdaniu w wierszu N3 Gotówka i depozyty wykazano kwotę 46.842.469,27 zł, dalej wiersz N3.2 depozyty na żądanie kwota 46.842.469,27 zł.

Do sprawozdania przyjęto kwoty wynikające z sald kont:

<u>WN</u>	<u>MA</u>	<u>Kwota</u>	
133		43.559.065,26	Środki budżetu
135		3.009.139,79	Środki na niewygasające wydatki
	909	(-) 2.020.481,00	Subwencja na I/2022
	224	(-) 188.623,62	Dotacje do zwrotu (konto 224-01-4)
	240	(-) 40,64	Odsetki od środków na rach. RFRD i Asystent Rodziny – do przekazania
224		(+) 2.483.409,48	Udziały w PIT, dochody realizowane przez US

## 5. Lokaty

W 2021 r. w MiG Kórnik zakładane były lokaty jedynie w Banku Spółdzielczym w Kórniku, co ustalono na podstawie przedłożonych kontrolującym potwierdzeń wniesienia wpłaty na rachunek lokaty, potwierdzeń złożenia lokaty:

a) w ramach rachunku podstawowego 26...0002, np.:

- lokata „depozyt negocjowany” w kwocie 5.000.000,00 zł założona 18.02.2021 r. na okres 2 miesięcy, oprocentowanie stałe – 0,10% w stosunku rocznym,
- lokata WP/21000083 w kwocie 4.000.000,00 zł założona 19.07.2021 r. na okres 1 miesiąca, oprocentowanie stałe 0,10%,
- lokata „depozyt standardowy, odnawialny, wszystkie podmioty” w kwocie 4.000.000,00 zł założona na okres 1 miesiąca, oprocentowanie stałe 0,09% w stosunku rocznym,
- lokata WP/21000087 w kwocie 5.000.000,00 zł założona 18.08.2021 r. na okres 1 miesiąca, oprocentowanie stałe 0,10%,
- lokata „depozyt standard N-dniowy o oproc. zmiennym pozostałe podmioty” w kwocie 4.000.000,00 zł założona 16.12.2021 r. na okres 14 dni, oprocentowanie 0,80% w stosunku rocznym,

b) w ramach rachunku RFIL 13...0042:

- lokata „depozyt negocjowany” w kwocie 5.300.000,00 zł założona 14.05.2021 r. na okres 3 miesięcy, oprocentowanie stałe 0,10% w stosunku rocznym,
- lokata „depozyt standardowy, odnawialny, wszystkie podmioty” w kwocie 5.300.000,00 zł założona 20.08.2021 r. na okres 3 miesięcy, oprocentowanie stałe 0,09%,
- lokata „depozyt standardowy, odnawialny, wszystkie podmioty” w kwocie 5.300.000,00 zł założona 22.11.2021 r. na okres 1 miesiąca, oprocentowanie stałe 0,60%,
- lokata „depozyt standard N-dniowy o oproc. zmiennym pozostałe podmioty” w kwocie 5.300.000,00 zł założona 22.12.2021 r. na okres 7 dni, oprocentowanie stałe 0,60% w stosunku rocznym.

*Handwritten signatures and initials:*  
 bkh, 409, [unclear], [unclear]

Operacje zakładania i likwidowania lokat ewidencjonowano w budżecie na koncie 133 „Rachunek budżetu”, szczegółowe 133-01-04. Operacje księgowano zapisami:

- Wn 133-01-04 / Ma 133-01-1 (rach. podstawowy), 133-13-42 (rach. RFIL) – założenie lokaty,
- Wn 133-01-1 (rach. podstawowy), 133-13-42 (rach. RFIL) / Ma 133-01-04 – likwidacja lokaty.

Nie księgowano odnowienia lokat w przypadku braku przepływów pieniężnych,

Dochody z tytułu odsetek klasyfikowano jako dochody w dz. 758-75814-0920. Dochody zrealizowane w tej podziale wynoszą 55.709,23 zł i dotyczą zarówno odsetek od lokat jak i odsetek innych środków na rachunku bankowym.

Wydruki Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” za rok 2021 – obroty na koncie 133-01-04 i obroty w dz. 758-75814-0920 – **Akta kontroli B.II.6(1-6)**.

6. Kontrola prawidłowości ewidencji operacji na rachunkach bankowych (przyjęto obroty na trzech rachunkach bankowych).


1) Rachunek podstawowy budżetu 26 ...0002 (za okres od 13-17 września 2021 r.)

Ewidencję operacji na rachunku prowadzono na koncie 133 „Rachunek budżetu”, zapisy powtórzone na kontach 129 „Rachunek bieżący – dochody” i 130 „Rachunek bieżący – wydatki”.

Zestawienie danych wynikających z wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej budżetu i Urzędu:

wyciąg bankowy nr	data WB	Wn (-)	Ma (+)	saldo początkowe	saldo końcowe
192/2021	13.09.2021	941 236,98	1 034 051,30	15 454 847,97	15 547 662,29
193/2021	14.09.2021	1 144 843,63	1 758 390,05	15 547 662,29	16 161 208,71
194/2021	15.09.2021	416 051,37	1 957 380,05	16 161 208,71	17 702 537,39
195/2021	16.09.2021	216 294,99	607 783,95	17 702 537,39	18 094 026,35
196/2021	17.09.2021	199 795,05	207 619,81	18 094 026,35	18 101 851,11
<b>razem</b>		<b>2 918 222,02</b>	<b>5 565 225,16</b>	<b>82 960 282,71</b>	<b>85 607 285,85</b>

dowód	Ewidencja konto 133			dowód	Ewidencja konto 129		Ewidencja konto 130	
	data	WN	Ma		Wn	Ma	Wn	Ma
WB1/192	13.09.2021	1 034 051,30	941 236,98	WD 190/001	522 942,45			
				WD 168/020	480 235,23			
				WB 179/001			28,44	941 236,98
WB1/193	14.09.2021	1 758 390,05	1 144 843,63	WD 191/001	1 678 256,29	98 106,00		
				WD 169/020	211,00			
				WB 180/001			14 491,87	643 575,91
WB1/194	15.09.2021	1 957 380,05	416 051,37	WD 170/020	661,45			
				WD 192/001	1 930 901,84			
				WB 181/001			10 449,52	176 532,58
				WB 010/026			1 350,00	
WB1/195	16.09.2021	607 783,95	216 294,99	WD 193/001	217 370,85			
				WD 171/020	315,00			

*blh*  


				WB 182/001			61 687,05	156 499,87
WB1/196	17.09.2021	207 619,81	199 795,05	WD 194/001	139.849,00	1 292,70		
				WD 172/020	367,50			
				WB 183/001			11 435,56	198 695,91
<b>razem</b>		<b>5 565 225,16</b>	<b>2 918 222,02</b>		<b>4 971 110,61</b>	<b>99 398,70</b>	<b>99 442,44</b>	<b>2 116 541,25</b>

Ustalenia kontrolujących:

a) obroty na koncie 133 są zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych. Operacje z wyciągów księgowano zapisami:

- Wn 133 / Ma 222 – wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki i dochody Urzędu realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu,
- Wn 223 / Ma 133 – wydatki Urzędu realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu,
- Wn 133 / Ma 224 – wpływ dochodów z OPS dot. zadań zleconych, do odprowadzenia do WUW,
- Wn 133 / Ma 224 – wpływ dochodów KDR do przekazania do WUW,
- Wn 133 / Ma 224 – wpływ dochodów z US Bydgoszcz,
- Wn 133 / Ma 140 – wpływ środków z rachunku 67....40 (odpady),
- Wn 133 / Ma 140; Wn 140 / Ma 133 – wpływ lub przekazanie środków między rachunkami (w tym rach. MPP),
- Wn 133 / Ma 223 – zwrot środków na wydatki z jednostek,
- Wn 223 / Ma 133 – przekazanie jednostkom środków na wydatki,
- Wn 133 / Ma 133 – ujemny zapis techniczny dot. opłaty komorniczej,
- Wn 133 / Ma 901 – wpływ dotacji,
- Wn 133 / Ma 240 – mylna wpłata (US Poznań Winogrody),

b) dochody Urzędu księgowano zapisami powtórzonymi na koncie 129: w oddziale 001 (dowody księgowe oznaczone WD nr/001) i w oddziale 020 (dowody księgowe oznaczone WD nr/020). Operacje księgowano zapisami:

- Wn 129 / Ma 221 – wpływ dochodów przypisanych, Wn 129 / Ma 720, 750, 760 – wpływ dochodów nieprzypisanych,
- Wn 129 / Ma 141 – wpływ dochodów zrealizowanych przez terminal płatniczy,
- Wn 221 / Ma 129 – zwrot dochodów,
- Wn 129 (129-VAT) / Ma 220 – przekazanie VAT należnego przez jednostki,
- Wn 141 (141-MPP) / Ma 129 (129-VAT) – regulacja VAT (z zastosowaniem MPP),

c) wydatki Urzędu księgowano zapisami powtórzonymi na koncie 130, oddział 001 (dowody księgowe oznaczone WB nr/001), oddział 026 (dowody księgowe oznaczone WB nr/026). Operacje księgowano zapisami:

- Wn 201 / Ma 130 (klasyfikacja) – zapłata za faktury wystawione przez dostawców,
- Wn 240, Wn 234 / Ma 130 (klasyfikacja) – zwrot za faktury opłacone przez softysów/pracowników,
- Wn 231 / Ma 130 (klasyfikacja) – wypłata wynagrodzeń, zleceń naliczonych na listach płac,
- Wn 234 / Ma 130 (klasyfikacja) – zwrot środków dot. rozliczenia kosztów podróży służbowych,
- Wn 411 / Ma 130 (klasyfikacja) – wpłata do MF – część równoważąca subwencję za 09/2021,
- Wn 130 (klasyfikacja) / Ma 234 – zwrot z rozliczenia zaliczek,
- Wn 240 / Ma 130 (klasyfikacja) – przekazanie potrąceń z list płac,

*Handwritten signatures and initials.*

- Wn 224 / Ma 130 (klasyfikacja) – przekazanie środków dotacji,
- Wn 130 / Ma 141 – regulacja VAT (MPP),
- Wn 403 / Ma 130 (klasyfikacja) – podatki i opłaty MiGK, w tym opłata komornicza,
- Wn 225 / Ma 130 (klasyfikacja) – zaliczka na p.d.o.f. od wynagrodzeń,
- Wn 229 / Ma 13 (klasyfikacja) – wpłata na PFRON.

W tabeli poniżej przedstawiono kwoty z wyciągów bankowych, które nie podlegały księgowaniom powtórzonym na kontach 129 i 130 w księgach Urzędu:


Data	Wn	Wyjaśnienie Wn	Ma	Wyjaśnienie Ma
13.09.2021	<b>30 845,18</b> 4.212,00 23.470,96 3.162,22	222 - dochody jednostek 224 - dochody urząd skarbowy 224 - dochody zadania zlecone	<b>0,00</b>	
14.09.2021	<b>65 430,89</b> 60.158,07 5.026,00 215,82 31,00	224 - dochody urząd skarbowy 140 - środki w drodze m. rachunkami 223 - zwrot śr. na wydatki (jedn. ośw.) 224- dochody zadania zlecone	<b>403 161,72</b> 400.000,00 3.161,72	223 - przekazanie śr. na wydatki 224 - przekazanie dochodów-zlecone
15.09.2021	<b>14.017,24</b> 14.527,90 - 510,66	224 - dochody urząd skarbowy 133 - zapis techniczny do potr. opł.komorniczej US	<b>239 518,79</b> 240.000,00 29,45 - 510,66	223 - przekazanie śr. na wydatki 224 - przekazanie dochodów - zlecone 133 -zapis techniczny do potr. opł.komorniczej US
16.09.2021	<b>328 411,05</b> 150.000,00 168.798,00 9.817,93 - 204,88	222 - dochody jednostek 140 - środki w drodze m. rachunkami 224 dochody urząd skarbowy zapis techniczny do potr. opł.komorniczej US	<b>59 795,12</b> 60.000,00 - 204,88	223 - przekazanie śr. na wydatki 133- zapis techniczny do potr. opł.komorniczej US
17.09.2021	<b>55 967,75</b> 28,39 21.853,74 24.850,00 8.943,16 - 193,56 486,02	222 - dochody jednostek 901 - dochody budżetu - dotacja 224 - subwencja 224 - dochody urząd skarbowy, udziały 133 - zapis techn.potr. opł.komorniczej 240 - mylne wpłaty	<b>-193,56</b> - 193,56	133 - zapis techniczny do potr. opł.komorniczej US

W Aktach kontroli B.II.7(-42) znajdują się wydruki z ewidencji księgowej budżetu (konto 133) i Urzędu (konto 129, 130) - „Dokument ...” z zapisami księgowymi wprowadzonymi na podstawie wyciągów bankowych objętych kontrolą na rachunku bankowych 26...0002.

2) Rachunek do gromadzenia opłaty za gospodarowanie odpadami nr 67...40 (za okres 13-17.09.2021 r.)

Ewidencję operacji na rachunku prowadzono na koncie 133 „Rachunek budżetu”, szczegółowe 133-67-40 i zapisami wtórnymi na koncie 129 „Rachunek bieżący – dochody”, szczegółowe 129-2.

Dane wynikające z wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej budżetu i Urzędu:

Bh 609  




wyciąg bankowy nr	data WB	Wn (-)	Ma (+)	saldo początkowe	saldo końcowe
178/2021	13.09.2021	479 525,43	281 455,28	479 525,43	281 455,28
179/2021	14.09.2021	688,65	220 449,27	281 455,28	501 215,90
180/2021	15.09.2021		452 752,66	501 215,90	953 968,56
181/2021	16.09.2021		82 271,91	953 968,56	1 036 240,47
182/2021	17.09.2021		59 546,90	1 036 240,47	1 095 787,37
<b>razem</b>		<b>480 214,08</b>	<b>1 096 476,02</b>	<b>3 252 405,64</b>	<b>3 868 667,58</b>

Konto 133				Konto 129		
Data	Dowód	Wn	Ma	Dowód	Wn	Ma
13.09.2021	W67/178	281 455,28	479 525,43	WD1/177/020	281 455,28	479 525,43
14.09.2021	W67/179	220 449,27	688,65	WD1/178/020	220 449,27	688,65
15.09.2021	W67/180	452 752,66		WD1/179/020 WD1 014/001	452 042,66 710,00	
16.09.2021	W67/181	82 271,91		WD1/180/020	82 271,91	
17.09.2021	W67/182	59 546,90		WD1/181/020	59 546,90	
<b>razem</b>		<b>1 096 476,02</b>	<b>480 214,08</b>		<b>1 096 476,02</b>	<b>480 214,08</b>

Operacje z wyciągów bankowych do rachunku 67...40 księgowano zapisami:

	<u>Budżet</u>	<u>Urząd</u>
Wpływ opłaty	Wn 133/Ma 222	Wn 129/Ma 221
Wpływ opłaty zrealizowanej przez terminal	Wn 133/Ma 222	Wn 129/Ma 141
Przekazanie opłaty na rach. podst. 26....002	Wn 140/Ma 133	Wn 221/Ma 129
Zwroty opłaty	Wn 222/Ma 133	Wn 221/Ma 129

Wydruki z ewidencji księgowej budżetu (konto 133-67-40) i Urzędu (konto 129-2) - „Dokument ...” z zapisami księgowymi wprowadzonymi na podstawie wyciągów bankowych objętych kontrolą na rachunku bankowym 67...0040 – **Akta kontroli B.II.8(1-11)**.

### 3) Rachunek – wadła i zabezpieczenia nr 96...0003 (za okres 08-30.09.2021 r.)

Ewidencję operacji na rachunku prowadzono w Urzędzie na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, szczegółowe 139-1. Dane wynikające z wyciągów bankowych oraz ewidencji:

wyciąg bankowy	data WB	Wn (-)	Ma (+)	saldo początkowe	saldo końcowe	Konto 139-1		
						dowód	WN	Ma
38/2021	08.09.2021	70 000,23		1 368 567,29	1 298 567,06	WB 38/004		70 000,23
39/2021	27.09.2021	10 000,02		1 298 567,06	1 288 567,04	WB 39/004		10 000,02
40/2021	30.09.2021		2,16	1 288 567,04	1 288 569,20	WB 40/004	2,16	
<b>razem</b>		<b>80 000,25</b>	<b>2,16</b>	<b>3 955 701,39</b>	<b>3 875 703,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2,16</b>	<b>80 000,25</b>

Obroty na koncie 139-1 są zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych. Na koncie zaewidencjonowano operacje:

- zwroty zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesione przez wykonawców: Wn 240 / Ma 139,
- kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym: Wn 139 / Ma 240.

### 4) Rachunek ZFŚS nr 15...0006 (za okres 17-24.09.2021 r.)

Ewidencję operacji na rachunku prowadzono w Urzędzie na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, szczegółowe 135-1-1. Dane wynikające z wyciągów bankowych oraz ewidencji:

*bl4*  
*awg ag mlu k*

wyciąg bankowy	data WB	Wn (-)	Ma (+)	saldo początkowe	saldo końcowe	Konto 135-1		
						dowód	WN	Ma
72/2021	17.09.2021	5 000,00		45 928,93	40 928,93	WB 72/003		5 000,00
73/2021	21.09.2021	3 700,00		40 928,93	37 228,93	WB 73/003		3 700,00
74/2021	24.09.2021	1 500,00		37 228,93	35 728,93	WB 74/003		1 500,00
<b>razem</b>		<b>10 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124 086,79</b>	<b>113 886,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 200,00</b>

Obroty na koncie 135-1 są zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych. Na koncie zaewidencjonowano operacje:

- wypłata pożyczek z ZFŚS: Wn 234, 240 / Ma 135,
- wypłata świadczeń z ZFŚS: Wn 231 / Ma 135.

### II.1.1.2. Służbowe karty płatnicze

1) Na podstawie m.in. art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w dniu 08.12.2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie Nr 125/2017 w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta i Gminy Kórnik oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu. W zarządzeniu wskazano m.in., że:

- uprawnionymi do korzystania z kart są: Burmistrz, Wiceburmistrzowie, Skarbnik, Sekretarz, pracownicy (zw. użytkownikami),
- limity miesięcznych transakcji bezgotówkowych dokonywanych za pośrednictwem karty wynoszą: do 5.000 zł – dla rachunku karty użytkowanej przez Burmistrza; pozostali użytkownicy do kwoty określonej przez bank obsługujący rachunek,
- przyznanie karty następuje na podstawie umowy zawartej między Burmistrzem a użytkownikiem; w przypadku karty dla Burmistrza umowę zawiera Pierwszy Wiceburmistrz,
- kartę przyznaje się na czas określony,
- karta może być wykorzystywana jedynie w sytuacji, gdy nie ma możliwości dokonania płatności w formie przelewu,
- karty mogą być wykorzystywane w celu pokrycia kosztów powstałych w związku z odbywaniem podróży służbowych, wydatków zw. z podejmowaniem delegacji oraz zakupu na potrzeby Urzędu,
- niedopuszczalne jest dokonywanie wypłat gotówkowych przy użyciu karty, chyba że konieczność taka wynika ze zdarzeń losowych,
- użytkownik jest zobowiązany udokumentować każdą operację finansową dokonaną za pomocą karty (rachunek, faktura lub inny równoważny dowód księgowy),
- użytkownik jest zobowiązany do rozliczenia wydatków dokonanych przy użyciu karty w terminie 7 dni od dnia dokonania wydatku lub 7 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

W zarządzeniu określono również zasady rozwiązywania umowy. Załącznikami do zarządzenia są wzory: wniosku o przyznanie służbowej karty płatniczej; umowy korzystania ze służbowej karty płatniczej; oświadczenia użytkownika.

W 2021 r. służbową kartę płatniczą posiadała Skarbnik Miasta i Gminy Kórnik, z którą w dniu 06.03.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik zawarł umowę. Karta nr 4772 .... 8587 została wystawiona przez Bank Spółdzielczy w Kórniku. Miesięczny limit wydatków pokrywanych kartą został określony na kwotę 5.000,00 zł. Użytkownik zobowiązał się do

*Handwritten signature and initials.*

korzystania z karty wyłącznie do celów służbowych, zgodnie z Zarządzeniem nr 125/2017 z 08.12.2017 r. oraz wyraził zgodę na potrącenie z wynagrodzenia należności z tyt. nieprawidłowego korzystania z karty lub nie rozliczenia się w określonym terminie.

W roku 2021 za pomocą karty płatniczej dokonano jednej zapłaty - za fakturę nr 116051216 z dnia 30.03.2021 r. z Zoom Video Communications Inc San Jose za opiekę nad systemem videokonferencji na kwotę 139,90 euro (674,95 zł). Fakturę zaksięgowano dowodem FZ 216/001: Wn 402 / Ma 201. Rachunek bankowy został obciążony kwotą 674,95 zł w dniu 01.04.2021 r. (zaksięgowano Wn 201, Ma 130 - dow. WB 00063).

### **II.1.1.3. Płatności bezgotówkowe**

Urząd Miasta i Gminy Kórnik przystąpił do projektu Ministerstwa Rozwoju oraz Krajowej Izby Rozliczeniowej „Uruchomienie terminali płatniczych POS w jednostkach administracji publicznej”.

1) W dniu 11.10.2017 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła Uchwałę Nr XXXIX/517/2017 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat i innych należności stanowiących dochody budżetu Miasta i Gminy Kórnik za pomocą instrumentu płatniczego.

2) W dniu 28.08.2017 r. Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 78/2017 w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik Instrukcji dokonywania operacji przy użyciu kart płatniczych. Do zarządzenia wprowadzono zmianę Zarządzeniem nr 128/2020 z dnia 30.09.2020 r. Instrukcja jest załącznikiem do zarządzenia i określa zasady prowadzenia operacji przy użyciu kart; obowiązki kasjera przyjmującego wpłaty przy użyciu kart płatniczych; zasady bezpiecznego używania terminala; zasady rozliczania terminala (zakończenie dnia); zasady zwrotu wpłat; zasady archiwizacji terminala POS. W instrukcji przewidziano, że wpłaty bezgotówkowe mogą być dokonywane tylko przy użyciu kart płatniczych: Visa i MasterCard oraz systemu BLIK.

3) W dniu 07.07.2017 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Kórnik a First Data Polska S.A. (FDP) została zawarta umowa w sprawie współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POST.

W ramach zawartej umowy First Data dostarczyło terminal POS – urządzenie służące do przyjmowania płatności przy użyciu instrumentów płatniczych.

Wpłaty bezgotówkowe obsługiwane są w kasie Urzędu Miasta i Gminy. Ewidencja transakcji przy użyciu kart płatniczych jest prowadzona w programie Ratusz – KASA. Dowodem księgowym operacji dokonanej przy użyciu karty jest dowód KP – dowód dokonania wpłaty w kasie z formą płatności „Karta płatnicza”. Dowód KP jest generowany w programie Ratusz KASA, wystawiany przez pracownika kasy w 3 egzemplarzach, z których jeden wraz z kopią wydruku z terminala dołączany jest do Raportu kasowego. Po zamknięciu kasy, kasjer wykonuje procedurę rozliczenia terminala; sprawdza zgodność kwot wynikających z raportu kasowego z wydrukiem „Raport dnia” z terminala POS.

Rozliczenie należności z tyt. zrealizowanych transakcji, na rachunek podstawowy MiG następuje w kolejnym dniu roboczym, w oparciu o zapisy zawarte w umowie z First Data. Dzielne raporty z dokonanych płatności przekazywane przez First Data podłączane są do wyciągów bankowych z dnia otrzymania środków na rachunek bankowy.

Z wygenerowanych w systemie KASA „Zestawień dokumentów kasowych za okres 2021-01-01 do 2021-12-31” wynika, że w 2021 r. sporządzono:

- raporty kasowe od nr 1 do nr 204, w których ujmowano opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przychody wynosiły łącznie 187.862,61 zł,
- raporty kasowe od nr 1 do nr 251, w których ujmowano pozostałe dochody. Przychody wynosiły łącznie 300.135,31 zł.

*Handwritten signature:* By [illegible] [illegible]

Wydruki pierwszej i ostatniej strony wydruków „Zestawienia dokumentów kasowych ...” – **Akta kontroli B.II.9(1-2).**

Operacje księgowano w UMiG zapisami: Wn 141 / Ma 221 – wpłata w kasie, Wn 129 / Ma 141 – przekazanie środków przez First Data w kolejnym dniu roboczym.

### **II.1.2. Gospodarka kasowa**

1. W dniu 25.10.2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 106/2017 w sprawie: instrukcji kasowej oraz instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik.

W obowiązującym Zakładowym planie kont UMiG (załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 190/2018 z dnia 31.12.2018 r.) wymienione jest konto 101 „Kasa” wraz z opisem.

W roku 2021 w ewidencji księgowej występuje konto 101, które wykazuje obroty Wn i obroty Ma w kwotach 1,54 zł (bez sald na BO i BZ). Na koncie wystąpiły zapisy pod datą 16.11.2021 r. numer dowodu RK110000027:

- Wn 101 – 1,54 zł, opis RKNOTA Operacje kasowe koszty (konto przeciwstawne 141),
- Ma 101 – 1,54 zł, opis RKNOTA Operacje kasowe koszty (konto przeciwstawne 141).

Powyższe zapisy zostały wprowadzone w związku z koniecznością skorygowania błędnie zaznaczonego rodzaju operacji „gotówka” przy wprowadzaniu przez operatora wpłaty na koncie podatnika.

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 101 oraz wydruk zrzutu z ekranu ze szczegółowymi zapisami na koncie podatnika – **Akta kontroli B.II.10(1-2).**

## **II. 2. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU**

1. W 2021 r. w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmienione:

- Zarządzeniem nr 154/2019 z dnia 15.10.2019 r.,
- Zarządzeniem nr 188/2019 z dnia 31.12.2019 r.,
- Zarządzeniem nr 130/2019 z dnia 30.09.2020 r.,
- Zarządzeniem nr 164/2020 z dnia 31.12.2020 r.,
- Zarządzeniem nr 61/2021 z dnia 01.07.2021 r.,
- Zarządzeniem nr 111/2021 z dnia 29.10.2021 r.

Załącznikami do zarządzenia są:

- a) nr 1 – Polityka rachunkowości. Polityka składa się z części: Objasnienia; Księgi rachunkowe; Oddziały ksiąg rachunkowych; Zasady wyceny aktywów i pasywów; Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów; Ustalenie wyniku finansowego; Dowody księgowe; Inwentaryzacja; System służący do ochrony danych i ich zbiorów; Zasady ewidencji umów Miasta i Gminy Kórnik; Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT Miasta i Gminy Kórnik; Udostępnianie danych i dokumentów. Polityka zawiera załączniki:
  - nr 1, zawierający wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik do obsługi finansowo-księgowej,
  - nr 2, zawierający specyfikację zbiorów, strukturę tabel, algorytmy obliczeń systemów: Finansowo-Księgowego, Budżet, Środki Trwałe, Faktura
- b) nr 2 – Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik
- c) nr 3 – Zasady wyceny majątku, gospodarowania i odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik

- d) nr 4 – Zakładowy Plan Kont, wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta i Gminy Kórnik
- e) nr 5 – Zakładowy Plan Kont, wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu Miasta i Gminy Kórnik
- f) nr 6 – Ewidencja kosztów według klasyfikacji paragrafów wydatków w układzie rachunku zysków i strat
- g) nr 7 – Zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

Ponadto powołując się m.in. na art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Burmistrz wydał Zarządzenia:

- Nr 106/2017 z dnia 25.10.2017 r. w sprawie: instrukcji kasowej oraz instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik,
- Nr 78/2017 z dnia 28.08.2017 r. w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik Instrukcji dokonywania operacji przy użyciu kart płatniczych (ze zm.).

W jednostce obowiązywały również:

- Zarządzenie Nr 184/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21.12.2018 r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostki budżetowymi w celu sporządzenia sprawozdań finansowych. Zarządzeniem nr 44/2019 z dnia 29.03.2019 r. sprostowano oczywistą omyłkę pisarską w w/w zarządzeniu.
- Zarządzenie nr 185/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21.12.2018 r. w sprawie prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto i Gminę Kórnik. Załącznikami do zarządzenia są: wykaz jednostek budżetowych; Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów oraz wzorów ewidencji w ramach zcentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Kórnik; Wytyczne do dekretacji i opisu faktur zakupowych dla prawidłowej kwalifikacji podatku VAT naliczonego w ramach scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Kórnik; Zasady planowania, dokumentowania, ewidencjonowania (wraz ze schematami księgowañ) i sprawozdawczości w zakresie podatku VAT w Gminie Kórnik oraz przepływy finansowe
- Zarządzenie Nr 129/2020 z dnia 30.09.2020 r. w sprawie aktualizacji zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto i Gminę Kórnik.

W skład Urzędu Miasta i Gminy wchodzi m.in. Wydział Gospodarki Finansowej podległy Skarbnikowi Miasta i Gminy. Kierownikiem wydziału jest Anna K., Zastępcą Kierownika Anna L. Zadania wydziału zostały określone w § 11 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Kórnik - załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 80/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 czerwca 2019 r. W **Aktach kontroli B.II.11(1-5)** znajdują się kserokopie „Opis stanowiska pracy pracownika UMiG Kórnik” dla Skarbnika, Kierownika i Zastępcy Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej oraz pisma, którymi na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik powierzył Annie K. i Annie L. określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej.

Podatek VAT:

Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu oraz pozostałych jednostek budżetowych. Gmina sporządza za poszczególne miesiące deklaracje VAT-7 oraz JPK VAT. Kasowe rozliczenia z tyt. VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu (wspólny dla budżetu i urzędu). UMiG oraz pozostałe jednostki budżetowe sporządzają na podstawie rejestrów sprzedaży i zakupu cząstkowe deklaracje VAT-7 oraz JPK VAT za dany miesiąc. Jednostki przekazują na rachunek MiG kwotę podatku VAT należnego za dany m-c, która jest wynikiem sporządzonej deklaracji VAT-7. Stosuje się zasady: uznaje się dochody budżetowe w kwotach netto; do wydatków zalicza się także VAT naliczony (wydatki w kwocie brutto);

*Handwritten signatures and initials:*  
 BLG    *[unclear]*    *[unclear]*    *[unclear]*

zapłatę VAT należnego od faktur wystawionych przez jednostkę budżetową, a niezapłaconych przez zobowiązanego, do czasu rozliczenia VAT należnego, zalicza się do wydatków w § 4530.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie finansowo-księgowym (FK) zaprojektowanym i wykonanym przez firmę REKORD.

W **Aktach kontroli** znajdują się zestawienia obrotów i sald:

**1) księgi budżetu – Akta kontroli B.II.12(1-12):**

a) wydruki z systemu FK za okres styczeń 2021 do trzynasty 2021 (po przeksięgowaniach rocznych):

- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” – konta bilansowe,
- „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”,
- „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” – salda niezerowe,

b) wydruki z systemu FK za okres styczeń 2021 do grudzień 2021 (przed przeksięgowaniami):

- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” – konta bilansowe,
- „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”,

c) wydruk pierwszej i ostatniej strony dziennika obrotów „Zestawienie – Dziennik”.

**2) księgi UMiG (wszystkie oddziały) – Akta kontroli B.II.13(1-76):**

a) wydruki z systemu FK za okres styczeń 2021 do trzynasty 2021 (po przeksięgowaniach):

- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” (wg 3 początkowych znaków) – konta bilansowe,
- „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”,
- „Zestawienie obrotów i sald Księgi Głównej” wg oddziałów,
- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”

b) wydruk pierwszej i ostatniej strony dziennika obrotów „Zestawienie – Dziennik”.

Zestawienia obrotów i sald zawierają sumy (obroty zgodne z dziennikami):

Konta	Saldo BO		Obroty m-c I-XII		Saldo BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA
<b>Budżet</b>						
Bilansowe	56.491.694,97	56.491.694,97	1.960.570.489,13	1.960.570.489,13	49.128.272,52	49.128.272,52
Pozabilansowe	0,00	0,00	534.557.250,76	534.557.250,76	0,00	0,00
<b>Urząd</b>						
Bilansowe	743.862.052,71	743.862.052,71	1.715.427.767,54	1.715.427.767,54	1.052.404.302,12	1.052.404.302,12
Pozabilansowe	139.380.703,24	37.533.554,44	336.852.434,89	354.337.794,26	157.931.246,47	73.579.457,04

Ewidencja księgową w UMiG została podzielona na oddziały umożliwiające wyodrębnienie poszczególnych zadań realizowanych w jednostce, w tym zadań realizowanych w ramach funduszy unijnych. Każdy z oddziałów za wyjątkiem oddziału 16 i 19 posiada wyodrębniony numer rachunku bankowego. Oddział 001, 020 oraz oddziały związane z realizacją projektów unijnych tworzą zbiór danych do sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S. Na 31.12.2021 r. salda kont występowały w oddziałach:


Oddział		Saldo BZ	
		WN	MA
001	UG BUDŻET	983.199.409,82	983.199.409,82
002	Opłata za zmniejszenie retencji	11.578,00	11.578,00
020	Odpady komunalne	25.668.528,71	25.668.528,71
003	Fundusz socjalny	133.086,13	133.086,13
004	Wadia i zabezpieczenia	1.324.387,77	1.324.387,77
Projekty i programy			
009	Gimnazjum Kamionki	12.209,47	12.209,47
010	Przedszkole Szczodrzykowo	67.442,72	67.442,72
011	Budowa węzła Kórnik	2.635.976,05	2.635.976,05
014	Świetlica Szczodrzykowo	893.181,85	893.181,85
015	Liga E-szkoła	105.988,59	105.988,59
016	Budowa OSA	362.726,67	362.726,67
017	Budowa dr. Witosa	2.573.556,86	2.573.556,86
018	Przebudowa ul. Steckiego	410.001,45	410.001,45
019	Szatni, boisko Szczodrzykowo	392.022,29	392.022,29
021	Zdalna szkoła	120.109,50	120.109,50
022	Zdalna szkoła+	112.707,36	112.707,36
023	Budowa promenady	24.385.398,93	24.385.398,93
024	Rozbudowa SP	4.804.880,96	4.804.880,96
025	Budowa placówki	2.623.601,95	2.623.601,95
026	Transport COVID	9.248,01	9.248,01
027	Dopłata do czynszów COVID	5.199,73	5.199,73
028	Rozbudowa SP	152.996,71	152.996,71
030	Budowa ul. Jaśminowej	309.488,11	309.488,11
031	Punkt szczepień w Oazie	17.047,93	17.047,93
032	Promocja COVID	24.732,21	24.732,21
034	Oświetlenie sali KOK	25.891,50	25.891,50
035	Szatnia na medal	1.086.503,11	1.086.503,11
036	Asystent rodziny	4.000,00	4.000,00
037	Laboratoria przyszłości	932.400,00	932.400,00
<b>razem</b>		<b>1.052.404.302,12</b>	<b>1.052.404.302,12</b>

Wyjaśnienia:

- w oddziale 001 ujmowano operacje dot. dochodów i wydatków jednostki objęte planem finansowym UMiG po wyłączeniu zadań realizowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków unijnych,
- w oddziale 002 ujmowano przypisy i wpłaty z tyt. opłat za zmniejszenia naturalnej retencji terenowej (90% przekazywane na rachunek Wód Polskich, 10% dochody Gminy)
- w oddziale 020 ewidencjonuje się opłaty za gospodarowanie odpadami. Utworzono wyodrębniony rachunek bankowy nr 24 .... 0038, na którym gromadzone są środki pochodzące z płatności masowych. Saldo konta podlega codziennemu przeksięgowaniu na konto 67 .... 0040, które jest wyodrębnionym rachunkiem bankowym do gromadzenia wszystkich wpłat pochodzących z opłat. Środki zgromadzone na tym rachunku przekazuje się raz w tygodniu na rachunek podstawowy 26 .... 0002.

Wydruk „Bilans zamknięcia 2021” prezentujący salda na dzień 31.12.2021 r. na poszczególnych kontach syntetycznych w podziale na „oddziały” – Akta kontroli B.II.14(1-7).

3. Sposób prowadzenia ewidencji na kontach ksiąg budżetu i Urzędu opisano w poszczególnych częściach protokołu.

by 4 49  


## II. 2.1. Rozrachunki i roszczenia

### Księgi budżetu.

Kontrolujący przeanalizowali salda występujące na dzień 31.12.2021 r. na kontach rozrachunkowych i zweryfikowali ich stany na dzień kontroli. Ustalenia zawarto w tabeli:

Konto	Saldo na 31.12.2021 r.		Uwagi/stan na dzień kontroli
	Wn	Ma	
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	1.923,33	19.116,45	Funkcjonowanie konta i rozliczenia z jednostkami opisano w punkcie V. protokołu.
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00	Funkcjonowanie konta i rozliczenia z jednostkami opisano w punkcie V. protokołu.
224 „Rozrachunki budżetu”	2.483.409,48	188.994,62	j.n.
<i>Ewidencja szczegółowa</i>			
224-01-1	2.240.062,00		Udziały w PIT - należności z MF wpłynęły: - 2.384.257,00 zł w dniu 07.01.2022 r. - 35.805,00 zł w dniu 28.01.2022 r.
224-01-3	63.347,48		Należności z tyt. dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe wpłynęły: - 1.379,00 zł w dniu 03.01.2022 r. - 1.058,67 zł w dniu 03.01.2022 r. - 4.142,47 zł w dniu 04.01.2022 r. - 1.698,18 zł w dniu 07.01.2022 r. - 19,00 zł w dniu 10.01.2022 r. - 4.297,50 zł w dniu 11.01.2022 r. - 39.448,30 zł w dniu 13.01.2022 r. - 11.304,36 zł w dniu 13.01.2022 r.
224-01-4		188.623,62	Niewykorzystane dotacje z 2021 r., zwrócono dysponentom: - w dniu 05.01.2022 r. – 19.500,00 zł (WZGKiAM) - w dniu 14.01.2022 r. – 7,89 zł (WUW) – r. 80101 - w dniu 13.01.2022 r. – 4.824,83 zł (WUW) r. 80153-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 4.776,83 zł (WUW) r. 85203-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 600,37 zł (WUW) r. 85213-2030 - w dniu 13.01.2022 r. – 141,49 zł (WUW) r. 85214-2030 - w dniu 13.01.2022 r. – 24,07 zł (WUW) r. 85215-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 8.359,51 zł (WUW) r. 85216-2030 - w dniu 13.01.2022 r. – 196,77 zł (WUW) r. 85219-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 32,50 zł (WUW) r. 85228-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 10,00 zł (WUW) r. 85228-2030 - w dniu 13.01.2022 r. – 3.975,45 zł (WUW) r. 85230-2030 - w dniu 10.01.2022 r. – 7.156,00 zł (WUW) r. 85415-2030 - w dniu 13.01.2022 r. – 20.135,62 zł (WUW) r. 85501-2060 - w dniu 13.01.2022 r. – 116.395,19 zł (WUW) r. 85502-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 0,58 zł (WUW) r. 85502-2010 - w dniu 13.01.2022 r. – 3,08 zł (WUW) r. 85503-2010 - w dniu 27.01.2022 r. – 2.483,44 zł (WUW) r. 75011-2010 Dotacje do zwrotu zaksięgowano pod datą 31.12.2021 r. zapisami: Wn 901-01/Ma 224-01-4 (dow. PK 108)
224-02-01		371,00	Dz. 756-75601§ 0350 i § 0910 - Dochody otrzymane – dochody wykonane z informacji MF.
225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”	0,00	0,00	

*Handwritten signature and initials.*



240 „Pozostałe rozrachunki”	0,00	40,64	j.n.
<i>Ewidencja szczegółowa</i>			
240-45		40,39	<i>Odsetki od środków na rachunku 45... 48 (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg)</i>
240-64		0,25	<i>Odsetki od środków na rachunku 64... 44 (Program Asystent rodziny)</i>
260 „Zobowiązania finansowe”		25.431.879,51	Rozliczenia z tyt. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji opisano w punkcie III.3. protokołu

### Księgi Urzędu Miasta i Gminy

Kontrolujący przeanalizowali salda występujące na dzień 31.12.2021 r. na kontach rozrachunkowych i zweryfikowali ich stany na dzień kontroli.

Ustalenia kontroli:

<u>Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</u>	<i>Saldo Wn</i>	<i>Saldo Ma</i>
	4.401,79	3.410.784,43

1) Na saldo Wn w kwocie 4.401,79 zł składają się należności zaewidencjonowane na kontach szczegółowych:

- 201-4-00021 – kwota 2.786,29 zł – nadpłaty dot. faktur korygujących wystawionych przez kontrahenta nr 26829,
- 201-4-03638 – kwota 29,25 zł – nadpłaty dot. faktur korygujących wystawionych przez kontrahenta nr 0363,
- 201-9-00087 – kwota 1.248,73 zł – należności z instytucji kultury Biblioteka Publiczna (dot. obciążenia za ubezpieczenie majątku),
- 201-9-00124 – kwota 337,52 zł – należności z instytucji kultury Kórnickie Centrum Kultury (dot. obciążenia za ubezpieczenie majątku).

2) Na saldo Ma w kwocie 3.410.784,43 zł składają się zobowiązania wobec dostawców wynikające z 42 kont szczegółowych (konto 201-1-nr kontrahenta).

Konta analityczne prowadzone są w sposób zapewniający wyodrębnienie rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz rozrachunków wg podziałek klasyfikacji budżetowej, system informatyczny zapewnia również wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych.

Z systemu FK wygenerowano wydruki (stan na 31.12.2021 r.):

- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” z obrotami i saldami konta 201 (bez sald zerowych). Konta prowadzone w układzie 201-1-nr kontrahenta i 201-8 prezentują stan zobowiązań jednostki,
- „Kontrahenci nierozliczeni” ze szczegółowymi danymi (m.in. nr rozliczenia/faktury, numer dowodu, data, termin płatności) w zakresie zobowiązań niezapłaconych do 31.12.2021 r. wobec poszczególnych kontrahentów. Z zapisów na wydruku wynika, że terminy płatności kwot składających się na zobowiązania przypadają po 31.12.2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” – konto 201, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wydruki jw. – **Akta kontroli B.II.15(1-18).**

Zobowiązania w kwocie 3.410.784,43 zł zostały ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie 8.

*By 409 [signature]*

Porównanie zobowiązań wg klasyfikacji budżetowej ze sprawozdaniem Rb-28S opisano w punkcie II.3.1.2 protokołu.

<u>Konto 220 „Rozliczenia z tytułu VAT z jednostkami podległymi”</u>	<i>Saldo Wn</i> 16.049,66	<i>Saldo Ma</i> 0,00
--	------------------------------	-------------------------

Saldo dotyczy rozliczeń z tyt. podatku VAT z jednostką centralną i figurują na kontach szczegółowych:

- 220-6 „SP w Kamionkach” – 2.384,53 zł. Środki VAT za 12/2021 wpłynęły z jednostki do budżetu 14.01.2022 r.
- 220-8 „KCSiR Oaza” – 13.665,13 zł. Środki VAT za 12/2021 wpłynęły z jednostki do budżetu: 14.01.2021 r. - 13.639,65 zł, 31.01.2021 r. – 25,48 zł.

<u>Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”</u>	<i>Saldo Wn</i> 9.114.996,91	<i>Saldo Ma</i> 165.078,34
---	---------------------------------	-------------------------------

Konto prowadzone według szczegółowości j.n. wykazuje salda:

<u>konto</u>		<u>WN</u>	<u>Ma</u>
221-08-2664	Reino IO GR opłata retencyjna	5 331,00	
221-08-26775	PDC Industrial opłata retencyjna	3 299,00	
221-1-01-3	Urzędy skarbowe należności	495 010,67	
221-11-01	Podatki osoby prawne	365 629,89	46189,39
221-11-01-3	Podatki os.prawne odsetki	501 751,00	
221-11-01-4	Podatki os.prawne hipoteki	842 886,00	
221-11-02	Podatki osoby fizyczne	640 225,59	1 697,76
221-11-02-3	Podatki os.fizyczne odsetki	190 134,00	
221-11-02-4	Podatki os.fizyczne hipoteki	64 928,30	
221-11-03	Odpady	1 027 957,12	73 765,04
221-11-03-3	Odpady odsetki	66 928,00	
221-11-03-4	Odpady hipoteki	10 815,20	
221-12-04-4	Dochody pozostałe (telefony, media)	23 235,63	
221-12-04-2	Dochody pozostałe-VAT (telefony, media)	5 007,45	
221-12-07-1	Najem lokali	520,33	
221-12-07-4	Najem lokali VAT	119,67	
221-12-08-1	Dzierżawy	60 975,75	
221-12-08-4	Dzierżawy VAT	14 024,43	
221-12-09	Mandaty	19 116,24	24,09
221-12-10-1	Dochody różne	9 360,72	
221-12-10-4	Dochody różne hipoteki	12 869,75	
221-12-16	Zajęcie pasa drogowego, kary ...	52 352,49	712,01
221-12-16-3	Zajęcie pasa drogowego, kary ...-odsetki	11 823,48	
221-12-16-4	Zajęcie pasa drogowego, kary ...- hipoteki	11 415,40	
221-12-18	Pas drogowy - powiat	30,00	
221-12-20	Przekształcenie prawa użytk.wieczystego	17,16	
221-12-22	Użytkowanie wieczyste	3 473,61	
221-12-27	Wzrost wartości nieruchomości	1 419 876,74	
221-12-27	Zwrot kosztów postępowania podatkowego	653,46	

*Bu* *aug 2022* *nu jg*

221-12-30	Opłata dodatkowa	649,60	
221-12-33-1	Opłata adiacencka	111 989,92	
221-12-33-3	Opłata adiacencka odsetki	5 120,33	
221-2-10-1	WODKOM czynsze lokale użytkowe odsetki	54 319,45	
221-2-10-2	WODKOM czynsze lokale użytkowe	217 458,21	
221-2-10-3	WODKOM czynsze lokale użytkowe garaże	301,95	
221-2-10-4	WODKOM czynsze lokale użytkowe media	404 010,42	
221-2-10-7	WODKOM czynsze lokale użytkowe nadpłaty		42 690,05
221-2-34	OPS Kórnik zaliczka i FA	2 012 734,75	
221-5-24459	Należności NOE	448 644,20	
<b>razem</b>		<b>9 114 996,91</b>	<b>165 078,34</b>

Wydruki z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i salda ksiąg pomocniczych – Analityka” – konto 221 – **Akta kontroli B.II.16(1-6)**.

Konto 221 w układzie klasyfikacji budżetowej wykazuje sumę sald Wn – 9.087.215,36 zł. Różnica w kwocie 27.781,55 zł to: kwota 19.151,55 zł podatek VAT, 8.630,00 zł – opłata retencyjna do rozliczenia.

<u>Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”</u>	<u>Saldo Wn</u>	<u>Saldo Ma</u>
	728.634,86	0,00

Salda dotyczą rozliczenia dotacji i figurują na kontach szczegółowych:

- 224-10-00087 „Biblioteka Publiczna” – 174.006,16 zł niewykorzystana dotacja podmiotowa (opisano w punkcie V protokołu),
- 224-10-00124 „KOK” – 47.535,63 zł niewykorzystana dotacja podmiotowa (opisano w punkcie V protokołu),
- 224-10-01247 „Powiat Poznański” – 360.236,00 zł. Dot. pomocy finansowej w wysokości 400.000,00 zł (umowa z 26.04.2021 r.), z tego wydatkowano 39.764,00 zł. Termin zwrotu – do 31.01.2022 r., zwrócono 24.01.2022 r.
- 224-10-02529 „Miasto Poznań” – 138.349,13 zł. Dot. umowy z 01.04.2021 r. o udzielenie dotacji celowej w kwocie 5.343.300,46 zł (po aktualizacji), z czego do zwrotu przypada część niewykorzystana w wysokości 138.349,13 zł. Środki zwrócono 31.01.2022 r.
- 224-10-03880 „Woj. Wielkopolskie” – 90,19 zł. Dot. umowy z 25.02.2021 r. o udzielenie pomocy finansowej w wysokości 300.637,45 zł, kwota do zwrotu 90,19 zł wpłynęła do budżetu 31.01.2022 r.
- 224-7-02008 „Kórnicko-Bnińskie Bractwo Kurkowe” – 6.095,85 zł. Dotyczy: umowy z 30.04.2021 r. na dotację na realizację zadania publicznego w kwocie 5.000,00 zł (umowę rozwiązano za porozumieniem z 30.12.2021 r. w zw. z brakiem możliwości zrealizowania zadania) – zwrot 5.000,00 zł; umowy z 20.05.2021 r. dot. realizacji zadania – zwrot niewykorzystanej części dotacji 1.000,00 zł i zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości - 95,85 zł. Dowodem PK1 002/001 pod datą 01.01.2022 r. dokonano księgowania: Wn 221 (szczegółowe 221-01-02008) / Ma 224 – przeksięgowanie sald k.224 rozliczenie dotacji 2021 (niewykorzystane) – 6.095,85 zł. Dotowany zwrócił środki: w dniu 13.01.2022 r. – kwota 5.000,00 zł (dow. WD 009/001); w dniu 09.02.2022 r. – kwota 1.000,00 zł (dow. WD 029/01); w dniu 21.02.2022 r. – kwota 95,85 zł (dow. WD 038/001). Zwroty zaksięgowano: Wn 129 / Ma 221.
- 224-7-22485 „Stow.UKS Jedyńka Kórnik” – 1.176,60 zł. Dot. umowy dotacji z 29.04.2021 r. na realizację zadania publicznego. Kwota wykorzystana 8.823,40 zł, kwota do zwrotu wpłynęła do budżetu 11.01.2022 r.

*Handwritten signatures and initials.*

- h) 224-8-24564 Niepubl.Przedszkole Kolumb ...” – 5,00 zł. Dotacja podmiotowa, niewykorzystane środki zwrócono 21.01.2022 r.
- i) 224-8-22491 „Żłobek Tik-Tak” – 800,00 zł. Dotacja podmiotowa, niewykorzystane środki zwrócono 20.01.2022 r.
- j) 224-8-25310 „Żłobek Leśna Polana” – 340,30 zł. Dotacja podmiotowa, środki zwrócono 20.01.2022 r.

Wydruk z ewidencji księgowej „Kontrahenci nierozliczeni” – konto 224 oraz „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 221-01-02008 – **Akta kontroli B.II.17(1-4).**

<u>Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”</u>	<i>Saldo Wn</i>	<i>Saldo Ma</i>
	320.027,00	15.378,00

Salda dotyczą podatku VAT i figurują na kontach szczegółowych:

- 225-1-2 „VAT naliczony” – 189.873,00 zł (Wn). Podatek naliczony do odliczenia w następnym okresie.
- 225-1-7-1 „VAT do zwrotu roz. Gminy” – 130.154,00 zł (Wn). Kwota do zwrotu na rachunek – poz. 54 pliku JPK\_V7M za 10/2021 r. Środki z US wpłynęły do budżetu 03.01.2022 r. (dow. WD 002/001),
- 225-1-7-3 „VAT rozliczenie Gmina Kórnik” – 15.378,00 zł (Ma). Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego – poz. 51 pliku JPK\_V7M za 12/2021 r. Przelew do US – 25.01.2022 r.

<u>Konto 226 „Rozrachunki z budżetami”</u>	<i>Saldo Wn</i>	<i>Saldo Ma</i>
	199.130,97	0,00

Na saldo składają się należności z tytułów:

- a) opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (konto 226-1-9) – kwota 123.565,41 zł,
- b) porozumienia długoterminowe (konto 226-1-14) – 35.221,51 zł. Należność dotyczy pozostałej do spłaty kwoty w ramach porozumienia zawartego w dniu 28.03.2012 r. przez Gminę Kórnik z M.Ś. (współwłaścicielka – udział 258/10000) w sprawie współfinansowania wykonanego przez Gminę remontu dachu i elewacji budynku zlokalizowanego przy (...) w Kórniku. Zgodnie z wyliczeniem wskazanym w porozumieniu, kwota do zapłaty przypadająca współwłaścicielce wynosi 71.534,33 zł, do uiszczenia w 20 ratach rocznych płatnych począwszy od 2012 r. do 2031 r. (19 rat po 3.577 zł, ostatnia rata 3.571,33 zł) z oprocentowaniem kapitału 1% w skali roku. Kserokopia porozumienia – **Akta kontroli B.II.18.**
- c) opłata adiacencka (konto 226-1-33) – 40.344,05 zł.

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 226 – **Akta kontroli B.II.19(1-2).**

<u>Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”</u>	<i>Saldo Wn</i>	<i>Saldo Ma</i>
	0,00	122.599,83

Zobowiązania dotyczą składek na ubezpieczenia społeczne - 109.572,85 zł (od dodatkowego wynagrodzenia rocznego i umowy zlecenia) i Fundusz Pracy – 13.026,98 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne),  
Zobowiązania (§ 4110, 4120) wykazano w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S

z wykonania planu wydatków budżetowych – kol. 8.

<u>Konto 231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”</u>	<u>Saldo Wn</u>	<u>Saldo Ma</u>
	0,00	639.435,17

Saldo dotyczy zobowiązań:

- wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego za 2021 r., wypłaconego w 2022 r. – kwota 636.690,17 zł
- wobec zleceniobiorców – kwota 2.745,00 zł.

Zobowiązania (§ 4040, 4170) wykazano w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – kol. 8.

<u>Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”</u>	<u>Saldo Wn</u>	<u>Saldo Ma</u>
	121.485,65	113,32

Saldo Wn – 121.485,65 zł – należności od pracowników z tytułu pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS. Ewidencja rozliczeń prowadzona na koncie 234-2, dalej imiennie. Stan funduszu na 31.12.2021 r. wynosił 133.086,13 zł (saldo Ma konta 851); stan środków na rachunku bankowym ZFŚS wynosi 3.367,48 zł (=saldo Wn konta 135), stan należności od emerytów, byłych pracowników z tyt. pożyczek wynosił 8.233,00 zł (Wn konto 240-7)

Saldo Ma – zobowiązania z tytułu rozliczenia kosztów podróży pracowników za XII/2021, wypłacone w I/2022 r. Zobowiązanie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

<u>Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”</u>	<u>Saldo Wn</u>	<u>Saldo Ma</u>
	56.428,00	1.360.518,00

Konto szczegółowe / dotyczy	<u>Wn</u>	<u>Ma</u>
240-08 Opłata zmniejszenia retencji terenowej (Prawo wodne)		11 578,00
240-10 Ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych		23 430,00
240-3 Umowa partycypacji w kosztach budowy TBS Partner	48 195,00	
240-2 Koszty PPK pracodawcy		1 122,23
240-4 Wadia i zabezpieczenia		1 324 387,77
240-7 Należności z tyt. pożyczek z ZFŚS	8 233,00	
razem	56 428,00	1 360 518,00

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 240 – **Akta kontroli B.II.20(1-8)**.

Ad konto 240-3

Saldo zw. z umową partycypacji w kosztach budowy zawartą w dniu 04.07.2003 r. pomiędzy Partner TBS w Słupcy a Gminą Kórnik. Na podstawie porozumienia Gmina, jako partycypant przekazała kwotę 48.195,00 zł stanowiącą 30% wartości odtworzeniowej mieszkania nr 21 w budynku wielorodzinnym nr 3 w Kórniku, przyznanego S.Z. decyzją Komisji ds. przydziałów TBS Partner. Kwota partycypacji zostanie zwrócona w przypadku: rozwiązania umowy najmu; rozwiązania umowy partycypacji przed dniem zawarcia umowy najmu.

Inspektor ds. Gospodarki Mieszkaniowej i Ewidencji Działalności Gospodarczej złożyła oświadczenie (**Akta kontroli B.II.21**) odnośnie do ew. zwrotu kwoty partycypacji o treści – „Zgodnie z zawartą 04.07.2003 r. umową partycypacji w kosztach budowy z spółką PARTNER Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Słupcy partycypant, czyli Gmina Kórnik była zobowiązana wpłacić kwotę 48.195 zł tytułem partycypowania w kosztach

*Wskazanie*

*budowy jednego z mieszkań przyznanego panu (...). Powyższa kwota zgodnie z § 5 w/w umowy podlega zwrotowi na rachunek Miasta i Gminy Kórnik w momencie rozwiązania zawartej umowy najmu z 14.05.2004r. pomiędzy p. S. (...) a Gminą Kórnik. Na dzień dzisiejszy wskazana umowa najmu nie została rozwiązana.*

Ad konto 240-4

Środki na rachunku bankowym sum depozytowych na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 1.327.335,77 zł (= saldo Wn konta 139). Na saldo składają się: saldo Ma konta 240-4 w kwocie 1.324.387,77 zł i kwota 2.948,00 zł (z salda Ma konta 240-8) tj. opłata zmniejszenia retencji wniesiona 31.12.2021 r. przez PDC Industrial.

Zobowiązania wynikające z konta 240-10 – 23.430,00 zł i 240-2 – 1.122,23 zł wykazano w kol. 8 sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

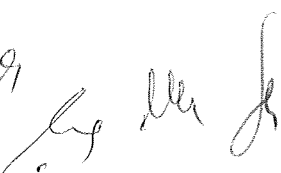
<u>Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”</u>	<i>Saldo Wn</i>	<i>Saldo Ma</i>
	0,00	0,00

<u>Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”</u>	<i>Saldo Wn</i>	<i>Saldo Ma</i>
	0,00	4.745.668,98

Zasady aktualizacji należności zostały określone w części „Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów” Polityki rachunkowości, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik (ze zm.). Określono tam m.in., że odpisów aktualizujących dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wskazano, że w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym przypisane są stawki procentowe odpisów według algorytmu. Przyjęto następujący podział na okresy zalegania na 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów: do 24 m-ca – bez odpisu; powyżej 24 m-ca do 36 m-cy – odpis 50% należności; powyżej 36 m-ca – odpis 100% należności. W przypadku, gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem. Wycenę przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wartość odpisów aktualizujących wg rodzajów należności na 31.12.2021 r. wynosiła:

<u>konto</u>		
290-1	Podatki	1.554.797,11
290-10	Zajęcie pasa drogowego	33.279,07
290-11	OPS Fundusz	1.733.967,03
290-2	Środki transportu	310.988,28
290-3	Mandaty	2.263,39
290-4-24459	NOE – dochodzone na drodze sądowej	448.644,20
290-5	Opłaty pozostałe	3.223,77
290-6	Odpady komunalne	193.962,73
290-8	Czynsze WODKOM	441.523,91
290-9	Rejestr opłat	23.019,49

*By 09*  


Na dzień 01.01.2021 r. konto 290 wykazywało saldo Ma w kwocie 4.039.921,71 zł. W roku 2021:

- na stronie Wn zaksięgowano zmniejszenie odpisów na kwotę 343.905,59 zł (w tym w zw. z wpłatami 55.120,88 zł),
- na stronie Ma zaksięgowano odpisy i zwiększenia odpisów w kwocie 1.049.652,86 zł.

## **II.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA i FINANSOWA**

### **II.3.1. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE**

Kontrolą szczegółową objęto następujące sprawozdania sporządzane na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.):

**II.3.1.1 Rb-27S** – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych,

**II.3.1.2 Rb-28S** – roczne z wykonania planu wydatków budżetowych,

oraz sprawozdania sporządzane przez jednostki na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

**II.3.1.3 Rb-Z** – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;

**II.3.1.4 Rb-N** – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W dniu 20.05.2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 41/2021 w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik, w którym ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie papierowej i elektronicznej; wszelkie załączniki do sprawozdań, wyjaśnienia i inne dokumenty przekazywane są w formie papierowej.

Ustalenia j.n. zostały dokonane na podstawie sprawozdań w formie papierowej.

Sprawozdania jednostek podległych podpisał Główny księgowy (OPS Z-ca Gł.Księgowego) i Dyrektor, sprawozdania Urzędu Skarbnik i Burmistrz.

Na sprawozdaniach znajdują się pieczętki z punktu kancelaryjnego m.in. z odnotowaną datą wpływu.

Ad II.3.1.1.

W **Aktach kontroli B.II.22** znajduje się „Zestawienie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – 31.12.2021 r.” z danymi ze sprawozdań oraz wskazaniem daty sporządzenia i przekazania sprawozdania.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu zbiorczym (kor. Nr 2 z 10.05.2022 r.) są zgodne z sumą kwot sprawozdań jednostkowych i wynoszą (łącznie):

- plan – 262.464.430,42 zł,
- należności - 279.711.250,41 zł,
- potrącenia – 252.649,50 zł,
- dochody wykonane – 270.312.957,12 zł,
- dochody otrzymane – 269.322,222,44 zł,
- saldo należności – 9.310.722,13 zł, w tym zaległości 7.422.506,22 zł,
- nadpłaty – 165.078,34 zł.

1304 609 [signature]

Ad sprawozdanie Urzędu Gminy (kor. Nr 2 z 10.05.2022 r.):

1) kol. 7 „Dochody wykonane” – 265.941.805,71 zł. Dane przyjęte do sprawozdania wynikają z ewidencji księgowej Urzędu:

- konto 129 „Rachunek bieżący – dochody” – 93.919.035,54 zł,
- konto 126 „Rachunek bieżący – dotacje, subwencje, podatki US” - 172.011.883,82 zł,
- konto 141 „Środki pieniężne w drodze” – 10.886,35 zł.

2) kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano kwotę 9.217.369,36 zł, w tym zaległości netto 7.390.734,71 zł, nadpłaty 165.078,34 zł.

Na stan należności ogółem składają się:

- saldo Wn konta 221 – 9.114.996,91 zł pomniejszone o 19.151,55 zł (podatek VAT naliczony na fakturach sprzedaży; konta szczegółowe 221-12-04-4, 221-12-07-4, 221-12-08-4), pomniejszony o 8.630,00 zł (należności z tyt. opłaty retencyjnej do rozliczenia na dochody Gminy i Wód Polskich – konto szczegółowe 221-08-kontr.),
- saldo Wn konta 225 – 130.154,00 zł (szczegółowe 225-1-7-1 - podatek VAT do zwrotu z urzędu skarbowego).

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 221 wg klasyfikacji budżetowej, „Kontrahenci nierozliczeni” konto 225 – Akta kontroli B.II.23(1-12).

3) Dane wynikające z informacji opublikowanych na stronie Ministerstwa Finansów za 2021 rok w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe oraz udziałów w PIT i CIT na rzecz MiG Kórnik:

Klasyfikacja	Należności	Dochody wykonane/przekazane	Zaległości netto	Nadpłaty	(należności - dochody wykonane)
756-75601-0350	580.488,22	280.300,78	272.516,61	0,00	300.187,44
756-75601-0910	1.056,99	1.056,99	0,00	0,00	
	503.640,86	501.954,18	1.462,36	0,00	1.686,68
756-75615-0500	3.278,87	3.278,87	0,00	0,00	
756-75616-0360	351.287,32	193.754,00	72.286,32	0,00	157.533,32
756-75616-0500	5.440.117,80	5.404.514,57	31.632,73	0,00	35.603,23
756-75616-0910	3.183,73	3.183,73	0,00	0,00	
756-75621-0020	7.076.923,23	7.076.923,23	0,00	0,00	
756-75621-0010	56.223.483,00	56.223.483,00	0,00	0,00	
razem			377.898,02		495.010,67

Dochody wykonane w ewidencji księgowej Urzędu (konto 129) są zgodne z w/w kwotami. Saldo Wn konta szczegółowego 221-1-01-3 „Urzędy skarbowe-należności” wynosi 495.010,67 zł.

4) Porównanie danych dot. dochodów zw. z realizacją zadań zleconych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów zw. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami z 07.02.2022 r. i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2021 r. (kor. 2) z 10.05.2022 r.:

	klasyfikacja	Rb-27ZZ	Rb-27S
Dochody potrącone na rzecz jst	750-75011-0690	55,80	
	855-85502-0970	3.141,38	
	855-85502-0980	44.454,51	
	855-85503-0690	5,80	
Dochody wykonane	750-75011-2360		55,80
	855-85502-2360		47.595,89
	855-85503-2360		5,80
Należności/ zaległości w części należnej jst	855-85502	2.012.734,75	
		2.012.734,75	
Należności/ zaległości pozostałe do zapłaty	855-85502-2360		2.012.734,75
			2.012.734,75

*Handwritten signature and initials*



Ad II.3.1. 2.

1. W **Aktach kontroli B.II.24(1-2)** znajduje się „Zestawienie sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – 31.12.2021 r.” z danymi ze sprawozdań oraz wskazaniem daty sporządzenia i przekazania sprawozdania.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu zbiorczym (kor. Nr 3 z 12.04.2022 r.) są zgodne z sumą kwot ze sprawozdań jednostkowych i wynoszą (łącznie):

- plan - 271.975.173,24 zł,
- zaangażowanie – 252.546.915,89 zł,
- wydatki wykonane – 252.546.915,89 zł,
- zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego ogółem – 8.339.676,80 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

*Ad sprawozdanie jednostkowe Urzędu (kor. Nr 2 z 11.04.2022 r.)*

W sprawozdaniu wykazano:

1/ w kol. 5 „Plan po zmianach” – 145.989.016,55 zł = obroty Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,

1/ w kol. 6 „Zaangażowanie” – 129.808.124,13 zł. Obroty Ma na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynoszą 126.798.984,34 zł, kwota 3.009.139,79 zł to wydatki niewygasające do realizacji w roku 2022,

2) kol. 7 „Wydatki wykonane” – kwota 129.808.124,13 zł, na którą składają się:

- wydatki wykonane 126.798.984,34 zł wynikające z konta 130 „Rachunek bieżący – wydatki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wydatki niewygasające do realizacji w roku 2022 – kwota 3.009.139,79 zł,

3) w kol. 8 „Zobowiązania ...” - kwota 4.197.484,98 zł, która wynika z ewidencji księgowej, tj. sumy sald Ma kont rozrachunkowych:

201	3.410.784,43
234	113,32
231	639.435,17
229	122.599,83
240-10	23.430,00
240-29	1.122,23
<b>razem</b>	<b>4.197.484,98</b>

W **Aktach kontroli B.II.25(1-3)** znajduje się Zestawienie zobowiązań na 31.12.2021 r., w którym porównano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (konta „2”). Różnic nie stwierdzono.

2. Wykonanie planu finansowego wydatków Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.

Na podstawie pobranych w formie elektronicznej plików z systemu FK w zakresie planu i wykonania wydatków Urzędu w 2021 r.:

a) Konta pozabilansowe „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” – konto 980 („zest.z dokumentami; za okres:Styczeń 2021-Grudzień 2021; rej:B1; typ:wszystki oddz:wszystkie wg uprawnień; salda:dowolne; bez nr rozrach; podsum.wg anality rozdział, paragraf; suma na końcu zest:N;”),

b) „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” („za okres: Styczeń 2021-Grudzień 2021; rej: wszystkie; typ: wszystkie; o Czternasty 2021uprawnień; 4-ta.cyfra.par:wszystkie; dokładność.par:6zn; gr.dysp:wszyst gr.sp.fin:wszystkie; sp.fin:!WN; zad:wszystkie;symb.bud:W; plan wyd.na dokumentami”)

*Własny podpis*

kontrolująca przeprowadziła w programie ACL analizę wykonania planu wydatków. Analiza zapisów w plikach wykazała, że w żadnym dniu roku 2021 nie wystąpiły przypadki wykonania wydatków ponad kwoty ujęte w planie Urzędu.

Plan wydatków po zmianach w ciągu roku wynosił 145.989.016,55 zł, wydatki wykonane na koniec roku 126.798.984,34 zł.

**W Aktach kontroli B.II.26(1-46)** znajdują się: raporty ACL – plan wydatków i wykonanie wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej (po wczytaniu danych do ACL); wydruki „Plan wydatków-przeгляд pozycji”, Przeгляд pozycji-obciążenie budżetu”, „Zestawienie obrotów i sad ksiąg pomocniczych” z danymi z wyrywkowo wybranej klasyfikacji.

Ad II.3.1.3.

1. Zestawienie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. sporządzone przez jednostki budżetowe przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Data sporządzenia /przekazania	E Zobowiązania wg tytułów dłużnych	E1 Papiery wartościowe	E2 Kredyty i pożyczki	E3 Przyjęte depozyty	E4 wymagalne zobowiązania
1	UMiG Kórnik	28.01.2022	25 431 226,13	0,00	25 431 226,13	0,00	0,00
2	Złobek w Kamionkach	24.01.2022/ 28.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Szkoła Podstawowa nr 1 w Kórniku	24.01.2022/ 27.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa nr 2 w Kórniku	27.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Szkoła Podstawowa w Radzewie	24.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa w Szczodrzykowie	25.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Szkoła Podstawowa w Kamionkach	26.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Szkoła Podstawowa w Robakowie	05.01.2022/ 05.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Przedszkole nr 1 w Kórniku	27.01.2022/ 27.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Przedszkole nr 2 w Kórniku	14.01.2022/ 20.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Przedszkole w Kamionkach	31.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Przedszkole w Szczodrzykowie	24.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Środowiskowy Dom Samopomocy w Kórniku	31.01.2022/ 01.02.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku	27.01.2022/ 28.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza	31.01.2022/ 31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Punkt Przedszkolny w Radzewie	31.08.2021/ 10.09.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem spr. jednostkowe			25 431 226,13	0,00	25 431 226,13	0,00	0,00
Rb-Z zbiorcze			22 431 226,13	0,00	25 431 226,13	0,00	0,00

## Ad. II.3.1.4

1. Zestawienie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. sporządzonych przez jednostki budżetowe przedstawiono w tabeli:

Lp	Jednostka	Data sporządzenia/przekazania	N1 Papiery wartościowe	N2 Pożyczki	N3 Gotówka i depozyty	N4 Należności wymagalne	w tym należności z tytułu dostaw towarów i usług	Pozostałe należności wymagalne	N5 Pozostałe należności
1	Urząd Miasta i Gminy Kórnik	21.02.2022							
		15.03.2022	0,00	199 130,97	46 842 469,27	7 246 764,60	621 770,58	6 624 994,02	1 864 474,24
2	Żłobek w Kamionkach	24.01.2022 /28.01.2022	0,00	0,00	0,00	1 074,70	1 074,70	0,00	0,00
3	Szkoła Podstawowa nr 1 w Kórniku	26.01.2022 /27.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		kor. 1	18.02.2022 /18.02.2022	0,00	0,00	0,00	8 640,61	8 640,61	0,00
4	Szkoła Podstawowa nr 2 w Kórniku	27.01.2022 /31.01.2022	0,00	0,00	0,00	1 093,03	1 090,00	3,03	8 464,76
5	Szkoła Podstawowa w Radzewie	28.01.2022 /31.01.2022							
		kor. 1	03.02.2022 /03.02.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa w Szczodrzykowie	31.01.2022 /31.01.2022							
		kor. 1	18.02.2022 /18.02.2022						
		kor. 2	18.02.2022 /18.02.2022	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00
7	Szkoła Podstawowa w Kamionkach	28.01.2022 /31.01.2022	0,00	0,00	0,00	4 138,15	4 138,15	0,00	12 752,03
8	Szkoła Podstawowa w Robakowie	05.01.2022 /05.01.2022							
		kor. 1	10.01.2022 /12.01.2022	0,00	0,00	0,00	332,46	332,46	0,00
9	Przedszkole nr 1 w Kórniku	27.01.2022 /27.01.2022	0,00	0,00	0,00	2 675,00	2 675,00	0,00	17 738,50
10	Przedszkole nr 2 w Kórniku	14.01.2022 /20.01.2022	0,00	0,00	0,00	16 401,30	16 401,30	0,00	16 455,50
11	Przedszkole w Kamionkach	31.01.2022 /31.01.2022	0,00	0,00	0,00	6 298,68	6 298,68	0,00	24 180,44
12	Przedszkole w Szczodrzykowie	24.01.2022 /31.01.2022	0,00	0,00	0,00	4 851,00	4 851,00	0,00	21 565,00
13	Środowiskowy Dom Samopomocy w Kórniku	31.01.2022 /31.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku	brak/28.01.2022	0,00	0,00	0,00	22 731,59	0,00	22 731,59	0,00
15	Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza	31.01.2022 /31.01.2022	0,00	0,00	2 438,00	5 283,50	2 700,50	2 583,00	70 389,84

*Handwritten signature or initials.*

16	Punkt Przeszkolny w Radzewie	31.08.2021/ 10.09.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem - spr.jednostkowe po kor.			0,00	199 130,97	46 844 907,27	7 320 339,62	670 027,98	6 650 311,64	2 051 741,92
	<b>Rb N- zbiorcze</b>	21.02.2022							
	kor. 1	15.03.2022	0,00	199 130,97	46 844 907,27	7 320 339,62	670 027,98	6 650 311,64	2 051 741,92
Różnica			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 2. Ad sprawozdanie jednostkowe UMiG (kor. z 15.03.2022 r.) – kserokopia **Akta kontroli B.II.27(1-2)**.

1) poz. N2 Pożyczki – kwota 199.130,97 zł - wykazano należności ujęte w saldzie Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dot.:

a) opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (konto 226-1-9) – kwota 123.565,41 zł,

b) porozumienia długoterminowego (konto 226-1-14) – 35.221,51 zł. Dot. należności od współwłaściciela budynku za wykonany przez Gminę Kórnik remont dachu i elewacji budynku – rozłożonej na raty, z terminem spłaty do 2031 r. (opisano w punkcie II.2.1 protokołu),

c) opłaty adiacenckiej (konto 226-1-33) – 40.344,05 zł.

2) poz. N3 Gotówka i depozyty – kwota 46.842.469,27 zł – wykazano stan środków na rachunkach budżetu skorygowany o kwotę subwencji na I/2022 oraz o należności i zobowiązania wynikające z ksiąg budżetu (opisano w punkcie II.1 protokołu).

3) poz. N4 Należności wymagalne – kwota 7.246.764,60 zł, poz. N5 Pozostałe należności – kwota 1.864.474,24zł – **razem 9.111.238,84 zł**.

Porównanie danych z ewidencją księgową Urzędu:

Konto	Saldo Wn	Rb-N należności	Różnica	
201	4.401,79	4.401,79	-	
220	16.049,66		16.049,66	Rozl. VAT
221	9.114.996,91	8.173.966,91	932.400,00	Koszty uboczne (odsetki)
			8.630,00	Opłata retencja do rozliczenia
224	728.634,86	728.634,86	-	
225	320.027,00	130.154,00	189.873,00	VAT do rozl. w nast.okresie
226	199.130,97		199.130,97	Rb-N poz. N2 Pożyczki
234	121.485,65		121.485,65	Należności ZFŚS
240	56.428,00		48.195,00	Zabezpieczenia
			8.233,00	Należności ZFŚS
<b>Razem</b>	<b>10.561.154,84</b>	<b>9.037.157,56</b>	<b>1.523.997,28</b>	
141	74.081,28	74.081,28		Środki w drodze
<b>Ogółem</b>	<b>10.635.236,12</b>	<b>9.111.238,84</b>		

W **Aktach kontroli B.II.28(1-20)** znajdują się wydruki z ewidencji księgowej Urzędu z danymi w zakresie sald kont zespołu „2” z uzgodnieniami kwot przyjętych do sprawozdania Rb-N, w tym porównanie z danymi ze sprawozdania Rb-27S.

by

uw

*[Handwritten signature]*

### II.3.2. SPRAWOZDANIE Rb-PDP Z WYKONANIA DOCHODÓW PODATKOWYCH GMINY

Roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Miasta i Gminy Kórnik na koniec 2021 r. zostało sporządzone z datą 21.02.2022 r.

Kontrolę w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, i umorzeń (dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych) przeprowadzono w oparciu o:

1. rejestry wymiarowe,
2. rejestry przypisów i odpisów,
3. ewidencję środków transportowych,
4. zestawienie ulg,
5. decyzje umorzeń zaległości i odsetek,
6. decyzje odroczeń i rozłożeń na raty – nie wystąpiły,
7. uchwały podatkowe – opisane w pkt. III.1. niniejszego protokołu.

W celu ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz zwolnień kontrolowana jednostka korzystała z wyliczeń dokonanych przez użytkowany program do ewidencji podatków i sporządzonych na tej podstawie zestawień.

Na podstawie wydruków komputerowych i sporządzonych zestawień i wyjaśnień ustalono, że:

a) W sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S na koniec 2021 r. wykazano skutki obniżenia stawek podatkowych w podatku rolnym, od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych w roku 2021:

- w podatku rolnym od osób prawnych w kwocie 31.234,77 zł,

- w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 72.088,32 zł,

**\* Łącznie skutki obniżenia stawek w podatku rolnym 103.323,09 zł.**

- podatek od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 7.850,04 zł,

- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – w kwocie 48.213,23 zł,

**\* Łącznie skutki obniżenia stawek w podatku od nieruchomości w kwocie 56.063,27 zł.**

**W podatku leśnym nie wystąpiły obniżenia stawek.**

- podatek od środków transportowych od osób prawnych – 3.166.766,12 zł,

- podatek od środków transportowych od osób fizycznych – 579.072,06 zł,

**\* Łącznie skutki obniżenia stawek w podatku od środków transportowych w kwocie 3.745.838,18 zł.**

Kontrolą szczegółową objęto skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości, rolnego od osób fizycznych i od środków transportowych od osób fizycznych na podstawie wydruków z wyliczeniem różnic między stawką rzeczywistą a maksymalną sporządzonych dla podatników o nr ewidencyjnych nr 21/91, 24/277, 22/899 i 118.

Przedłożono wydruki z ewidencji podatkowej (z programów Rekord Posesja, Rekord Firmy i Rekord Pojazdu) pn.:

1), „Dane do sprawozdania Rb-27S na 31.12.2021r. ...” – odrębne wydruki dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od os. prawnych oraz dla podatku od środków transportowych od os. prawnych i odrębnie dla fizycznych (wydruki stanowią **Akta kontroli B.III.1.25, B.III.1.28, B.III.1.31, B.III.1.32, B.III.1.35**), z których wynikają skutki obniżenia górnych stawek podatków:

od nieruchomości os. praw. - 7.850,04 zł,

rolnego os. prawnych - 31.234,77 zł,

by  
awg  
pog  
mfg

od śr. transp. os. prawnych -	3.166.766,12 zł,
od śr. transp. od os. fizyczn. -	579.072,06 zł,
2) „Dane do sprawozdania Rb-27S, Nieruchomości poniżej i powyżej 1 ha, Nieruchomości: wszystkie...” na 31.12.2021r. (Akta kontroli B.III.1.6) - przedłożono jeden wydruk dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od os. fizycznych, z którego wynikają wyliczenia dla łącznych skutków obniżenia stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i rolnym od osób fizycznych w kwocie	119.398,10 zł
+ skutki obniżenia stawek z korekt za lata ubiegłe	903,45 zł (N. 847,79zł i R. 56,66zł)
<b>Razem</b>	<b>120.301,55 zł</b>

Wg wyjaśnienia Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych:

„Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym, od nieruchomości od osób fizycznych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wynikają z systemu podatkowego POSESJA. Sprawozdanie generuje system, który sam wylicza skutki i sam rozdziela je w sprawozdaniu Rb-27S oddzielnie na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny. Ewidencja podatkowa umożliwia wydrukowanie tylko łącznej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych z podziałem na powyżej i poniżej 1 ha. Nie ma możliwości wydrukowania z wyszczególnieniem na podatek od nieruchomości i podatek rolny.”

W załączeniu odpowiedź z Firmy Rekord z potwierdzeniem, że „Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w programie Posesja można wydrukować tylko w odniesieniu do podatników poniżej 1 ha i powyżej 1 ha.”

Wyjaśnienie wraz z innymi wersjami wydruków potwierdzających łączne skutki obniżenia stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i rolnym od osób fizycznych stanowi **Akta kontroli B.II.34(1-8)**.

b) Zestawienie skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy

- podatek od nieruchomości od os. prawnych 86.175,33 zł,

- podatek od nieruchomości od os. fizycznych 0,00 zł,

**\* Łącznie skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 86.175,33 zł,**

(na podst. uchwały R.Gm. zwolnienie nieruchomości lub ich części wykorzystywanych na cele w zakresie ochrony ppozarowej, porządku publicz., kultur.-oświat., opiek.-wychowawcze, wypożyczania książek, doradztwa rolniczego, pomocy społecznej, poradnictwa psycholog.-pedagogicznego, rehabilitacyjnej, terapeutycznej.... dla osób niepełnosprawnych).

Zestawienie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla osób prawnych - **Akta kontroli B. II. 35(1-9)**.

c) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie:

- rozłożeń zaległości na raty: **0,00 zł,**

- umorzeń zaległości:


w podatku rolnym os. fiz. **506,00 zł,** os. prawne 0 zł,

od nieruchomości os. fiz. 35.292,06 zł, os. prawne 6.944,00 zł, tj. łącznie **42.236,06 zł,**

leśnym os. fiz. **14,00 zł,** os. prawne 0 zł.

Kserokopie wykazów decyzji w sprawie umorzenia należności podatkowych od osób fizycznych i od osób prawnych stanowią **Akta kontroli B. II. 35/10-13**.

Z rejestru umorzeń należności podatkowych od osób fizycznych i od osób prawnych wynika, że w 2021r. wydano decyzje, którymi umorzono zaległości w podatku rolnym

hlu awg  


- os. fiz. 2.701,00zł, którą pomniejszono o 2.195,00 zł =	<b>506,00 zł,</b>
- os. prawne	0 zł,
w podatku od nieruchomości	
- os. fiz. 35.308,06 zł, którą pomniejszono o 16,00 zł =	35.292,06 zł,
- os. prawne	+6.944,00 zł,
<u>tj. łącznie</u>	<b>42.236,06 zł,</b>
leśnym os. fiz. 14,00 zł, os. prawne 0 zł.	

Kwoty umorzeń podatków: rolnego i od nieruchomości od os. fizycznych wg decyzji wydanych w 2021r. pomniejszono w związku z anulowaniem w 2021r. decyzji wydanej w 2020r. w sprawie umorzenia zaległość podatkowych.

Wg wyjaśnienia Z-cy Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych:

„Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik decyzją SK-POL.3221.2.32.2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku umorzył Podatnikowi zaległość podatkową z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku rolnego 2.195,00 zł oraz podatku od nieruchomości 16,00 zł) za 2020 rok w ramach pomocy w rolnictwie innej niż pomoc de minimis w rolnictwie (program pomocowy SA.55378) oraz odmówił umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok. Podatnik pismem z dnia 30 grudnia 2020 roku złożył odwołanie, które za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik zostało przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu dnia 11 stycznia 2021 roku. Dnia 12 listopada 2021 roku do tut. urzędu wpłynęła decyzja SKO z dnia 11 października 2021 roku, w sprawie uchylenia decyzji organu pierwszej instancji oraz przekazano sprawę do ponownego rozpatrzenia. Umorzona kwota z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok (2.195,00 zł podatek rolny oraz 16,00 zł podatek od nieruchomości), w związku uchyleniem decyzji została anulowana w systemie i zapisana w zestawieniu umorzeń ze znakiem „minus”.

Z uwagi na okres obowiązywania programu pomocowego SA.55378 (2019/XA) do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz mając na uwadze decyzję otrzymaną od SKO organ podatkowy pismem z dnia 21 listopada 2021 roku wezwał Podatnika do uzupełnienia wniosku oraz pisemnego wskazania czy Podatnik ubiega się o zastosowanie ulgi podatkowej, tj. umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I, II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok - w ramach pomocy de minimis, czy też pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, czy też może w ramach pomocy innej niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. W związku z niedostarczeniem wskazanych w wezwaniu dokumentów, organ wydał postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia.

Mając powyższe na uwadze kwoty w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP zostały pomniejszone o anulowaną w systemie decyzję umarzającą zaległość podatkową z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku rolnego 2.195,00 zł oraz podatku od nieruchomości 16,00 zł) za 2020 rok (która została uchylona przez organ II instancji).”

Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli B. II. 36.**

Kontrolą objęto 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości podatnika osoby fizycznej (k. nr 16/932) na łączną kwotę 7.821,94 zł – opisano w pkt III.1.2.2 niniejszego protokołu.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są zgodne z prowadzoną ewidencją.

W34

609

*[Handwritten signature]*

### III. 3.3. SPRAWOZDANIA FINANSOWE I INNE

#### II. 3.3.1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2021 r.

- 1) Bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik sporządzony z datą 12.04.2022 r. – przekazany do RIO 22.04.2022 r.
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony z datą 22.04.2022 r. - przekazany do RIO 22.04.2022 r.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony z datą 22.04.2022 r. - przekazany do RIO 22.04.2022 r.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone z datą 22.04.2022 r. - przekazane do RIO 22.04.2022 r.
- 5) Łączna informacja dodatkowa sporządzona z datą 22.04.2022 r., wyciąg z danych - przekazany do RIO 22.04.2022 r.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządzono z datą 29.07.2022 r. i przekazano do RIO 01.08.2022 r.

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego stosowano Zarządzenie nr 184/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21.12.2018 r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w celu sporządzenia sprawozdań finansowych, sprostowane Zarządzeniem nr 44/2019 z dnia 29.03.2019 r. W zarządzeniu określono m.in., że:

- nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, które nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,
- na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych na poziomie 0,1% sumy bilansowej, po przekroczeniu którego dokonuje się wzajemnych wyłączeń.

W księgach Urzędu prowadzono konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, na którym ewidencjonowano rozliczenia z jednostkami budżetowymi MiG oraz instytucjami kultury. Konto prowadzono w szczególności: rodzaj wyłączenia, jednostka. W 2021 r. konto wykazywało:

- BO - saldo Wn 9.796.070,85 zł, saldo Ma 648.177,18 zł,
- obroty - Wn 2.006.088,57 zł, obroty Ma 22.201.060,92 zł,
- BZ – saldo Wn 11.038.577,67 zł, saldo Ma 22.085.656,35 zł.

W **Aktach kontroli B.II.30(1-18)** znajdują się: wydruk skonsolidowanego bilansu jst.(BeSTia), wydruk „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 976, kserokopie „Arkuszy wzajemnych rozliczeń ...”, zestawienia wyłączeń.

W Bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik (wydruk z BeSTia– **Akta kontroli B.II.29(1-3)**) wykazano wszystkie aktywa i pasywa na 31.12.2021 r. wynikające z ksiąg rachunkowych budżetu, tj.:

Włh 609  
[Signature]



Aktywa	Stan na koniec roku	Ewidencja księgową	
		Konto	Saldo
I. Środki pieniężne	46.642.276,33		
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	43.633.146,54	Wn 133 Wn 140	43.559.065,26 74.081,28
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	3.009.139,79	Wn 135	3.009.139,79
II. Należności i rozliczenia	2.485.332,81		
II.1 Należności finansowe	0,00	-	-
II.2. Należności od budżetów	2.483.409,48	Wn 224	2.483.409,48
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.923,33	Wn 222	1.923,33
III. Rozliczenia międzyokresowe	653,38	Wn 909	653,38
<b>Suma</b>	<b>49.128.272,52</b>		<b>49.128.272,52</b>

Pasywa	Stan na koniec roku	Ewidencja księgową	
		Konto	Saldo
I. Zobowiązania	25.640.031,22		
I.1. Zobowiązania finansowe	25.431.879,51	Ma 260	25.431.879,51
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	188.994,62	Ma 224	188.994,62
I.3. Pozostałe zobowiązania	19.157,09	Ma 222 Ma 240	19.116,45 40,64
II. Aktywa netto budżetu	21.467.760,30		
II.1. Wynik wykonania budżetu (+-)	+ 17.766.041,23	Ma 961	17.766.041,23
II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00		
II.3. Rezerwa na niewygasaj. wydatki	3.009.139,79	Ma 904	3.009.139,79
II.4. Środki z prywatyzacji	0,00		
II.5. Skumulowany wynik budżetu (+-)	+ 692.579,28	Ma 960	692.579,28
III. Rozliczenia międzyokresowe	2.020.481,00	Ma 909	2.020.481,00
<b>Suma</b>	<b>49.128.272,52</b>		<b>49.128.272,52</b>

### II. 3.3.2 Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 r. – Urząd Miasta i Gminy Kórnik

Na sprawozdanie sporządzone z datą 12.04.2022 r. składają się:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informacja dodatkowa.

Sprawozdanie zostało skorygowane 22.04.2022 r.

Wydruk sprawozdania Urzędu Miasta i Gminy (korekta nr 1) z BeSTia – Akta kontroli B.II.31(1-7).

Porównując dane wykazane w bilansie UMiG z danymi z ewidencji księgowej ustalono, że wykazano w nim wszystkie aktywa i pasywa wynikające z ksiąg rachunkowych, przy czym:

- wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wykazano w wartości księgowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe – konta 071 i 072,
- należności wykazano w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące należności.

Suma bilansowa wynosi 302.325.100,38 zł.

W bilansie skorygowanym wykazano stan na koniec roku:

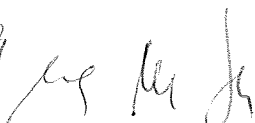
Pozycja bilansu	Kwota	Ewidencja księgową	
<b>AKTYWA</b>			
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>295.131.025,56</b>		
A.I Wartości niematerialne i prawne	202.646,86	Wn 020-1 Wartości niem. i prawne Wn 020-2 Wartości niem. i prawne (100%) Ma 071-09 Umorzenie wnip	570.240,02 258.268,31 (-) 367.593,16

*Handwritten signatures and initials.*

		Ma 072-02 Umorzenie (100%)			<u>(-) 258.268,31</u> 202.646,86
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	258.440.719,31				
A.II.1 Środki trwałe	245.242.269,64				
A.II.1.1 Grunty	73.169.992,60	Wn 011-00-09 Grunty Wn 011-00-11 Grunty oddane w użytkowanie wieczyste Wn 011-00-16 Prawo użytkowania Ma 071 Umorzenie prawa użyt.			66.955.521,78 5.021.921,48 1.686.693,92 <u>(-) 494.144,58</u> 73.169.992,60
A.II.1.1.1 Grunty... przekazane w użytkowanie wieczyste	5.021.921,48	Wn 011-00-11 Grunty oddane w użytkowanie wieczyste			5.021.921,48
A.II.1.2 Budynki, lokale ...	169.847.288,84	Wn 011-1 Wn 011-02 Ma 071-01 Ma 071-02			35.811.604,44 192.768.862,91 <u>(-) 8.119.947,85</u> <u>(-) 50.613.230,66</u> 169.847.288,84
A.II.1.3 Urządzenia i maszyny...	987.579,12	Wn 011-03 Wn 011-04 Wn 011-05 Wn 011-06	78.119,85 916.389,73 145.993,49 <u>1.962.203,18</u> 3.102.706,25	Ma 071-03 Ma 071-04 Ma 071-05 Ma 071-06	51.357,69 790.356,20 96.962,43 <u>1.176.450,81</u> 2.115.127,13
			Netto <u>987.579,12</u>		
A.II.4 Środki transportu	967.107,42	Wn 011-07 Ma 071-07			2.585.077,91 <u>(-) 1.617.970,49</u> 967.107,42
A.II.5 Inne środki trwałe	270.301,66	Wn 011-08 Wn 011-08-12 Ma 071-08 Ma 071-08-12			650.270,83 117.316,03 <u>(-) 388.554,60</u> <u>(-) 108.730,60</u> 270.301,66
A.II.2 Środki trwałe w budowie	13.198.449,67	Wn 080			13.198.449,67
A.III Należności długoterminowe	182.697,39	Wn 226-1-14 Wn 226-1-33-1 Wn 226-1-9-1			32.187,33 34.208,14 <u>116.301,92</u> 182.697,39
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	36.304.962,00				
A.IV.1 Akcje i udziały	36.304.962,00	Wn 030			36.304.952,00
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>7.194.074,82</b>				
B.I Zapasy	40.304,85				
B.I.1 Materiały	40.304,85	Wn 310			40.304,85
B.II Należności krótkoterminowe	5.632.788,47				
B.II.1 Należności z tyt. dostaw i usług	260.288,64	Wn 221-2-10 Wn 221-12 Ma 290 Wn 201-4 Wn 201-9			621.770,58 75.640,18 <u>(-) 441.523,91</u> 2.815,54 <u>1.586,25</u> 260.288,64
B.II.2 Należności od budżetów	625.164,67	Wn 221-1 Wn 225-1			495.010,67 130.154,00

hdy 609 mg m jg

B.II.4 Pozostałe należności	4.747.335,16	Wn 226-1... Wn 221-08 Wn 221-2 Wn 221-5 Wn 220, 225-1 Wn 224 Wn 234 Wn 240-3 Wn 240-7 Wn 221-11, 12 Ma 290 Ma 290 Ma 290	16.433,58 8.630,00 2.067.054,20 448.644,20 205.922,66 728.634,86 121.485,65 48.195,00 8.233,00 5.398.247,09 (-) 1.733.967,03 (-) 448.644,20 <u>(-) 2.121.533,84</u> 4.747.335,16
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.420.162,53		
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.346.081,25	Wn 129 Wn 135 Wn 139	15.378,00 3.367,48 <u>1.327.335,77</u> 1.346.081,25
B.III.4 Inne środki pieniężne	74.081,28	Wn 141	74.081,28
B.IV Rozliczenia m.okresowe	100.818,97	Wn 640	100.818,97
Suma aktywów	302.325.100,38		
<b>PASYWA</b>			
A. Fundusz	296.278.976,19		
A.I Fundusz jednostki	108.494.345,91	Ma 800	108.494.345,91
A.II. Wynik finansowy netto (+,-)	187.784.630,28		
A.II.1 Zysk netto (+)	187.784.630,28	Ma 860	187.784.630,28
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.046.124,19		
D. II Zobowiązania krótkoterminowe	5.846.993,22		
D.II.1 Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	3.410.784,43	Ma 201	3.410.784,43
D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	15.378,00	Ma 225	15.378,00
D.II.3 Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń ...	122.599,83	Ma 229	122.599,83
D.II.4 Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	639.435,17	Ma 231	639.435,17
D.II.5 Pozostałe zobowiązania	201.321,89	Wn 240-08, 10, 2 221-12 234 221-2-10	36.130,23 122.388,29 113,32 <u>42.690,05</u> 201.321,89
D.II.6 Sumy obce	1.324.387,77	Ma 240-4	1.324.387,77
D.II.8.1 Fundusze specjalne ZFŚS	133.086,13	Ma 851	133.085,13
D.IV Rozliczenia m.okresowe	199.130,97	Ma 840	199.130,97
Suma pasywów	302.325.100,38		

by 69  


## II. 3.3.3 Kontrola osiągnięcia przez j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela

Każda jednostka oświatowa Miasta i Gminy Kórnik prowadzi obsługę finansową we własnym zakresie. Analiza poniesionych w roku 2021 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, została przeprowadzona w każdej jednostce. Na podstawie złożonych sprawozdań cząstkowych, w Wydziale Oświaty i Polityki Społecznej Urzędu Miasta i Gminy zebrano dane i na ich podstawie sporządzono sprawozdanie zbiorcze. W **Aktach kontroli B.II.32(1-16)** znajdują się kserokopie sprawozdań cząstkowych oraz zestawienia z danymi przyjętymi do sprawozdania końcowego organu prowadzącego. Sprawozdania cząstkowe złożyły jednostki:

Data	
11.01.2022	Szkoła Podstawowa Nr 1 Kórnika
14.01.2022	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kórniku
10.01.2022	Szkoła Podstawowa w Kamionkach
13.01.2022	Szkoła Podstawowa w Radzewie
05.01.2022/kor. 26.01.2022	Szkoła Podstawowa w Robakowie
10.01.2022	Szkoła Podstawowa w Szczodrzykowie
10.01.2022	Przedszkole Nr 1 w Kórniku
10.01.2022	Przedszkole nr 2 w Kórniku
05.01.2022	Przedszkole w Kamionkach
11.01.2022	Przedszkole w Szczodrzykowie
13.01.2022	Punkt Przedszkolny w Radzewie

1. Kontrolującym przedłożono „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.” za rok 2021, sporządzone z datą 28.01.2022 r. i zatwierdzone z up. Burmistrza przez Pierwszego Wiceburmistrza. Kserokopia sprawozdania - **Akta kontroli B.II.33**.

Sprawozdanie zostało przekazane odbiorcom:

- Dyrektorom szkół i przedszkoli (drogą elektroniczną w dniu 31.01.2022 r.),
- Przewodniczącemu Rady Miasta i Gminy Kórnik (w dniu 31.01.2022 r.),
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Kórniku (odebrano 31.01.2022 r.),
- Międzyzakładowej Komisji Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ Solidarność Region Wielkopolska (pocztą - odebrano w dniu 03.02.2022 r.),
- Skarbnikowi Miasta i Gminy Kórnik – w dniu 31.01.2022 r.,
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu – pocztą za pismem przewodnim WB1-WOP.4424.2.5.20021 2022 r. (odebrane 03.02.2022 r.), drogą elektroniczną w dniu 31.01.2022 r.

W sprawozdaniu wykazano:

Stopnie awansu zawodowego (kol. 2)	Srednioroczna liczba etatów dla kwot bazowych	Suma iloczynów sredniorocznej liczby etatów i srednich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN, (kol. 8)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN (kol. 9)	Kwota różnicy (kol. 10)
	Od 1 stycznia do 31 grudnia			
stażysta	32,54	1.381.440,14	1.581.866,43	200.426,29
kontraktowy	122,20	5.758.494,14	6.500.864,79	742.370,65
mianowany	121,12	7.404.448,34	8.320.770,45	916.322,11
dyplomowany	115,39	9.013.643,69	10.226.316,91	1.212.673,22

Ze sprawozdania wynika, że w 2021 r. wysokość średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela uzyskali nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

Do analizy w sprawozdaniu, zostały przyjęte:

- a) kwota bazowa, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2021, tj. 3.537,80 zł
- b) wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, tj.:
  - dla nauczyciela stażysty – 100%,
  - dla nauczyciela kontraktowego - 111 %,
  - dla nauczyciela mianowanego - 144 %,
  - dla nauczyciela dyplomowanego - 184 %.

2. W związku z wynikami analizy i ustaleniem, że wysokość średniego wynagrodzenia została osiągnięta we wszystkich stopniach awansu, nie wystąpił obowiązek wypłacenia przez Miasto i Gminę Kórnik jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

3. Według przedłożonych kontrolującym sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzonych w Mieście i Gminie Kórnik za lata 2018-2019, średnie wynagrodzeń zostały osiągnięte przez wszystkich nauczycieli, a różnice między sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN a wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN - wynosiły:

Stopnie awansu zawodowego	Kwota różnicy (kol. 10 sprawozdania)		
	2018 r.	2019 r.	2020 r.
stażysta	6.954,28	24.755,13	93.738,72
kontraktowy	363.200,10	423.132,32	367.195,12
mianowany	572.369,58	526.969,67	252.292,42
dyplomowany	610.924,15	557.667,19	594.698,91

## II. 4. INWENTARYZACJA ROCZNA

1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji:

Zarządzenie Nr 107/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25.10.2017 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej majątku w Urzędzie Miasta i Gminy w Kórniku, która składa się z rozdziałów: I Podstawy prawne, II Przedmiot i cele przeprowadzenia inwentaryzacji, III Sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji, IV Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, V Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury, VI Metody przeprowadzenia inwentaryzacji, VII Odpowiedzialność osób materialnie odpowiedzialnych za sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji, VIII Arkusze spisu z natury, IX Zakończenie inwentaryzacji, X Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald, XI Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald, XII Obowiązki w zakresie prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji, XIII Wykaz aktywów i pasywów, sposobów i terminów przeprowadzania inwentaryzacji oraz wydziałów odpowiedzialnych za współpracę z komisją inwentaryzacyjną, XIV Wzory druków niezbędnych do rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji. Załącznikami do instrukcji są:

- nr 1 - wzór zarządzenia Burmistrza w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji z harmonogramem inwentaryzacji,
- nr 2 – nr 9 – wzory dokumentów niezbędnych do rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji.

## 2. Inwentaryzacja na 31.12.2021 r.

W dniu 26.10.2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie Nr 106/2021 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, w którym m.in.:

- powołał w skład zespołów spisowych 9 osób,
- wskazał termin rozliczenia wyników inwentaryzacji i przedłożenia sprawozdania końcowego – do 31.03.2022 r.,
- określił harmonogram inwentaryzacji.

Zarządzeniem nr 107/2018 z dnia 17.09.2018 r. Burmistrz powołał stałą komisję inwentaryzacyjną Urzędu Miasta i Gminy. W kolejnych latach skład komisji był zmieniany: zarządzeniem nr 145/2019 z dnia 30.09.2019 r., zarządzeniem nr 100/2020 z dnia 30.06.2020 r., i zarządzeniem nr 105/2021 z dnia 26.10.2021 r. Skład komisji dot. inwentaryzacji w roku 2021: przewodniczący, zastępca przewodniczącego i siedmiu członków.

W okresie od 27.10.2021 r. do 23.11.2021 r. zostały przeprowadzone szkolenia osób uczestniczących w inwentaryzacji, co zostało zapisane w protokole przeszkolenia podpisanym przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Załącznikiem do protokołu jest imienna lista z nazwiskami i podpisami osób przeszkolonych.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się:

1) Decyzja Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych podpisana 31.03.2022 r., którą Burmistrz postanowił uznać za niezawinione: niedobory w kwocie 221.683,06 zł i nadwyżki w kwocie 9.000,00 zł i zaksięgować zgodnie z propozycją przekazaną w sprawozdaniu. Załącznikami do decyzji są:

2) Sprawozdanie końcowe Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzone 31.03.2022 r. zawierające: uwagi i spostrzeżenia o przygotowaniu jednostki do spisu; opis realizacji harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych; opis trudności w sprawnym przebiegu spisu; podsumowanie wniosków ujętych w sprawozdaniach zespołów spisowych; wnioski końcowe Komisji Inwentaryzacyjnej; rozliczenie wyników inwentaryzacji; propozycje komisji po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego. Komisja zaproponowała zaksięgować w ewidencji księgowej nadwyżki jako niezawinione oraz zdjąć ze stanu ewidencyjnego niedobory jako niezawinione, wskazując powstanie przyczyn niedoborów/nadwyżek „W 2021 roku nadwyżki stanowiły głównie wiaty przystankowe, które zostały poddane spisowi z natury. W wyniku której ujawniono 7 sztuk wiat przystankowych. Dodatkowo nadwyżkę stanowiły stół ogrodowy, dwie ławki ogrodowe oraz dwa stojaki do rowerów. Niedobór stanowiła sieć gazowa w Mościenicy oraz w Kórniku przy ul. Zwierzynieckiej oraz boisko w Prusinowie”. Zdaniem komisji: stwierdzone niedobory należy zakwalifikować jako niezawinione i spisać w ciężar kosztów (strat nadzwyczajnych); stwierdzone nadwyżki należy zaksięgować w ewidencji księgowej jako niezawinione. Na decyzji znajdują się: opinia radcy prawnego „wnioski postawione przez komisję inwentaryzacyjną dotyczące rozliczenia niedoborów i nadwyżek uznaję za uzasadnione”, opinia Skarbnika – złożony podpis, brak treści.

3) Rozliczenie końcowe (ilościowo wartościowe) inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2021 r., potwierdzone przez Skarbnika. Ustalony stan ewidencyjny i stan wg spisu z natury określono w postaci wydruków z ksiąg rachunkowych sald kont analitycznych na 31.12.2021 r. (wydruki Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka są załącznikami do rozliczenia). Do rozliczenia dołączono również:

- \* zestawienie „rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury na terenach niestrzeżonych” z danymi: wartość z inwentaryzacji 19.098.536,42 zł, przychody i rozchody od dnia inwentaryzacji do 31.12.2021 r. – brak, wartość ewidencja księgową przed i po zaksięgowaniu niedoborów i nadwyżek 19.098.536,42 zł oraz wydruki z systemu ST „Kartoteka środków trwałych zadanie – zbiorczo (stan na 2021-12-31)”
- \* zestawienie „rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych metodą weryfikacji” z danymi: wartość z inwentaryzacji 250.041.925,98 zł, przychody i rozchody od dnia inwentaryzacji do 31.12.2021 r. – 0, wartość ewidencyjna przed zaksięgowaniem niedoborów i nadwyżek 250.258.119,04 zł, niedobory 216.193,06 zł, nadwyżki 0, wartość ewidencyjna po zaksięgowaniu niedoborów i nadwyżek 250.041.925,98 zł oraz wydruki z systemu ST „Kartoteka środków trwałych zadanie – zbiorczo (stan na 2021-12-31)
- \* zestawienie „rozliczenie inwentaryzacji środków niskocennych na terenach niestrzeżonych” z danymi: wartość z inwentaryzacji 1.480.816,01 zł, przychody od dnia inwentaryzacji do 31.12.2021 r. – 0, wartość ewidencyjna przed zaksięgowaniem niedoborów i nadwyżek 1.497.698,09 zł, niedobory – 0, nadwyżki 9.000,00 zł, wartość ewidencyjna po zaksięgowaniu niedoborów i nadwyżek 1.506.698,09 zł oraz wydruki z systemu ST „Kartoteka środków niskocennych wydział – zbiorczo - stan na 2021-12-31.
- \* „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych ustalonych w wyniku spisu z natury” zawierające 13 pozycji ze wskazaniem arkusza spisowego, danych spisanego przedmiotu (stół ogrodowy, ławka ogrodowa, stojaki rowerowe, wiaty przystankowe, boisko Prusinowo), stanu faktycznego w dniu spisu i stanu księgowego w dniu spisu i różnic inwentaryzacyjnych. Z zestawienia wynikają wartości różnic (zbiorczo): niedobory 5.490,00 zł, nadwyżki 9.000,00 zł
- \* „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych ustalonych w wyniku potwierdzenia weryfikacji – na dzień 31-12-2021 r.” zawierające 2 pozycje (budowle sieci gazowe) z wartościami: stan na dzień inwentaryzacji 216.193,06 zł, niedobory 216.193,06 zł, różnice do księgowania na kontach 216.193,06 zł (Ma)
- \* „Zestawienie nadwyżek inwentaryzacyjnych ustalonych na podstawie spisu z natury na dzień 31-12-2021 r.” zawierające 12 pozycji (nr i pozycja arkusza spisowego, lokalizacja, nazwa, wycena, cena naniesiona na system, sposób wyceny i wyjaśnienia). Kwoty zbiorcze w zestawieniu: wycena 10.600,00 zł, cena wartość naniesiona na system 9.000,00 zł. Do zestawienia dołączono: dokumenty „Szacunkowa wycena” podpisane przez Przewodniczącego i Zastępcę Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz dowód, na podstawie którego w księgach rachunkowych (system ST Środki niskocenne) ujęto składniki (stół, ławki, wiaty) o łącznej wartości 9.000,00 zł
- \* „Zestawienie niedoborów inwentaryzacyjnych na dzień 31-12-2021 r.” zawierające 3 pozycje (rurociąg gazowy, sieć gazowa, boisko) o łącznej wartości 221.683,06 zł wraz z pismami wyjaśniającymi. Wyjaśnienie różnic: sieć gazowa wartość 152.353,52 zł, rurociąg gazowy wartość 63.839,54 zł – nigdy nie należały do UMiG (własność PSG), boisko Prusinowo wartość 5.490,00 zł – na terenie boiska sportowego zrealizowano nowe inwestycje (świetlica, wiaty, piknikowa, boisko do streetballa, siłownia) oraz powiększono przeniesiony plac zabaw.

#### 4) Ewidencja księgową

a) Różnice inwentaryzacyjne ujawnione w wyniku spisu z natury zaewidencjonowano w księgach Urzędu dowodem PK 336 pod datą 31.12.2021 r. zapisami:

- Wn 013/Ma 240 – kwota 9.000,00 zł

1234 609  


- Wn 240/Ma 011 – kwota 152.353,52 zł
- Wn 240/Ma 011 – kwota 63.839,54 zł
- Wn 240/Ma 011 – kwota 5.490,00 zł

W ewidencji pomocniczej wyksięgowano/zaksięgowano obiekty inwentarzowe na podstawie dowodów:

- Pozostałe środki trwałe (środki niskocenne) – dowód IN+ numer 1 (12 pozycji) na łączną kwotę 9.000,00 zł (nadwyżki),
- Środki trwałe – dowód IN- numer 00002 kwota 152.353,52 zł (zdjęcie ze stanu),
- Środki trwałe – dowód IN- numer 00001 kwota 63.839,54 zł (zdjęcie ze stanu),
- Środki trwałe – dowód IN- numer 00003 kwota 5.490,00 zł (zdjęcie ze stanu)

b) Rozliczenie powstałych różnic inwentaryzacyjnych zaewidencjonowano dowodem PK 337 zapisami:

- Wn 240/Ma 072 – kwota 9.000,00 zł
- Wn 071/Ma 240 – kwota 3.474,20 zł
- Wn 800/Ma 240 – kwota 2.015,80 zł
- Wn 071/Ma 240 – kwota 61.703,12 zł
- Wn 013/Ma 240 – kwota 9.000,00 zł
- Wn 800/Ma 240 – kwota 90.650,40 zł
- Wn 800/Ma 240 – kwota 55.221,20 zł
- Wn 071/Ma 240 – kwota 8.618,34 zł

Dokumentacja szczegółowa:

1. Urząd Miasta i Gminy

1) „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r.” (dwa dokumenty) z dnia 14.01.2022 r. zawierające numer zadania oraz stan konta przed i po weryfikacji z adnotacją, że w wyniku przeprowadzonej weryfikacji komisja weryfikacyjna stwierdziła, że salda wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanymi, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. Protokoły podpisali: członkowie zespołów, Główny księgowy-Skarbnik, zatwierdził Burmistrz. Załącznikami do protokołu są: m.in.: szczegółowe wykazy składników podlegających weryfikacji z wynikami weryfikacji; kserokopie dowodów źródłowych będących podstawą weryfikacji (dowody OT, PT, faktury, PK ...), wydruki z ewidencji pomocniczej ST „Karta środka trwałego”.

Weryfikacji poddano środki trwałe sklasyfikowane w grupie „2” budowle j.n.:

zadanie		wartość
002-5	inne	5 383 357,15
14-03	inne	46 916 892,28
002-4	boisko	353 305,67
002-3	plac zabaw	1 087 316,32
14-01	drogi	81 211 092,11
14-02	chodniki	11 488 237,73
razem		<b>146 440 201,26</b>

2) „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r.” – zawierający numer zadania oraz stan konta przed i po weryfikacji z adnotacjami jak na protokole w/w sklasyfikowane w grupie „0” grunty j.n.:

*Handwritten signatures and initials:*  
 bku  
 uca  
 me  
 de  
 js



011 011	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	5 021 921,48
009 009	Grunty - własność	66 955 521,78
16 16	Grunty będące w użytkowaniu wieczystym	1 686 693,92
razem		<b>73 664 137,18</b>

Do protokołu dołączono:

- wydruki z Rejestru mienia komunalnego podpisane przez Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami dla kategorii: oddane w użytkowanie wieczyste – pow. 963.736 m<sup>2</sup>, będące w użytkowaniu wieczystym – pow. 45.108 m<sup>2</sup>, bez trwałego zarządu i użytkowania wieczystego – pow. działek/pow. we własności - 5.378.557 m<sup>2</sup>/5.359.382 m<sup>2</sup>.
- wydruki z systemu ST „Kartoteka środków trwałych Zestawienie geodezyjne” – zestawienia działek w podziale j.w.

3) „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r.” z dnia 10.01.2022 r. zawierający symbol konta oraz stan konta przed i po weryfikacji z adnotacją, że w wyniku przeprowadzonej weryfikacji komisja weryfikacyjna stwierdziła, że salda wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanymi, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. Protokoły podpisali: członkowie zespołów, Główny księgowy-Skarbnik, zatwierdził Burmistrz. Weryfikacji podlegały środki trwałe – komputery, tablety – użyczone radnym MiG). Załącznikami do protokołu są kserokopie dokumentów - Potwierdzenia posiadania składników majątkowych - podpisane przez użytkowników sprzęt oraz kserokopia umów użyczenia. Stan konta = 22.942,72 zł.

4) „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r.” z dnia 03.01.2022 r. zawierający symbol konta (zadanie – sieć gazowa) oraz stan konta przed i po weryfikacji (216.193,06 zł) z adnotacją, że w wyniku przeprowadzonej weryfikacji komisja weryfikacyjna stwierdziła, że salda wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanymi, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. Protokoły podpisali: członkowie zespołów, Główny księgowy-Skarbnik, zatwierdził Burmistrz.

5) „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31.12.2021 r.” z dnia 03.01.2022 r. zawierający symbol konta (zadania – sieć deszczowa, wodociągowa, sanitarna) oraz stan konta przed i po weryfikacji z adnotacją, że w wyniku przeprowadzonej weryfikacji komisja weryfikacyjna stwierdziła, że salda wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanymi, sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. Protokoły podpisali: członkowie zespołów, Główny księgowy-Skarbnik, zatwierdził Burmistrz. Stan konta dla wszystkich zdań = 28.991.763,21 zł. Załącznikami do protokołu są szczegółowe wydruki z ST „Kartoteka środków trwałych” wg zadań, kserokopie dowodów OT.

6) Protokoły weryfikacji salda konta ...” sporządzone przez zespół spisowy, podpisane przez Skarbnika i zatwierdzone przez Burmistrza. W protokołach znajdują się m.in. zapisy, że zespół stwierdził, że saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami i jest realne i poprawnie ustalone. Do protokołów dołączono m.in. wydruki z FK: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”.

*Handwritten signatures and initials:*  
 bby 609  
 [Signature]

Protokoły obejmują weryfikację aktywów:

Konto	Data protokołu		Saldo	Załączniki do protokołu – dowody podlegające weryfikacji
011	04.03.2022	Wn	308.699.975,55	Wydruki z ST „Kartoteka środków trwałych”
013	04.03.2022	Wn	5.235.466,90	Wydruki „Kartoteka pozostałych środków trwałych”, Załącznik do rozliczenia końcowego inwentaryzacji Kserokopie faktur, innych dokumentów dot. zakupionych w 2021 r. pozostałych środków trwałych, dokumenty księgowe PK
020	14.01.2022	Wn	828.508,33	Weryfikacji dokonano na podst. „Rejestru programów komputerowych”, „Rejestru oprogramowania”. Załączniki: Zestawienie szczegółowe zawierające numer inwentarzowy, nazwę, wartość wg ewidencji księgowej, wyniki weryfikacji – łączna wartość 258.268,31 zł (podpisane przez zespół spisowy i informatyka UMiG, - Wydruk z systemu ST „Kartoteka środków trwałych” zadanie WNP2, kserokopie faktur z 2021 r. - Zestawienie szczegółowe zawierające numer inwentarzowy, nazwę, wartość wg ewidencji księgowej, wyniki weryfikacji – łączna wartość 570.240,02 zł (podpisane przez zespół spisowy i informatyka UMiG, - Wydruk z systemu ST „Kartoteka środków trwałych” zadanie WNP1, kserokopie faktur z 2021 r.
030	„21.01.2021”	Wn	36.304.962,00	Adnotacja na wydruku Zestawienie obrotów i sald – „Zgodne z KRS”
071	04.03.2022	Ma	63.825.299,07	Wydruki z ST „Kartoteka środków trwałych”
072	04.03.2022	Ma	5.493.735,21	Wydruki z ST „Kartoteka środków trwałych”
080	31.01.2022	Wn	13.198.449,67	Wydruk Zestawienie obrotów i sald z uwagami Zestawienia pomocnicze, kserokopie faktur, załączników dot. nakładów

7) Protokoły weryfikacji salda konta ...” sporządzone przez zespół spisowy, podpisane przez osoby „odpowiedzialne materialnie” Skarbnika i zatwierdzone przez Burmistrza. W protokołach znajdują się m.in. zapisy, że zespół stwierdził, że saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami i jest realne i poprawnie ustalone”. Do protokołów dołączono m.in. wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”. Protokoły sporządzono dla n.w. kont:

Konto	Data protokołu	Saldo	Załączniki do protokołu – dowody podlegające weryfikacji
129-VAT	31.01.2022	Wn 15.378,00	Wydruki Potwierdzenie transakcji, wydruk pliku JPK_7 za 12/2021
135-1-1	26.01.2022	Wn 3.367,48	Wydruk wyciągu bankowego, potwierdzenie sald z banku
139-1	26.01.2022	Wn 1.324.387,77	Wydruk wyciągów bankowych, potwierdzenie sald z banku
139-8	26.01.2022	Wn 2.948,00	
141-1	21.01.2022	Wn 74.081,28	Wydruki Potwierdzenie transakcji,
201-1	31.01.2022	Ma 3.410.716,04	Wydruki „Kontrahenci nierozliczeni” Kserokopie faktur, not, polis powodujących powstanie zobowiązań/należności
201-8	26.01.2022	Ma 68,39	
201-4 (1)	26.01.2022	Wn 2.793,72	

*blh ea pg lu dh*

201-4 (2)	14.03.2022	Wn	2.815,54	
201-9	26.01.2022	Wn	1.585,25	
220	27.01.2022	Wn	16.024,18	Wydruki Potwierdzenie transakcji
220 (kor.)	31.01.2022	Wn	16.049,66	
221-08	31.01.2022	Wn	8.630,00	Dokumenty weryfikacyjne dołączone do konta 240-08
221-1	11.02.2022	Wn	495.010,67	Sprawozdanie cząstkowe Rb-27S
221 podatki i opłaty	14.01.2022	Wn Ma	5.472.318,95 122.388,29	Wydruki z FK
221 podatki i opłaty (korekta)	14.03.2022	Wn Ma	5.473.887,26 122.388,29	Sprawozdania cząstkowe Rb-27S; szczegółowe wydruki z systemu Rekord Pojazdy, Rekord Posesja; wydruki Dokumenty do sprawozdania Rb27S dla rejestrów
221-2	14.01.2022	Wn	2.646.134,73	Wydruki, zestawienia pomocnicze
221-2 (kor.)	14.03.2022	Wn Ma	2.688.824,78 42.690,05	Wydruki, kserokopie dowodów źródłowych – saldo Ma
221-5	14.01.2022	Wn	448.644,20	Kserokopie dowodów źródłowych, dokumentacja dot. postępowania egzekucyjnego
224	31.01.2022	Wn	728.634,86	Pisma dot. zwrotów dotacji, porozumienia w psr. dotacji, sprawozdanie z wykonania zadania
225	27.01.2022	Wn Ma	320.027,00 15.378,00	Wydruk z FK „Rejestr VAT zakupu” 01/2022 Wydruk pliku JPK_V7M za 10/2021, 12/2021 Wydruk Potwierdzenie transakcji
226	28.01.2022	Wn	199.130,97	Wydruk Dokumenty do sprawozdania Rb-27S
229	28.01.2022	Ma	122.599,83	Wydruk Kontrahenci nierozliczeni Wydruki dowodów księgowych PLA..., Nota księgowa z księgowaniami
231	27.01.2022	Ma	639.435,17	Wydruki dowodów księgowych PLA..., Nota księgowa z księgowaniami
234-01	26.01.2022	Ma	113,32	Kserokopie poleceń wyjazdu służbowego
234-02	26.01.2022	Wn	121.485,65	Zestawienie pomocnicze, kserokopia wyciągu bankowego
240-08	31.01.2022	Ma	11.578,00	Dowody źródłowe powodujące powstanie zobowiązań, należności, wykazy, zestawienia pomocnicze W zakresie zabezpieczeń należytego wykonania robót: wydruki „Kontrahenci nierozliczeni”, kserokopie umów
240-10	28.01.2022	Ma	23.430,00	
240-3	14.01.2022	Wn	48.195,00	
240-2-9	28.01.2022	Ma	1.122,23	
240-4	28.01.2022	Ma	1.324.387,77	
240-7	26.01.2022	Wn	8.233,00	
			Wn 56.428,00 Ma 1.360.518,00	
290	07.03.2022	Ma	4.745.668,98	Zestawienie pomocnicze
310	28.01.2022	Wn	40.304,85	Kopie arkuszy spisu z natury, zestawienia pomocnicze, kserokopie faktur
640	26.01.2022	Wn	100.818,97	Kserokopie faktur, polis ubezpieczeniowych
840	14.01.2022	Ma	199.130,97	Dowody dołączone do weryfikacji konta 226
851	31.01.2022	Ma	133.086,13	Zestawienie pomocnicze

Wg  


800	21.02.2022	Wn Ma	675.247.893,97 776.016.078,93	Zestawienie zmian w funduszu, dowody OT, dokumenty PK, szczegółowe wydruki
	31.03.2022	Ma	7.726.160,95	Konto 800-14 – decyzja w spr. różnic inwentaryzacyjnych, wydruk Zestawienie obrotowe
860	21.02.2022	Ma	187.784.630,28	Bilans jednostki budżetowej

8) Zbiór „Potwierdzeń sald” na dzień 31.10.2021 r. wysłanych/uzyskanych od kontrahentów w zakresie zobowiązań (częściowo) i należności figurujących na kontach zespołu „2”. Na dzień 31.12.2021 r. zostały sporządzone szczegółowe zestawienia przeprowadzonej inwentaryzacji, zawierające wartości: wg wysłanych potwierdzeń sald, wg otrzymanych potwierdzeń sald, wg ewidencji księgowej na 31.10.2021 r., obroty od potwierdzenia salda na 31.12.2021 r., salda konta na 31.12.2021 r.

9) Protokół inwentaryzacji kasy z 31.12.2021 r. przeprowadzonej przez zespół spisowy w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Spisano: stan gotówki – 0,00 zł. Stan druków ścisłego zarachowania wpisano w Protokole z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z 31.12.2021 r. (nie wystąpiły różnice).

10) Arkusze spisu z natury (druki znormalizowane) oznaczone numerem (druki ścisłego zarachowania), zawierające: nazwę pola spisowego; imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej; wypełnione rubryki: numer inwentarzowy (nie wszystkie pozycje), nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary, stwierdzoną ilość; cenę jednostkową i wartość; datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu. Arkusze zostały podpisane przez zespół spisowy o osobę wyceniającą. Osoby odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury. Do arkuszy dołączono szczegółowe wydruki z ewidencji księgowej „Kartoteka pozostałych środków trwałych”, „Kartoteka środków trwałych”. Na arkuszach spisano środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inne niepodlegające ewidencji.

11) Arkusze spisu z natury (druki znormalizowane) oznaczone numerem (druki ścisłego zarachowania), na których spisano obce środki trwałe. Arkusze zawierają imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej; nazwę spisywanego przedmiotu; jednostkę miary i stwierdzoną ilość; datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu. Arkusze podpisali członkowie zespołu spisowego. Do arkuszy dołączono m.in. sprawozdanie opisowe, oświadczenia osoby odpowiedzialnej przed i po spisie, kserokopie umów dot. najmu/dzierżawy. Spisowi podlegały środki trwałe będące własnością: DPC Leasing sp. z o.o., Ministerstwa Cyfryzacji, Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, First Data S.A. Pismami przewodnimi z 10.01.2022 r. właścicielom przekazano kopie arkuszy spisów z natury.

12) Arkusze spisu z natury przekazane przez Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu „Oaza” ze spisanyimi składnikami majątku będącymi własnością Miasta i Gminy Kórnik.

13) „Potwierdzenia salda składników majątkowych będących w posiadaniu innej jednostki” przesłane do Wodkom Sp. z o.o. i Kórnickiego Przedsiębiorstwa Autobusowego „Kombus” sp. z o.o. Adresaci zwrócili jeden egzemplarz - potwierdzając zgodność wartości składników ze specyfikacją.

## 2. Budżet

1) „Protokół inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych” (bez daty) w układzie tabeli zawierający: numer rachunku bankowego; stan środków na rachunku wg wyciągu

664 609 14 14

bankowego, wg potwierdzenia salda i wg ewidencji księgowej. Protokół podpisali: zespół spisowy i osoby obecne przy inwentaryzacji; zatwierdzili: Skarbnik i Burmistrz. Załącznikiem do protokołu jest Potwierdzenie sald na 31.12.2021 r. z Banku Spółdzielczego w Kórniku. Salda są zgodne z ewidencją księgową Urzędu i budżetu.

2) „Protokoły weryfikacji salda konta ...” sporządzone przez zespół spisowy, podpisane przez Skarbnika i zatwierdzone przez Burmistrza. W protokołach znajdują się m.in. zapisy, że zespół stwierdził, że saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami i jest realne i poprawnie ustalone”. Protokoły sporządzono dla n.w. kont:

Konto	Data protokołu		Saldo	Załączniki do protokołu
133	26.01.2022	Wn	43.559.065,26	W protokole wyszczególniono salda wg kont szczegółowych. Załączniki: - kserokopia potwierdzenia sald z banku - wydruki „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka - wydruki ostatnich wyciągów bankowych
135	26.01.2022	Wn	3.009.139,79	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - wydruk ostatniego wyciągu bankowego, uchwała w spr. wydatków niewygasających
140	31.01.2022	Wn	74.081,28	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - wydruki Potwierdzenie transakcji
222	31.01.2022	Wn Ma	1.923,33 19.116,45	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - informacje z jednostek, - wydruki Potwierdzenie transakcji - wydruk pliku JPK_V7M za 12/2021
224-01-1	17.02.2022	Wn	2.420.062,00	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - wydruki Potwierdzenie transakcji - sprawozdanie Rb-27S, - informacja o dochodach pobieranych przez US
224-01-3	11.02.2022	Wn	63.347,48	
224-01-4	31.01.2022	Ma	188.623,62	
224-02-01	11.02.2022	Ma	371,00	
240	26.01.2022	Ma	40,64	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - wydruk wyciągów bankowych
260	31.01.2022	Ma	25.431.879,51	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - informacje z PKO B.P. o niewykupionych obligacjach, - potwierdzenie sald z ING Bank, WFOŚiGW - nota odsetkowa WFOŚiGW
904	21.01.2022	Ma	3.009.139,79	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”,

*Handwritten signature:* Koby 409 / [illegible]

				- uchwała w spr. wydatków niewygasających
909 909-2	27.01.2022 31.01.2022	Ma Wn	2.020.481,00 653,38	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - potwierdzenie salda, nota odsetkowa WFOSiGW
960	31.01.2022	Ma	692.579,28	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - bilans z wykonania budżetu
961	22.02.2022	Ma	17.766.041,23	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka”, - sprawozdanie zbiorcze Rb-28S

By  
acz  
py  
mu  
sk

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO. III.1. DOCHODY BUDŻETOWE.

W wymienionym zakresie kontrolą objęto: plan dochodów i jego realizację.

W wyniku kontroli ustalono:

- planowane dochody budżetowe w 2021 r. wynosiły 262.464.430,42 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe w 2021 r. wynosiły 270.312.957,12 zł.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Miasta i Gminy Kórnik wg źródeł ich pochodzenia obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały	Wykonanie	% udziału w dochodach ogółem
1.	Dochody własne	88.790.504,25	90.637.763,69	33,53
2.	Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	58.144.342,00	63.300.406,23	23,42
3.	Dotacje celowe na zadania zlecone	59.226.276,70	59.072.161,40	21,85
4.	Dotacje celowe na zadania własne	2.934.906,01	2.836.937,30	1,05
5.	Dotacje z funduszy celowych i na dofinansowanie własnych zadań z innych źródeł	1.661.885,74	1.552.467,94	0,58
6.	Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień	5.848.083,00	5.847.918,48	2,16
7.	Dotacje, i środki finansowe na zadania inwestycyjne z innych źródeł	8.540.612,51	8.521.110,92	3,15
8.	Dochody gmin z podatków i opłat, pobieranych przez Urzędy Skarbowe	5.227.013,21	6.453.384,16	2,39
9.	Subwencje	32.090.807,00	32.090.807,00	11,87
<b>OGÓŁEM DOCHODY</b>		<b>262.464.430,42</b>	<b>270.312.957,12</b>	<b>100</b>

Wg sprawozdania zbiorczego Rb – 27S za 2021r. wykonane dochody stanowiły 270.312.957,12zł.

Z konta 901 "Dochody budżetu" wg klasyfikacji – wydruk pn. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej -Syntetyka za okres Styczeń 2021 do Grudzień 2021" konto 901 wg klasyfikacji wynikają obroty Wn i Ma w kwocie 270.312.957,12 zł.

Dokonano porównania sprawozdania Urzędu Miasta i Gminy z danymi z ewidencji księgowej k. 129 z wykonania dochodów.

W sprawozdaniach jednostkowych (9 częściowych sprawozdań) Urzędu Miasta i Gminy Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021r. wykazano:

- dochody otrzymane na łączną kwotę 93.919.035,54 zł – zgodne z ewidencją dochodów wg kont 129 z klasyfikacją,
- dochody wykonane na łączną kwotę 93.929.921,89 zł.

Wg konta 129 z klasyfikacją – dochody otrzymane stanowiły 93.919.035,54 zł.

W porównaniu do dochodów wg kont 129 z klasyfikacją (j.w.) różnica między sumą dochodów wykonanych a dochodów otrzymanych wg sprawozdania stanowiła 10.886,35 zł.

Różnice wystąpiły w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacyjnych

- 700-70004-0750 – różnica	7.894,40 zł,
- 700-70004-0920 – różnica	476,45 zł,
- 700-70004-0970 – różnica	864,49 zł,
- 700-70005-0750 – różnica	162,60 zł,
- 700-75618-0750 – różnica	419,00 zł,
- 700-75618-0490 – różnica	649,41 zł,
- 900-90002-0490 – różnica	<u>420,00 zł,</u>
Razem:	10.886,35

Różnica wynikała stąd, że w sprawozdaniu Rb 27S w kol. dochody wykonane uwzględniono środki pieniężne w drodze, jakie wystąpiły w saldzie Wn na BZ konta 141.

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” za okres: styczeń 2021-grudzień 2021 do k. 141 prowadzonego wg klasyfikacji wynika, że na BZ wystąpiły różnice pomiędzy obrotami strony Wn i Ma za okres od stycznia do grudnia 2021 w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacyjnych - w kwotach uwzględnionych w Rb 27S w kol. dochody wykonane.

Salda Wn konta 141 (bez sald kont analitycznych do środków VAT 141-1-2-1 i 141-1-4-1):

na 31.12.2021 w kwocie	70.342,83 zł
<u>minus s. Wn z B.O w kwocie</u>	<u>59.456,48 zł</u>
	10.886,35 zł

Dochody wykonane wg ww. sprawozdań Rb-27S na łączną kwotę 93.929.921,89 zł są zgodne z ewidencją dochodów wg kont 129 z klasyfikacją (j.w.) i 141 wg klasyfikacji.

Sprawozdanie jednostkowe łączne (jako sprawozdanie jednostki budżetowej i jako organu sporządzone z datą 10.05.2022r. korekta 2) przedstawia wykonanie dochodów na kwotę 265.941.805,71 zł która obejmuje:

- dochody Urzędu Miasta i Gminy, opisane wyżej, zgodne z ewidencją dochodów wg kont 129 z klasyfikacją i 141 wg klasyfikacji - na łączną kwotę 93.929.921,89 zł
- dochody organu, ujęte jako przychody Urzędu w ewidencji k. 126 Rachunek bieżący – dotacje, subwencje, podatki US wg klasyfikacji - na łączną kwotę 172.011.883,82 zł

Kserokopie sprawozdań jednostkowych Rb-27S i wydruki ewidencji dochodów - k. 129 wg klasyfikacji i 141 wg klasyfikacji oraz k. 126 i kserokopia sprawozdania łącznego jako sprawozdanie jednostki i organu stanowią **Akta kontroli B.III.1. 1 (1-38)**.

Wydruk ewidencji konta 901 wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 stanowi **Akta kontroli B.III. 1. 2. (1 –8)**.

### **III.1.1. Subwencje, dotacje udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i udział w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe**

Z uchwał budżetowych Miasta i Gminy Kórnik i ewidencji księgowej dochodów konta 901 w układzie klasyfikacji budżetowej wynika, że Gmina otrzymała w 2021 roku dotacje i subwencje, jakie zostały ujęte w zestawieniu sporządzonym przez Skarbnika Miasta i Gminy pn. "Subwencje, dotacje, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa otrzymane w 2021r." stanowi **Akta kontroli B.III.1.3 (1-2)**.



1) Dochody z dotacji księgowano w budżecie:  
wzrost środków na r-k organu – na podstawie wyciągu bankowego Wn 133/ Ma 901 z klasyfikacją,  
- zwrot niewykorzystanych dotacji w trakcie roku Wn 901 /Ma 133 (wzrost zwrotu od jednostki Wn 133 Ma 223 )  
w księgach UMiG ujemnym zapisem Wn 126/720 wg klasyfikacji  
- przypis niewykorzystanych dotacji do zwrotu na koniec roku 31.12.2021r. Wn 901 wg klasyfikacji / Ma 224 oraz - zwrot dotacji w kolejnym roku Wn 224 / Ma 133  
w księgach UMiG pod datą 31.12.2021r. ujemny zapisem Wn 126/720 wg klasyfikacji

2) Dochody z subwencji za miesiące od stycznia do grudnia 2021 r. księgowano w budżecie Wn 133/Ma 224 i na koniec m-ca którego dotyczyła przeksięgowano Wn 224 / Ma 901 z klasyfikacją, natomiast subwencję oświatową, która wpłynęła dnia 21.12.2021r. w kwocie 2.020.481,00 zł na styczeń 2022r. zaewidencjonowano zapisem Wn 133/Ma 909 bez klasyfikacji (WB 1/268, w księgach UMiG 593).  
Z datą 31.01.2022r. dokonano przeksięgowania subwencji zapisem Wn 909 Ma 901 z klasyfikacją – dowodem PK 00000002.

Przychody z tytułu dotacji i subwencji księgowano w księgach Urzędu raz na koniec m-ca Wn 126 Ma 720 wg klasyfikacji za dany m-c.  
Dowodem PK 00000003 pod datą 31.12.2021 roku dokonano przeksięgowania przychodów Wn 720 wg klasyfikacji /Ma 860.

3) Dochody z Urzędów Skarbowych w budżecie księgowano na podstawie wyciągu bankowego dokonując zapisów Wn 133 / Ma 224 i na koniec każdego m-ca wykonanie dochodów wg stanu obrotów Ma k. 224 Wn 224 /Ma 901 miesiąca wg klasyfikacji (różnicą do stanu na koniec poprzedniego m-ca) oraz na koniec każdego kwartału - różnicą w porównaniu do stanu wg Informacji na koniec tego kwartału Wn 224 /Ma 901 wg klasyfikacji.

Na odrębnych kontach analitycznych 221 wg klasyfikacji ujmowano należności i nadpłaty w dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie Informacji MF o udziałach Miasta i Gminy za poszczególne kwartały – księgowano różnicą w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału: doksięgowane należności Wn 221 Ma 720 wg klasyfikacji ( lub wyksięgowanie ujemnym zapisem Wn 221 Ma 720) oraz doksięgowanie nadpłaty Wn 720 Ma 221.

Kontrolą szczegółową objęto ewidencję księgową za 2021r. k. 224-02-1 dla dochodów w rozdziale 75601-0350 - wykazywało na BZ na 31.12.2021 r. s. Ma 353,00 zł.  
Saldo Ma z BZ dot. nadwyżki jaka wpłynęła na r-k Gminy z tytułu dochodów podatkowych z karty podatkowej od os. fizycznych sklasyfikowanych w r. 75601 § 0350 (dochody przekazane 280.653,78 zł) w porównaniu do stanu dochodów wykonanych za okres sprawozdawczy 280.300,78 zł wg Informacji o dochodach pobieranych przez US na rzecz Miasta i Gminy z tyt. podatku z karty podatkowej za okres od 01.01 do 31.12.2021r.

Z ewidencji konta 224-02-01 w rozdz. 75601-0350 wynika:

- saldo z BO na 01.01.2021 r. wynosiło	0,00 zł,
- obroty Wn za 2021r. wynosiły	280.300,78 zł,
- obroty Ma za 2021 r. wynosiły	280.653,78 zł,
- saldo BZ – Ma na 31.12.2021 r. wynosiło	353,00 zł.

WbG  
G. G.  
K.  
P.

Ponadto konto 224-01-3 w rozdz. 75601-0350 na 31.12.2021r. wykazywało s. Wn 146,18 zł.

W ewidencji ww. konta pod datą 31.12.2021r. ujęto:

dowodem PK 105/2021:

- 41.608,60 zł - kwotę dochodów jakie wpłynęły na rachunek budżetu w grudniu 2021r. z tytułu karty podatkowej sklas. w rozdz. 75601-0350 należnych za 2021r.: Wn 224 Ma 901,

dowodem PK 118/2021:

- 146,18 zł - kwota jaka wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Gminy tytułem dochodów sklas. w rozdz. 75601-0350 należnych za 2021r. (wpływ 06.01.2022r. WB 20/2022) zaksięgowano dodatnim zapisem Wn 224-02-01 Ma 224-02-01,

- wyksięgowano ujemnymi zapisami zawyżenie dochodów wynikające z ewidencji k. 224-02-01 w rozdz. 75601-0350:

(-) 400,00 zł w porównaniu do stanu dochodów wykonanych Wn 224/ Ma 224 i

(-) 353,00 zł w porównaniu do stanu dochodów przekazanych wg Informacji o dochodach pobieranych przez US na rzecz Miasta i Gminy z tyt. podatku z karty podatkowej na 31.12.2021r.: Wn 224/ Ma 901.

dowodem PK 109/2021:

- 146,18 zł – dochodu sklas. w rozdz. 75601-0350 należne za 2021r. (które jeszcze nie wpłynęły) ujęto na koncie „przejściowym” Wn 224-01-3 / Ma 901 wpływ 06.01.2022r.( WB 20/2022) zaksięgowano Wn 133 /Ma 224-01-3.

Wg Informacji MF o dochodach pobieranych przez US na rzecz Miasta i Gminy z podatku z karty podatkowej od os. fizycznych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2021r. w klasyfikacji r. 75601 § 0350 :

Należności	580.488,22 zł
Dochody wykonane za okres sprawozdawczy	280.300,78 zł
Dochody przekazane za okres sprawozdawczy	280.653,78 zł
Zaległości netto	272.516,61 zł
Należności	300.187,44 zł
Nadpłaty	0,00 zł

Z ewidencji k. 221 za 2021r. do należności w r. 221 -75601 § 0350 wynika:

221-1-01-3 -

B.O. s. Wn 190.397,88 zł i s. Ma 0,00 zł

Obroty Wn 109.789,56 zł

Obroty Ma 0,00 zł

B.Z. s. Wn 300.187,44 zł i s. Ma 0,00 zł

Ewidencja k. 221-756-75601-0350 na BZ wykazuje saldo należności zgodne ze stanem należności wg Informacji MF o dochodach pobieranych przez US na rzecz Miasta i Gminy z podatku z karty podatkowej na 31.12.2021r.

Wydruki z ksiąg organu i UMiG za 2021r. w tym Zois k. 224-02-01 wg klasyfikacji i konta 224-01-3 w rozdz. 75601-0350 oraz Zois k. 221-1-01-3, kserokopie dowodów źródłowych - **Akta kontroli B.III.1.4 (1-24).**

aug  
MŁK  
kby  
JK

### III.1.2. Dochody z tytułu podatków.

W zakresie dochodów z podatków kontrolą objęto wpływy z:

III.1.2.1. do III.1.2.8. Podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego od osób fizycznych pobieranych w formie zobowiązania łącznego.

III. 1.2.9. Podatku rolnego od osób prawnych.

III.1.2.10. Podatku od nieruchomości od osób prawnych.

III.1.2.11. Podatku leśnego od osób prawnych.

III.1.2.12 Podatku od środków transportowych.

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w roku 2021 objętym kontrolą ewidencję podatków i opłat prowadziły:

1) Pani Ar. M. i B. Sz. Specjaliści ds. wymiaru podatków – odpowiednio od 2017r. i od 2020 r. zakresy czynności obejmowały m.in. prowadzenie ewidencji wymiarowej dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego od os. fizycznych, prowadzenia postępowań podatkowych, wydawanie decyzji w zakresie wymiaru, jego zmiany.

2) Pani A.W. – Podinspektor ds. księgowości i windykacji podatków i opłat posiadała zakres czynności na ww. stanowisku: od dnia 25.09.2017 r. - zakres obejmował m.in.: prowadzenie ewidencji podatkowej dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego od os. fizycznych i prawnych, prowadzenia windykacji zaległości podatkowych.

3) Pan K.K. – od dnia 2017r. obowiązki obejmujące m.in. prowadzenie windykacji zaległości podatkowych.

4) Pani A. Z. – Inspektor ds. wymiaru podatków posiadała zakres czynności na ww. stanowisku: od dnia 01.04.2017 r. - zakresy obejmowały m.in.: prowadzenie ewidencji wymiarowej dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego od os. prawnych oraz prowadzenie ewidencji wymiarowej dla podatku od środków transportowych od os. Fizycznych i prawnych.

5) Pani M. K.. – Inspektor ds. księgowości podatkowej posiadała zakresy czynności na ww. stanowisku: od dnia 21.04.2017 r. - zakresy obejmowały m.in.: prowadzenie ewidencji ~~podatkowej dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego od os. prawnych oraz podatku od środków transportowych, prowadzenie windykacji zaległości z podatku od środków transportowych.~~

6) Pani E.K. – Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych posiadała zakres czynności na ww. stanowisku: od dnia 18.12.2020 r. - zakres obejmował nadzór w szczególności nad dokumentacją, prowadzeniem postępowań podatkowych, księgowości podatkowej, windykacji podatków i opłat lokalnych,

Kserokopia zakresów czynności ww. pracowników - **Akta kontroli B. III. 1.5 (1 – 17).**

Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych z up. Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik wystąpiła do Samorządowego Kolegium Odwoławczego Poznaniu o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik oraz osób wymienionych w art. 132 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - postanowieniami z dnia 29.01.2021r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu wyznaczyło Burmistrza Miasta i Gminy Mosina do załatwiania spraw podatkowych Burmistrza Miasta i Gminy jego małżonki, rodzeństwa.

#### III.1.2.1. Podatek rolny, od nieruchomości, leśny od osób fizycznych pobieranych w formie zobowiązania łącznego.

Uchwały w sprawie podatków obowiązujące w roku podatkowym 2021 r.:

1. Uchwałą Nr XXIV/307/2020 z dnia 30 września 2020 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości Rada Miasta i Gminy Kórnik ustaliła stawki wymienionego podatku obowiązujące na terenie Miasta i Gminy Kórnik od 1 stycznia 2021r. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 06 października 2020r., poz. 7549.

Maksymalne stawki podatku od nieruchomości na rok 2021 wynosiły (Monitor Polski z 15 lipca 2020 r. poz. 625):

- od gruntów:

\* związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m<sup>2</sup> powierzchni – 0,99 zł,

\* pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni – 4,99 zł,

\* pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m<sup>2</sup> powierzchni – 0,52 zł,

\* niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2018r. o rewitalizacji ( Dz. U. poz. 1398) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszalnym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego od 1 m<sup>2</sup> powierzchni – 3,28 zł,

- od budynków lub ich części:

\* mieszkalnych od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 0,85 zł,

\* związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 24,84 zł,

\* zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 11,62 zł,

\* związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 5,06 zł,

\* pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – 8,37 zł,

\* od budowli – 2% wartości.

2. Uchwałą Nr XXV/328/2020 z dnia 28 października 2020 roku, którą Rada Miasta i Gminy Kórnik obniżyła średnią cenę skupu ceny żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego średniej ceny skupu 1q żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kórnik – z kwoty 58,55 zł na 54,00 zł za 1 dt.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 10 listopada 2020r., poz. 8469.

(Średnia cena żyta za 1dt przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2021 r. została ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 (Mon. Pol. z 2020 r. poz. 982)

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy na 2021 r. wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta x 54,00 zł = 135,00 zł,

*Handwritten signatures and initials:*  
ces, Mh, W4, Jh

- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków równowartość pieniężną  $5 \text{ q żyta} \times 54,00 \text{ zł} = 270,00 \text{ zł}$ .

3. Rada Miasta i Gminy Kórnik nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze Miasta i Gminy Kórnik.

Średnia cena  $1 \text{ m}^3$  drewna przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku leśnego na 2021 r. zastała ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (Mon. Pol. z 2020r. poz. 983) i wynosiła  $196,84 \text{ zł}$  za  $1 \text{ m}^3$ .

Stawka podatku z 1 ha lasu na 2021 r. wynosiła równowartość pieniężną  $0,220 \text{ m}^3$  drewna  $\times 196,84 \text{ zł} = 43,3048 \text{ zł}$ .

Dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego – stawka podatku  $43,3048 \text{ zł} \times 50\% = 21,6524 \text{ zł}$

4. Uchwała Nr XXVI/345/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych - którą określono stawki obowiązujące na terenie Miasta i Gminy Kórnik od 2021r.

Ww. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 03 grudnia 2020r., poz. 9185.

5. W zakresie zwolnień obowiązywały:

1) Uchwała Nr XIII/146/2011 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 października 2011 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 22 grudnia 2011r., poz. 5745) - z podatku od nieruchomości zwolniono nieruchomości lub ich części wykorzystywane przez:

- jednostki organizacyjne powołane do ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego,
- świetlice wiejskie zajmowane na cele kulturalno-oświatowe,
- placówki opiekuńczo-wychowawcze typu socjalizacyjnego,
- w zakresie wypożyczania książek i czytelnictwa,
- w zakresie doradztwa rolniczego,
- doradztwa rolniczego,
- świadczenia pomocy społecznej,
- poradnictwa psychologiczno-pedagogicznego,
- w zakresie organizowania i prowadzenia działalności: rehabilitacyjnej, terapeutycznej, leczniczej, edukacyjnej, kulturalnej, integracyjnej i rekreacyjnej dla osób niepełnosprawnych,
- na cele promenady wzdłuż Jeziora Kónickiego.

W każdym z wyżej wymienionych zakresów zwolnienie dotyczyło nieruchomości lub ich części z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

6. Uchwała Nr XXV/329/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 października 2020r. w sprawie uchylenia uchwał w sprawie opłaty targowej - którą uchylono obowiązujące dotąd uchwały w sprawie opłaty targowej z dniem 1 stycznia 2021r.

Ww. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 10 listopada 2020r., poz. 8470.

Gmina Kórnik należy do pierwszego okręgu podatkowego zgodnie z wykazem gmin, miast oraz dzielnic w Gminach zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych – Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

### III.1.2.2. Informacje dotyczące dochodów z tytułu podatków

Z wydruków ewidencji podatkowej pn. „Dane do sprawozdania Rb-27S” na 31.12.2021r., „Należności główne do zapłaty” z wykazem podatników zadłużonych na dzień 31.12.2021 r. sporządzone dla wszystkich nieruchomości i wszystkich rejonów, za 2021 r. (wydruki stanowią **Akta kontroli B.III.1.6(1-13)** wynikają **salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2021r.** dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego - osoby fizyczne:

dla łącznego zobowiązania pieniężnego

- należności na dzień 01.01.2021r. –	622.046,23 zł,
- nadpłaty	6.019,30 zł,
- przypisy	10.359.556,64 zł,
- odpisy	205.654,42 zł,
- umorzenia	35.812,06 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	10.734.117,09 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>10.243.251,42 zł,</b>
- stan należności do zapłaty na 31.12.2021r.	492.562,43 zł
- stan zaległości na 31.12.2021r.	489.688,43 zł
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	1.697,76 zł

Dla **podatku od nieruchomości - (756/75616/0310)** wynikają następujące dane:

- należności na dzień 01.01.2021r. –	588.116,63 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	5.754,04 zł,
- przypis	9.492.896,00 zł,
- odpis	190.009,84 zł,
- umorzenia	35.292,06 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	9.849.956,69 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>9.384.521,41 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	466.977,80 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	464.102,80 zł
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	1.542,52 zł.

**podatek rolny od osób fizycznych (756/75616/0320):**

- należności na dzień 01.01.2021r. –	33.615,51 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	264,34 zł,
- przypis	850.593,64 zł,
- odpis	15.098,58 zł,
- umorzenia	506,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	868.340,23 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>843.226,45 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	25.268,22 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	25.268,22 zł,
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	154,44 zł.

**podatek leśny od osób fizycznych (756/75616/0330):**

- należności na dzień 01.01.2021r. –	314,09 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	0,92 zł,

- przypis	16.067,00 zł,
- odpis	546,00 zł,
- umorzenia	14,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	15.820,17 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>15.503,56 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	317,41 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	317,41 zł,
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	0,80 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021r. wykazano stany zaległości z podatków od osób fizycznych w kwotach mniejszych niż wg wyżej opisanej ewidencji podatkowej, tj. wystąpiły następujące różnice w stanie zaległości 31.12.2021r. z podatku:

- od nieruchomości (0310) wg ewidencji 464.102,80 zł - w Rb-27S wykazano 458.415,74 zł - różnica 5.687,06 zł,
- rolnego (0320) wg ewidencji 25.268,22 zł - w Rb-27S wykazano 19.600,49 zł - różnica 5.667,73 zł,
- leśnego (0330) wg ewidencji 317,41 zł - w Rb-27S wykazano 300,41 zł - różnica 17,00 zł.

Na wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Należności główne do zapłaty” z wykazem podatników zadłużonych na dzień 31.12.2021 r. (**Akta kontroli B.III.1.6(2-13)**) zaznaczono zmarłych podatników, których dotyczą różnice.

Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych w wyjaśnieniu (**Akta kontroli B.III.1.7**) poinformowała, że:

*„W sprawozdaniu RB-27S wykazano stany zaległości z podatków od osób fizycznych w kwotach mniejszych niż wg ewidencji podatkowej, gdyż nie ujęto zaległości podatników zmarłych. W ewidencji podatkowej ujęto zaległości osób zmarłych. Podatnicy pozostawili na swoich kontach podatkowych zaległości, które nie mogą być egzekwowane z uwagi na ich zgon. Organ podatkowy sporządzając sprawozdanie wziął pod uwagę § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) z którego wynika, iż w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane). Na wydruku zaznaczono podatników, których nie ujęto w sprawozdaniu w kolumnie 9 i nie ustalono spadkobierców.”*

Kontrolą szczegółową objęto podatnika B.J. k. nr 23/30 - zaległości z ŁZP na łączną kwotę 269,00 zł (N – 237,00 zł, R – 32,00 zł), zmarł 16.01.2019r. – z przedłożonej notatki służbowej wynika, że 13.01.2021r. do Urzędu zgłosił się pan M.U., który oświadczył, że jest spadkobiercą po zmarłym podatniku i zobowiązał się wystąpić z wnioskiem o przeprowadzenie postępowania. Do dnia kontroli postępowanie spadkowe nie zostało przeprowadzone.

Kserokopia notatki służbowej, wydruki z ewidencji ludności i ewidencji geodezyjnej gruntów, wydruki kont zmarłych podatników, których dotyczą różnice stanowią **Akta kontroli B.III.1.7/2-19.**

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021r. wykazano:

Accy Mch  
by py

Paragraf	plan	Należności (saldo pocz. plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane/ otrzymane	Saldo końcowe na 31.12.2021 r.		
				Należności	Zaległości	Nadpłaty
0310	8.981.103,00	9.849.956,69	9.384.521,41	466.977,80	458.415,74	1.543,52
0320	820.768,00	868.340,23	843.226,45	25.268,22	19.600,49	154,44
0330	15.509,00	15.820,17	15.503,56	317,41	300,41	0,80
Razem	9.817.380,00	10.734.117,09	10.243.251,42	492.563,43	478.316,64	1.698,76

Wymienione stany podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej (po uwzględnieniu wyjaśnień dot. zaległości zmarłych podatników) i ewidencji księgowej (k. 221 do należności i nadpłat z podatków w rozdz. 75616 § 0310, 0320 i 0330), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym UMiG Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

Zakres kontroli:

- ustalanie podstawy opodatkowania,
- okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego,
- przestrzeganie obowiązków w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym nałożonych na osoby fizyczne w zakresie składania informacji podatkowych,
- sposób ustalenia tego podatku wybranym do kontroli podatnikom.

Próbą kontrolną objęto:

4 podatników podatku od nieruchomości, w tym 3 prowadzących działalność gospodarczą - wpływy w 2021r. na kwotę 94.567,21 zł,

4 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (ŁZP), w tym 1 prowadzący działalność gospodarczą - wpływy w 2021r. łącznie na kwotę 38.484,31 zł.

Dane dotyczące przypisu należności oraz wielkości wpłat za 2021r. tych podatników ujęto w „Zestawieniu wpłat należności podatku od wybranych osób fizycznych za 2021r.” stanowiącym **Akta kontroli B.III.1. 8(1-2)**.

Wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B.III.1. 9(1-27)**.

Kserokopie dokumentacji podatkowej, m.in. informacji podatkowych, decyzji w sprawie wymiaru podatku, wydruki z ewidencji gruntów dot. niżej opisanych podatników stanowią **Akta kontroli B.III.1. 10(1-122)**.

Decyzje wymiarowe na 2021r. dla 6 podatników objętych kontrolą wystawione zostały z datą 21.01.2021r.

Decyzje wymiarowe na 2021r. podatników: konto nr 24/277 wystawiono z datą 27.08.2021r. i konto nr 11/232 wystawiono z datą 16.11.2021r. (opisane poniżej).

Doręczanie decyzji wymiarowych na 2021 r.

Decyzje objęte kontrolą: 1 decyzję podatnik odebrał bezpośrednio w Urzędzie za potwierdzeniem odbioru, pozostałe 7 decyzji wymiarowych doręczono za pośrednictwem Poczty Polskiej za pokwitowaniem.

Przypis podatków w ewidencji kont podatników ujmowano po dacie doręczenia decyzji wymiarowych.

*Handwritten signature and initials: aeg, MK, bly, J*



Decyzje wymiarowe na 2021r. zostały doręczone podatnikom w terminie umożliwiającym terminową zapłatę podatku tj. co najmniej 14 dni przed upływem terminu płatności.

W decyzjach w sprawie ustalenia podatku zastosowano prawidłowe stawki do naliczenia podatków.

Decyzje częściowo były podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy oraz częściowo przez Zastępców Burmistrza upoważnionych przez Burmistrza:

- I Zastępcę Burmistrza - na podstawie upoważnienia z dnia 31.12.2018 r. do załatwiania spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem do wydawania decyzji administracyjnych (,

- II Zastępcę Burmistrza - na podstawie pełnomocnictwa z 31.12.2018 r. (

( upoważnienia opisane w pkt I protokołu – kserokopie upoważnień stanowią **Akta kontroli B.I.1.**),

- Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych – upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych (w tym podatkowych) i wszelkich innych dokumentów w sprawach indywidualnych z zakresu działania Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych zawarte zostało w zakresie zadań, uprawnień i dostępu do informacji niejawnych w pkt 9 „Upoważnienia i pełnomocnictwa” – zakres zadań stanowi **Akta kontroli B.III.1. 5/1-2.**

Przypis podatku zaksięgowano w kwotach zgodnych z decyzjami wymiarowymi oraz decyzjami zmieniającymi.

Konta podatników obciążano przypisem lub uznawano odpisem po doręczeniu decyzji.

W przypadku nieterminowych wpłat powodujących konieczność naliczenia odsetek pobrano odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 336,18 zł (dotyczyło 4 podatników) i koszty upomnienia w kwocie 27,60 zł,

Informacje podatkowe złożone przez podatników w 2021 zawierają adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym oraz merytorycznym wraz z podpisem pracownika weryfikującego.

W wyniku kontroli ustalono:

W wyniku porównania danych z wymiaru z danymi zadeklarowanymi przez podatnika z wydrukami z ewidencji geodezyjnej gruntów stwierdzono, że powierzchnia gruntów rolnych i nieruchomości gruntowych była zgodna z wydrukami z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatnika k. nr 106/15 u którego w ewidencji wymiarowej ujęto grunty klasy V o powierzchni niezgodnej z ewidencją geodezyjną, opisane poniżej (podatnik dzierżawił grunty przed 2012r.).

Konto nr 21/91

Kontrolującej przedłożono m.in.:

Zawiadomienie o zmianach w ewidencji geodezyjnej z dn. 07.06.2019r. jakie wpłynęło do Urzędu oraz kolejne z dn. 04.06.2020r.

Organ podatkowy wezwał podatnika pismem z dnia 15.10.2019r. do przedłożenia informacji podatkowych (podwójne awizo, nie odebrane, zwrot do UMiG 12.11.2019r.).

Podatnik nie złożył informacji podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego.

Nie wydano postanowienia o wszczęciu postępowania. Przedmioty opodatkowania zostały naniesione do systemu podczas ustalania wymiaru na 2020r., co potwierdziła Inspektor ds. wymiaru podatków w wyjaśnieniu stanowiącym **Akta kontroli B.III.1. 12.**

Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie ustalenia podatku za lata 2016-2020 w terminach:

1) za 2020 r. - decyzją z dn. 23.01.2020r. ustalono ŁZP na kwotę 1.003,00 zł,

- 2) za 2016 r. - decyzją z dn. 04.06.2020r. ustalono ŁZP na kwotę 721,00 zł,
  - 3) za 2017 r. - decyzją z dn. 13.10.2021r. ustalono ŁZP na kwotę 959,00 zł,
  - 4) za 2018 r. - decyzją z dn. 23.05.2022r. ustalono ŁZP na kwotę 974,00 zł,
  - 5) za 2019 r. - decyzją z dn. 23.05.2022r. ustalono ŁZP na kwotę 988,00 zł  
oraz
  - 6) za 2021 r. - decyzją z dn. 21.01.2021r. ustalono ŁZP na kwotę 1.043,00 zł.
- Kserokopia dokumentacji ww. podatnika - **Akta kontroli B.III.1. 10/1-25.**

Inspektor ds. wymiaru podatków wyjaśniła, że: „*Decyzje ustalające zobowiązanie podatkowe za lata 2020-2021 zostały wydane na podstawie art. 165 § 5 pkt 1 o. p., zgodnie z którym, nie wszczynają się postępowania w sprawie ustalenia zobowiązań podatkowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami ustalane są corocznie, jeżeli stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie. Decyzje za lata 2017-2019 zostały wydane w późniejszym terminie w związku z pandemią Covid-19 występującą w Polsce od 2020 roku (stan epidemii oraz stan zagrożenia epidemicznego).*

*Podatnik nie złożył wniosku o odroczenie terminu płatności. Nie wydano w tej sprawie decyzji.*”

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi (**Akta kontroli B.III.1. 12**).

(wpłaty podatku w 2021r. ujęte w ewidencji konta szczegółowego wpłynęły z egzekucji komorniczej zaległości z lat poprzednich)

Konto nr 11/232

Kontrolującej przedłożono m.in.:

Informacja z Nadleśnictwa Babki w piśmie z dnia 27.01.2021r. przesłanym do UMiG Kórnik „Wykaz użytkowników nieruchomości lokalowej własności Skarbu Państwa w Zarządzie PGL LP Nadleśnictwa Babki podlegających podatkowaniu podatkiem od nieruchomości w 2021r.” – w tym ww. podatnika M.K. użytkującego lokal o powierzchni użytkowej 629,64 m<sup>2</sup>.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika pisemnie do złożenia informacji IN-1 a jedynie wysłał do podatnika druk informacji podatkowej wraz z notatką by wypełnił i złożył informację podatkową, zwykłym listem wysłanym 10.08.2021r. (co wynika z pkt 3 niżej przytoczonego wyjaśnienia - **Akta kontroli B.III.1. 13**).

Nie wydano postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego.

Podatnik złożył:

1) dwie informacje podatkowe IN-1 (na obydwu pieczęć z datą wpływu 30.08.2021r.):

- obowiązującą od grudnia 2018r. – w części D wykazano grunty związane z działalnością gospod. – 11.543 m<sup>2</sup>,

- obowiązującą od sierpnia 2019r. – w części D wykazano: grunty związane z działalnością gospod. – 15.591 m<sup>2</sup> i pozostały budynek o wys. kondygnacji od 1,40 do 2,20 m o pow. użytkowej 53 m<sup>2</sup>,

2) oświadczenie podatnika z 30.08.2021r., że „dzierzawione do lasów państwowych 53 m<sup>2</sup> nie jest wykorzystywana na działalność gospodarczą” wraz z prośbą: „Proszę o rozbitcie decyzji ze względu na trudną sytuację wysoką kwotę podatku i covid”,

3) umowę zawartą 23.11.2018r. z wdzierżawiającym Skarbem Państwa – Nadleśnictwo Babki – dot. dzierżawy gruntu o pow. 11.543 m<sup>2</sup> na okres 10 lat, od 20.11.2018r. do 30.11.2028 r., z przeznaczeniem na cele magazynowo – produkcyjne;

Aneks nr 2 do ww. umowy z 23.11.2018r., zawarty 30.07.2019r. z mocą obowiązywania od 01.05.2019r., którym zmieniono m.in. przedmiot dzierżawy – po zmianie dzierżawa dot. gruntu

o pow. 15.591 m<sup>2</sup> oraz lokalu użytkowego o pow. użytkowej 53 m<sup>2</sup> (w budynku na tej nieruchomości).

Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie ustalenia podatku za lata 2018-2021 w terminach:

1) za 2018 r. decyzja z dn. **13.09.2021r.** – podatek na kwotę 875,00 zł od: gruntu o pow. 11.543m<sup>2</sup> (za 12 m-cy),

2) za 2021 r. decyzja z dn. **16.11.2021r.** – podatek na kwotę 15.854,00 zł od:

- budynku niemieszk. pozostałe o pow. 53m<sup>2</sup> (za 12 m-cy) - 418,70 zł,

- gruntu o pow. 15.591m<sup>2</sup> (za 12 m-cy) – 15.435,09 zł,

3) za 2019 r. decyzja z dn. **29.07.2022r.** – podatek na kwotę 12.472,00 zł od:

- budynku niemieszk. pozostałe o pow. 53m<sup>2</sup> (od VIII-XII - 5 m-cy) – 168,28 zł,

- gruntu o pow. 11.543m<sup>2</sup> (od I-VII za 7 m-cy) – 6.262,08 zł,

- gruntu o pow. 15.591m<sup>2</sup> (od VIII-XII - 5 m-cy) – 6.041,51 zł,

3) za 2020 r. decyzja z dn. **30.11.2022r.** – podatek na kwotę 15.215,00 zł od:

- budynku niemieszk. pozostałe o pow. 53m<sup>2</sup> (za 12 m-cy) – 403,86 zł,

- gruntu o pow. 15.591m<sup>2</sup> (za 12 m-cy) – 14.811,45 zł,

(decyzje w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2019-2021 nie zostały wydane w terminach określonych w art. 139 Op)

wydanie decyzji z opóźnieniem nosiło znamiona odroczenia terminu płatności podatku, bez zebrania materiału dowodowego i przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do udzielenia ulgi)

Z powyższego wynika, że wymiar podatku za 2019r. za dzierżawę zwiększonej powierzchni gruntu tj. zwiększenie o 4.048 m<sup>2</sup> oraz dzierżawę lokalu użytkowego o pow. użytkowej 53 m<sup>2</sup> ustalono za okres 5 m-cy od VIII-XII zamiast za okres 7 m-cy od VI-XII 2019r.

Ponadto wystąpiła rozbieżność między pow. użytkową lokalu wskazaną przez podatnika 53 m<sup>2</sup> w IN-1 z okresem obowiązywania od sierpnia 2019r. (wg aneksu nr 2 do umowy – dzierżawa obowiązuje od 01.05.2019) a powierzchnią użytkową lokalu 629,64 m<sup>2</sup> wskazaną przez Nadleśnictwo Babki w piśmie z dnia 27.01.2021r. - wg przytoczonego poniżej wyjaśnienia rozbieżność ta została wyjaśniona przez podatnika podczas składania informacji podatkowej.

Organ podatkowy nie wyjaśnił z podatnikiem rozbieżności między wskazanym przez podatnika w IN-1 okresem obowiązywania od sierpnia 2019r. a wg aneksu nr 2 do umowy dzierżawy – okres najmu obowiązuje od 01.05.2019r.

Kserokopia dokumentacji ww. podatnika k. nr 11/232 - **Akta kontroli B.III.1. 10/26-66.**

Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych złożyła wyjaśnienia (**Akta kontroli B.III.1.13(1-2)**) dotyczące należności od podatnika Konto nr 11/232:

*"1) Decyzje ustalające zobowiązanie podatkowe za lata 2018-2021 zostały wydane w oparciu o informację podatkową IN-1, korektę informacji podatkowej IN-1, załączoną umowę dzierżawy gruntu nr 180.ZG.2018 zawartą ze Skarbem Państwa – Nadleśnictwo Babki z dnia 23.11.2018 roku, aneksem nr 2 z dnia 30.07.2019 roku do ww. umowy dzierżawy oraz oświadczenie podatnika złożone osobiście w urzędzie gminy dnia 30.08.2021 roku (nr dokumentu O.25744.2021, O.25745.2022). Organ podatkowy w latach wcześniejszych nie posiadał wiedzy o dzierżawie podatnika. Podstawą do weryfikacji było pismo przewodnie z Nadleśnictwa Babki z dnia 27.01.2021 roku. Zobowiązania podatkowe zostały ustalone w następującej kolejności, na prośbę podatnika (oświadczenie załączone*

do informacji podatkowej) oraz w związku z sytuacją pandemiczną występującą na terenie kraju i wynikającymi z niej problemami finansowymi:

- wymiar za rok 2018 ustalono decyzją z dnia 13.09.2021 roku - w terminie określonym art. 139 O.p.;

- wymiar za rok 2021 ustalono decyzją z dnia 16.11.2021 roku;

- wymiar za rok 2019 ustalono decyzją z dnia 29.07.2022 roku;

- wymiar za rok 2020 ustalono decyzją z dnia 30.11.2022 roku.

Decyzje za lata 2019-2021 zostały wydane w późniejszym terminie w związku z pandemią Covid-19 występującą w Polsce od 2020 roku (stan epidemii oraz stan zagrożenia epidemicznego) oraz na prośbę podatnika z uwagi na pogorszenie stanu finansowego (podatnik zajmuje się transportem i w okresie 2020-2021 została mu drastycznie ograniczona możliwość prowadzenia działalności gospodarczej, a przez to możliwość zarobkowania). Podczas składania informacji podatkowej podatnik wyjaśnił, że nie jest w stanie zapłacić całej kwoty podatku za lata 2018-2021 w ciągu 14 dni od daty doręczenia decyzji wymiarowych. W oświadczeniu dołączonym do informacji IN-1 podatnik w momencie składania dokumentów w urzędzie poprosił o "rozbitcie decyzji ze względu na trudną sytuację oraz wysoką kwotę podatku". Organ podatkowy przychylił się do prośby podatnika z uwagi na sytuację pandemiczną i wynikającymi z niej regulacjami (tzw. ustawa covidowa), które rekomendowały wydawanie decyzji korzystnych dla strony postępowania (m. in. wsparcie dla lokalnych przedsiębiorstw w związku z ponoszeniem przez nie negatywnych konsekwencji ekonomicznych) oraz z uwagi na zapis art. 121 o. p. mówiący o zasadzie zaufania do organu prowadzącego postępowanie. Decyzje zostały wydane w ww. terminach.

Podatnik nie złożył wniosku o odroczenie terminu płatności. Nie wydano w tej sprawie decyzji.

2) Podatnik nie skorzystał ze złożenia wniosku o umorzenie odsetek oraz rozłożenia na raty. Odsetek nie umorzono. Naliczenie odsetek przedstawia się następująco:

**Saldo na dzień 1.01.2021- 0,00 zł**

Wymiar podatku za 2018 r. – 875,00 zł (termin płatności: 5.10.2021 r.)

Wymiar podatku za 2021 r. – 15.854,00 zł (termin płatności: 3.12.2021 r.)

**Saldo na dzień 1.01.2022- (-) 5.914,64 zł**

Wymiar podatku za 2022 r. – 16.492,00 zł (termin płatności: 15.03.2022r.- 4.123,00 zł  
15.05.2022r.- 4.123,00 zł; 15.09.2022r.- 4.123,00 zł; 15.11.2022r.- 4.123,00 zł)

Wymiar podatku za 2019 r. – 12.472,00 zł (termin płatności: 16.08.2022 r.)

Wymiar podatku za 2020 r. – 15.215,00 zł (termin płatności: 27.12.2022 r.)

**2018 rok-** odsetek nie pobrano zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej

**2019 rok-** pobrano odsetki w łącznej kwocie 263,12 zł

**2020 rok-** brak wpłat

**2021 rok-** pobrano odsetki w łącznej kwocie 168,81 zł

3) Organ podatkowy nie wezwał podatnika do wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy powierzchniami 53 m<sup>2</sup>, a 629,64 m<sup>2</sup>. Rozbieżność ta została wyjaśniona przez podatnika podczas składania informacji podatkowej - korekty w urzędzie w dniu 30.08.2021 roku, po przedstawieniu aneksu nr 2 zawartego z Nadleśnictwem w 2019 roku, w którym widnieje prawidłowa powierzchnia dzierżawionego lokalu, tzn. 53 m<sup>2</sup>. W oświadczeniu podatnik wskazał, m. in. że „dzierżawione od lasów państwowych 53 m<sup>2</sup> nie jest wykorzystywane na działalność gospodarczą”. W piśmie z dnia 27.01.2021 roku, przekazanym przez Nadleśnictwo Babki błędnie wskazano przy podatniku powierzchnię 629,64 m<sup>2</sup>, jest to powierzchnia całkowita budynku wielorodzinnego (zgodna z danymi zawartymi w bazie

podatkowej). Budynek ten składa się z lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych. Pismo to zostało potraktowane jako podstawa do wysłania informacji podatkowej IN-1 zwykłym listem (list wysłano dnia 10.08.2021 roku) w celu opodatkowania podatnika. Z uwagi na pandemię Covid-19 i ograniczony dostęp do budynku urzędu (po uprzednim umówieniu spotkania) podatnik przybył osobiście 30.08.2021 roku i złożył wszystkie wymienione w pkt. 1 dokumenty, t.j. informację podatkową IN-1, korektę informacji podatkowej IN-1, załączoną umowę dzierżawy gruntu nr 180.ZG..2018 zawartą ze Skarbem Państwa – Nadleśnictwo Babki z dnia 23.11.2018 roku, aneksem nr 2 z dnia 30.07.2019 roku do ww. umowy dzierżawy oraz oświadczenie podatnika.

Zgodnie z art. 165 § 7 pkt 2 i § 8 O.p. organ podatkowy nie wydaje postanowienia o wszczęciu postępowania w przypadku złożenia informacji przez podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, a za datę wszczęcia przyjmuje się datę złożenia informacji. W związku z powyższym organ podatkowy nie wydał postanowienia o wszczęciu postępowania. Następnie wydał przedmiotowe decyzje. Podatnik został opodatkowany od następnego miesiąca po zawarciu umowy, tj. od grudnia 2018 roku. Zobowiązanie podatkowe za 2019 rok zostało skorygowane od następnego miesiąca następującego po zawarciu aneksu nr 2, tj. od sierpnia 2019 roku a nie od czerwca 2019 roku.

Aneks nr 2 podpisano dnia 30.07.2019 roku z mocą obowiązywania od 1 maja 2019 roku.”

Podatnik - konto nr 16/115 <sup>116/115</sup> *ane*

Postanowieniami wydanymi z datą 09.06.2021r. organ podatkowy wznowił postępowania podatkowe w celu ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2016-2021 w wyniku, którego wydane zostały decyzje w sprawie ustalenia wymiaru podatku w l. 2016-2021 – w związku z powzięciem informacji, iż na dn. 31.12.2015 r. (i w kolejnych latach) budynek na dz. 621 obręb Bł., oznaczony w ewidencji gruntów i budynków jako produkcyjny, usług. i gospodarczy dla rolnictwa, nie służy do działalności rolniczej.

Uwzględniono informację podatkową IN-1 (złożoną 19.05.2021r.) podatnik wykazał na dz. 621 budynek o pow. 738 m<sup>2</sup> jako „pozostały” o wys. powyżej 2,20 m.

Dodatkowo na podstawie informacji z rejestru gruntów ustalono, że od 28.09.2018 r. nastąpiła zmiana klasyfikacji gruntów dla tej działki z klasoużytku Br-RIVa i części gruntów RIVa na klasę B-IVa i Bp.

Postanowieniami wydanymi z datą 09.06.2021r. organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W wyniku postępowania uchylono decyzje wymiarowe za lata 2016-2021 - w części dot. opodatkowania nieruchomości dz. nr 621 oraz ustalono wymiar ŁZP za tę nieruchomość uwzględniając budynki niemieszkalne o wys. powyżej 2,20 m o pow. 738 m<sup>2</sup>, grunty pozostałe 733 m<sup>2</sup>, grunty zabudowane kl. IVa 0,4022 m<sup>2</sup>.

Domiar ŁZP za dz. nr 621 za l. 2016-2021 ustalono pięcioma decyzjami wydanymi 20.07.2021r., termin płatności podatku za l. 2016-2020 oraz I, II raty za 2021 – w terminie 14 dni od doręczenia decyzji (złączono zwrotne potwierdzenie odbioru – odbiór 28.07.2021r.). Domiar ustalono na łączną kwotę 35.156,00 zł.

W okresie od sierpnia do grudnia 2021r. podatnik zapłacił podatek za l. 2016-2020 i domiar I i II raty za 2021 r. na łączną kwotę 43.835,31 zł wraz odsetkami 660,89 zł.

Na 31.12.2021 r. pozostała zaległość z tytułu III i IV raty za 2021r. na kwotę 12.301,49 zł, którą podatnik zapłacił w kolejnym roku: 4.092,17 zł w dn. 31.01.2022r., 5.772,14 zł w dn. 31.03.2022r., 2.437,18 zł w dn. 31.01.2022r. wraz z należnymi odsetkami na łączną kwotę 461,69 zł.

Domiar za dz. 621 za l. 2016-2021 ustalono prawidłowo

Podatnik - konto nr 106/15

Wg wydruku z geodezyjnej ewidencji gruntów sporządzonego dla kontrolującej – podatnicy są właścicielami gruntów o łącznej powierzchni 18,8178 ha

W ewidencji wymiarowej na 31.12.2021r. ujęto grunty o łącznej powierzchni 21,223961 ha, z tego:

- grunty pozostałe – 0,071361 ha (713,61 m<sup>2</sup>)

- grunty rolne – 20,5126 ha

Razem 20,583961

- lasy 0,6400 ha.

Kserokopia dokumentacji ww. podatnika k. nr 106/15 - **Akta kontroli B.III.1. 10/67-86.**

Na pytanie: z czego wynika różnica między powierzchnią w ewidencji wymiarowej a geodezyjnej Pani A.M. Inspektor ds. wymiaru podatku wyjaśniła, że:

*„Powierzchnia 21,223961 ha jest to stan gruntów obowiązujący na dzień wydania decyzji nr SK-POL.3123.1.11717.2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2021. Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów (stan na dzień 14.12.2022 roku) podatnicy są właścicielami oraz współwłaścicielami gruntów o powierzchni 18,8178 ha.*

*Podatnicy są współwłaścicielami działek nr 189/1 oraz nr 190 położonych obręb Czmoń w udziale wynoszącym 15840/30365 (wydzielone lokale), tj. odpowiednio:*

*- 147 m<sup>2</sup> x 15840/30365 = 76,68 m<sup>2</sup> (inne tereny zabudowane dz. nr 189/1),*

*- 251 m<sup>2</sup> x 15840/30365 = 130,93 m<sup>2</sup> (inne tereny zabudowane dz. nr 190),*

*- 0,0349 ha x 15840/30365 = 0,0182 ha (grunty orne kl. V dz. nr 190).*

*Podatnicy w roku 2022 dokonali sprzedaży działek nr 385/10 oraz 385/11, położonych obręb Czmoń, o łącznej powierzchni 0,1840 ha (grunty orne kl. IVa).*

*Podatnicy dzierżawią grunty o powierzchni 2,2570 ha, położone obręb Czmoniec, sklasyfikowane jako grunty orne kl. V.*

*W decyzji podatkowej z 2021 roku wykazano grunty orne kl. V o powierzchni 5,6279 ha, położone obręb Czmoniec, winno być 5,6270 ha. Różnica w powierzchni wynosi 0,0009 ha.*

*Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym zwalnia się z podatku użytki rolne klasy V, VI i VIz, w związku z powyższym różnica w powierzchni nie wpływa na wysokość zobowiązania podatkowego. Różnica w powierzchni gruntów nie wpływa również na postrzeganie podatników jako rolników, ponieważ są oni właścicielami użytków rolnych przekraczających powierzchnię 1 ha.”*

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi (**Akta kontroli B.III.1. 14/1**).

Na pytania kontrolującej:

Czy w 2021r. ww. podatnicy dzierżawili grunty o powierzchni 2,2570 ha, położone obręb Czmoniec, sklasyfikowane jako grunty orne kl. V? Proszę przedłożyć umowę dzierżawy .

W jakim okresie podatnicy dzierżawili te grunty, na jakiej podstawie wprowadzone zostały do ewidencji wymiarowej?

Pani A.M. Inspektor ds. wymiaru podatku udzieliła w wyjaśnieniu (**Akta kontroli B.III.1.14/2**) odpowiedzi o następującej treści:

*„Powierzchnia 2.2570 ha gruntów ornych kl. V widnieje w programie podatkowym od początku istnienia systemu, tj. od 2012 roku, z adnotacją o kontynuacji dzierżawy z lat ubiegłych. Organ podatkowy nie posiada pierwotnej umowy dzierżawy - zaistniała jeszcze przed rokiem 2012. Podatnicy nie informowali o wygaśnięciu bądź rozwiązaniu umowy dzierżawy na powyższe grunty. Organ podatkowy zobowiązał podatników do przedstawienia aktualnej umowy dzierżawy dotyczącej ww. gruntów i wyjaśnienia przedmiotowych gruntów.”*

*aceg / g MK bdy / f*

Pani A.M. Inspektor ds. wymiaru podatku w wyjaśnieniu (**Akta kontroli B.III.1. 15(1-2)**) poinformowała, że:

*„Organ podatkowy nie wezwał pisemnie Podatnika do przedłożenia umowy dzierżawy. Podatnik stawiał się w urzędzie po wezwaniu telefonicznym, aby złożyć wyjaśnienia. Oświadczył ustnie, iż zgodnie z jego wiedzą jest w posiadaniu 2,2570 ha, położonych obręb Czmoniec i zobowiązał się do dostarczenia dokumentów potwierdzających ten fakt do końca marca 2023 roku. Ze spotkania sporządzono notatkę służbową.”*

Konto nr 24/277

Kontrolującej przedłożono m.in.:

- Zaświadczenie z PINB z 22.06.2020r. (z datą wpływu do UMiG 06.10.2020r.), z którego wynika, że podatnik zakończył budowę stacji paliw (na dz. nr 149/3 obręb S.) i otrzymał pozwolenie na jej użytkowanie.

- Wezwanie z dnia 08.12.2020r. - którym organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia informacji podatkowej w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej (odebrane 18.12.2020r.).

Podatnik nie złożył informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości na ww. wezwanie.

Nie wydano postanowienia o wszczęciu postępowania.

- Wezwanie ponowne - pismem z dnia 15.06.2021r., którym organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia informacji podatkowej w związku wybudowaniem stacji paliw na dz. nr 149/3 oraz wpływem przez organ podatkowy informacji z ewidencji geodezyjnej o zmianie klasyfikacji gruntów dz. 49/8 obręb K. i wybudowaniem kolejnej stacji paliw (odebrane 23.06.2021r.) – PINB nie wniósł sprzeciwu odnośnie jej użytkowania (pismo z dnia 10.05.2021r.).

- 16.08.2021r. - wpływ informacji złożonych przez podatnika: dla dz. 149/3 IN-1 z okresem obowiązywania od 07.2020r. oraz dla dz. 49/8 IN-1 + IR-1 z okresem obowiązywania od 07.2021r.

Organ podatkowy wydał decyzje w sprawie ustalenia podatku za lata 2020-2021 w dniu **27.08.2021r.:**

1) za 2020 r. - decyzję zmieniającą wymiar ŁZP na 2020r. – ustalono domiar na kwotę 4.512zł,

2) za 2021 r. – decyzję wymiarową, którą ustalono ŁZP na 2021r. na kwotę 26.822 zł.

Ww. decyzje zostały doręczone 06.09.2021r.

Podatnik wpłacił należny podatek w 2021r. z opóźnieniem wraz z odsetkami, pobrano k. upomnienia.

Kserokopia dokumentacji ww. podatnika k. nr 24/277 - **Akta kontroli B.III.1. 10/87-122.**

Inspektor ds. wymiaru podatków wyjaśniła, że:

*„Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji podatkowej w celu wykazania stacji paliw w M. (wezwanie z dnia 8.12.2020 roku). Wezwanie odebrano dnia 18.12.2020 roku. W związku z końcem roku oraz ze względu na zmiany które miały istotny wpływ na składniki opodatkowania, wstrzymano wydanie decyzji wymiarowej na rok 2021. Nie wszczęto postępowania, z uwagi na wpływ do urzędu pozwolenia na budowę kolejnej stacji paliw, położonej obręb K. (pozwolenie z dnia 8.01.2021 roku wpłynęło do urzędu dnia 22.01.2021 roku). W związku z powyższym organ podatkowy ponownie wezwał podatnika do złożenia informacji podatkowych (dnia 15.06.2021 roku) uwzględniając w wezwaniu drugą stację paliw. Informacje podatkowe (IN-1 oraz IR-1) zostały złożone odpowiednio dnia 6.07.2021 roku dla stacji paliw w K. oraz 16.08.2021 roku dla stacji paliw w M. Podatnik został opodatkowany na*

Wł  
Gł  
MK  
J

podstawie ww. dokumentów decyzjami nr SK-POL.3127.2.118.2021 oraz nr SK-POL.3127.2.231.2021 z dnia 27.08.2021r. Zgodnie z art. 165 § 7 pkt 2 i § 8 o.p. organ podatkowy nie wydaje postanowienia o wszczęciu postępowania w przypadku złożenia informacji przez podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, a za datę wszczęcia przyjmuje się datę złożenia informacji. W związku z powyższym organ podatkowy nie wydał postanowienia o wszczęciu postępowania.”

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi (**Akta kontroli B.III.1. 16**).

U 4 podatników objętych kontrolą wystąpiły zaległości na 31.12.2021r., 3 podatników zapłaciło zaległości w 2022r. oraz 1 niżej wymieniony podatek nie zapłacił zaległości do dnia kontroli.

Podatnik k. nr **16/735**- na 31.12.2021r. zaległości 2.878,79 zł z podatku od nieruchomości dot. okresu:

za 2019r. – 602,79 zł,  
za 2020r. - 1.348,00 zł,  
za 2021r. - 928,00 zł.

- do dnia kontroli zaległości nie zostały spłacone,
- w 2022r. nie dokonano umorzenia zaległości ani rozłożenia na raty,
- zaległości w całości objęte tytułami wykonawczymi na łączną kwotę 2.878,79 zł,
- zaległości nie zabezpieczono wpisem na hipotekę, na dzień kontroli nie uległy przedawnieniu.

Kontrolą szczegółową objęto terminowość wystawienia upomnień i tytułów na zaległości za 2021r.:

\* nr SW28/797/2021 przekazany do US 09.09.2021r., wystawiono na łączną kwotę zaległości 543,00 zł z tyt. I i II raty 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 17.06.2021r. (potwierdzenie odbioru z datą 21.06.2021r.).

\* nr SW28/1195/2021 przekazany do US 28.12.2021r., wystawiono na łączną kwotę zaległości 192,00 zł z tyt. III raty 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 21.10.2021r. (potwierdzenie odbioru z datą 25.10.2021r.)

\* nr SW28/254/2022 przekazany do US 21.03.2022r., wystawiono na łączną kwotę zaległości 192,00 zł z tyt. IV raty 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 14.12.2021r. (potwierdzenie odbioru z datą 16.12.2021r.).

Każda rata podatku u ww. podatnika przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

Kserokopia ww. tytułów wykonawczych, upomnień, decyzji w sprawie wymiaru podatków stanowi **Akta kontroli B.III.1. 11 /1-22**.

Wobec dłużnika objętego kontrolą nie podejmowano działań informacyjnych, co potwierdziła w wyjaśnieniu Z-ca Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych (wyjaśnienie - **Akta kontroli B.III.1.17**).

Wysokość zobowiązania podatkowego podatnika za okres od 01.01. do 31.12.2021r. została określona:

- decyzją z dnia 21.01.2021r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2021r. ustalonego w kwocie 1.404,00 zł,

- ww. decyzję zmieniono decyzją z dnia 12.04.2021r. w związku z tym, że podatek sprzedal części nieruchomości gruntowej aktem notarialnym z dnia 05.03.2021r. organ podatkowy dokonał korekty zmniejszając wymiar podatku od nieruchomości na 2021r. – podatek ustalono na kwotę 928,00 zł (odpis 476 zł za okres od IV do XII 2021r.).

aceg  
MK  
WBJ



W tych samych (zbliżonych) terminach wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości:

- podatnika konto nr 21/91 (wymiar ŁZP za 2021 r. ustalono decyzją z dn. 21.01.2021r.),
- upomnienia na zaległości podatnika konto nr 116/115.

Każda rata podatku u ww. podatników przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

Upomnienia i tytuły zostały wymienione w „Zestawieniu wpłat należności podatku od wybranych osób fizycznych za 2021r.” stanowiącym **Akta kontroli B.III.1. 8(1-2)**.

Kserokopia tytułów wykonawczych, upomnień na zaległości podatników k. nr 21/91 stanowi **Akta kontroli B.III.1. 11/23-42)**.

Wobec dłużników objętych kontrolą nie podejmowano działań informacyjnych, co potwierdziła w wyjaśnieniu Z-ca Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych (wyjaśnienie - **Akta kontroli B.III.1.17)**.

Kontrolą objęto decyzję w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości 1 podatnika osoby fizycznej (k. nr 16/932) na łączną kwotę 7.821,94 zł.

Kontrolującą przedłożono:

Wnioskiem z dnia 29.03.2021r. (wpływ do Urzędu 29.03.2021r.) podatnik zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z prośbą o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości z tytułu IV raty za 2020r. i I raty za 2021r. w łącznej kwocie należności głównej 7.699,94 zł wraz z odsetkami za zwłokę.

Prośbę umotywowował trudną sytuacją finansową firmy z uwagi na konieczność zamknięcia lokalu gastronomicznego od 24.10.2020r. z powodu pandemii COVID-19.

Podatnik załączył m.in. PIT-36 za 2019r., zestawienie z księgi przychodów i rozchodów z 2020r., zestawienie strat przychodów lat 2020 i 2021 w porównaniu do 2019 r., oświadczenie o stanie majątkowym podatnika, formularz informacji (pomoc de minimis) oświadczenie (pomoc de minimis).

Wniosek został udokumentowany.

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania z dnia 27.04.2021r.

Postanowienie z dnia 27.04.2021r., którym wyznaczono podatnikowi 7-dniowy terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału.

Decyzją nr SK-POL.3221.2.5.2021 z dnia 27.05.2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik umorzył podatnikowi zaległości z tyt. podatku od nieruchomości:

- IV raty za 2020r. w kwocie 3.779,94zł wraz z odsetkami za zwłokę 110,00 zł.
- I raty za 2021r. w kwocie 3.920,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę 12,00 zł.

Decyzja zawierała elementy określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpis z tytułu umorzenia zaległości ujęto w ewidencji konta szczegółowego podatnika nr 16/932 zgodnie z ww. decyzją pod datą 24.05.2021r. – wydruk ewidencji konta podatnika stanowi **Akta kontroli B.III.1. 18**.

### **III.1.2.3. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów**

Z wydruku „Zestawienie ulg” dla wszystkich ulg z tytułu nabycia gruntów udzielonych w 2021r. – **Akta kontroli B.III.1. 19/1-2** wynika, że w 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał 3 nowe decyzje w zakresie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych, stanowiących podstawę odpisu za 2021r. – 668,56 zł.

awg  
15/4  
ML  
mg

Z wydruku „Zestawienie ulg” dla wszystkich ulg z tytułu nabycia gruntów na 31.12.2021 – **Akta kontroli B.III.1. 19/3-11** - wynika, że w ewidencji księgowej wymiarowej za 2021 r. odpis ulg z tytułu nabycia gruntów wynosił łącznie 14.284,45 zł i dotyczył 17 podatników.

Kontrolą objęto 1 decyzję wydaną w 2021r. dla podatnika - konto 106/15.

W dniu 22.01.2021r. wpłynął wniosek od podatnika o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntu na powiększenie już istniejącego gospodarstwa – na podst. art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy (prowadzono metrykę sprawy).

Udokumentowanie wniosku stanowiły:

- we wniosku o przyznanie ulgi zawarto oświadczenie, że umowę kupna gruntu zawarto z „osobą obcą” oraz że wnioskodawca jest właścicielem, dzierżawcą użytków rolnych o łącznej pow. 20,5126 ha – łączna powierzchnia gospodarstwa po nabyciu gruntu nie przekroczyła 100ha;
- Akt notarialny z dnia 28.08.2020r. dotyczący nabycia gruntów - działka o łącznej powierzchni 3,4200 ha fizycznych;
- Formularz informacji przedstawionych przez wnioskodawcę o wielkości otrzymanej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie
- załączono listę decyzji dot. udzielonej pomocy w rolnictwie i rybołówstwie - podatnik nie otrzymał pomocy de minimis w l. 2019 – 2021 (nie przekroczyła równowartości 20.000 euro).
- oświadczenie rolnika że jest właścicielem indywidualnego gospodarstwa rolnego kat. mikroprzedsiębiorstwo.

Decyzją z dnia 18.03.2021r. Nr SK-POL.3121.4.1.2021 Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik zwolnił w okresie od 01.02.2021r. do 31.08.2025r. od podatku rolnego powierzchnię gruntów 3,42 ha fizycznych, stanowiących 3,0470 ha przeliczeniowych, nabytych w dniu 28.08.2020r. na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kwota udzielonego zwolnienia w 2021 roku – 377,00 zł.

Ponadto zastosowano ulgę w podatku rolnym dotyczącą w/w powierzchni poprzez obniżenie należnego podatku rolnego:

- W pierwszym roku po upływie okresu zwolnienia – 75%,
- W drugim roku po upływie okresu zwolnienia – 50%,

Decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne.

Z wydruku z rejestru gruntów wynikała powierzchnia nabytych gruntów:

- RIVa – łącznie 2,77 ha fizycznych,
- RV – łącznie 0,65 ha fizycznych

Grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym 3,0470 ha przel. x 135,00 zł (stawka podatku rolnego obowiązująca w 2021 roku) = 411,35 zł (za 12 m-cy)

Zwolnienie z podatku za 2021r. zgodnie z wyżej opisana decyzją - za 11 m-cy 377,07 zł.

Decyzją nr SK-POL.3123.1.11717.2021 z dnia 21.01.2021r. określono wymiar łącznego zobowiązania podatkowego na 2021r. na kwotę 3.461,00 zł, w tym podatku rolnego 1.577,00 zł, leśnego 28,00 zł i od nieruchomości 1.856,00 zł.

Decyzją z dnia 18.03.2021r. zmieniono wymiar podatku – ustalono odpis podatku rolnego na 377,00 (zwolnienie z tyt. nabycia gruntów).

Informacja IR-1 o gruntach przedłożona przez nabywcę gruntów – z datą wpływu 13.11.2020r., co wynika z datownika wraz z adnotacją o wpisie do dziennika korespondencyjnego, zawiera adnotację o sprawdzeniu pracownika organu podatkowego z datą 18.03.2021 r. .

Wydruk ewidencji konta szczegółowego podatnika 106/15 stanowi **Akta kontroli B.III.1.9/13-15.**

#### **III.1.2.4. Ulgi inwestycyjne.**

Z wydruku „Zestawienie ulg” dla wszystkich ulg inwestycyjnych udzielonych w 2021r. – **Akta kontroli B.III.1. 20/1** wynika, że w 2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał 2 decyzje w zakresie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym – na łączną kwotę 17.638 zł, z tego kwota odpisu za 2021 r. wyniosła 2.700,85 zł.

Z wydruku „Zestawienie ulg” dla wszystkich ulg inwestycyjnych sporządzonym z ewidencji wymiarowej wg stanu na 31.12.2021 – **Akta kontroli B.III.1. 15/2-4** wynika, że odpis ulg inwestycyjnych za 2021 r., łącznie na podstawie decyzji wydanych w 2021r. i w latach wcześniejszych, wynosił 10.364,62 zł i dotyczył 10 podatników.

Kontrolą objęto tryb udzielenia 1 ulgi przyznanej w 2021 r.

1) Decyzją Nr SK-PL.3121.4.7.2021 z dnia 15.11.2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik przyznał podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 8.803,00 zł. Kwota ulgi stanowiła 25% nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika.

a) w aktach znajdują się ujęte w metryce sprawy następujące dokumenty:

- wniosek podatnika z dnia 20.10.2021 r. o udzielenie ulgi z tytułu poniesienia wydatków na zakup i zainstalowanie instalacji fotowoltaicznej (wpływ do UMiG w dn. 20.10.2021r.);

W ww. wniosku zawarte zostały oświadczenia rolnika z których wynika, że:

\* nie jest podatnikiem podatku VAT,

\* panele zakupił ze środków własnych, nie otrzymał żadnych środków publicznych,

\* panele zamontowane na budynku mieszkalnym zasilają instalację całego gospodarstwa,

- oświadczenie rolnika, że jest właścicielem indywidualnego gospodarstwa rolnego kat. mikroprzedsiębiorstwa;

- oświadczenie rolnika na formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie/ pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie – nie otrzymał pomocy;

- zdjęcia budynku z zamontowaną instalacją fotowoltaiczną,

- faktury za zakup elementów instalacji fotowoltaicznej wraz z montażem i uruchomieniem, na łączną kwotę brutto 31.689,00 zł.

b) Postanowienie z dnia 02.11.2021r. dot. wyznaczenia terminu do zapoznania się z aktami sprawy.

c) W decyzji Nr SK-PL.3121.4.7.2021 dot. przyznania podatnikowi ulgi inwestycyjnej:

Ulgę wyliczono: 31.689,00 zł x 25% = po zaokr. 8.803,00 zł.

Ustalono okres stosowania ulgi: od 01.11.2021 do 31.10.2036r.

Z tytułu ulgi inwestycyjnej za okres od 01.11.2021 do 31.12.2021r. przysługuje do odliczenia z podatku rolnego ustalonego na 2021r. w kwocie 2.011,00 zł: 12 m-cy x 2 m-ce = 335,00 zł.

2) Z kartoteki podatnika nr 109/10 wynika, że podatnikowi w 2021 r. dokonano przypisu podatku ŁZP w kwocie 2.111,00 zł (w tym podarek rolny ~~2.111,00 zł~~) na podstawie decyzji wymiarowej, odpis podatku rolnego za 2021r. z tytułu przyznanej ulgi podatkowej ustalono

2.011,00 zł  
ulgi

WDR  
MK  
K  
W

począwszy od 01.11.2021 r. w wysokości 335,00 zł – na podstawie decyzji zmieniającej z 15.11.2021r. w związku z ww. decyzją o przyznaniu ulgi.

Wydruk kartoteki podatnika - (konto nr 109/10) stanowi **Akta kontroli B.III. 1.9/16-18.**

### **III.1.2.5. Inkaso podatków i diety sołtysów.**

#### **INKASO**

Rada Miasta i Gminy Kórnik nie zarządziła na terenie gminy poboru podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego w drodze inkasa.

### **III.1.2.6. Diety i zwrot kosztów podróży sołtysów.**

W roku 2021 w kontrolowanej jednostce obowiązywała:

- uchwała Nr XIII/144/2019 Rady Miasta i Gminy z dnia 25.09.2019 r. w sprawie ustanowienia zasad przyznawania, wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowej dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych - sołtysów, którą ustalono, że z tytułu pełnienia funkcji sołtysom przysługiwało prawo do diety w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 800,00 zł. Uchwała obowiązywała od 01.01.2020r.

Wg ww. uchwały dieta ulega obniżeniu w przypadku:

- nie podjęcia uchwały zebrania wiejskiego w sprawie Funduszu sołeckiego w terminie do 30 września każdego roku – o 50% do czasu podjęcia kolejnej uchwały,
- nie przedstawienia sprawozdania z wykonania Funduszu sołeckiego w terminie do 31 marca każdego roku – o 50% do czasu przedłożenia wymaganego sprawozdania.

Wypłaty diet dokonuje się z dołu do 10 dnia następnego m-ca.

Sołtysom delegowanym przez Burmistrza poza teren gminy przysługuje zwrot należności z tytułu diet i ryczałtów obliczanych na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej oraz rozporządzenia Ministra w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Uchwała obowiązywała od 01.01.2020r.

Wydatki z tytułu wypłaty diet dla sołtysów klasyfikowane były w 750-75095-3030 i za 2021 r. wynosiły 278.400,00 zł.

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę diet za m-c wrzesień 2021r. - wypłacone na podstawie listy płac nr 372 SWD 75095/3030 pn. Diety sołtysi za wrzesień 2021r., jaką naliczono diety dla 29 sołtysów x 800,00 zł = łącznie na kwotę 23.200,00 zł, potrącenia diet nie wystąpiły, wypłacono przelewami w dniu 08.10.2021r. łącznie 23.200,00 zł (WB 198/001).

Wymieniona lista została podpisana przez osobę sporządzającą oraz na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, zawiera podpis Skarbnika Miasta i Gminy, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy.

W koszty zaksięgowano listą płac nr 372 za m-c wrzesień dowodem księgowym nr PL000000377 pod datą 31.10.2021r., Wn 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu / Ma 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń oraz wypłatę przelewem ujęto zapisem Wn 231 Ma 130.

Konto 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu - zostało przewidziane w ZPK - m.in. do ww. celów.

Rozrachunki z tytułu diet sołtysów za cały 2021r. księgowano w ewidencji k. 231 Rozrachunki w tytułu wynagrodzeń.

Kserokopia dokumentów dot. księgowania diet objętych kontrolą oraz wydruk obrotów k. 231 w dz. 750-75095-3030 stanowią **Akta kontroli B.III.1.21(1-10)**.

### **III.1.2.7. Postępowanie w sprawie wierzytelności Miasta i Gminy z tytułu podatków od osób fizycznych**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok w poszczególnych podatkach od osób fizycznych wykazano następujące zaległości:

- od nieruchomości – w kwocie 458.415,74 zł,
- rolnym – w kwocie 19.600,49 zł,
- leśnym – w kwocie 300,41 zł.

Ogółem zaległości w podatkach od osób fizycznych 478.316,64 zł, w tym objęte hipoteką 64.928,30zł. (s. Wn k. 221-11-02-04).

Wydruki pod nazwą „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2021 r. w podziale na podatników w podatku rolnym, od nieruchomości, leśnym – **Akta kontroli B.III.1.6/2-13**.

Do kontroli szczegółowej wybrano losowo 2 największe zaległości, jakie wystąpiły na kontach szczegółowych 2 podatników, posiadających zaległości na 31.12.2021r. Łączna kwota zaległości objęta kontrolą wynosiła 66.913,19zł, z tego w podatku od nieruchomości 66.823,11zł, w podatku rolnym 90,08 zł.

Próba objęta kontrolą stanowiła 14,6% zaległości ogółem.

Dla próby sporządzono zestawienie „Wykaz zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym, od osób fizycznych” wg stanu na 31.12.2021r. - stanowi **Akta kontroli B.III.1.22**.

Wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B.III.1. 22/2-5**.

Z zestawienia wynika, że:

- zaległości objęte kontrolą 66.913,19 zł dot. okresu:

- sprzed 2017r. – 18.184,30 zł
- z 2017r. – 6.262,00 zł,
- z 2018r. – 6.388,00 zł,
- z 2019r. – 1.624,00 zł,
- z 2021r. – 34.454,89 zł,

- zaległości podatnika k. nr **109/19** za 2021r. wpłacone w 2022r. - 34.454,89 zł,

- odroczenie terminu płatności zaległości na podstawie decyzji z 2022r. – nie wystąpiło,

- zaległości dot. częściowo III raty i z tytułu IV raty 2021r. – nie wystawiono tytułów wykonawczych (podatnik na upomnienie wpłacił zaległość ),

- podatnik wpłacił zaległość 10.01.2022r. - na upomnienie z dnia 08.12.2021r., doręczone 15.12.2021r.) na łączną kwotę 34.422,00 zł.

Wobec dłużnika k. nr **109/19** nie podejmowano działań informacyjnych, co potwierdziła w wyjaśnieniu Z-ca Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych (wyjaśnienie - **Akta kontroli B.III.1.24**).

Kserokopia upomnień z tytułu III raty ŁZP – wysłano 12.10.2021r. oraz z tytułu IV raty ŁZP – wysłano 14.12.2021r. stanowi **Akta kontroli B.III.1.23(1-6)**.

- Zaległości (k. nr **2/1040**) za l. 2014-2019 objęte tytułami wykonawczymi na łączną kwotę 32.458,30 zł,

- zaległości za okres od 2014 do II rata 2017r. zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę - 21.316,30zł,

- zaległości nie rozłożono na raty, ani nie umorzono w 2022r. – 0,00 zł.

W ewidencji konta szczegółowego za 2022r. podatnika k. nr 2/1040 ujęto odpisy zaległości na łączną kwotę 18.184,30 zł trzema notami księgowymi, zatwierdzonymi przez Kierownika Wydziału i Opłat Lokalnych 18.184,30 zł.

Odpisy dot. zaległości za okres 2014-2016, które uległy przedawnieniu, po uwzględnieniu środków przerywających bieg przedawnienia z 2 tytułów wykonawczych, co wynika z przedłożonych informacji udzielonych przez Naczelnika US w Poznaniu.

Z uwagi na to, że zabezpieczenie hipoteczne wygasło w skutek licytacji nieruchomości w 2018r. oraz US umorzył postępowanie z powodu bezskuteczności egzekucji, zaległości, które uległy przedawnieniu zostały wyksięgowane.

*Zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020r., poz. 1427)*

*Art. 6 - W razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.*

*Art. 5. § 1. Uprawnionym do żądania wykonania w drodze egzekucji administracyjnej obowiązków określonych w art. 2 jest:*

*1) w odniesieniu do obowiązków wynikających z decyzji lub postanowień organów administracji rządowej i organów jednostek samorządu terytorialnego - właściwy do orzekania organ I instancji, z zastrzeżeniem pkt 4 i 4c;*

*Rozporządzeniem Min. Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020r. poz. 2083) w wymienionym zakresie nałożono obowiązki:*

*§ 2 ust. 1. Wierzyciel może podejmować działania informacyjne w przypadku, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest dłuższy niż 6 miesięcy, a tytuł wykonawczy nie został wystawiony.*

*2. Działania informacyjne są podejmowane w formie ustnej lub pisemnej.*

*3. Działania informacyjne są ewidencjonowane w systemie teleinformatycznym wierzyciela, jeżeli istnieją warunki techniczne do ich ewidencjonowania w takim systemie, albo w postaci papierowej.*

*4. Zewidencjonowaniu podlegają forma działania informacyjnego, data jego podjęcia oraz imię i nazwisko osoby, która podjęła działanie informacyjne.*

*§ 3. Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:*

*1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:*

*a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,*

*b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;*

*2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.*

*§ 5. W przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy obejmujący należność pieniężną, której wysokość:*

*1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:*

*a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,*

*b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;*

*acg MK  
/ / bby /*

2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018r., poz. 800, Dz. U. z 2021r., poz. 900)

- Art. 34. § 1. Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową"

- Art. 41. § 1. Skarbowi Państwa i jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości przysługuje zastaw skarbowy na wszystkich będących własnością podatnika oraz stanowiących współwłasność łączną podatnika i jego małżonka rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, jeżeli wartość poszczególnych rzeczy lub praw wynosi w dniu ustanowienia zastawu co najmniej 12 400 zł, z zastrzeżeniem § 2.

### III.1.2.8. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKU ROLNEGO OD OSÓB PRAWNYCH.

1) dochody Miasta i Gminy w 2021 r. z tytułu podatku rolnego od osób prawnych (756/75615/0320):

- plan - 378.651,00 zł,
- wykonanie – 376.250,80 zł,
- % wykonania – 99,37 %

2) zbilansowane należności z tytułu podatku rolnego od osób prawnych za okres objęty kontrolą Z prowadzonej ewidencji podatkowej dla podatku rolnego od osób prawnych (wydruki stanowią **Akta kontroli B.III.1.25(1-2)**) wynika:

- należności na dzień 01.01.2021r. –	5.890,80 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	0,00 zł,
- przypis	375.958,00 zł,
- odpis	4.913,00 zł,
- umorzenia	0,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	375.935,80 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>376.250,80 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	685,00 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	685,00 zł
<i>W tym objęte hipoteką</i>	<i>0,00 zł</i>
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	0,00 zł.

Wymienione stany wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej i ewidencji księgowej (konto 221-756-75615-0320), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

Do kontroli szczegółowej wybrano 3 podatników, w tym 1 u którego wystąpiły zmiany w trakcie 2021r., 1 podatnika z największą kwotą zaległości na 31.12.2021r.

Wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B.III.1. 26(1-4)**.

609  
ML  
g  
b  
k

Z ewidencji szczegółowej kont podatników za 2021r. i dokumentów przedłożonych kontrolującej wynika:

- konto nr 2/22- przypis podatku za 2021r. na kwotę 15.437 zł, odpis 1.572 zł w związku ze sprzedażą nieruchomości, wpłata terminowa,
- konto nr 2/79 - przypis podatku za 2021r. na kwotę 23.582 zł,

Ww. płatnicy podatku złożyli deklaracje do dnia 01.02.2021r.

- przypis należnego podatku dokonano zgodnie ze złożonymi za 2021r. deklaracjami,
- odpis na kwotę 1.572 zł ujęto w ewidencji konta nr 2/22 w związku ze złożoną deklaracją korygującą za 2021,
- na deklaracjach znajduje się data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta;
- na deklaracjach zamieszczono adnotację o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym i merytorycznym, wraz z podpisem pracownika;
- w złożonych deklaracjach podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatku,
- dane zadeklarowane przez podatników były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów ,
- dla podatników prowadzono indywidualne konta podatkowe.

Konto nr 2/170 -z ewidencji za 2021r. wynika:

- BO - zaległość w kwocie 262,00 zł za 2020r. (objęto tytułami wykonawczymi),
- przypis podatku za 2021r. - 262 zł,
- wpłaty w 2021r. - 0,00 zł
- BZ na 31.12.2021r. - należność główna 524,00 zł oraz z tytułu k. up. 50,80 zł.

Podatnik nie złożył deklaracji podatkowej za 2021r., w związku z tym sporządzono:

- wezwanie z dnia 10.05.2021r. do złożenia deklaracji za 2021r. oraz postanowienie z dnia 05.07.2021r. o wszczęciu postępowania podatkowego (podwójne awizo, zwrot do UMiG z datą 23.07.2021r.),
- postanowienie z dnia 05.07.2021r. o wyznaczeniu stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału (podwójne awizo, zwrot do UMiG z datą 23.07.2021r.),
- Decyzją podatkową z dnia 11.08.2021r. ustalono zobowiązanie podatnika z tytułu podatku rolnego za 2021r. - na kwotę 262,00 zł (potwierdzenie odbioru z datą 17.08.2021r.).

Do dnia kontroli nie wpłynęły żadne wpłaty podatku.

Zaległości na 31.12.2021r. zostały objęte nw. tytułami wykonawczymi:

- \* SW28/49/2020 z dnia 20.11.2021r. na kwotę 195,00 zł na zaległości z I, II, III raty 2020r. wraz z odsetkami, (upomnienie z dn. 21.10.2020r. - odebrane z datą 28.10.2020r.),
- \* SW28/55/2020 z dnia 21.12.2020r. na kwotę 67,00 zł na zaległości z IV raty 2020r. , (upomnienie z dn. 2.11.2020r. – podwójnie awizowane, zwrot 09.12.2020r.),
- \* SW28/56/2021 z dnia 22.09.2021r. na kwotę 130,00 zł na zaległości I i II raty 2021r. wraz z odsetkami, (upomnienie z dn. 19.08.2021r. – podwójnie awizowane, zwrot 08.09.2021r.),
- \* SW28/148/2021 z dnia 06.12.2021r. na kwotę 132,00 zł zaległości III i IV raty 2021r. wraz z odsetkami, (upomnienie z dn. 22.11.2021r. - odebrane z datą 24.11.2021r.)

Wobec podatnika nie podejmowano działań informacyjnych o powstałych zaległościach podatkowych, gdyż nie złożył wniosku o otrzymywanie powiadomień sms lub e-mail co potwierdziła Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych w wyjaśnieniu **Akta kontroli B.III.1.17.**



Kserokopia tytułów wykonawczych, upomnień na zaległości podatnika k. nr 2/170 stanowi **Akta kontroli B.III.1. 27(1-20)**.

### III.1.2.9. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH.

1) dochody Miasta i Gminy w 2021 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych (756/75615/0310)

- plan (po zmianach) - 50.763.000,00 zł,
- wykonanie – 50.888.529,42 zł,
- % wykonania – 100,25 %

2) Z bilansowane należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres objęty kontrolą.

Z prowadzonej ewidencji podatkowej podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikają (wydruki stanowią **Akta kontroli B.III.1.28(1-2)**):

- należności na dzień 01.01.2021r. –	1.187.903,58 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	0,00 zł,
- przypis	52.392.413,00 zł,
- odpis	1.507.625,00 zł,
- umorzenia	6.944,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	52.066.047,58 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>50.888.529,42 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	1.182.169,89 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	1.182.169,89 zł
<i>W tym objęte hipoteką</i>	<i>842.886,00 zł</i>
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	4.651,73 zł.

Wymienione stany wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej i ewidencji księgowej (k. 221-75615-0310 należności), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

Do kontroli szczegółowej w zakresie wymiaru podatku i płatności wybrano losowo 2 podatników, u których wystąpił domiar podatku w 2021r.

Konto nr 1/453 - z ewidencji za 2021r. wynika:

- BO – s. Wn i Ma 0,00 zł,
- przypis podatku za 2021r. - 135.001,00 zł (w tym domiar 28.761 zł),
- wpłaty podatku w 2021r. - 135.010,71 zł,
- wpłaty odsetek 191,85 zł , k. upomnień 32,00 zł,
- zwrot nadpłaty – 9,71 zł,
- BZ na 31.12.2021r. - s. Wn i Ma 0,00 zł.

Ww. podatnik złożył deklarację 15.01.2021r.

- przypis należnego podatku dokonano zgodnie ze złożoną za 2021r. deklaracją, pod datą 13.01.2021r. (data stempla pocztowego),
- domiary podatku – zgodnie z deklaracjami korygującymi za 2021r. w związku z zakupem nieruchomości (domiar od X 2021r.) oraz połączeniem z inną spółką (domiar od XI 2021r.), złożonymi 20.10.2021r. i 15.11.2021r.

Konto nr 1/431 - z ewidencji za 2021r. wynika:

- BO – s. Wn i Ma 0,00 zł,

- przypis podatku za 2021r. - 171.115,00 zł,
- odpis 2.104,00 zł,
- wpłaty w 2021r. - 169.017,00 zł,
- zwrot nadpłaty – 6,00 zł,
- BZ na 31.12.2021r. - s. Wn i Ma 0,00 zł.

Ww. podatnik złożył deklarację 01.02.2021r.

- przypis należnego podatku ujęto w kwocie zgodnej ze złożoną za 2021r. deklaracją, pod datą 29.01.2021r. (data stempla pocztowego),
- odpis podatku 2.104 zł w związku ze sprzedażą nieruchomości 04.02.2021r. – wysokość odpisu została ustalona w wyniku korekty deklaracji za okres od 03.2021r. (złożona 12.02.2021r.) – w korekcie deklaracji podatnik błędnie wyliczył podatek na kwotę 169.017zł; organ podatkowy skorygował błędy i wyliczył podatek na kwotę 169.011 zł.

Ponadto ustalono, że:

- na deklaracjach znajduje się data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta wraz z numerem rejestracji w kancelaryjnym rejestrze przesyłek;
- na deklaracjach zamieszczono adnotację o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym i merytorycznym, wraz z podpisem pracownika;
- w złożonych deklaracjach podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatku,
- dane zadeklarowane przez podatników były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- dla podatników prowadzono indywidualne konta podatkowe.
- w przypadku nieterminowych wpłat powodujących konieczność naliczenia odsetek pobrano odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 191,85 zł (dotyczyło k. 1/543 ) i koszty upomnienia w kwocie 32,00 zł.

Wydruki kartotek dłużników - podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą – **Akta kontroli B.III.1. 28/3-4).**

Do kontroli szczegółowej w zakresie egzekucji wybrano zaległości na łączną kwotę 1.032.421,00 zł od 2 podatników, z tego 1 podatnik z największą kwotą zaległości 1.121.866,00zł oraz losowo 1 podatnik z kwotą zaległości 10.555,00 zł (kontrolą objęto 95,8% zaległości wg. stanu na 31.12.2021r.).

Dla próby sporządzono zestawienie „Wykaz zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych” wg stanu na 31.12.2021r. - stanowi **Akta kontroli B.III.1.29/1-2.**

Wydruki kont dłużników objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B. III. 1. 29/3-22.**

Z zestawienia i przedłożonych dokumentów wynika, że:

1) podatnik k. nr **1/219** - na 31.12.2021r. zaległości 10.555,00 zł dot. okresu:

- sprzed 2018r. – 5.650,00 zł
- z 2018r. – 1.734,00 zł,
- z 2019r. – 1.237,00 zł,
- z 2020r. - 990,00 zł,
- z 2021r. - 944,00 zł,

- do dnia kontroli zaległości nie zostały spłacone,
- odroczenie terminu płatności zaległości na podstawie decyzji z 2022r. – nie wystąpiło,
- zaległości nie umorzono,
- zaległości w całości objęte tytułami wykonawczymi na łączną kwotę 10.555,00 zł,

- zaległości zabezpieczone wpisem na hipotekę - 5.650,00 zł oraz 27.06.2022r. wystąpiono z wnioskiem o wpis w księdze wieczystej zaległości z tytułów wystawionych na zaległości za okres od m-ca I 2018 – XII 2021 na łączną kwotę 4.905,00 zł wraz z odsetkami i kosztami egzekucyjnymi (zaległości zabezpieczone wpisem – łącznie 10.555,00 zł).

2) podatnik k. nr 1/23- na 31.12.2021r. zaległości 1.121.866,00 zł dot. okresu:

sprzed 2018r. – 760.982,00 zł

z 2018r. – 87.396,00 zł,

z 2019r. – 88.858,00 zł,

z 2020r. - 90.520,00 zł,

z 2021r. - 94.110,00 zł,

- do dnia kontroli zaległości nie zostały spłacone,

- odroczenie terminu płatności zaległości ani umorzenie na podstawie decyzji z 2022r. – nie wystąpiło,

- zaległości w całości objęte tytułami wykonawczymi na łączną kwotę 1.121.866,00 zł,

- zaległości zabezpieczone wpisem na hipotekę za okres od m-ca I 2009 – XII 2019 na łączną kwotę 837.236,00 zł,

- pozostałe zaległości nie zabezpieczone hipotecznie - za okres od m-ca I 2020 – XII 2021 na łączną kwotę 184.630,00 zł nie uległy przedawnieniu.

Kontrolą szczegółową objęto terminowość wystawienia w 2021r. upomnień i tytułów na niżej wymienione zaległości:

k. nr 1/219 (

\* nr SW28/5/2021 przekazany do US 08.02.2021r., wystawiono na łączną kwotę zaległości 990,00 zł za m-ce I-XII 2020r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 18.12.2020r. (podwójne awizo, nie odebrano, zwrot do nadawcy 08.01.2021r.)

Wysokość zobowiązania podatkowego podatnika za okres od 01.01. do 31.12.2020r. została określona decyzją z dnia 11.08.2020r.

\* nr SW28/40/2021 przekazany do US 27.08.2021r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 553,00 zł za m-ce I-VII 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 20.07.2021r. (. (podwójne awizo, nie odebrano, zwrot do nadawcy 05.08.2021r.)

Wysokość zobowiązania podatkowego podatnika za okres od 01.01. do 31.12.2021r. została określona decyzją z dnia 31.05.2021r.

\* nr SW28/8/2022 przekazany do US 28.01.2022r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 391,00 zł za m-ce VIII-XII 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 20.12.2021r. (podwójne awizo, nie odebrano, zwrot do nadawcy 05.01.2022r.)

(2 raty miesięczne poatku przekraczały dziesięciokrotność kosztów upomnienia , następnie 3 raty miesięczne od X 2021)

k. nr 1/23

\* nr SW28/19/2021 przekazany do US 31.05.2021r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 31.372,00 zł za m-ce I-IV 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 23.04.2021r. (podwójne awizo, nie odebrano, zwrot do nadawcy 14.05.2021r.)

awer  
mu  
guz Bn Jg

\* nr SW28/38/2021 przekazany do US 20.07.2021r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 15.686,00 zł za m-ce V-VI 2021r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 23.06.2021r. (potwierdzenie odbioru przez adresata 09.07.2021r.).

\*Upomnienia za kolejne zaległości wysyłano comiesięcznie, w okresie do 2 tygodni po upływie terminu płatności podatku, a następnie wystawiano tytuły wykonawcze w okresie ok. 2 tygodni po upływie terminu 7 dniu (określonego w upomnieniu), przy tym upomnienie na zaległość za m-c XI, wysłane 22.11.2021r., zostało doręczone 27.01.2022r., natomiast tytuł SW28/13/2022 na zaległości 7.843,00 zł za XI 2021r. wysłano do US 21.04.2022r.

Kserokopia deklaracji i decyzji oraz upomnień i tytułów wykonawczych dot. podatnika – k. nr 1/219 i k. 1/23 stanowi Akta kontroli B.III.1.30(1- 43).

Wydruki kartotek dłużników - podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą – Akta kontroli B.III.1. 29(1-22).

Wobec podatników nie podejmowano działań informacyjnych o powstałych zaległościach podatkowych, gdyż nie złożyli wniosku o otrzymywanie powiadomień sms lub e-mail co potwierdziła Z-ca Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych w wyjaśnieniu Akta kontroli B.III.1.24.

### III.1.2.10. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKU LEŚNEGO OD OSÓB PRAWNYCH.

1) dochody Miasta i Gminy w 2021 r. z tytułu podatku leśnego od osób prawnych (756/75615/0330):

- plan (po zmianach) - 143.733,00 zł,
- wykonanie – 144.656,00 zł,
- % wykonania – 100,64 %

2) Zbilansowane należności z tytułu podatku leśnego od osób prawnych za okres objęty kontrolą.

Z prowadzonej ewidencji podatkowej podatku leśnego od osób prawnych wynikają (wydruki stanowią Akta kontroli B.III.1.31):

- należności na 01.01.2021r.	0,00 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	0,00 zł,
- przypis	144.658,00 zł,
- odpis	2,00 zł,
- umorzenia	6.944,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	144.656,00 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>144.656,00 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	0,00 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	0,00 zł,
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	0,00 zł.

Wymienione stany wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej i ewidencji księgowej (konto 221-75615-0330 ), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

*Handwritten signatures and initials:*  
Wojcik, Nek, bdk, [unclear]

### III.1.2.11. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH.

Uchwałą Nr XXVI/345/2020 z dnia 25 listopada 2020r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych - Rada Miasta i Gminy Kórnik ustaliła stawki obowiązujące na terenie Miasta i Gminy Kórnik od 2021r.

Ww. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 03 grudnia 2020r., poz. 9185.

Na podstawie art. 12b ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, minimalne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 r. zostały ogłoszone w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2020 r. (Mon. Pol. poz. 1002).

Na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 r. zostały ogłoszone w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020r. (Mon. Pol. poz. 673).

Aktualizacji danych dokonywano w oparciu o informacje dotyczące zbycia i nabycia pojazdów przez mieszkańców Miasta i Gminy w 2021 r. przekazywanych przez Starostwo Powiatu Poznańskiego poprzez platformę ePUAP.

#### Podatek od środków transportowych od osób fizycznych ( 756/75616/0340).

Z deklaracji DT-1 i załącznika DT/1 A na podatek od środków transportowych, od osób fizycznych, kont oraz źródłowych dowodów wpłaty wynikają:

1) dochody Miasta i Gminy w 2021 r. z tytułu podatku od środków transportowych

- plan (po zmianach) – 277.291,00 zł,
- wykonanie – 324.071,28 zł,
- % wykonania – 116,87 %

Z prowadzonej ewidencji podatkowej podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 31.12.2021 r. (wydruki - Akta kontroli B.III.1. 32(1-2)) wynikają:

2) zbilansowane należności z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres objęty kontrolą.

- należności na dzień 01.01.2021r. –	226.476,74 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	0,00 zł,
- przypis	328.587,00 zł,
- odpis	18.402,00 zł,
- umorzenia	0,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz.	536.661,74 zł,
- <b>dochody wykonane</b>	<b>324.071,28 zł,</b>
- stan należności na 31.12.2021r.	212.590,46 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	212.590,46 zł
<i>W tym objęte hipoteką</i>	<i>79.093,50 zł,</i>
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	0,00 zł.

Wymienione stany wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej i ewidencji księgowej (konto 221 ), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

aa  
mk  
g  
Bn  
Jh

3) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce było 176 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych, dla których ujęto przypis podatku, co wynika z wydruku „Zestawienie podatników” ewidencji wymiarowej dla podatku od środków transportowych od osób fizycznych za rok 2021 w podziale na podatników.

Z wydruku „Należności pozostałe do zapłaty – zaległości” na 31.12.2021r. (**Akta kontroli B.III.1.32/2**)) sporządzonym dla zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w podziale na poszczególnych podatników wynika, że:

- zaległości w kwocie 212.590,46 zł wystąpiły u 24 podatników,
- zaległości na kwotę 202.284,16 zł zostały objęte tytułami wykonawczymi oraz zaległości na kwotę 10.306,30 zł nie zabezpieczono tytułami wykonawczymi.

Wg wyjaśnienia Inspektora Pani M. K. (wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli B.III.1.32/7-10**):  
„Wyjaśnienia do protokołu Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego str. 74 dotyczące wydruku „Należności pozostałe do zapłaty – zaległości” na 31.12.2021r.: tytuły wykonawcze w podatku od środków transportowych przed 2011 rokiem nie wystawiano w programie POJAZDY, druki tytułów wykonawczych wypisywane były ręcznie, dlatego kwoty objęte powyższymi tytułami nie są ujęte w wydruku. Na zaległości Pana R. L. i Pana M. B. wystawione zostały tytuły wykonawcze. Nie objęto tytułami wykonawczymi zaległości na łączną kwotę 356,69 zł (na kwotę składają się zaległości P. D. 32,00 zł, P. G. 32,00 zł, S. J. 292,19 zł, A. T. 0,50 zł). Natomiast zaległości w kwocie 212.233,77 zł zostały objęte tytułami wykonawczymi.”  
Po uwzględnieniu wyjaśnień, zaległości na kwotę 212.233,77 zł zostały objęte tytułami wykonawczymi oraz zaległości na kwotę 356,69 zł nie zabezpieczono tytułami wykonawczymi.

Kontrolą szczegółową objęto:

- należności od 1 podatnika (k. nr 118) w kwocie 10.377,00 zł,
  - zaległości od 1 podatnika (k. nr 100) - na wydruku „Należności pozostałe do zapłaty - zaległości” na 31.12.2021r. widnieją jako nieobjęte hipoteką) w kwocie 7.286,41 zł
- Wydruki ewidencji kont podatników objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B.III.1.32/3-6**.

k. podatkowe nr 118, z którego wynika:

- należności na dzień 01.01.2021r. – 0,00 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r. 0,00 zł,
- przypis 10.377,00 zł,
- wpłaty podatku 10.377,00 zł,
- wpłaty odsetek 34,00 zł,
- stan należn. i nadpłat na 31.12.21r. - 0,00 zł.

Ustalenia kontrolującej:

- przypisy i odpisy zobowiązania ujęto na podstawie złożonych deklaracji podatkowych,
- na złożonych deklaracjach widnieje pieczęć z datą wpływu i numerem z dz. korespondencji, podpis osoby przyjmującej formularz wraz z adnotacją o dokonaniu jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- podatnik w deklaracji złożonej 11.02.2021r. zastosował błędne stawki podatku stąd organ podatkowy dokonał korekty deklaracji z urzędu na podst, art, 274 ustawy Op,
- w deklaracji złożonej 11.02.2021r. 13.09.2021 r. podatnik zastosował stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Miasta i Gminy,
- w przypadku nieterminowych wpłat pobrano odsetki za zwłokę w kwocie 34,00 zł,

- ewidencja podatku od środków transportowych składa się z konta podatkowego zawierającego dane podatnika (przypis podatku, terminy wpłaty), z ewidencji wynikają z dane dotyczące każdego pojazdu – na 31.12.2021r. łącznie 10 pojazdów.

k. podatkowe nr 100, z którego wynika:

- należności na dzień 01.01.2021r. – 10.701,80 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r. 0,00 zł,
- przypis 0,00 zł,
- wpłaty 3.415,39 zł,
- stan należn. i zaległości na 31.12.21r. – 7.286,41 zł
- stan nadpłat na BZ 0,00 zł.

Zaległości wg stanu na 31.12.2021r. na łączną kwotę 7.286,41 zł dot. okresu od 2003r. do 2009r. – zaległości w podziale na lata powstania ujęto w zestawieniu „Wykaz zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych” dla wybranej próby stanowiącym **Akta kontroli B.III.1.33.**

Z Wykazu oraz z przedłożonych dokumentów wynika, że:

- w 2022r. nie wpłynęły żadne spłaty zaległości,
- wszystkie zaległości zostały objęte tytułami wykonawczymi,
- wobec zaległości za okres od I raty 2003 do I raty 2006r. nie zastosowano środka przerywającego bieg przedawnienia, jednakże zaległości te zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę – na łączną kwotę 3.941,61 zł,
- wobec zaległości za okres od II raty 2006r. do I raty 2009r. zastosowano środki przerywające bieg przedawnienia – stąd zaległości na łączną kwotę 3.344,80 zł do dnia kontroli nie uległy przedawnieniu.

Powyższe potwierdziła w wyjaśnieniu Inspektor do której należą obowiązki dot. egzekucji zaległości oraz Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych - wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli B.III.1.34.** Ponadto wg wyjaśnienia:

*„Zaległości za okres II rata 2006r. – I rata 2009r. nie zostały zabezpieczone wpisem hipoteki przymusowej, ponieważ tytuły wykonawcze wystawione na podatnika Pana R. L., na jednego z małżonków nie mogły być podstawą wpisu hipoteki przymusowej na nieruchomości stanowiącej wspólność majątkową małżeńską. W analogicznej sprawie o wpis hipoteki z tytułu podatku od środków transportowych na nieruchomości stanowiącej współwłasność małżeńską Sąd Rejonowy odmówił wpisu hipoteki przymusowej wskazując, że podstawą wpisu hipoteki przymusowej na nieruchomości stanowiącej przedmiot wspólności majątkowej małżeńskiej podatnika i jego małżonka nie może być administracyjny tytuł wykonawczy wystawiony tylko przeciwko podatnikowi. Zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wpisu hipoteki przymusowej na nieruchomości stanowiącej wspólność majątkową małżeńską w przypadku, gdy odpowiedzialność zobowiązanego za należność obejmuje majątek osobisty zobowiązanego i majątek wspólny, można dokonać na podstawie kolejnego tytułu wykonawczego. W związku z powyższym w najbliższym czasie zostanie wystawiony kolejny tytuł wykonawczy na zaległości za okres od II raty 2006 do I raty 2009 i przygotowany wniosek do Sądu Rejonowego o wpis hipoteki przymusowej.”*

Wydruk ewidencji konta podatnika stanowi **Akta kontroli B.III.1.32/4-6.**

**Podatek od środków transportowych od osób prawnych ( 756/75615/0340 )**

awg  
MLK  
WJ

Z deklaracji DT-1 i załącznika DT/1 A na podatek od środków transportowych od osób prawnych, uchwał budżetowych, ewidencji księgowej oraz źródłowych dowodów wpłaty wynikają:

1) dochody Miasta i Gminy w 2021 r. z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych

- plan (po zmianach) – 1.802.692,00 zł,
- wykonanie – 1.860.473,42 zł,
- % wykonania – 103,21 %

2) zbilansowane należności z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych za okres objęty kontrolą - z wydruków dla podatku od środków transportowych - osoby prawne na 31.12.2021 r. (wydruki - **Akta kontroli B.III.1.35 (1-2)**) wynika:

- należności na dzień 01.01.2021r. – 29.781,35 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r. 6.695,59 zł,
- przypis 1.923.213,00 zł,
- odpis 101.702,00 zł,
- umorzenia 0,00 zł,
- s. początkowe+ przypisy - odpisy- umorz. 1.844.596,76 zł,
- **dochody wykonane 1.860.473,42 zł,**
- stan należności na 31.12.2021r. 25.661,00 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r. 25.661,00 zł,
- W tym objęte hipoteką 0,00 zł,*
- stan nadpłat na 31.12.2021r. 41.537,66 zł.

Wymienione stany wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej i ewidencji księgowej (konto 221), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

3) W 2021 roku w kontrolowanej jednostce było 52 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych, dla których ujęto przypis podatku, co wynika z rejestru wymiarowego.

Kontrolą szczegółową objęto należności za 2021r. od:

- 1 podatnika (u którego wystąpiły zmiany w 2021r.) - z kwotą przypisu 31.914,00 zł,
- 1 podatnika z największą kwotą zaległości - na 31.12.21r. – 20.385,00 zł.

**K. podatkowe nr 351**, z którego wynika:

- należności na dzień 01.01.2021r. – 0,00 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r. 0,00 zł,
- przypisy 31.914,00 zł,
- odpisy 3.597,00 zł,
- wpłaty podatku 28.908,00 zł,
- wpłaty odsetek 10,00 zł,
- zwroty 000 zł,
- stan należn. i zaległości na 31.12.21r. – 0,00 zł
- stan nadpłat na 31.12.2021r. 581,00 zł.

Dane dot. wymiaru, wpłat, odpisów podatku ujęto w zestawieniu - **Akta kontroli B.III.1. 35/3**.

Wydruk ewidencji konta podatnika stanowi **Akta kontroli B.III.1.35/4-6**.

Ustalenia kontrolującej:

- przypisy i odpisy zobowiązania ujęto na podstawie złożonych deklaracji podatkowych,



- na złożonych deklaracjach widnieje pieczęć z datą wpływu i numerem z dz. korespondencji, podpis osoby przyjmującej formularz wraz z adnotacją o dokonaniu jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- podatnik w złożonych deklaracjach zastosował stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Miasta i Gminy,
- podatnik złożył 12 deklaracji korygujących (w tym 3 dot. 2020r.) związanych ze sprzedażą oraz z nabyciem środka transportu, z tego 2 deklaracje zostały skorygowane przez organ podatkowy na podst. art. 274 Ordynacji podatkowej, dokonano odpowiednio przypisu lub odpisu należnego podatku naliczonego proporcjonalnie do okresu posiadania pojazdu,
- w przypadku nieterminowych wpłat pobrano odsetki za zwłokę w kwocie 10,00 zł,
- ewidencja podatku od środków transportowych składa się z kont podatkowych zawierających dane podatnika (przypis podatku, terminy wpłaty), z ewidencji wynikają z dane dotyczące każdego pojazdu – na 31.12.2021r. łącznie 33 pojazdy.

**K. podatkowe nr 178** (podatnik z największą kwotą zaległości) z którego wynika:

- należności na dzień 01.01.2021r. –	9.647,00 zł,
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	0,00 zł,
- przypis	10.738,00 zł,
- odpis	0,00 zł,
- wpłaty	0,00 zł,
- zwroty	000 zł,
- stan należn. i zaległości na 31.12.21r. –	20.385,00 zł
<i>W tym objęte hipotek</i>	<i>0,00 zł</i>
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	0,00 zł.

Ustalenia kontrolującej:

Podatnik nie złożył deklaracji podatkowej za 2021r., w związku z tym sporządzono:

- wezwanie z dnia 13.07.2021r. do złożenia deklaracji za 2021r. (podwójnie awizowane, zwrot 09.08.2020r.)

postanowienie z dnia 23.09.2021r. o wszczęciu postępowania podatkowego oraz postanowienie z dnia 23.09.2021r. o wyznaczeniu stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału (podwójne awizo, zwrot do UMiG z datą 15.10.2021r.),

- Decyzją podatkową z dnia 05.11.2021r. ustalono zobowiązanie podatnika z tytułu podatku od śr. transportowych za 2021r. - na kwotę 10.738,00 zł (podwójne awizo, zwrot do UMiG z datą 24.11.2021r.).

Do dnia kontroli nie wpłynęły żadne wpłaty podatku.

Wszystkie zaległości na 31.12.2021r. zostały objęte nw. tytułami wykonawczymi:

- \* SW27.7.2019 z dnia 12.08.2019r. na kwotę 980,00 zł ( I rata 2019r. wraz z odsetkami),
- \* SW27.14.2019 z dnia 15.11.2019r. na kwotę 997,00 zł ( II rata 2019r. wraz z odsetkami),
- \* SW27.33.2020 z dnia 29.12.2020r. na kwotę 7.183,00 zł (I, II raty 2020r. wraz z odsetkami),
- \* SW27.4.2021 z dnia 08.04.2021r. na kwotę 505,00 zł - za grudzień 2020r. wraz z odsetkami, (upomnienie z dn. 01.02.2021r. – podwójnie awizowane, zwrot 22.02.2020r.),

\* SW27.27.2021 z dnia 30.12.2021r. na kwotę 10.738,00 zł na zaległości I i II raty 2021r. wraz z odsetkami, (upomnienie z dn. 07.12.2021r. – podwójnie awizowane, zwrot 23.12.2021r.).

Wobec podatnika nie podejmowano działań informacyjnych o powstałych zaległościach podatkowych, gdyż nie złożył wniosku o otrzymywanie powiadomień sms lub e-mail co potwierdziła Kierownik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych w wyjaśnieniu **Akta kontroli B.III.1.17.**

609  
MC  
[signature]

Wydruk konta podatnika, kserokopie decyzji w sprawie ustalenia zobowiązania podatnika i tytułów wykonawczych stanowią **Akta kontroli B.III.1.36(1-18)**.

### **III.1.2.12. Rachunkowość podatków i opłat.**

Ewidencja wymiarowa i szczegółowa (podatkowa) prowadzone były w 2021r. w programie REKORD:

- należności z podatków od osób fizycznych w systemie: REKORD POSESJA,
- należności z podatków od osób prawnych w systemie: REKORD FIRMY,
- należności z podatków od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych w systemie: REKORD POJAZDY.

Na początku każdego roku, po aktualizacji danych o nieruchomościach, program oblicza i zapisuje na kontach każdego podatnika wymiar podatku na rok bieżący.

W przypadku nieruchomości zgłoszonych do opodatkowania w trakcie roku program dokonuje obliczeń dla tej konkretnej nieruchomości.

Wymiar, przypisy i odpisy z ewidencji wymiarowej należnych podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych są automatycznie zapisywane na kontach podatkowych.

Dla każdego podatnika os. fizycznej prowadzone były odrębne konta do należności z ŁZP (w ewidencji wymiarowej wymiar jest ujmowany dla każdego podatku oddzielnie) lub podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych.

Dla każdego podatnika os. prawnej prowadzone były odrębne konta do należności z podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych oraz odrębne konta do należności z podatków od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych - dla każdego podatnika.

Konta szczegółowe zawierały wyliczenie salda po zaksięgowaniu każdej z kwot przypisanych, odpisanych, wpłaconych.

W kontrolowanej jednostce nie obowiązywały odrębne uregulowania w formie Instrukcji poboru i ewidencji podatków i opłat lokalnych.

Urząd Gminny jako jednostka budżetowa posiada wspólny z organem rachunek bankowy do dochodów Urzędu Miasta i Gminy.

Dochody z podatków i opłat w 2021 r. księgowano na kontach ksiąg rachunkowych Organu i jednostki:

- w księgach organu łączną kwotą wpłat z danego dnia Wn 133 Ma 222 na podstawie wyciągów bankowych lub raportów kasowych i na koniec m-ca podstawie sprawozdania Rb-27S Wn 222 Ma 901 wg klasyfikacji,

- w księgach Urzędu: wpływ dochodów pod datą wpłaty: Wn 129 Ma 221 wg klasyfikacji budżetowej – agregując dane z ewidencji szczegółowej (na podstawie zaksięgowanych w ewidencji szczegółowej wpłat z wyciągu bankowego z danego dnia – łączną kwotą wg klasyfikacji dowodem WD),

- przypisy i odpisy - agregując dane z ewidencji szczegółowej w zakresie wymiaru, przypisu i odpisu należności z tytułu podatków (dokumentem PK księgowano łączną kwotę z danego dnia):

przypis Wn 221 wg klasyfikacji / Ma 720 wg klasyfikacji budżetowej,

odpis Wn 720 wg klasyfikacji / Ma 221 wg klasyfikacji budżetowej i dodatkowo zapis techniczny ujemny Wn 221 wg klasyfikacji / Ma 221 wg klasyfikacji

Dane z ewidencji szczegółowej porównywano ze stanami ewidencji analitycznej konta 129 do dochodów wg klasyfikacji oraz konta 221 do należności budżetu:

- w zakresie zrealizowanych dochodów – na koniec każdego dnia,
- w zakresie sald należności i nadpłat – na koniec każdego miesiąca (na podstawie sprawozdania Rb-27S wygenerowanego z danych z ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie REKORD POSESJA, REKORD FIRMY, REKORD POJAZDY).

### **III.1.2.13 Aktualizacja należności**

W księgach Urzędu za 2021r. prowadzono konta 290 Odpisy aktualizujące należności – opis ewidencji w pkt II.2.1 protokołu.

### **III.1.3. Dochody z majątku.**

Prawidłowość realizacji dochodów ze sprzedaży, dzierżawy a także dochodzenie należności cywilnoprawnych omówiono w punkcie IV protokołu.

### **III.1.4. INNE DOCHODY**

#### **III.1.4.1. Dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu.**

W ramach kontroli innych dochodów uzyskanych przez Gmina Kórnik w roku 2021, kontrolą objęto środki finansowe uzyskane w ramach ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, z późn. zm.). Kontrolę przeprowadzono w zakresie dochodów z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2021 r. wynosiły 699.723,83 zł na kwotę zaplanowaną w budżecie w wysokości 698.200,00 zł (realizacja stanowi 100,22% planu dochodów w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480).

oraz w dz. 756 rozdz. 75619 § 0270 wynosiły 72.860,63 zł na kwotę zaplanowaną 72.861,00zł.

Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholów w 2021 r. księgowano:

- w księgach organu na podstawie wyciągów bankowych lub raportów kasowych łączną kwotą wpłat z danego dnia Wn 133 Ma 222 i na podstawie sprawozdania Rb-27S Wn 222 Ma 901 wg klasyfikacji,

- w księgach Urzędu: wpływ dochodów pod datą wpłaty: Wn 129 Ma 221 wg klasyfikacji budżetowej – agregując dane z ewidencji szczegółowej (na podstawie zaksięgowanych w ewidencji szczegółowej wpłat z wyciągu bankowego z danego dnia),

- przypis Wn 221 wg klasyfikacji / Ma 720 wg klasyfikacji budżetowej - agregując dane z ewidencji szczegółowej w zakresie wymiaru, przypis i odpisu należności z tego tytułu.

Dane z ewidencji szczegółowej porównywano ze stanami ewidencji analitycznej konta 129 do dochodów wg klasyfikacji oraz konta 221 do należności budżetu:

- w zakresie zrealizowanych dochodów – na koniec każdego dnia,
- w zakresie należności – na koniec każdego miesiąca (na podstawie sprawozdania Rb-27S wygenerowanego z danych z ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie REKORD w systemie: Rejestr Opłat (księgowość).

Z wydruku ewidencji za 2021r. k. 221- 75618-0480 wynika:

- saldo z B.O. – Wn i Ma 0,00 zł

aces  
MK  
bb  
JK

- obroty Wn - przypisy należności za 2021 r. w kwocie 699.723,83 zł
- obroty Ma -wpłaty i odpisy – 699.723,83 zł
- saldo z BZ na 31.12.2021 r. Wn i Ma 0,0 zł

Ewidencję szczegółową do dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzono w programie REKORD w systemie: Rejestr Opłat (księgowość) w podziale na poszczególne podmioty.

Stany wynikające z ewidencji szczegółowej za 2021r. były zgodne z ewidencją konta subsyntetycznego 221:

- obroty w kol. Przypis – 753.550,33 zł, w tym zwroty na łączną kwotę 26.913,25 zł,
- obroty w kol. Wpłaty - 753.550,33 zł, w tym odpisy na łączną kwotę 26.913,25 zł.

Dane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Kórnik - Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2021 r. w dz. 756-75618-0480 zostały wykazane zgodnie z stanami wynikającymi z ewidencji k. 221 i ewidencji szczegółowej.

Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła następujące uchwały na podstawie przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, obowiązujące w 2021r.:

- Uchwałę Nr XLIX/662/2018 z dnia 25 lipca 2018r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Miasta i Gminy Kórnik miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, która weszła w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 06.08.2018 r. poz. 6243;

- Uchwałę XLIX/663/2018 z dnia 25 lipca 2018r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Kórnik, która weszła w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 06.08.2018 r. poz. 6244.

Ww. uchwałą ustalono maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Kórnik, z tego:

*napojów przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży*

- do 4,5% alkoholu oraz dla piwa – do 35,
- od 4,5% do 18% alkoholu (za wyjątkiem piwa) – do 35,
- powyżej 18% alkoholu - do 35;

*napojów przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży*

- do 4,5% alkoholu oraz dla piwa - 70,
- od 4,5% do 18% alkoholu (za wyjątkiem piwa) - 70,
- powyżej 18% alkoholu - 70;

Ponadto Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła uchwałę XXIX/391/2021 z dnia 24 lutego 2021r. w sprawie zwolnienia z opłaty należnej w 2021r. za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – obowiązującą od 01.01.2021r. w okresie pandemii COVID-19.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 02.03.2021 r. poz. 1799.

Zarządzeniem Nr 15/2016 z dnia 18.02.2016 r., a następnie Zarządzeniem Nr 118/2021 z dnia 17.11.2021 r. (obowiązującym od 17.11.2021r.) Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik określił 7-

osobowy skład Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Funkcję Przewodniczącego Komisji pełniła Pani M. R.

Ewidencja wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzona jest przez Inspektora I.S.

Z przedłożonych kontrolującym rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynikało, że na dzień 31.12.2021r. ważnych było łącznie 240 zezwoleń, z tego:

59 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:

- typu A – 26 sztuk,
- typu B – 18 sztuk,
- typu C – 15 sztuk

oraz

181 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- typu A – 60 sztuk,
- typu B – 61 sztuk,
- typu C – 60 sztuk.

Przedstawione wyżej liczby obowiązujących zezwoleń nie przekraczały limitów określonych uchwałą XLIX/663/2018 z dnia 25 lipca 2018r. Rady Miasta i Gminy Kórnik w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Kórnik.

W 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał:

24 nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży.

52 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto wybrane losowo: 7 zezwoleń wydanych w 2021r. przedsiębiorcom na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 2 zezwolenia wydane na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz dochody uzyskane w 2021r. od 1 podmiotu na podstawie 3 zezwoleń wydanych w 2017r. na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Kontrolą objęto dochody uzyskane w 2021r. na łączną kwotę 18.285,70 zł.

Przedsiębiorca Restauracja A. (gastronomia) – k. nr 246695 - opłata za 2021r. w kwocie 516,40 zł:

Punkt sprzedaży	Zezwolenie Nr/data/ważność	Poprzednie zezwolenia	Oświadczenie za rok poprzedni Data/kwota/o płata	Opłata pobrana data
<b>Do spożycia w miejscu sprzedaży</b>				
B. ul. Poznańska	II-2/A/2/2021 II-2/B/2/2021 Wydane z datą 05.07.2021			258,20 <u>258,20</u> Razem opłata należna Razem 516,40 05.07.2021

Wniosek z 21.06.2021 r. (wpływ 21.06.2021) typ A, B do spożycia w miejscu sprzedaży	Każde ważne od 06.07.2021 – 30.06.2028		516,40	
Opłaty wniesiono terminowo, w należnej wysokości.				
Do wniosku dołączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy Pozytywna opinia GKRPA – Postanowienie GKRPA 8141/39/21 z 26.06.2021 r.				

Przedsiębiorca D.B. (detal) – k. nr 245850 - opłata za 2021r. w kwocie 2.427,00 zł:

Punkt sprzedaży	Zezwolenie Nr/data/ważność	Poprzednie zezwolenia	Opłata	Opłata pobrana data
Do spożycia poza miejscem sprzedaży				
K. ul. Poznańska	I-4/A/3/2021		Opłata należna 2.427,00	404,50
	I-4/B/4/2021			404,50
Wniosek z 03.03.2021 r. (wpływ 03.03.2021) typ A, B i C do spożycia poza miejscem sprzedaży	I-4/C/4/2021			<u>1.618,00</u>
	Wydane z datą 25.03.2021			Razem 2.427,00
	Każde ważne od 26.03.2021 – 30.04.2028			25.03.2021
Opłaty wniesiono terminowo, w należnej wysokości.				
Do wniosku dołączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy Pozytywna opinia GKRPA – Postanowienie GKRPA 8141/15/21 z 18.03.2021 r.				

Przedsiębiorca R.K. (detal) – k. nr 212268472 - opłata za 2021r. w kwocie 2.280,70 zł:

Punkt sprzedaży	Zezwolenie Nr/data/ważność	Poprzednie zezwolenia	Opłata	Opłata pobrana data
Do spożycia poza miejscem sprzedaży				
B. Osiedle Przylesie	I-5/A/4/2021		Opłata należna 2.280,70	380,10
	I-5/B/5/2021			380,10
Wniosek z 16.03.2021 r.	I-5/C/5/2021			<u>1.520,50</u>
	Wydane z datą 06.04.2021			Razem pobrano 2.280,70
	Każde ważne od			25.03.2021

*act* *mk* *by* *jk*

(wpływ 16.03.2021) typ A, B i C do spożycia poza miejsmem sprzedaży	12.04.2021 – 28.06.2028			
Opłaty wniesiono terminowo, w należnej wysokości.				
Do wniosku dołączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy Pozytywna opinia GKRPA – Postanowienie GKRPA 8141/17/21 z 01.04.2021 r.				

Przedsiębiorca S.P PHUP- (detal) – k. nr 238227 - opłata wniesiona w 2021r. na łączną kwotę 13.061,60 zł

Punkt sprzedaży	Zezwolenie Nr/data/ważność	Nowe zezwolenie	Oświadczenie za rok poprzedni Data/kwota/ ustalona opłata	Opłata pobrana data
Do spożycia poza miejscem sprzedaży				
K. ul. Staszica	I-10/A/10/2017 I-10/B/9/2017 I-10/C/9/2017 Wydane z datą 06.07.2017		22.01.2021 A 335.127,57 4.691,80 B 38.873,48 544,20 C 289.836,87 4.554,20 (za okres od 01.01. do <u>31.07.2021</u> ) Razem 9.790,20 (ustalono 3 raty po 3.263,40)	28.01.2021 3.263,40 25.05.2021 3.263,40 27.09.2021 <u>3.263,40</u> Razem 9.790,20
	wydane na okres: Zezwol. A i B od 01.08.2017 – 31.07.2024			
	Zezwol. C od 01.08.2017 – 31.07.2021			
		I-13/C/9/2021 Wydane z datą 28.07.2021  wydano na okres od 01.08.2021 – 31.07.2024	Za nowe zezwolenie ustalono 3.271,40	28.07.2021 4.789,40 (3.271,40 + 1.518,00)
			Razem opłata należna 13.061,60	Łączne wpłaty 14.579,60

*Handwritten signature and initials:*  
Galeria PHUP  
bly JS

				Zwrot nadpłaty 02.11.2021r. 1.518,00zł WD 229/001
Opłaty wniesiono terminowo, w zawyżonej wysokości.				
Opłatę za nowe zezwolenia wniesiono przed wydaniem zezwolenia.				
Do wniosku o wydanie zezwoleń dołączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy Pozytywna opinia GKRPA – Postanowienie GKRPA 8141/50/21 z 26.07.2021 r.				

Ustalenia kontrolujące:

- 1) przedsiębiorca terminowo złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni,
- 2) Wysokość należnych opłat za korzystanie z wydanych zezwoleń została obliczona zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 3) Przedsiębiorcy wnieśli opłaty w obowiązujących terminach.
- 4) Przedsiębiorcy wnieśli należne opłaty w należnej wysokości.

Wydruki ewidencji kont podmiotów objętych kontrolą - Akta kontroli B.III.1.37(1-4).

### III.1. 5. GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI (DOCHODY I WYDATKI ŁĄCZNIE Z POSTĘPOWANIEM O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO).

#### III.1.5.1. UCHWAŁY RADY MIASTA I GMINY PODJĘTE W ZWIĄZKU Z ODBIERANIEM ODPADÓW KOMUNALNYCH – obowiązujące w 2021r.:

Zestawienie uchwał Rady Miasta i Gminy Kórnik podjętych w związku z odbieraniem odpadów komunalnych, obowiązujących w 2021r. - Akta kontroli B.III.1 38(1-5).  
W ww. zestawieniu ujęto m.in.

Lp.	Uchwała Rady Gminy ..... Nr z dnia Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego	w sprawie:	najważniejsze postanowienia
1	2	3	4
2.	Uchwała Rady Miasta i Gminy Kórnik nr XXV/326/2020 z dnia 28 października 2020 r.	w sprawie ustalenia stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności, przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych na terenie	Ustalenie stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości niezamieszkałych oraz stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi,



	<b>DZ. URZ. WOJ. 2020.8467</b>	nieruchomości niezamieszkałych.	jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.
3.	Uchwała Rady Miasta i Gminy Kórnik nr XXV/325/2020 z dnia 28 października 2020 r. <b>DZ. URZ. WOJ. 2020.8466</b>	w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy.	Określenie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sposobu obliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz ustalonej stawki opłaty;</li> <li>• stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny;</li> <li>• zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla członków rodzin wielodzietnych, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1744);</li> <li>• zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.</li> </ul>
5.	Uchwała Rady Miejskiej w Kórniku nr XV/163/2015 z dnia 25 listopada 2015 r.	określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Określono termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w czterech ratach do czasu trwania obowiązku.

aa  
gy  
kka  
bly  
jh

	<b>DZ. URZ. WOJ. 2015.7918</b>		
--	------------------------------------	--	--

Kserokopia uchwał, którymi Rada Miasta i Gminy Kórnik określiła wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, częstotliwość odbioru, obowiązujących w 2021r. - **Akta kontroli B.III.1.38A(1-3).**

Z ww. uchwał wynika m.in., że Rada Miasta i Gminy Kórnik określiła wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i ustalonej stawki opłaty wg metody określonej w art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W 2021r. obowiązywały następujące stawki opłaty oraz terminy jej płatności uchwalone przez Radę Miasta i Gminy :

- 1) uchwałą Nr XXV/325/2020 z dnia 28 października 2020r.:
  - za odpady zbierane selektywnie w kwocie 35,00 zł,
  - podwyższona za niewypełnianie obowiązku zbierania odpadów selektywnie – 140,00zł,
- 2) ww. uchwałą określono zwolnienie z części opłaty
  - w wysokości 25% ww. stawki opłaty - dla członków rodzin wielodzietnych,
  - zwolnienie z części opłaty mieszkańców kompostujących bioodpady na nieruchomościach zabudowanych budynkami jednorodzinnymi – 5% od każdego mieszkańca,

Przy zbiegu prawa do zwolnień podstawę obliczenia zwolnienia z danego tytułu stanowi stawka bazowa;

- 3) uchwałą Nr XXV/326/2020 z dnia 28 października 2020 r. - stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości niezamieszkałych,

Ww. stawki obowiązywały w okresie od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.

- 4) Terminy uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikały z uchwały Nr XV/163/2015 z dnia 25 listopada 2015r.:
  - dla nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w czterech ratach: do 15 marca, do 15 maja, do 15 września i do 15 listopada danego roku,
  - dla nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe – za cały rok z góry w terminie do 15 września danego roku.

Kserokopie zakresów czynności Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz pracowników, do których obowiązków należy wymiar opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi **Akta kontroli B.III.1 39/1-4.**

Kserokopia zakresów czynności Inspektora ds. księgowości podatkowej oraz egzekucja zaległości z opłaty za gospodarowanie odpadami - zakresy obejmowały m.in.: prowadzenie ewidencji podatkowej szczegółowej do dochodów z opłat za odpady komunalne - **Akta kontroli B.III.1 39/5-6.**

## **2. WYBÓR WYKONAWCY NA ODBIERANIE ODPADÓW KOMUNALNYCH OD WŁAŚCICIELI NIERUCHOMOŚCI I ICH ZAGOSPODAROWANIE**

**Odbiór i transport odpadów komunalnych** - po przeprowadzeniu czterech przetargów nieograniczonych

*cega jule 16/11 Jk*

Zamówienie na usługi odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Kórnik od 01.01.2021r. do 31.12.2021” o wartości powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało udzielone w 4 częściach, z których każda stanowiła przedmiot odrębnego postępowania przetargowego.

Teren miasta i gminy Kórnik podzielono na sektor I i sektor II oraz w każdym sektorze ogłoszono przetarg na: odbiór i transport odpadów niesegregowanych (zmieszanych) i segregowanych.

Wartość szacunkową zamówienia publicznego ustalono następująco:

I sektor - odbiór odpadów niesegregowanych – ustalono wartość na kwotę netto 1.070.155,56zł - w przeliczeniu na euro równowartość 250.663 euro,

I sektor – odbiór odpadów selektywnie zbieranych – wartość na kwotę netto 787.347,31 zł - w przeliczeniu na euro równowartość 184.420,70 euro,

II sektor – odbiór odpadów niesegregowanych – ustalono wartość na kwotę netto 2.017.255,54zł - w przeliczeniu na euro równowartość 472.502,64 euro,

II sektor – odbiór odpadów selektywnie zbieranych – wartość na kwotę netto 1.646.037,67 zł - w przeliczeniu na euro równowartość 385.552,12euro.

Przetargi nieograniczone wszczęto czterema ogłoszeniami o zamówieniu przekazanymi Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 03.08.2020 r. oraz opublikowanymi w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 07.08.2020r.

Zamówienia udzielono niżej wymienionymi umowami zawartymi 14.10.2020r. z wykonawcami wybranymi w postępowaniach przetargowych:

- 1) Umowa nr B-FP.272.2.33.2020 zawarta z wykonawcą Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych – Artur Zys z siedzibą w m. Pławce - na odbiór i transport w **sektorze I odpadów niesegregowanych**, odpadów ulegających biodegradacji, zużytego sprzętu elektrycznego, wielkogabarytów, przeterminowanych leków.

W umowie określono m.in.:

- w § 9 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r.

- w § 10 umowy określono wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z ofertą i załączonym formularzem cenowym w kwocie netto 2.026.766,97 zł, brutto 2.188.908,33 zł;

- Ustalono zamówienie opcjonalne w zakresie odbioru odpadów - w wys. do 20% wartości umowy, określonej ofertą.

- Stawki jednostkowe za odbiór poszczególnych rodzajów odpadów - zgodnie z formularzem cenowym

Wyliczono średnią ważoną stawek jednostkowych – netto 394,86 zł/Mg.

Integralną częścią umowy jest m.in. oferta i formularz cenowy Wykonawcy.

Umowę podpisał z up. Burmistrza Wiceburmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

- 2) Umowa nr B-FP.272.2.35.2020 zawarta z wykonawcą Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych – Artur Zys z siedzibą w m. Pławce - na odbiór i transport w **sektorze II odpadów niesegregowanych**, odpadów ulegających biodegradacji, zużytego sprzętu elektrycznego, wielkogabarytów, przeterminowanych leków.

W umowie określono m.in.:

- w § 9 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r.

- w § 10 umowy określono wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z ofertą i załączonym formularzem cenowym w kwocie netto 3.696.458,78 zł, brutto 3.992.175,48 zł;

aceg  
p  
B4Jh

- Ustalono zamówienie opcjonalne w zakresie odbioru odpadów - w wys. do 20% wartości umowy, określonej ofertą.

- Stawki jednostkowe za odbiór poszczególnych rodzajów odpadów - zgodnie z formularzem cenowym

Wyliczono średnią ważoną stawek jednostkowych – netto 393,17 zł/Mg.

Integralną częścią umowy jest m.in. oferta i formularz cenowy Wykonawcy.

Umowę podpisał z up. Burmistrza Wiceburmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

- 3) Umowa nr B-FP.272.2.34.2020 zawarta z wykonawcą **Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Śremie** - na odbiór i transport w sektorze I odpadów selektywnie zbieranych tj. papier, metale i tworzywa sztuczne oraz szkło.

W umowie określono m.in.:

- w § 9 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r.

- w § 10 umowy określono wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z ofertą i załączonym formularzem cenowym w kwocie netto 763.061,85 zł, brutto 824.106,79 zł;

- zamówienie opcjonalne w zakresie odbioru odpadów - w wys. do 20% wartości umowy, określonej ofertą.

- Stawki jednostkowe za odbiór poszczególnych rodzajów odpadów zgodnie z formularzem cenowym – 1.257,00 zł za każdą frakcję,

Wyliczono średnią ważoną stawek jednostkowych – netto 1.257,00 zł/Mg.

Integralną częścią umowy jest m.in. oferta i formularz cenowy Wykonawcy.

Umowę podpisał z up. Burmistrza Wiceburmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

Aneks nr 1 do ww. umowy nr B-FP.272.2.34.2020 na odbiór w sektorze I odpadów selektywnie zbieranych, zawartym w dniu 31.12.2021r., wprowadzono zmiany w umowie, w związku ze zwiększeniem ilości odebranych odpadów, polegające na zwiększeniu wynagrodzenia Wykonawcy do kwoty netto 769.444,44zł (zwiększono o 6.382,59 zł), brutto 831.000,00 zł (zwiększono o 6.893,21 zł).

Aneks nr 1 podpisał z up. Burmistrza Wiceburmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

- 4) Umowa nr B-FP.272.2.36.2020 zawarta z wykonawcą **Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Śremie** - na odbiór i transport w sektorze II odpadów selektywnie zbieranych tj. papier, metale i tworzywa sztuczne oraz szkło.

W umowie określono m.in.:

- w § 9 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r.

- w § 10 umowy określono wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z ofertą i załączonym formularzem cenowym w kwocie netto 1.599.066,00 zł, brutto 1.726.991,27 zł;

- zamówienie opcjonalne w zakresie odbioru odpadów - w wys. do 20% wartości umowy, określonej ofertą.

- Stawki jednostkowe za odbiór poszczególnych rodzajów odpadów zgodnie z formularzem cenowym – 1.260,00 zł za każdą frakcję,

Wyliczono średnią ważoną stawek jednostkowych – netto 1.260,00 zł/Mg.

Integralną częścią umowy jest m.in. oferta i formularz cenowy Wykonawcy.

Umowę podpisał z up. Burmistrza Wiceburmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

Aneksami do ww. umowy nr B-FP.272.2.36.2020 na odbiór w sektorze II odpadów selektywnie zbieranych, wprowadzono zmiany w umowie w związku ze zwiększeniem ilości odebranych odpadów:

- aneksem nr 1 zawartym w dniu 15.11.2021r. zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty netto 1.758.972,00 zł, brutto 1.899.689,76 zł,

- aneksem nr 2 zawartym w dniu 24.12.2021r. zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty netto 2.198.715,00 zł, brutto 2.374.612,20 zł.

(łącznie wynagrodzenie Wykonawcy zwiększono o: netto 599.649,00 zł, brutto 647.620,93zł)

Aneks nr 1 i nr 2 podpisał Wiceburmistrz z up. Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

W każdej z wyżej opisanych umów zawarto również postanowienia, m.in. że:

- w § 10 Wartość umowy ustalono na podstawie średniej ważonej stawek jednostkowych i szacunkowej masy odpadów do odbioru.

Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie za faktyczne ilości wykonanych usług, stanowiące sumę iloczynów aktualnie obowiązującej średniej ważonej stawek jednostkowych za odbiór odpadów oraz masy faktycznie przetransportowanych odpadów + VAT 8%.

- Wynagrodzenie płatne po zakończeniu usługi w danym miesiącu, na podstawie faktury dostarczonej do Zamawiającego wraz z raportami miesięcznymi potwierdzającymi wykonane usługi i dowodami potwierdzającymi odbiór odpadów przez Instalację Przetwarzania Odpadów Komunalnych, (oraz w przypadku powierzenia podwykonawcy części usług wraz z dowodem potwierdzającym zapłatę wynagrodzenia dla podwykonawcy),

- termin płatności faktury - 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury,

- w § 17 umowy przewidziano zakres i warunki wprowadzenia zmian postanowień zawartej umowy.

Łączna wartość zamówień udzielonych ww. umowami:

\* Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych – Artur Zys z siedzibą w m. Pławce ww. umowami na odbiór **odpadów niesegregowanych** w sektorze I i sektorze II stanowiła netto 5.723.225,75zł, brutto 6.181.083,81 zł,

\* Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Śremie ww. umowami na odbiór **odpadów zbieranych selektywnie** w sektorze I i sektorze II stanowiła netto 2.968.159,44zł, brutto 3.205.612,20zł,

Kserokopia umów dot. usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Kórnik z aneksami i załącznikami do każdej umowy (oferta wykonawcy, formularz cenowy), ogłoszeń o zamówieniach i protokołów postępowania stanowi:

- dot. wykonawcy PUK – Artur Zys z siedzibą w m. Pławce **Akta kontroli Nr B.III.1.40(1-73)**,

- dot. wykonawcy Przeds. Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Śremie **Akta kontroli Nr B.III.1.41 (1-94)**.

W § 15 uchwały XXVII/373/2020 z 30.12.2020r. w sprawie budżetu na 2021r. Rada Miasta i Gminy Kórnik określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 2.000.000,00 zł.

acg  
MLK  
WZ  
JK

Zobowiązanie wynikające z przedmiotowych umów zawartych 14.10.2020r. z firmą Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych – Artur Zys oraz z firmą Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Śremie, wykraczające poza rok budżetowy 2020r. zostało ujęte we wykazie przedsięwzięć do WPF:

Uchwałą Nr XXIV/304/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik po zmianach z dniem 30 września 2020r. – we WPF w pkt 1.3.1.9 Obsługa systemu gospodarki odpadami - racjonalna gospodarka odpadami określono łączne nakłady finansowe na to zadanie na kwotę 166.788.433,05 zł oraz określono limit zobowiązań na lata 2017 – 2030 (w tym limit na 2021r. – 13.399.769,00 zł oraz na każdy kolejny rok - 13.399.769,00 zł).

Uchwałą Nr XXVII/372/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021-2032 – we WPF w pkt 1.3.1.8 Obsługa systemu gospodarki odpadami - racjonalna gospodarka odpadami określono łączne nakłady finansowe na to zadanie na kwotę 208.398.743,05 zł oraz określono limit zobowiązań na lata 2017 – 2032 (w tym limit na 2021r. – 14.634.000,00 zł oraz na każdy kolejny rok - 14.634.000,00 zł).

W odpowiedzi na pytanie: Czego dotyczą wartości nakładów i limity zobowiązań ujęte we wykazie przedsięwzięć do WPF w pozycji pn. „Obsługa systemu gospodarki odpadami - racjonalna gospodarka odpadami” na 2021r., określone Uchwałą Nr XXIV/304/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik po zmianach oraz Uchwałą Nr XXVII/372/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020r. - Skarbnik Miasta i Gminy Kórnik przedstawiła wyjaśnienie (Akta kontroli Nr B.III.1. 54):

„Przedstawiam wykaz umów, które zostały ujęte na 2021 rok w limicie wydatków przedsięwzięcia: „Obsługa systemu gospodarki odpadami - racjonalna gospodarka odpadami”.

Data zawarcia umowy	TERMIN obowiązywania umowy	Opis	Nr Umowy	Kontrahent (nazwa)
2020-10-14	01-01-2021 do 31-12-2021	ODBIÓR I TRANSPORT ODPADÓW KOMUNALNYCH - SEKTOR I	B-FP.272.2.34.2020	PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI KOMUNALNEJ W ŚREMIE
2020-10-14	01-01-2021 do 31-12-2021	ODBIÓR I TRANSPORT ODPADÓW KOMUNALNYCH SEKTOR II	B-FP.272.2.36.2020	PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI KOMUNALNEJ W ŚREMIE
2020-10-14	01-01-2021 do 31-12-2021	ODBIÓR I TRANSPORT ZMIESZANYCH ODPADÓW KOMUNALNYCH SEKTOR II	B-FP.272.2.35.2020	PUK ARTUR ZYS
2020-10-14	01-01-2021 do 31-12-2021	ODBIÓR I TRANSPORT ZMIESZANYCH ODPADÓW KOMUNALNYCH SEKTOR I	B-FP.272.2.33.2020	PUK ARTUR ZYS
2020-12-31	01-01-2021 do 31-12-2021	UMOWA NA ZAGOSPODAROWANIE	ZGO/6/2021	WIELKOPOLSKIE CENTRUM RECYKLINGU SP. Z O.O.
2020-12-31	01-01-2021 do 31-12-2021	DZIERŻAWA DZ. 239/4, OBRĘB CZOŁOWO PSZOK	WB1-OSR.7031.107.2020	WODKOM
2020-12-31	01-01-2021 do 31-12-2021	UMOWA NA UTRZYMANIE I OBSŁUGĘ PSZOK 2021	ZGO/5P/2021	WIELKOPOLSKIE CENTRUM RECYKLINGU SP. Z O.O.
2020-12-31	01-01-2021 do 31-12-2021	UMOWA NA TRANSPORT ODPADÓW Z PSZOK 2021	ZGO/6P/2021	WIELKOPOLSKIE CENTRUM RECYKLINGU SP. Z O.O.

2020-12-31	01-01-2021 do 31-12-2021	UMOWA NA TRANSPORT ODPADÓW Z PSZOK 2021	ZGO/6P/2021	WIELKOPOLSKIE CENTRUM RECYKLINGU SP. Z O.O.
------------	-----------------------------	--	-------------	---

W uchwale WPF w pozycji przedsięwzięcia: „Obsługa systemu gospodarki odpadami - racjonalna gospodarka odpadami” zaplanowano limity roczne w kolejnych latach w wysokości takiej jak w roku bazowym.

Zadanie ma charakter ciągły i stąd ujęcie limitów w kolejnych latach.”

Z ewidencji konta 201-1-23819 za lata 2021-2022 prowadzonego do kontrahenta PUK Artur Zys (**Akta kontroli Nr B.III.1.42(1-5)**) wynika, że z tytułu faktur wystawionych za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. na podstawie ww. umów na odbiór i transport odpadów niesegregowanych w sektorze I i sektorze II poniesiono wydatki w kwocie:

1) w 2021r. – brutto	4.919.564,01 zł,
2) w 2022r. brutto	<u>369.623,39 zł</u> (za XII 2021r.),
Razem brutto	5.289.187,40 zł

(w tym w ewidencji konta 201-1-23819 ujęto rozrachunki z kontrahentem z tytułu dodatkowego wywozu odpadów z kontenerów z cmentarzy, na podstawie zleceń poza umową na kwotę 24.194,16zł).

Z ewidencji konta 201-1-02492 za lata 2021-2022 prowadzonego do kontrahenta Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie (**Akta kontroli Nr B.III.1.45**) wynika, że z tytułu faktur wystawionych za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. na podstawie ww. umów na odbiór odpadów zbieranych selektywnie w sektorze I i sektorze II poniesiono wydatki w kwocie:

1) w 2021r. – brutto	3.140.967,62 zł,
2) w 2022r. brutto	<u>286.746,88 zł</u> (za XII 2021r.),
Razem brutto	3.427.714,50 zł

(w ewidencji konta 201-1-02492 ujęto rozrachunki z kontrahentem z tytułu odrębnej umowy najmu kontenerów od PGK Śrem – łącznie 7.703,88zł).

Z tytułu realizacji w 2021r. usług odbioru odpadów zbieranych selektywnie w sektorze I i II Zamawiający poniósł na rzecz spółki Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie wydatki na łączną kwotę brutto 3.427.714,50 zł, tj. o **222.102,30 zł więcej** niż wynagrodzenie wykonawcy ustalone umowami nr B-FP.272.2.34.2020 i nr B-FP.272.2.36.2020 zawartymi w dniu 14.10.2020r., po zmianie aneksami (odpowiednio zawartym 31.12.2021r. oraz zawartymi 15.11.2021r. i 24.12.2021r.

(W niżej opisanych f-rach do wyliczenia ceny brutto usług zastosowano 8% stawkę VAT)

Z zestawień faktur za realizację w 2021r. usług odbioru odpadów zbieranych selektywnie (**Akta kontroli Nr B.III.1.43(1-2)**) wynika, że:

- za odbiór odpadów w sektorze I Zamawiający zapłacił netto 920.400,54zł, brutto 994.032,58zł (o 163.032,58 zł więcej niż wg umowy po zmianie),
- za odbiór odpadów w sektorze II Zamawiający zapłacił netto 2.253.409,20zł, brutto 2.433.681,92zł (o 59.069,72 zł więcej niż wg umowy po zmianie).

W odpowiedzi na pytania:

- 1) Dłaczego wartość faktur za usługi odbioru odpadów świadczone przez spółkę Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie w okresie od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. przekroczyła wartość zamówienia udzielonego umowami zawartymi 14.10.2020r.

*Handwritten signature and initials.*

- umową B-FP.272.2.34.2020, po zmianie aneksem nr 1 - ustalono wynagrodzenie wykonawcy brutto 831.000,00 zł,
- umową B-FP.272.2.36.2020, po zmianie aneksem nr 1 i nr 2 ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie brutto 2.374.612,20 zł.

2) Czy dokonano innych zmian ww. umów?

Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi w wyjaśnieniu (**Akta kontroli Nr B.III.1.44/1-2**) poinformowała, że:

*„Ad. 1. Podkreślenia wymaga, że wszystkie wystawione przez operatora odbierającego odpady komunalne w oparciu o poszczególne z ww. umów, miały swoją bezpośrednią podstawę w treści kontraktu. Łączna kwota świadczeń zrealizowanych przez wykonawcę, nie przekroczyła maksymalnej wysokości zobowiązań wynikających z poszczególnych umów, pomimo że przekroczyły wartości pierwotnie wskazane w §10 ust. 1 poszczególnych umów.*

*W toku realizacji zamówień, powstała konieczność skorzystania z uprawnień, wskazanych poniżej, a która wynika z wytwarzania przez właścicieli nieruchomości większego strumienia odpadów, niż ilość dająca się przewidzieć i wskazana w dokumentach zamówienia, a która miała bezpośredni wpływ na pierwotną wartość umowy, określoną w §10 ust. 1 (w brzmieniu pierwotnym umowy).*

*W tym kontekście należy wskazać, że:*

- 1) *każda z umów przewidywała zarówno zakres podstawowy zamówienia, jak i zakres opcyjny. Każda z ww. umów, w §10 ust. 2 przewidywała „zamówienie opcyjnie (w zakresie odbioru odpadów), które nie stanowi zobowiązania Zamawiającego do jego udzielenia, zostaje ustalone w wysokości do 20% wartości umowy, określonej w ust. 1 (...).” Zastrzeżone w umowach prawo opcji, stanowi jednostronne uprawnienie kształtujące istniejące po stronie zamawiającego, umożliwiające zwiększenie zakresu zamówienia, a tym samym zwiększenie zakresu świadczeń wzajemnych realizowanych przez strony (wobec brzmienia ww. regulacji kontraktowych do 20% wartości umowy). W każdej z umów gmina na podstawie ich zapisów (§10 ust. 2) skorzystała z prawa opcji w wysokości 20% wartości brutto umowy,*
- 2) *każda z ww. umów mogła zostać zmodyfikowana na zasadach wynikających z przepisów uP.z.p. W każdej z umów gmina skorzystała z możliwości zmiany wynagrodzenia na podstawie art. 144 ust. 1 pkt.6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo zamówień publicznych.*

*Skorzystanie z ww. uprawnień zwiększyło, pierwotne wartości umów, w sposób zgodny z prawem. Jednocześnie skorzystanie z ww. uprawnień skutkowało zaistnieniem podstaw kontraktowych do wystawienia faktur w wysokości wystawionej. Jednocześnie, zarówno skorzystanie z prawa opcji jak i modyfikacji umowy, zostało każdorazowo zabezpieczone budżetowo.*

*W konsekwencji wartość faktur za usługę odbioru i transportu selektywnie zbieranych odpadów komunalnych tj. papier, metale i tworzywa sztuczne, szkło bezbarwne i szkło kolorowe od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Kórnik dla sektora I (umowa B-FP.272.2.34.2020) i sektora II (umowa B-FP.272.2.36.2020):*

- 1) *była wyższa niż kwota wskazana pierwotnie w §10 ust. 1 poszczególnych z ww. umów*
- 2) *mieściła się w zakresie wartości zamówienia (umowy), na skutek skorzystania z ww. uprawnień.*

*Ad. 2. W celu zachowania precyzji wyjaśnień, wskazujemy, że skorzystanie z prawa opcji nie stanowi zmiany umowy, lecz skorzystanie z uprawnienia jednostronnego wprost wynikającego z treści umowy. W konsekwencji skorzystanie z wskazanego uprawnienia nie stanowi zmiany umowy. Jednocześnie wskazujemy, że oprócz zawarcia wskazanych powyżej aneksów, w dniu 24 grudnia 2021 r. zawarto aneks nr 2 do umowy B-FP.272.2.36.2020 na podstawie art. 144*



ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo zamówień publicznych."

Wyjaśnienie wraz z kserokopią oświadczeń Zamawiającego złożonych Wykonawcy o skorzystaniu z prawa opcji stanowi **Akta kontroli Nr B.III.1.44(1-4)**.

Kontrolą szczegółową objęto nw. faktury wystawione przez:

**PUK Artur Zys** - za odbiór i transport odpadów niesegregowanych oraz odpadów kuchennych z sektora I i sektora II w miesiącu listopadzie i miesiącu grudniu:

- f-ra nr 2021/11/000528 z dnia 30.11.2021r. sektor I (wpływ 03.12.2021r.) - na kwotę 156.507,16 zł, zapłacono przelewem 28.12.2021r.,

- f-ra nr 2021/11/000530 z dnia 30.11.2021r. sektor II (wpływ 03.12.2021r.) - na kwotę 263.285,80 zł, zapłacono przelewem 28.12.2021r. (nr dow. w księgach jednostki WB 253),

- f-ra nr 2021/12/000536 z dnia 31.12.2021r. sektor I (wpływ 04.01.2022r.) - na kwotę 140.058,44 zł, zapłacono przelewem 31.01.2022r.,

- f-ra nr 2021/12/000537 z dnia 31.12.2021r. sektor II (wpływ 04.01.2022r.) - na kwotę 229.037,91 zł zapłacono przelewem 31.01.2022r. (nr dow. w księgach jednostki WB 20).

Ilość odpadów odebranych i dostarczonych do zagospodarowania podana we fakturach zgodna z ilością podaną w raporcie wykonawcy odbierającego odpady za listopad i za grudzień 2021r. F-ry wystawiono z zastosowaniem ceny jednostkowej za odbiór i transport podanych w umowach i ofertach dla sektora I i sektora II; wartość f-ry wyliczono jako iloczyn ceny umownej i ilości zgodnej z zestawieniami odebranych odpadów dostarczonych do RIPOK w listopadzie i grudniu 2021r.

Wydruki ewidencji konta 201 prowadzonego do kontrahenta PUK Artur Zys za okres 2021r. oraz od styczeń do marzec 2022r. stanowią **Akta kontroli Nr B.III.1.42(1-5)**.

**Przeds. Gospodarki Komunalnej w Śremie** - za odbiór i transport odpadów segregowanych z sektora I i sektora II w miesiącu listopadzie i miesiącu grudniu:

- f-ra nr 21/SZW/11/1094 z dnia 30.11.2021r. sektor I (wpływ 07.12.2021r.) - na kwotę 63.072,24 zł, zapłacono przelewem 28.12.2021r. (nr dow. w księgach jednostki WB 253),

- f-ra nr 21/SZW/11/1095 z dnia 30.11.2021r. sektor II (wpływ 07.12.2021r.) - na kwotę 214.897,53 zł, zapłacono przelewem 29.12.2021r. (nr dow. w księgach jednostki WB 254),

- f-ra nr 21/SZW/12/1092 z dnia 31.12.2021r. sektor I (wpływ 10.01.2022r.) - na kwotę 68.801,15 zł, zapłacono przelewem 31.01.2022r.,

- f-ra nr 21/SZW/12/1093 z dnia 31.12.2021r. sektor II (wpływ 10.01.2022r.) - na kwotę 217.945,73 zł zapłacono przelewem 31.01.2022r. (nr dow. w księgach jednostki WB 20).

Ilość odpadów odebranych i dostarczonych do zagospodarowania podana we fakturach zgodna z ilością podaną w raporcie wykonawcy odbierającego odpady za listopad i za grudzień 2021r. F-ry wystawiono z zastosowaniem ceny jednostkowej za odbiór odpadów segregowanych podanych w umowach i ofertach dla sektora I i sektora II; wartość f-ry wyliczono jako iloczyn ceny umownej i ilości zgodnej z zestawieniami odebranych odpadów dostarczonych do RIPOK w listopadzie i grudniu 2021r.

F-ry zapłacono terminowo.

Na odwrocie faktur znajdują się adnotacje

- potwierdzenie usługi wywozu odpadów zmieszanych i segregowanych zebranych z terenu sektora I i II bez wskazania za jaki miesiąc (tylko na 1 f-rze wskazano w jakim m-cu wykonano usługę), zgodnie z umowami – podano nr umów i daty ich zawarcia,
- o dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, zatwierdzeniu do wypłaty przez Skarbnika lub w zastępstwie przez Kierownika Wydz. Finansowego oraz przez I Wiceburmistrza lub w zastępstwie przez II Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik.

Na fakturach odnotowano, że wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą Pzp: Przetarg nieograniczony.

Na fakturach zamieszczono dekretację księgową i budżetową.

Wydruki ewidencji konta 201-1-02492 prowadzonego do kontrahenta **Przeds. Gospodarki Komunalnej w Śremie** za okres 2021 oraz od styczeń do marzec 2022r. i kserokopie faktur objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli Nr B.III.1.45(1-17)**.

### **Zagospodarowanie odpadów**

Zadanie zagospodarowania odpadów powierzono spółce ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recykling z siedzibą w Witaszyczkach (skrót ZGO – WCR) utworzonej w wyniku porozumień międzygminnych, na podstawie których Gminy uczestniczące w Porozumieniach powierzyły Gminie Jarocin wykonanie zadania polegającego na zorganizowaniu systemu gospodarki odpadami komunalnymi dla Gmin objętych Poszumieniem wraz budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów Jarocin z s. w Witaszyczkach.

Z chwilą oddania do eksploatacji Zakładu Gospodarowania Odpadami Jarocin (częściowo sfinansowanego ze środków NFOŚiGW) Gminy uczestniczące w Porozumieniu zobowiązały się kierować strumień odpadów ze swojego obszaru do ZGO Jarocin.

Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

Uchwałą nr XXVI/358/2020 z dnia 25.11.2020r. Rada Miasta i Gminy Kórnik powierzyła wyżej wymienionej Spółce zadania własne Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi (polegające m.in. na zagospodarowaniu i odzysku odpadów komunalnych z terenu Gminy Kórnik, w tym pochodzących z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów) oraz wyraziła zgodę na zawarcie przez Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnej do realizacji ww. zadań.

Gmina Kórnik na podstawie ww. uchwały (bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych) zawarła w dniu 31.12.2020r. ze spółką ZGO – WCR umowę nr – ZGO/6/2021 na zagospodarowanie odpadów w Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Witaszyczkach.

W umowie określono m.in.:

- w § 9 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r.
- w § 2 określono przedmiot umowy – Gmina zobowiązała się do przykazywania do ZGO do zagospodarowania całego strumienia odpadów komunalnych pochodzących z terenów zamieszkałych i niezamieszkałych Gminy, wskazanych wg rodzaju i prognozy tonażu w załączniku nr 1 do umowy,
- § 5 umowy - za zagospodarowanie odpadów Przekazujący zapłaci Prowadzącemu Instalację cenę wg obowiązującego Cennika z dnia przekazania odpadów; zmiana Cennika nie wymaga zmiany umowy i dokonuje się jej z dniem określonym uchwałą Zarządu ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie – WCR, ustalono zasady informowania o zmianach Cennika;

- wg § 6 - rozliczenie finansowe i ilościowe następuje na podstawie faktur za okresy miesięczne, do 7 dnia następnego miesiąca; f-ry wystawione na podstawie zestawienia odebranych odpadów za rozliczany okres, płatne w ciągu do 14 dni od dnia doręczenia.

Umowę na stronie 9 podpisał Burmistrz i Wiceburmistrz oraz Wykonawca.

Na kolejnej stronie 10 umowy zawarto zapis o zabezpieczeniu w budżecie środków na realizację umowy - w dz. 900-90002-4300 w kwocie 4.500.000,00zł, która to adnotacja została podpisana przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik.

Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika.

Aneks nr 1 do ww. umowy nr ZGO/6/2021, zawartym w dniu 27.09.2021r., wprowadzono zmiany w załączniku nr 1 do umowy, w związku ze zmianą ilości odbieranych odpadów, Aneks nr 1 podpisał Wiceburmistrz z up. Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

W powyższej umowie ani aneksie do umowy nie określono łącznej wartości usług, powierzonych do realizacji spółce ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recyklingu z siedzibą w Witaszyczkach na podstawie tej umowy.

Kserokopia umowy na zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Kórnik wraz z aneksem nr 1, uchwały nr XXVI/358/2020 z dnia 25.11.2020r. Rady Miasta i Gminy w sprawie powierzenia ww. Spółce zadania własnego Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz uchwały o powierzeniu przedmiotowego zadania Gminie Jarocin i porozumienia w tej sprawie, aktów notarialnych dot. objęcia przez gminę Kórnik udziałów kapitale zakładowym spółki ZGO stanowi **Akta kontroli Nr B.III.1.46(1-38)**.

Kontrolującej przedłożono wyjaśnienia dotyczące zawarcia umowy wykonawczej nr ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020r. na usługi zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Kórnik:

- w zakresie zawarcia ww. umowy bez stosowania procedury określonej ustawą Prawo zamówień publicznych,
- braku określenia w sposób pisemny wartości zobowiązań zaciągniętych tą umową.

Wyjaśnień udzieliła Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi w uzgodnieniu z I Wiceburmistrzem i Skarbnikiem Miasta i Gminy.

Wg wyjaśnienia (**Akta kontroli Nr B.III.1.47(1-2)**):

w odpowiedzi na następujące pytania:

- 1) Czy udzielnie zamówienia na usługi zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z terenu Miasta i Gminy Kórnik umową nr – ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020r. zawartą z ww. spółką zostało poprzedzone procedurą określoną ustawą Prawo zamówień publicznych (jeśli nie to proszę uzasadnić dlaczego)?
- 2) Czy w związku z zawarciem ww. umowy określono w sposób pisemny wartość zobowiązań zaciągniętych tą umową?

*„Ad.1. Umowa nr ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020 r. nie stanowi źródła zobowiązania finansowego i nie jest zamówieniem publicznym. Jest to umowa wykonawcza, która uzupełnia o aspekty wykonawcze relację powierzeniową opierającą się na:*

- 1) porozumieniach międzygminnych w rozumieniu art. 74 u.s.g. o których mowa poniżej oraz

- 2) uchwale nr XXVI/358/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada z dnia 25 listopada 2020 r.

Tytułem wstępu należy wskazać, że:

- 1) formy współdziałania gmin reguluje u.s.g., a jedną z takich form jest porozumienie międzygminne,
- 2) formy prowadzenia gospodarki komunalnej, w tym wykonywania przez gminę zadań o charakterze użyteczności publicznej określa ustawa o gospodarce komunalnej. Zadaniem użyteczności publicznej, w rozumieniu ustawy, są zadania własne gminy, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Do tych zadań użyteczności publicznej należy świadczenie usług w zakresie unieszkodliwiania odpadów komunalnych.

Gminy Wielkopolski Południowej, w tym Miasto i Gmina Kórnik, są sygnatariuszami Porozumienia Międzygminnego, które zostało zawarte w dniu 7 października 2008 roku i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w 2008 roku (tekst jednolity z 2011 roku Dz. Urz. Woj. Wielk. Nr 59, poz. 1049 ze zm.), a także Porozumienia Międzygminnego zawartego w dniu 21 marca 2014 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2014 r., poz. 1913), oraz Porozumienia Międzygminnego zawartego w dniu 12 października 2017 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w 2017 roku (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2017 r., poz. 6974), a ponadto Porozumienia Międzygminnego zawartego w dniu 9 lipca 2019 roku w Jarocinie, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w 2019 roku (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2019 r., poz. 6805). Na podstawie ww. Porozumień wprowadzony został system gospodarki odpadami dla Gmin, które do nich przystąpiły. Gminy uczestniczące w powyżej wyszczególnionych Porozumieniach, powierzyły Gminie Jarocin przygotowanie i wykonanie zadania p.n. „Zorganizowanie i nadzór nad funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami i osadami ściekowymi dla Gmin objętych POROZUMIENIEM MIĘDZYGMINNYM wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach z ewentualnymi punktami przeładunkowymi”.

Miasto i Gmina Kórnik jest współnikiem ZGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu. Wszystkie udziały w spółce należą do gmin, które sprawują nad tym podmiotem pełną kontrolę właścicielską. Gmina Kórnik jest udziałowcem ZGO WCR od 13 grudnia 2011 roku. Na kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wpłacono kwotę łączną 2.161.000,00 zł. W ten sposób Gmina dysponowała na ten dzień 4322 udziałami w ZGO WCR. Powyżej wskazane środki zostały przeznaczone przede wszystkim na realizację zadań objętych ww. Porozumieniem Międzygminnym.

W 2016 roku rozpoczęła się eksploatacja Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Witaszyczkach, który prowadzony jest przez ZGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu. Rozpoczęcie eksploatacji oraz budowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów możliwa była ze względu na jego sfinansowanie ze środków gmin sygnatariuszy porozumienia, a częściowo ze środków pochodzących z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, przy czym trwałość tego projektu obejmuje 5 lat od rozpoczęcia jego eksploatacji. Z chwilą wybudowania ZZO Jarocin i oddania do eksploatacji, strony porozumienia Międzygminnego zobowiązały się kierować ze swojego obszaru strumień odpadów do ZZO

Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach, z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawnych.

Uchwałą nr XXVI/358/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada z dnia 25 listopada 2020 r. powierzono spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu zadanie własne Miasta i Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażono zgodę na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnych do realizacji ww. zadań. Podjęcie uchwały stanowiło wypełnienie zobowiązań Miasta i Gminy Kórnik wynikających z zawartego porozumienia i jest zgodne z przedmiotem działalności spółki ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu, w której m.in. Miasto i Gmina Kórnik posiada udziały.

Dopuszczalność powierzenia zadań potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 9 lipca 2015 r. sygn. II OSK2974/13 oraz orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości, a w szczególności wyrok z dnia 19 kwietnia 2007 r. w sprawie C-295/05 (Tragsa).

Zawarcie umowy wykonawczej, w tym umowy nr – ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020 r., nie mieści się w reżimie zamówień publicznych, a w konsekwencji nie zostało poprzedzone procedurą określoną ustawą Prawo zamówień publicznych. Biorąc pod uwagę przytoczone okoliczności, nie było podstaw do organizowania postępowania w ramach prawa zamówień publicznych na realizację zadań określonych w ww. umowie.

Jednocześnie wskazuję, że argumenty przemawiające za tym, aby zawrzeć przedmiotową umowę bez przeprowadzania postępowania w reżimie P.z.p., zostały opisane w preambule tejże umowy. W związku z tym stwierdzenia zawarte we wstępie do umowy stanowią część składową niniejszych wyjaśnień.

**Ad. 2.** W związku z powierzeniem realizacji zadań o których mowa w ww. umowie, wskazano w niej w pisemny sposób wartość zobowiązań zaciągniętych na kwotę 4.500.000,00 zł brutto (słownie złotych: cztery miliony pięćset tysięcy 00/100) po stronie wydatkowej Dz. 900 Rozdz. 90002 paragraf 4300.”

Wg wyjaśnienia (Akta kontroli Nr B.III.1.47/3-5):

w odpowiedzi na następujące pytanie (a):

1) Dlaczego ustalenie wartości zobowiązań zaciągniętych na kwotę 4.500.00,00 zł jest wpisane na stronie 10, podczas gdy postanowienia końcowe umowy i podpis Prowadzącego Instalację, stanowiący akceptację umowy, oraz podpis Burmistrza Miasta i Gminy jako Przekazującego Odpady znajdują się na stronie 9 umowy?

2) Czy ustalenie wartości zobowiązań zaciągniętych na kwotę 4.500.00,00 zł wpisane na stronie 10 jest ustaleniem poza umową, wynikającym z szacunkowego wyliczenia wartości zobowiązań zaciągniętych umową, dokonanego przez służby finansowe Przekazującego Odpady? W jaki sposób wyliczono wartość?

W odpowiedzi na ww. pytania w pierwszej kolejności, w związku ze stanowiskiem wyjściowym Inspektora wyrażającym się w zwrocie „zobowiązań zaciągniętych umową nr – ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020 r. zawartą ze spółką ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recyklingu z siedzibą w Witaszyczkach” pragniemy podkreślić, że wskazaną umową nie nastąpiło zaciągnięcie zobowiązania finansowego.

Nawiązując do uprzednio złożonych wyjaśnień, podkreślamy, że umowa wykonawcza nie stanowi źródła zobowiązania finansowego Miasta i Gminy Kórnik.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (dalej: „u.g.k.”) „jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wyborze sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej”. Wybór o którym mowa w poprzednim przepisie materializuje się w uchwale organu stanowiącego tj. Rady Miasta i Gminy Kórnik.

Odnosząc się do powierzenia, które nastąpiło na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (tj. okres korespondujący z okresem obowiązywania umowy nr ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020r. - §9 ust. 1 wskazanej umowy) należy wskazać, że aktem powierzenia była uchwała XXVI/358/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie powierzenia spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu zadań własnych Miasta i Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnych do realizacji ww. zadań.

Zgodnie z § 1 wspomnianej uchwały:

„1. Powierza się ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recyklingu, zadania własne Miasta i Gminy Kórnik, w zakresie:

1) zagospodarowania i odzysku odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Kórnik Sektor I i II, w tym w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK),

2) prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w Czołowie,

3) transportu odpadów z PSZOK do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recyklingu.

2. Zadania, o których mowa w ust. 1, mają charakter usługi publicznej, świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym i będą realizowane w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta i Gminy Kórnik oraz mieszkańców innych gmin będących współnikami ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recyklingu.

3. Powierzenie zadań, o których mowa w ust. 1, następuje na okres do 31 grudnia 2021 roku.”.

Zgodnie z § 4 ww. uchwały weszła ona w życie z dniem 1 stycznia 2021 r., a więc wyznaczony nią okres powierzenia mieścił się w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Przywołany fragment uchwały wprost ukazuje, że jest ona nośnikiem powierzenia realizacji zadania zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Kórnik Sektor I i II, w tym w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK).

W ww. kontekście należy wskazać, że prawna dopuszczalność uchwałowego sposobu powierzenia realizacji zadania zagospodarowania odpadów komunalnych została potwierdzona m.in.:

1) wyrokiem NSA z dnia 24 września 2014 r., II OSK 1314/14, w którym wskazano, że „Brak jest podstawy prawnej do konstruowania istnienia obowiązku zorganizowania przetargu na samo zagospodarowanie odpadów, w tym również brak podstawy prawnej do organizowania przetargu na zagospodarowanie odpadów w przypadku, gdy zadania te ma wykonywać spółka utworzona przez gminę”,

2) wyrokiem KIO z dnia 26 sierpnia 2021 r., KIO 1987/21, w zakresie w jakim w przywołanym judykacie uznano, że „Wprowadzenie możliwości zlecenia zamówień na samo odbieranie odpadów komunalnych miało umożliwić gminom korzystanie z własnych instalacji w trybie bezprzetargowym”,

3) stanowiskiem kontrolnym Prezesa UZP wyrażonym w informacji o wyniku kontroli doraźnej z dnia 28 września 2018 r., KA/10/18.

Uchwałowy sposób powierzenia realizacji zadania charakteryzuje się pozakontraktowym źródłem relacji prawnej. Powyższa okoliczność, odnotowana m.in. w wyroku NSA z dnia 24 września 2014 r., podkreślona została przez Prezesa UZP, który wskazuje, że „Tytułem do wykonywania przez spółkę określonych zadań komunalnych jest uchwała organu, np. rady gminy oraz akt o utworzeniu spółki (akt założycielski albo statut). W takim przypadku można stwierdzić, że gmina działa za pośrednictwem swojej spółki. Relacje prawne powstające pomiędzy gminą a spółką nie mają w tym zakresie charakteru umowy wzajemnej z uwagi na brak ekwiwalentności świadczeń. Powyższe potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 11 sierpnia 2005 r. (sygn. akt II GSK 105/05), zgodnie z którym <wykonywanie przez gminę zadań komunalnych we własnym zakresie przez utworzoną w tym celu jednostkę organizacyjną siłą rzeczy zawarcia umowy nie wymaga>”.<sup>1</sup>

Podstawą relacji władczo-właścicielskiej nakładającej na spółkę obowiązek realizacji określonych zadań, jest zatem stosowna uchwała erekcyjna lub powierzeniowa, a nie umowa czy też inny akt o podobnym charakterze prawnym np. zarządzenie organu wykonawczego gminy<sup>2</sup>. Umowa wykonawcza ma charakter porządkowy i reguluje niektóre kwestie związane z realizacją zadania przez spółkę, jednocześnie nie jest źródłem obowiązku realizacji określonych zadań.

Mając na względzie ww. okoliczności, należy podkreślić, że § 3 wskazanej uchwały kreuje po stronie Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik, obowiązek wykonania ww. uchwały<sup>3</sup>. Jak wynika z § 2 uchwały:

„Wyraża się zgodę na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik z ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu umów wykonawczych na świadczenie usług publicznych, niezbędnych do realizacji zadań, o których mowa w § 1 ust. 1.”

W konsekwencji:

- 1) źródłem powierzenia realizacji zadania zagospodarowania odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. była bezpośrednio i wyłącznie uchwała XXVII/358/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie powierzenia spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu zadań własnych Miasta i Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnych do realizacji ww. zadań,
- 2) źródłem zobowiązania finansowego zaciągniętego przez Miasto i Gminę Kórnik była uchwała wskazana powyżej w pkt 1), albowiem to ona ustanawiała władczo-właścicielski stosunek powierzeniowy,
- 3) Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik był obowiązany mocą uchwały, której przysługuje domniemanie legalności, wykonanie uchwały wskazanej w pkt 1),

<sup>1</sup> UZP, Współpraca publicznopubliczna w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych, s. 4-5.

<sup>2</sup> Niektóre jednostki samorządu terytorialnego stosują zarządzenie jako jednostronny akt regulujący materie wykonawcze, w zamian umowy. Przykładowo: Zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 636/2022/P w sprawie zasad wykonywania i rozliczania zadania własnego gminy z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminie obejmującego zagospodarowanie strumienia odpadów wystawkowych pochodzących z terenu miasta Poznania, powierzonego spółce Zakład Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. na mocy uchwały Nr LIII/996/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 19 października 2021 r. dotyczącej powierzenia Zakładowi Zagospodarowania Odpadów w Poznaniu sp. z o.o. zadania własnego Miasta Poznania.

<sup>3</sup> § 3 uchwały brzmi „Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Kórnik”.

- 4) *Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik został delegowany do zawarcia fakultatywnej umowy wykonawczej.*

*Niezależnie od zawarcia umowy wykonawczej, realizacja zadania zagospodarowania odpadów komunalnych została ww. uchwałą powierzona spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu. Umowa wykonawcza jest jedynie nośnikiem postanowień uszczegóławiających realizację przez ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu, zadania powierzonego ww. uchwałą i nie stanowi aktu powierzającego (zlecającego) realizację zadania jak również zaciągnięcia zobowiązania finansowego.*

*Należy wskazać, że Rada Miasta i Gminy w Kórniku podejmowała analogiczne uchwały również wcześniej jak i później. Organ stanowiący Gminy uchwalił m.in.:*

- 1) uchwałą nr XVII/200/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie powierzenia spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskiemu Centrum Recyklingu zadań własnych Miasta i Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnych do realizacji ww. zadań,*
- 2) uchwałą nr XXXIX/553/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie powierzenia spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskiemu Centrum Recyklingu zadania własnego Miasta i Gminy Kórnik w zakresie zagospodarowania i odzysku odpadów komunalnych z Miasta i Gminy Kórnik oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umowy wykonawczej niezbędnej do realizacji ww. zadania.*

*Ostatnia z wspomnianych uchwał powierzała realizację zadania zagospodarowania odpadów komunalnych na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Jednocześnie była to ostatnia uchwała powierzeniowa podjęta przez Radę Miasta i Gminy Kórnik w zakresie przedmiotowego zadania.*

*Wobec przyjęcia odmiennego od ww. sposobu i formy realizacji zadania zagospodarowania odpadów komunalnych, w 2022 r. organ wykonawczy Miasta i Gminy Kórnik, podjął czynności wdrażające realizację ww. zadania, w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w formie o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2) u.g.k. tj. w trybie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, dalej: „P.z.p.”).*

*W pierwszej kolejności postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. zostało przeprowadzone w formule o której mowa w art. 38 ust. 1 P.z.p. Postępowanie oznaczone nazwą „Zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu 21 gmin – członków grupy zakupowej” zostało przeprowadzone przez Gminę Jarocin, w imieniu i na rzecz członków grupy zakupowej w tym Miasta i Gminy Kórnik i zwieńczyło się jego unieważnieniem.*

*Następnie organ wykonawczy Miasta i Gminy Kórnik przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oznaczone nazwą „Zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu Miasta i Gminy Kórnik”, znak referencyjny: B-FP.271.28.2022 (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/665333>). Postępowanie to zwieńczone zostało zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, której przedmiotem jest zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*



Powyższe wprost i bezpośrednio ukazuje, że działania organu wykonawczego Miasta i Gminy Kórnik w zakresie sposobu i formy realizacji zadania zagospodarowania odpadów komunalnych, determinowane są decyzjami organu uchwałodawczego. W okresie obowiązywania stosownych uchwał powierzeniowych to one stanowiły samoistne a jednocześnie wystarczające i wyłączne źródło powierzenia realizacji zadania zagospodarowania odpadów komunalnych.

Uwzględniając ww. okoliczności, bezpośrednio w odpowiedzi na skierowane pytania należy wskazać, że:

- 1) umowa nr ZGO/6/2021 z dnia 31.12.2020 r. zawarta ze spółką ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie, nie musiała w ogóle określać wartości zobowiązania, albowiem nie stanowi ona aktu zaciągnięcia zobowiązania. W konsekwencji kwestia ta nie ma żadnej donośności prawnej. Znaczenia prawnego nie ma również miejsce sformułowania tej adnotacji w umowie, która jak już wyżej wskazano, miała charakter dokumentu uszczegóławiającego aspekty organizacyjne realizacji zadania. Warto jednak wskazać że adnotacja „kwota zabezpieczona w budżecie na realizację umowy: 4 500 000,00 zł, dział, rozdział, paragraf: 900 9002 4300”, już z samego brzmienia tej informacji ukazuje, że nie wyraża ona zaciągnięcia zobowiązania we wskazanej kwocie (tj. nie stanowi oświadczenia woli), a ma jedynie walor informacyjny o istnieniu stosownego zabezpieczenia budżetowego (oświadczenie wiedzy). W kwestii formalnej, należy wskazać, że wspomniana adnotacja ma charakter oświadczenia wiedzy (a nie woli) osób działających po stronie organu wykonawczego Miasta i Gminy Kórnik tj. Burmistrza Miasta i Gminy oraz Skarbnika Miasta i Gminy, a ze względu na jednostronny charakter tego oświadczenia informacyjnego, nie wymaga ono podpisu osoby upoważnionej do reprezentacji ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie, a tym bardziej jego akceptacji. ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie nie ma bowiem kompetencji do akceptowania, bądź nieakceptowania zabezpieczeń budżetowych Miasta i Gminy Kórnik. Mając na względzie ww. okoliczności wskazanie informacyjne (a nie ustalenie wartości zobowiązań zaciągniętych – jak wskazano w pytaniu) zostało zamieszczone na 10 stronie jako jednostronne oświadczenie informacyjne złożone przez osoby upoważnione, działające w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Kórnik,
- 2) mając na uwadze wyżej zarysowane aspekty konstrukcyjne uchwałowej formy powierzenia realizacji zadań ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie, należy wskazać, że:
  - a) umowa nie stanowiła aktu zaciągnięcia zobowiązania (w kontekście zwrotu „Czy ustalenie wartości zobowiązań zaciągniętych na kwotę 4.500.00,00 zł wpisane na stronie 10 jest ustaleniem poza umową, wynikającym z szacunkowego wyliczenia wartości zobowiązań zaciągniętych umową (...)”)
  - b) dla wskazanej formy powierzenia realizacji zadania nie przewidziano obowiązku szacowania wartości zobowiązania,
  - c) źródłem adnotacji informacyjnej (oświadczenia wiedzy) były akty budżetowe Miasta i Gminy Kórnik, które potwierdzały, że dział, rozdział, paragraf: 900 9002 4300, przewiduje kwotę 4 500 000,00 zł na realizację zadania powierzonego uchwałą nr XXVI/358/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie powierzenia spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu zadań własnych Miasta i Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnych do realizacji ww. zadań.”

Rozrachunki z kontrahentem ZGO WCR ujęte ewidencji konta nr 201-1-00430 dot. faktur: za prowadzenie PSZOK, za transport odpadów z PSZOK Czołowo do ZGO -WCR w Witaszyczkach, za zrębkowanie odpadów zielonych na terenie PSZOK oraz za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Z ewidencji konta 201-1-00430 za lata 2021-2022 prowadzonego do kontrahenta ZGO Wlkp. Centr. Rec. (Akta kontroli Nr B.III.1.48) wynika, że:

z tytułu faktur wystawionych za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. z tytułu ww. umowy na **zagospodarowanie odpadów komunalnych** poniesiono wydatki w kwocie:

1) w 2021r. – brutto	7.268.780,49 zł,
2) w 2022r. brutto	<u>652.522,82 zł</u> (za XII 2021r.),
Razem brutto	7.921.303,31 zł

Kontrolą szczegółową objęto faktury wystawione przez spółkę ZGO Wlkp. Centr. Rec. za zagospodarowanie odpadów w miesiącu listopadzie i miesiącu grudniu:

- nr FV/SPM/7/11/2021 z dnia 30.11.2021r. (wpływ 10.12.2021r.) - za zagospodarowanie odpadów - w ilościach zgodnych z odebranymi przez PUK Artur Zys i PGK w Śremie - na łączną kwotę brutto 486.801,14 zł,

- nr FV/290/11/2021 z dnia 30.11.2021r. (wpływ 13.12.2021r.) - za zagospodarowanie odpadów selektywnych odebranych z PSZOK - na łączną kwotę brutto 143.236,40 zł, (obydwie f-ry zapłacono 23.12.2021r. nr dow. w księgach jednostki WB 250),

- nr FV/SPM/7/12/2021 z dnia 31.12.2021r. (wpływ 13.01.2022r.) - za zagospodarowanie odpadów w ilościach zgodnych z odebranymi przez PUK Artur Zys i PGK w Śremie - na łączną kwotę brutto 438.438,52 zł,

(zapłacono 25.01.2022r. nr dow. w księgach jednostki WB 16),

- nr FV/245/12/2021 z dnia 31.12.2021r. (wpływ 17.01.2022r.) - za zagospodarowanie odpadów selektywnych odebranych z PSZOK - na łączną kwotę brutto 214.084,30 zł, (łącznie zobowiązania 652.522,82 zł - zapłacono 28.01.2022r. nr dow. w księgach jednostki WB 19).

Ilości odpadów do zagospodarowania podana we fakturach za m-c listopad i grudzień zgodna z ilością podaną w sporządzonych przez wykonawcę zestawieniach przyjętych partii odpadów wg kodów odpadów, zrealizowanych przez wykonawcę odbierającego odpady za m-c listopad 2021r. i za grudzień 2021r.

Wartość faktur wyliczono jako iloczyn cen umownych i ilości zgodnej z zestawieniami przyjętych partii odpadów wg kodów odpadów, dostarczonych w listopadzie i grudniu w 2021r

Ceny jednostkowe obowiązujące za zagospodarowanie odpadów, dostarczone do ZGO – WCR w listopadzie i grudniu 2021r., określone zostały w cennikach obowiązujących od miesiąca października 2021r.:

- uchwałą nr 2/2021 Zarządu ZGO -WCR z dnia 23 lipca 2021r. w sprawie zasad udzielania upustów i bonusów dla Udziałowców - w załączniku nr 1 określono stawki za zagospodarowanie odpadów odebranych z PSZOK,

- uchwałą nr 4/2021 Zarządu ZGO -WCR z dnia 23 lipca 2021r. w sprawie upustów za przyjęcie odpadów dla gmin z terenu Porozumienia Międzygminnego w stacji Przeladunkowej w Matuszewie - w załączniku nr 1 określono stawki obowiązujące za zagospodarowanie odpadów odebranych z terenu Miasta i Gminy Kórnik.

F-rę nr FV/290/11/2021 z dnia 30.11.2021r. za listopad za zagospodarowanie odpadów odebranych z PSZOK oraz obydwie f -ry za grudzień 2021r. wystawiono z zastosowaniem cen jednostkowych za zagospodarowanie odpadów określonych w ww. cennikach obowiązujących od miesiąca października 2021r.

Faktura nr FV/SPM/7/11/2021 z dnia 30.11.2021r. za zagospodarowanie odpadów odebranych w listopadzie z terenu Miasta i Gminy Kórnik - ceny zastosowane w f-rze tylko częściowo były zgodne z cenami w cenniku określonym uchwałą nr 4/2021 Zarządu ZGO -WCR z dnia 23 lipca 2021r., obowiązującymi od miesiąca października 2021r.

Różnice cen dotyczyły odpadów w niżej wymienionych pozycjach faktury - o kodach:

- 1) 20 30 01 (niesegregowane zmieszane),
- 2) 15 01 07 (szkło bezbarwne brudne),
- 5) 15 01 07 (szkło kolorowe brudne),
- 8) 20 01 32 (Leki inne niż wymienione w 20 01 31),
- 10) 20 03 01 (niesegregowane zanieczyszczone).

Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi i I Wiceburmistrz w wyjaśnieniu (**Akta kontroli Nr B.III.1.49**) poinformowali, że:

*„W odpowiedzi na zadane pytanie informuję, iż różnice między cenami na fakturze o nr FV/SPM/7/11/2021 z dnia 30.11.2021 r. wynikają z tego, iż wystawca faktury, tj. ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie Wielkopolskie Centrum Recyklingu z siedzibą w Witaszyczkach do odpadów komunalnych o kodach:*

*20 03 01 Niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne,*

*15 01 07 Opakowania ze szkła (bezbarwne brudne),*

*15 01 07 Opakowania ze szkła (kolorowe brudne),*

*20 03 01 Niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne, zanieczyszczone m. in. kamieniami, szkłem, gruzem itp.),*

*nie zastosował cen obowiązujących od dnia 1 października 2021 roku wynikających z Uchwały Nr 4/2021 z dnia 23 lipca 2021 r. Zarządu „ZGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu” w sprawie zasad udzielania upustów za przyjęcie odpadów dla gmin z terenu porozumienia międzygminnego w Stacji Przeladunkowej w Mateuszewie z siedzibą w Mateuszewo 8, 63-100 Śrem. Z przedstawionej faktury wynika, że odpady zostały omyłkowo policzone przez Wykonawcę tj. ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu według stawek obowiązujących do dnia 30 września 2021 roku wynikających z Uchwały Nr 4/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. Zarządu „ZGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu” w sprawie zasad udzielania upustów za przyjęcie odpadów dla gmin z terenu porozumienia międzygminnego w Stacji Przeladunkowej w Mateuszewie z siedzibą w Mateuszewo 8, 63-100 Śrem.*

*Zgodnie z informacją otrzymaną od Wykonawcy w związku z przekroczeniem limitu odpadu o kodzie 20 01 32 Leki inne niż wymienione w 20 01 31 ustalonego w umowie nr - ZGO/6/2021 zawartej w dniu 31 grudnia 2020 roku na zagospodarowanie odpadów w instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Witaszyczkach stawka za zagospodarowanie 1 Mg ww. odpadu została ustalona na podstawie odrębnego cennika Wykonawcy.”*

W kolejnym wyjaśnieniu (**Akta kontroli Nr B.III.1.49/2**) poinformowano, iż:

*„w załączniku nr 1 do umowy ZGO/6/2021 z dnia 31 grudnia 2020 roku, nastąpił błąd pisarski w stosunku do nazwy odpadu. Omyłkowo został wskazany opis dla kodu odpadu o numerze 20 01 21 Leki inne niż wymienione w 20 01 31, prawidłowym opisem dla kodu odpadu o numerze 20 01 21 jest „ lampy inne niż wymienione w 20 01 31”.*

*W odniesieniu do pytania w jaki sposób nastąpiło przekroczenie tonażu w fakturze FV/SPM/7/11/2021 z dnia 30.11.2021 r. dla kodu 20 01 32. Przekroczenie limitu nastąpiło w związku z tym, iż w 2021 roku Miasto i Gmina Kórnik miała podpisaną umowę na odbiór odpadu o kodzie 20 01 32 w maksymalnej wadze 1,60 t. W poszczególnych miesiącach odebrano następującą ilość odpadów: styczeń 0,26 t, marzec 0,28 t, maj 0,30 t, lipiec 0,28 t, wrzesień 0,36 t, listopad 0,28 t, co razem daje 1,76 t."*

F-ry zapłacono terminowo.

Na odwrocie faktur znajdują się adnotacje

- potwierdzenie usługi zagospodarowania odpadów zebranych z terenu Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z umową, bez wskazania za jaki miesiąc,
- o dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, zatwierdzeniu do wypłaty przez Skarbnika i I Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik.

Na fakturach odnotowano, że wydatek zrealizowano zgodnie z ustawą Pzp: „Bez ustawy”.

Na fakturach zamieszczono dekreteację księgową i budżetową.

Wydruki ewidencji konta 201 prowadzonego do kontrahenta ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie – WCR za okres od Styczeń-Grudzień 2021 do styczeń-Marzec 2022 oraz kserokopie faktur wystawionych za okres od stycznia do grudnia 2021r., kserokopie cenników stanowią **Akta kontroli Nr B.III.1.48(1- 114)**.

Wydruki ewidencji wydatków wg konta 130-90002-4300 stanowią **Akta kontroli Nr B.III.1.50(1- 20)**.

Zgodnie z Procedurami kontroli finansowej obrotu bezgotówkowego określonymi w § 14 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej (...), faktury przed realizacją płatności winny być zaakceptowane do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika lub osobę upoważnioną.

Kserokopia zarządzenia nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej stanowi **Akta kontroli B.I.5**. Zgodnie z zakresem czynności Kierownikowi Wydziału Gospodarki Finansowej przysługiwało:

- uprawnienie zatwierdzania dokumentów do wypłaty,
- do zakresu obowiązków należało dokonywanie wstępnej kontroli:
  - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kserokopia zakresu obowiązków i Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej stanowi **Akta kontroli B.II.11**.

Ponadto z ewidencji konta 201-1-00430 za lata 2021-2022 prowadzonego do kontrahenta ZGO Wlkp. Centr. Rec. (**Akta kontroli Nr B.III.1.48**) wynika, że:

z tytułu faktur wystawionych za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. za **usługi transportu odpadów z PSZOK Czolowo do ZGO -WCR** w Witaszyczkach poniesiono wydatki w kwocie:

1) w 2021r. – brutto	307.923,12 zł,
2) w 2022r. brutto	44.102,88 zł (za XII 2021r.),
Razem brutto	352.026,00 zł

*GA [signature] [signature]*

Ww. wydatki poniesiono na podstawie następujących umów:

\*Umowa nr -ZGO 6P/2021 z 31.12.2020 r., w której określono m.in.:

- w § 1 przedmiot umowy,
- w § 3 umowy – cenę jednostkową przy transporcie w pełnym załadunku netto/km  
4,80 zł x 120 km = 576 zł netto / kurs samochodem ciężarowym z przyczepą,  
4,20 zł x 120 km = 504 zł netto / kurs samochodem ciężarowym,

Wynagrodzenie powiększone o VAT nie przekroczy ogółem **100.000,00 zł** brutto.

- § 4 - rozliczenie następuje fakturami na podstawie raportów ważenia,
- § 5 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021r. (lub po wyczerpaniu kwoty zobowiązania określonego w § 3 umowy).

Umowę podpisał I Wiceburmistrz z up. Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Wykonawca.

\*Umowa nr -ZGO 6AP/2021 z 30.04.2021 r., w której określono m.in.:

- w § 3 umowy – cenę jednostkową przy transporcie w pełnym załadunku netto/km - w takiej samej wysokości jak w ww. umowie nr ZGO 6P/2021. Wynagrodzenie powiększone o VAT nie przekroczy ogółem **250.000,00 zł** brutto;
- § 5 termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 01.05.2021 do 31.12.2021r.

Umowę podpisał I Wiceburmistrz z up. Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Wykonawca.

Ww. umowę zmieniono Aneksm nr 1 zawartym 31.12.2021r. – zmiana dotyczyła zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy określonego w § 3 – strony ustaliły, że po zmianie wynagrodzenie nie przekroczy ogółem **260.000,00 zł** brutto (zwiększono o 10.000,00 zł).

Kserokopia umów na usługi transportu odpadów z PSZOK Czołowo do ZGO -WCR w Witaszyczkach oraz zestawienie faktur za realizację w 2021r. usług transportu odpadów i kserokopie przekładowych faktur - **Akta kontroli Nr B.III.1.51(1-17)**.

Z zestawienia faktur za realizację w 2021r. usług transportu odpadów z PSZOK Czołowo do ZGO -WCR w Witaszyczkach na podstawie ww. umów wynika, że Zamawiający zapłacił netto 286.200,00 zł, brutto 352.026,00 zł.

Zestawienie faktur za usługi transportu odpadów z PSZOK Czołowo do ZGO -WCR stanowi (**Akta kontroli Nr B.III.1.51/6**).

Ww. umowy zawarto bez stosowania procedur określonych ustawą Prawo zamówień publicznych.

Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi i I Wiceburmistrz złożyli w tej sprawie następujące wyjaśnienia (**Akta kontroli Nr B.III.1.52(1-2)**):

„Kontrolowany w pierwszej kolejności pragnie wskazać, że:

- 1) *umowa nr - ZGO 6P/2021 z 31.12.2020 r.*
- 2) *umowa nr - ZGO 6AP/2021 z 30.04.2021 r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 31.12.2021r. dalej łącznie: „Umowy”*

*nie stanowią zamówienia publicznego w rozumieniu regulacji ustawy Prawo zamówień publicznych (ani uchylonej, ani aktualnie obowiązującej).*

*Umowy stanowią umowy wykonawcze o których mowa w Uchwale XXVI/358/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie powierzenia spółce ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu zadań własnych Miasta i Gminy Kórnik w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na*

zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik umów wykonawczych niezbędnych do realizacji ww. zadań (dalej: „Uchwała”).

Uchwałą nastąpiło powierzenie ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum Recyklingu, zadania własnego Miasta i Gminy Kórnik, w zakresie transportu odpadów z PSZOK do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum (§1 ust. 1 pkt 3 Uchwały).

Uchwałowy sposób powierzenia realizacji zadania charakteryzuje się pozakontraktowym źródłem relacji prawnej. Powyższa okoliczność, odnotowana m.in. w wyroku NSA z dnia 24 września 2014 r., podkreślona została przez Prezesa UZP, który wskazuje, że „Tytułem do wykonywania przez spółkę określonych zadań komunalnych jest uchwała organu, np. rady gminy oraz akt o utworzeniu spółki (akt założycielski albo statut). W takim przypadku można stwierdzić, że gmina działa za pośrednictwem swojej spółki. Relacje prawne powstające pomiędzy gminą a spółką nie mają w tym zakresie charakteru umowy wzajemnej z uwagi na brak ekwiwalentności świadczeń. Powyższe potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 11 sierpnia 2005 r. (sygn. akt II GSK 105/05), zgodnie z którym <wykonywanie przez gminę zadań komunalnych we własnym zakresie przez utworzoną w tym celu jednostkę organizacyjną siłą rzeczy zawarcia umowy nie wymaga>”.<sup>4</sup>

Podstawą relacji władczo-właścicielskiej nakładającej na spółkę obowiązek realizacji określonych zadań, jest zatem stosowna uchwała erekcyjna lub powierzeniowa, a nie umowa czy też inny akt o podobnym charakterze prawnym np. zarządzenie organu wykonawczego gminy. Umowa wykonawcza ma charakter porządkowy i reguluje niektóre kwestie związane z realizacją zadania przez spółkę, jednocześnie nie jest źródłem obowiązku realizacji określonych zadań.

Jak wskazano powyżej, Uchwała w §2 przewidywała zawarcie umów wykonawczych. Zgodnie z wskazanym przepisem Uchwały:

„Wyraża się zgodę na zawarcie przez Miasto i Gminę Kórnik z ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu umów wykonawczych na świadczenie usług publicznych, niezbędnych do realizacji zadań, o których mowa w § 1 ust. 1.”

Ponadto zgodnie z § 3 Uchwały „Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Kórnik”.

Uchwała stanowiła akt wyrażający przez organ ustawowo uprawniony (art. 4 ust. 1 pkt 1 u.g.k.) sposób i formę prowadzenia gospodarki komunalnej w zakresie zadania transport odpadów z PSZOK do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum. Jednocześnie akt ten obligował organ wykonawczy do realizacji ww. zadania ww. formie oraz przewidywał zawarcie stosownych umów wykonawczych, czego rezultatem było zawarcie Umów, które regulowały materię realizacyjną, ale nie stanowiły aktu, którym dokonano wyboru formy i realizacji zadania. Umowa wykonawcza jest jedynie nośnikiem postanowień uszczegóławiających realizację przez ZGO Sp. z o.o. z siedzibą w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu, zadania powierzonego ww. uchwałą i nie stanowi aktu powierzającego (zlecającego) realizację zadania jak również zaciągnięcia zobowiązania finansowego.

<sup>4</sup> UZP, Współpraca publicznopubliczna w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych, s. 4-5.

400  
[Handwritten signatures]

Należy wskazać, że Uchwała w ujęciu temporalnym przewidywała wybór formy i sposobu realizacji ww. zadań na cały 2021 r., co koresponduje z okresem obowiązywania Umów.

W konsekwencji:

- 5) źródłem powierzenia realizacji zadania w zakresie transportu odpadów z PSZOK do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - Wielkopolskie Centrum w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. była bezpośrednio i wyłącznie Uchwała,
- 6) źródłem zobowiązania finansowego zaciągniętego przez Gminę i Miasto Kórnik była Uchwała, albowiem to ona ustanawiała władczo-właścicielski stosunek powierzeniowy,
- 7) Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik był obowiązany mocą Uchwały, której przysługuje domniemanie legalności, wykonanie uchwały wskazanej w pkt 1),
- 8) Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik został delegowany do zawarcia Umów,
- 9) Umowy nie podlegają zawarciu w trybie i na zasadach wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych."

Z tytułu faktur wystawionych za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. za **prowadzenie i obsługę PSZOK w Czołowie** poniesiono wydatki w kwocie:

1) w 2021r. – brutto	92.256,00 zł,
2) w 2022r. brutto	10.584,00 zł (za XII 2021r.),
Razem brutto	127.008,00 zł

Ww. wydatki poniesiono na podstawie \*Umowy nr -ZGO 5P/2021 z 31.12.2020 r., w której określono m.in.:

- § 3 - termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 02.01.2021 do 31.12.2021r.

§ 4 – wynagrodzenie miesięczne dla wykonawcy w kwocie 9.800,00 zł netto; wynagrodzenie nie przekroczy ogółem **127.008,00 zł** brutto.

Umowę podpisał I Wiceburmistrz z up. Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik oraz Wykonawca.

Kserokopia umowy na prowadzenie PSZOK w Czołowie - **Akta kontroli Nr B.III.1.53(1-4).**

Z tytułu faktury z 31.08.2021r. wystawionej za **zrębkowanie odpadów zielonych na terenie PSZOK** poniesiono wydatki w kwocie 31.488,00 zł.

#### **4. UREGULOWANIA WEWNĘTRZNE ODNOŚNIE POBORU OPŁATY**

Ewidencja wymiarowa i szczegółowa (księgowość) do należności z opłaty za gospodarowanie odpadami prowadzone były w 2021r. w programie REKORD w systemie ODPADY.

Program oblicza i zapisuje wymiar należności z tytułu opłaty na rok bieżący na kontach prowadzonych odrębnie do każdego właściciela nieruchomości (tak jak w ewidencji podatkowej).

Konta szczegółowe zawierały wyliczenie salda po zaksięgowaniu każdej z kwot przypisanych, odpisanych, wpłaconych.

Pracownik, do którego obowiązków należy księgowość opłat, na bieżąco księguje wszystkie wpłaty z wyciągu bankowego oraz wpłaty w kasie Urzędu.

Urząd Miasta i Gminy posiada odrębny rachunek bankowy do dochodów z opłaty za zagospodarowanie odpadów.

Dochody z podatków i opłat w 2021 r. księgowano na kontach ksiąg rachunkowych Organu i jednostki:

- w księgach organu na podstawie wyciągów bankowych lub raportów kasowych łączną kwotą wpłat z danego dnia Wn 133 Ma 222 i na koniec m-ca podstawie sprawozdania Rb-27S Wn 222 Ma 901 wg klasyfikacji,

- w księgach Urzędu: wpływ dochodów na r-k bankowy pod datą wpłaty: Wn 129 Ma 221 wg klasyfikacji budżetowej – agregując dane z ewidencji szczegółowej (na podstawie zaksięgowanych w ewidencji szczegółowej wpłat z wyciągu bankowego z danego dnia – łączną kwotą wg klasyfikacji dowodem WB), w przypadku wpłat gotówką do kasy Wn 141 Ma 221

- przypisy i odpisy - agregując dane z ewidencji szczegółowej w zakresie wymiaru, przypisu i odpisu należności z tytułu podatków (dokumentem PK księgowano łączną kwotę z danego dnia):

przypis Wn 221 wg klasyfikacji / Ma 720 wg klasyfikacji budżetowej,

odpis Wn 720 wg klasyfikacji / Ma 221 wg klasyfikacji budżetowej i dodatkowo zapis techniczny ujemny Wn 221 wg klasyfikacji / Ma 221 wg klasyfikacji

Dane z ewidencji szczegółowej porównywano ze stanami ewidencji analitycznej konta 129 do dochodów wg klasyfikacji oraz konta 221 do należności budżetu:

- w zakresie zrealizowanych dochodów – na koniec każdego dnia,

- w zakresie sald należności i nadpłat – na koniec każdego miesiąca (na podstawie sprawozdania Rb-27S wygenerowanego z danych z ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie REKORD ODPADY.

W kontrolowanej jednostce nie obowiązywały odrębne uregulowania w formie Instrukcji poboru i ewidencji opłat lokalnych.

## **5. ROZRACHUNKI Z TYT. NALEŻNEJ OPŁATY OD WŁAŚCICIELI NIERUCHOMOŚCI**

Z ewidencji szczegółowej prowadzonej do dochodów w dz. 900/90002/0490 z opłaty za gospodarowanie odpadami (**Akta kontroli B. III. 1. 55(1-25)**) stan rozrachunków Miasta i Gminy Kórnik na 31.12.2021r. przedstawiał się następująco:

- należności na 01.01.2021r.	761.996,90 zł
- stan nadpłat na 01.01.2021r.	174.452,87 zł
- przypis	16.319.027,35 zł
- odpis + umorzenia	1.257.994,18 zł
- wpłaty należ. głównej	14.683.569,92 zł
- wpłaty odsetek	35.609,03 zł
- wpłaty kosztów up.	45.925,96 zł
- saldo należności na 31.12.2021r.	1.038.772,32 zł,
- stan zaległości na 31.12.2021r.	1.038.772,32 zł,
- stan nadpłat na 31.12.2021r.	73.765,04 zł.

Wymienione stany wynikające z prowadzonej ewidencji szczegółowej prowadzonej do dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami i ewidencji księgowej (konto 221-11-03/ w dz. 900-90002-0490 , w tym objęte hipoteką 10.815,20 zł - s. Wn k. 221-11-03-04)), zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.



Do kontroli szczegółowej losowo wybrano należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami od 5 właścicieli nieruchomości - konta o numerach ewidencyjnych 9302, 12020, 12675, 14713, 6581, uzyskane na łączną kwotę 42.479,97 zł.

Dane o należnościach od ww. właścicieli nieruchomości, wpłatach oraz stanie należności na 31.12.2021r. ujęto w „Zestawieniu wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021r.” stanowiącym **Akta kontroli Nr B.III.1.56.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

- dla każdego właściciela nieruchomości prowadzono indywidualne konto,
- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje wg wzoru stanowiącego załącznik do uchwały,
- przypisu opłaty dokonano zgodnie z zawiadomieniami, którymi ustalono wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami obowiązującej od 01.01.2021r., tj. wyliczonej wg wprowadzonej do systemu ilości osób dla danej nieruchomości x stawka opłaty za odpady segregowane 35,00 zł – w pismach o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami poinformowano o wys. stawki za każdy miesiąc i terminach płatności w 2021r. (art. 6m ust. 2a),
- domiaru opłaty za m-c styczeń z zastosowaniem stawki za brak segregacji dokonano w związku z ujawnieniem i udokumentowaniem braku segregacji u właściciela nieruchomości k. nr 12675 - decyzjami którymi organ podatkowy określił wysokość podwyższonej opłaty śmieciowej za miesiąc, w którym nie dopełniono obowiązku selektywnego zbierania odpadów (po przeprowadzonym postępowaniu),
- ponadto domiaru opłaty lub odpisu dokonywano zgodnie ze złożonymi deklaracjami lub ich korektami,
- deklaracje zawierały pieczęć z datą wpływu i numerem nadanym rejestrze korespondencji,
- na złożonej w 2021r. deklaracjach pracownik Urzędu Miasta i Gminy zamieścił adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, z datą i podpisem pracownika,
- z ewidencji kont 4 właścicieli nieruchomości wynika, że w 2021r. wnieśli opłaty w należnej wysokości,
- u 1 właściciela nieruchomości na 31.12.2021r. wystąpiły zaległości na łączną kwotę 2.674,00 zł - sposób egzekucji zaległości opisano poniżej.

Wydruki kont właścicieli nieruchomości objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B. III. 1. 57(1-7).**

Kontrolą szczegółową objęto terminowość wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych na zaległość Mariusza W. **Konto nr 12675** - na 31.12.2021r. występuje zaległość w kwocie 2.674,00 zł - dotyczyła okresu od VII-XII 2021r., została zapłacona 28.11.2022r.

Zobowiązanie wynikało z deklaracji złożonej przez właściciela nieruchomości za okres od lutego 2021r.: 35,00zł x 15 osób = 525,00 zł/ m-c.

(za miesiąc styczeń - w związku z ujawnieniem braku segregacji odpadów w styczniu 2021r. wszczęto postępowanie w wyniku, którego organ podatkowy decyzją z 28.06.2021r. określił wysokość podwyższonej opłaty śmieciowej za m- styczeń 2021r.: 140,00zł x 9 osób = 1.260,00zł; podmiot nie odebrał decyzji - podwójne awizo, zwrot 14.07.2022r.).

Właściciel nieruchomości wpłacił w 2021r.: zaległość z BO – 567,00 zł oraz wpłaty bieżące 4.361,00 zł.

W celu egzekucji zaległości w kwocie 2.674,00 zł (z okresu od VII-XII 2021r.) wystawiono tytuły wykonawcze:

\* nr SW20/1347/2021 (wysłany elektronicznie 23.11.2021r., zwrócony 09.12.2021), doręczony do US 15.11.2022r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 1.099,00 zł za m-ce VII-IX 2021r.

*Handwritten signatures and initials:*  
awr  
leg MKR bly Jh

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 26.10.2021r. (podwójne awizo, doręczono 12.11.2021r.).

\* nr SW20/548/2022 (wysłany elektronicznie 15.02.2022r. zwrócony 16.03.2022r.) doręczony do US 16.11.2022r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 1.575,00 zł za m-ce X-XII 2021r. Upomnienie na ww. zaległości wysłano 20.12.2021r. (podwójne awizo, doręczono 07.01.2022r.).

Kserokopia zawiadomienia o wysokości opłaty, deklaracji, dokumentacji postępowania podatkowego, upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości – k. nr 12675 stanowi **Akta kontroli B.III.1.58(1-48)**.

W wyjaśnieniu (**Akta kontroli B. III.1.67**) Inspektor K.P. potwierdziła, że wobec ww. dłużnika z tytułu opłaty śmieciowej przed wysłaniem upomnień nie były podejmowane działania informacyjne, gdyż ww. podatnik nie złożył wniosku o otrzymywanie powiadomień.

### **Postępowanie w sprawie wierzytelności Miasta i Gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

Kontrolą objęto egzekucję zaległości z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami jakie wystąpiły na 31.12.2021r. w ewidencji kont nr 1529, 7951, 10224 i 13240 na łączną kwotę 73.344,72 zł – ujęte w zestawieniu pn. „Wykaz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi – stan na 31.12.2021r.” stanowiącym **Akta kontroli B. III. 1. 59(1-3)**.

Wydruki kont dłużników z tyt. opłaty śmieciowej objętych kontrolą stanowią **Akta kontroli B.III.1.60(1-8)**.

**Konto nr 7951** na 31.12.2021r. występuje zaległość w kwocie 17.760,00 zł (za 2020r. ) – wynikała z decyzji z dnia 08.11.2021r. ustalającej podwyższoną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami za 2020r. (w związku z niezłożeniem deklaracji przez ww. podmiot).

W wyniku wszczęcia postępowania postanowieniem z 01.08.2022r., organ podatkowy decyzją z 24.08.2022r. określił wysokość opłaty za okres od stycznia 2021r. do marca 2021r. (po tym okresie zmiana lokalizacji działalności) – na kwotę 11.174,40 zł.

Następnie dwoma postanowieniami z dnia 03.10.2022r. sprostowano oczywiste omyłki w decyzjach określających wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami za 2020r. i 2021r.; w wyniku sprostowania ustalono:

- wysokość zobowiązania z tytułu opłaty śmieciowej za okres od stycznia do grudnia 2020r. w kwocie 8.880,00 zł,
- wysokość zobowiązania z tytułu opłaty śmieciowej za okres od stycznia do marca 2021r. w kwocie 2.793,60 zł.

W ewidencji konta za 2022r. ujęto przypis należności za cały 2021r. na kwotę 11.174,40 zł, a następnie odpis należności za okres od m-ca IV – XII 2021r. 8.380,80 zł (w związku z zakończeniem działalności w tej lokalizacji) oraz odpis za 2020r. - zgodnie z postanowieniami dot. sprostowania decyzji określającej wysokości opłaty za 2020r.

Zawiadomieniem z 14.10.2022r. poinformowano podmiot o wysokości zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami za okres od stycznia 2020r. do marca 2021r. – 11.673,60 zł.

Dłużnik wpłacił 25.11.2022r. zaległość główną za 2020r. i za 2021r. w łącznej kwocie 11.673,60 zł wraz odsetkami.

**Konto nr 10224** na 31.12.2021r. występuje zaległość w kwocie 4.842,27 zł, z tego: 10,27zł za 2014r., 80,00zł za 2015r., 480,00zł za 2016r., 480,00zł za 2017r., 480,00zł za 2018r., 624,00zł za 2019r., 1.008,00zł za 2020r. oraz 1. 680,00zł za 2021r. - w całości objęte tytułami wykonawczymi, wymiennymi w załączonym zestawieniu Wykaz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami...,

W wyniku wszczęcia postępowania postanowieniem z 06.10.2022r. w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami (z uwagi na wątpliwości co do danych zawartych w ostatniej deklaracji oraz na niezłożenie nowej deklaracji na wezwanie z 08.09.2020r. – zwroty nieodebranej korespondencji) ustalono że dłużniczka nie mieszka na tej nieruchomości od września 2019r.

Decyzją z 03.11.2022r. organ podatkowy określił wysokość zobowiązania z tytułu opłaty śmieciowej za okres od stycznia 2017r. do września 2019r. w kwocie 1.376,00 zł. (podwójne awizo, zwrot 27.12.2022r.).

W ewidencji konta za 2022r. ujęto odpis należności za okres od wrzesień 2019 do 2021 na łączną kwotę 2.896,00zł. Dłużniczka w 2022r. dokonała wpłaty 1.080,00 zł, z tego 639,61 zł, co zaksięgowano na poczet należności głównej na zaległości za l. 2014 – 2016 i m-c I 2017r., 276,39 zł na poczet odsetek oraz 164,00zł k. upomnień.

Na dzień kontroli w ewidencji konta pozostały zaległości za okres od II 2017r. do VIII 2019r. na łączną kwotę 1.306,66 zł, w tym 410,66zł za 2017 r.; 480,00zł za 2018r.; 416,00zł za 2019r. – wszystkie objęte tytułami wykonawczymi.

Z przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnienia pracownika, do którego obowiązków należała egzekucja zaległości, wynika, że na dzień kontroli zaległości, w tym za 2017r., nie uległy przedawnieniu. W wyjaśnieniu **Akta kontroli B. III. 1.61** pracownica wymieniła tytuły, dla których zastosowano środki przerywające bieg przedawnienia we wskazanych datach.

Zawiadomieniami z dnia 07.12.2022r. powiadomiono Urząd Skarbowy o wygaśnięciu zaległości podatkowych objętych tytułami wykonawczymi wystawionymi na zaległości zapłacone oraz objęte odpisem.

**Konto nr 13240** na 31.12.2021r. występuje zaległość w kwocie 20.370,45 zł, z tego: 2.610,45zł za 2018r., 8.880,00zł za 2019r., 8.880,00zł za 2020r.

Firma nie złożyła deklaracji na wezwanie z dnia 04.01.2021r. (ostatnia deklaracja złożona 08.08.2018r.)

W związku z informacją firmy odbierającej odpady o braku segregacji odpadów wszczęto postępowanie w wyniku, którego organ podatkowy decyzją z 18.10.2021r. określił wysokość zobowiązania z tytułu opłaty śmieciowej: 8.880,00 zł za 2020r. (podwyższona za 1 pojemnik 1100 l).

Podmiot nie odbierał korespondencji - wg ustaleń Straży Miejskiej z listopada 2022r. ww. firma zakończyła działalność pod wskazanym adresem ok. 2,5 roku temu.

W wyniku wszczęcia postępowania wyjaśniającego postanowieniem z 21.11.2022r. ustalono aktualny adres dłużnika (od marca 2020r. siedzibę firmy przeniesiono do Poznania), organ podatkowy decyzją WB1-WGO.7030.388.2022 z 06.12.2022r. określił wysokość zaległości z tytułu opłaty za okres od sierpnia 2018r. do lutego 2020r. – decyzję skutecznie doręczono (zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 13.12.2022r.).

W ewidencji konta za 2022r. ujęto odpis należności za 2020r. na kwotę 7.400,00 zł - zgodnie z ww. decyzją z 06.12.2022r. określającą wysokość zaległości.

Zawiadomieniem z 28.12.2022r. poinformowano dłużnika o zaległości – na kwotę 12.970,45zł (zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 30.12.2022r.) -za okres od m-ca VIII 2018r. do II 2020r. z tego: 2.610,45zł za 2018r.; 8.880,00zł za 2019r., 1.480,00 zł za 2020r.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały zapłacone, nie uległy przedawnieniu.

Tytułami wykonawczymi wymienionymi w zestawieniu Wykaz zaległości w opłacie... objęto zaległości za okres od I-XII 2019r. na łączną kwotę 8.880,00zł.

Pozostałe zaległości za 2020r. na łączną kwotę 1.480,00 zł nie zostały zabezpieczone tytułami wykonawczymi.

Upomnienie wymienione we „Wykazie zaległości .... – stan na 31.12.2021r.” stanowiącym **Akta kontroli B. III. 1. 59**, wysłano 21.10.2022r. na zaległości od stycznia do grudnia 2020r. na kwotę 8.880zł – tj. stan sprzed odpisu decyzją WB1-WGO.7030.388.2022 z 06.12.2022r.. Kserokopia decyzji określających wysokość opłaty, zawiadomień o wysokości opłaty, upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości – k. nr 13240 stanowi **Akta kontroli B.III.1.62(1- 26)**.

**Konto nr 1529** na 31.12.2021r. występuje zaległość w kwocie 30.372,00 zł, z tego: 14.364,00zł za l. 2014-2017, oraz 4.104,00zł za 2018r., 5.448,00zł za 2019r., 6.456,00zł za 2020r. - w całości objęte tytułami wykonawczymi, wymiennymi w załączonym zestawieniu Wykaz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami...

W związku z wątpliwościami co do deklaracji złożonej w m-cu X 2020r. i informacją firmy odbierającej odpady o braku segregacji odpadów od stycznia 2020r. wszczęto postępowanie wyjaśniające w wyniku, którego organ podatkowy decyzją z 25.07.2022r. określił wysokość zobowiązania z tytułu opłaty śmieciowej:

1.008,00 zł za 2020r. (podwyższona za 2 osoby),

2.520,00 zł za I-IX 2021r. (podwyższona za 2 osoby) oraz 399,00 zł za X-XII 2021r. (z segregacją za 4 osoby) - łącznie 2.919,00 zł,

1.368,00zł za 2022r.

Załączono zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 27.07.2022r.

W ewidencji konta za 2022r. (oprócz wymiaru za 2022r. 22.464,00zł i odpis 21.096,00 zł) ujęto:  
- odpis za 2020r. w kwocie 5.448,00zł,  
- przypis za 2021r. w kwocie 1.029,00 zł (przypis za miesiące I-IX 2021 r. zaniżony o 1.890zł) ujęto pod datą 12.08.2022r.

Na pytanie kontrolującej: dlaczego w ewidencji wymiarowej, prowadzonej do należności z opłaty śmieciowej od ww. dłużnika, przypis należności za 2021r. ujęto w kwocie 1.029,00 zł zamiast w kwocie 2.919,00 zł (zgodnie z decyzją z 25.07.2022r. organu podatkowego (załączono potwierdzenie odbioru z datą 27.07.2022r. przez domownika), w wyjaśnieniu stanowiącym **Akta kontroli B.III.1.64(1-2)**) Kierownik Wydziału merytorycznego poinformowała, że:

„W ewidencji księgowej ujęto przypis należności za 2021 r. w kwocie 1.029,00 zł zamiast w kwocie 2.919,00 zł z uwagi na błędnie wprowadzone wyliczenia wynikające z decyzji z dnia 25-07-2022 r. określającej wysokość zobowiązania. Po ponownym przeanalizowaniu sprawy organ podatkowy skorygował w systemie wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze zapisy zgodnie z wydaną decyzją z dnia 25-07-2022 r. określającą wysokość zobowiązania. Organ podatkowy dokonał uzupełnienia przypisu o kwotę 1.890,00 za miesiące I-IX 2021 r.”.

Uzupełnienie przypisu opłaty za 2021r. o kwotę 1.890,00 zł (do wysokości określonej decyzją z 25.07.2022r.) ujęto w ewidencji szczegółowej pod datą 09.02.2023r.

Kserokopia dokumentacji dot. postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty, deklaracji i zawiadomień o wysokości opłaty, upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości k. nr 1529 stanowi **Akta kontroli B.III.1. 63(1- 31)**.

Kserokopia uchwał w sprawie wysokości opłaty śmieciowej - **Akta kontroli B.III.1.38A(1-2)**.

W 2022r. do dnia kontroli zaległości nie zostały wyegzekwowane, przy tym na dzień kontroli zaległości za lata 2014-2017 w łącznej kwocie 14.364,00zł nie uległy przedawnieniu, co potwierdziła pracownica w wyjaśnieniu - **Akta kontroli B.III.1. 65**, w którym wymieniła tytuły wystawione na zaległości za lata 2014-2017, dla których zastosowano środki przerywające bieg przedawnienia we wskazanych datach.

Kontrolą szczegółową objęto terminowość wystawienia upomnień i tytułów dla nw. dłużnika (wystawionych w 2021r.):

k. nr 1529

\* nr SW20/63/2021 przekazany do US 09.03.2021r. wystawiono na łączną kwotę zaległości 3.228,00 zł za m-ce VII-XII 2020r.

Upomnienie na ww. zaległości wysłano 26.01.2021r. (podwójne awizo, nie odebrano, zwrot do nadawcy 02.02.2021r.)

\*nr SW20/1451/2022 z dnia 22.11.2022, wysłany elektronicznie 12.12.2022r. wystawiono na zaległości 1.029,00 zł za m-ce I -XII 2021r. (tj. zaniżone o 1.890,00zł ) + 342,00 zł za m-ce VII-IX 2022r.

Upomnienie z dnia 19.10.2022r. na ww. zaległości wysłano 21.10.2022r. (podwójne awizo, nie odebrano, zwrot do nadawcy 08.11.2022r.).

Kserokopia upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości k. nr 1529 stanowi **Akta kontroli B.III.1. 66(1- 20)**.

W odpowiedzi na pytanie o podejmowanie działań informacyjnych wobec dłużników objętych kontrolą (konta nr 12675, 13240 i 1529), Pani K.P. Inspektor, do której należały obowiązki egzekucji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami poinformowała, że:

*„Od 2019 roku w tut. Urzędzie działa System Powiadamiania Klienta. Podatnicy, którzy chcą otrzymywać powiadomienia urzędowe (w szczególności dotyczące podatków, dzierżawy, odpadów komunalnych, zezwoleń, itp.), winni złożyć wniosek o otrzymywanie powiadomień sms lub e-mail. Wyżej wymienieni podatnicy przedmiotowego wniosku nie złożyli, tym samym nie podejmowano działań informacyjnych o powstałych zaległościach za odpady komunalne.”* Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli B.III.1.67**.

## **6. PORÓWNANIE PONOSZONYCH KOSZTÓW ODBIORU ODPADÓW OD MIESZKAŃCÓW MIASTA I GMINY Z WARTOŚCIĄ POBRANYCH OPŁAT**

Ponoszone koszty i wydatki przez Gminę Kórnik za okres od 01.01.2021. do 31.12.2021r. w związku z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów z terenu Miasta i Gminy przedstawia wykaz stanowiący **Akt kontroli B. III.1. 68(1-2)** - wynikają z niego następujące koszty i wydatki:

- wynagrodzenia osobowe pracowników –	koszty 283.492,80 zł,	wydatki 283.492,80 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne –	koszty 23.838,43 zł,	wydatki 16.561,98 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne –	koszty 50.792,11 zł,	wydatki 49.541,30 zł,
- składki na Fundusz Pracy –	koszty 7.239,11 zł,	wydatki 7.060,83 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe –	koszty 2.100,00 zł,	wydatki 2.100,00 zł,
- nagrody konkursowe –	koszty 949,56 zł,	wydatki 949,56 zł,
- zakup materiałów na festyn i edukac.	koszty 132.498,99 zł,	wydatki 133.653,99 zł,
- zakup żywności na festyn ekolog.	koszty 107,15 zł,	wydatki 107,15zł,
- zakup usług pozostałych –	koszty 17.405.923,86 zł,	wydatki 17.136.765,56 zł,

- opłata z tyt. usług komunikac.	koszty	448,95 zł,	wydatki	448,95 zł,
- podróże służbowe krajowe	koszty	1.145,46 zł,	wydatki	1.145,46 zł,
- opłaty i składki dot. festynu	koszty	121,36 zł,	wydatki	121,36 zł,
- odpis na ZFŚS –	koszty	8.139,00 zł,	wydatki	8.139,00 zł,
- szkolenia pracowników	koszty	2.795,00 zł,	wydatki	2.795,00 zł,
- wpłaty na PPK pracodawcy	koszty	555,28 zł,	wydatki	503,01 zł,
Razem wykonane:	koszty	17.920.147,06 zł,	wydatki	17.643.385,95 zł.

Zobowiązania na 31.12.2021r. w kwocie 1.193.582,81 zł - zostały zapłacone w 2022r.

Do rozliczenia finansowania się systemu gospodarki odpadami komunalnymi przyjęto sumę wydatków poniesionych z tyt. funkcjonowania sytemu w 2021r. - w kwocie 17.643.385,95 zł.

Dochody uzyskane z tytułu wpłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2021r. z terenu Miasta i Gminy Kórnik:

- dochody wykonane z tytułu opłaty – 14.683.569,92 zł (§ 0490).

Do ustalenia niedoboru dochodów nad sumą wydatków bieżących na obsługę systemu gospodarki odpadami komunalnymi, oprócz dochodów z opłaty (§ 0490), przyjęte zostały również pozostałe dochody związane z gospodarką odpadami komunalnymi:

§ 0640 wykonane z tytułu kosztów egzekucyjnych, upomnień – 45 925,96 zł,

§ 0910 wykonane z odsetek od nieterminowych płatności – 35 609,03 zł,

**Razem dochody w rozdz. 90002 14.765.104,91 zł**

Z porównania kosztów i wydatków do wykonanych dochodów za 2021r. wynika, że kontrolowana jednostka uzyskała niedobór na wymienionej działalności tj.:

- koszty były wyższe o 3.155.042,15 zł,
- wydatki były wyższe o 2.878.281,04 zł.

Wg wyjaśnienia (**Akta kontroli B.III.1.69**) złożonego przez Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik:

*„W 2021 r. nadwyżka kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2021r. nad dochodami pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowanymi w 2021r. została pokryta z innych dochodów własnych.”*

Rada Miasta i Gminy Kórnik nie podjęła w 2021r. uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi za 2021r. z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co potwierdziła Kierownik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi w wyjaśnieniu stanowiącym **Akta kontroli B.III.1.70**.

W raporcie „Analiza stanu gospodarowania odpadami komunalnymi dla Miasta i Gminy Kórnik za rok 2021” (sporządzonej na podst. art. 9tb z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) podano, że Gmina uzyskała dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 14.765.104,91 zł oraz sumę wydatków poniesionych z tyt. funkcjonowania sytemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021r. w kwocie 17.643.385,95 zł.

### III.2. WYDATKI BUDŻETOWE

Budżet Miasta i Gminy Kórnik na 2021r. przyjęto uchwałą nr XXVII/373/20 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na rok 2021.

Zaplanowane wydatki wynikające z tej uchwały wynosiły 254.065.861,11 zł z tego wydatki bieżące 212.622.339,03 zł i wydatki majątkowe w kwocie 41.443.522,08 zł. Planowane wydatki po zmianach (ostatnia zmiana dokonana uchwałą Nr XXXIX/546/2021 Rady Gminy i Miasta Kórnik z dnia 29.12.2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok) wynosiły 271.975.173,24 zł.

Wydruk dla konta 902 pn.: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres styczeń 2021 do grudzień 2021” dla wydatków w księgach budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowiącego **Akta kontroli B. III.2.1.(1-22)** porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2021r. Ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S za 2021r. wynikają wydatki wykonane w kwocie 252.546.915,89 zł na planowane 271.975.173,24 zł. Ze wskazanego wydruku dla konta 902”Wykonane wydatki” wynikają wykonane wydatki w kwocie 249.537.776,10 zł na planowane 271.975.173,24 zł. W sprawozdaniu wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 3.009.139,79 zł. Kserokopia sprawozdania zbiorczego Rb-28S stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 2. ( 1 -9)**.

Rada Miasta i Gminy Kórnik Uchwałą Nr XXXIX/547/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z 29 grudnia 2021r. w sprawie wydatków zamieszczonych w budżecie Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok niewygasających z upływem roku budżetowego Rada ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego dla 22 zadań w kwocie łącznej 3.009.139,79 zł.

Urząd Miasta i Gminy nie posiadał odrębnego rachunku dla realizowanych wydatków. Kserokopia sprawozdania Urzędu Miasta i Gminy Rb- 28S stanowi **Akta kontroli B.III.2.4. ( 1 -7)**.

Wydruk konta 130 pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne ( zadanie )” dla wydatków stanowi **Akta kontroli B. III.2.4.(1 - 13)**, wynika z niego wartość wykonanych wydatków w kwocie 126.798.984,34 zł. Ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S dla Urzędu Miasta i Gminy wynika wartość wykonanych wydatków w kwocie 129.808.124,13 zł na planowane 145.989.016,55 zł. Różnica pomiędzy kontem 130 dla wykonanych wydatków a sprawozdaniem Rb-28S – kolumna 7 wynosi 3.009.139,79 zł i jest to kwota wydatków niewygasających wynikających z wyżej wymienionej uchwały o wydatkach niewygasających. Uchwałą Nr XXVII/372/20 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021 – 2032 przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową na wskazany okres. Wymienioną uchwałą upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Upoważniono Burmistrza do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gmin.

Ostatnia zmiana WPF nastąpiła Uchwałą Nr XXXVIII/537/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 24 listopada 2021r. w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021 – 2032.

### III.2.1. WYDATKI BIEŻĄCE

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

##### III.2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń kontrolą objęto:

1. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010).
2. Prawdliwość zaszeregowania oraz stawek płac pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Kórniku.
3. Ewidencję wydatków budżetowych.

W 2021 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik na wynagrodzenia osobowe wg danych zawartych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S oraz na koncie 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatkowano:

- 010/01095/4010 –	9.452,64 zł na planowane	9.452,64 zł,
- 600/60004/4010 –	183.127,53 zł na planowane	183.127,53 zł,
- 750/75011/4010 –	210.405,66 zł na planowane	212.471,50 zł,
- 750/75023/4010 –	6.774.305,13 zł na planowane	6.886.648,00 zł,
- 751/75101/4010 –	4.556,20 zł na planowane	4.556,20 zł,
- 754/75416/4010 –	779.500,96 zł na planowane	788.693,70 zł,
- 801/80153/4010 –	3.333,06 zł na planowane	3.333,06 zł,
- 851/85195/4010 –	5.433,00 zł na planowane	7.105,00 zł,
- 855/85503/4010 –	1.747,96 zł na planowane	1.750,54 zł,
- 900/90002/4010 –	283.492,80 zł na planowane	286.497,00 zł,
Razem	8.255.354,94 zł na planowane	8.383.635,17 zł

Ze sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2021 r. sporządzonego przez Urząd Miasta Gminy Kórnik wynika, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych wynosiła 114,7 etatu,
- wynagrodzenia osobowe wynosiły 8.842,1 tys. zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne wynosiło 583,7 tys. zł,
- wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umowy o dzieło – 118,0 tys. zł.

Liczba pracujących ogółem - stan w dniu 31.12.2021r. wynosiła 129 osoby, liczba niepełnosprawnych - 3

Zarządzeniem 110/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 6 sierpnia 2020r. w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 102/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lipca 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik dokonano zmiany Załącznika nr 6 dotyczącego „Zasad nagradzania pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy”.

Zarządzeniem nr 102/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lipca 2019 r. wprowadzono zasady wynagradzania pracowników, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz zasady kształtowania dodatków funkcyjnych, specjalnych, nagród jubileuszowej, dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Załącznikiem do regulaminu są:

- Taryfikacja stanowisk pracy i Stanowiska urzędnicze, Straży Miejskiej i obsługi,
- Tabele stawek miesięcznych płacy zasadniczej / zaszeregowania osobistego,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Ramowe wymogi kompetencyjne dla podstawowych stanowisk/rodzin stanowisk i wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- Zasady zaszeregowania, przeszeregowania i awansowania pracowników,



- zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.

Kserokopia wymienionych Zarządzeń stanowią **Akta kontroli B. III. 2. 5.(1 – 17)**.

Kontrolą szczegółową objęto obliczenie i wypłatę wynagrodzeń za listopad 2020 r. sześciu pracowników Urzędu Miasta i Gminy: Burmistrza i jego zastępców, Sekretarza, Skarbnika oraz pracownika kadr.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

#### 1. Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik

Podstawą prawną ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy w 2021 r. była uchwała Nr III/13/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 7 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik, zgodnie, z którą ustalono wymienionemu wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości maksymalnej,
- dodatek funkcyjny w wysokości maksymalnej,
- dodatek specjalny w kwocie 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego, obliczony na podstawie dokumentów potwierdzających dotychczasowe okresy zatrudnienia.

Wysokość maksymalna została określona w załączniku nr 1 – I. Tabela B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Z Uzasadnienia uchwały wynika, iż na dzień jej podjęcia wynagrodzenie Burmistrza wynosi:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę – 864,00 zł,
- dodatek specjalny – 2.760,00 zł,

Łącznie 10.524,00 zł.

Uchwałą Nr XXXVIII/535/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik dokonano zmiany wynagrodzenia w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości maksymalnej,
- dodatek funkcyjny w wysokości maksymalnej,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,

- dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z obowiązującymi przepisami,

Wysokość maksymalnego wynagrodzenia, o której mowa została określona w załączniku nr 1 – I. Tabela do rozporządzenia z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( Dz. U. z 2021r. , poz. 1960 ) dla stanowiska burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców.

Wysokość wynagrodzenia ustalona w wyżej wymienionej Uchwale Rady ma zastosowanie do ustalenia wysokości wynagrodzenia należnego od 1 sierpnia 2021r.

Na podstawie wymienionej uchwały pismem z dnia 25 listopada 2021r. podpisanym przez Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kórnik określono wynagrodzenie dla burmistrza obowiązujące od dnia 1 sierpnia 2021r. kwotowo tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze – 10.430,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 3.450,00 zł,

blg awr p p m m J

- dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 4.164,00 zł,

- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 2.086,00 zł,

Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, maksymalne wynagrodzenie pracowników zatrudnianych na podstawie wyboru, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej 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. Kwota bazowa obowiązująca w 2020 r. wynosiła 1.789,42 zł. Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej, tj. kwoty 12.525,94 zł.

Przyznane Burmistrzowi wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatki mieściły się w granicach określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r. poz. 936). Zgodnie z tabelą I załącznika Nr 1 do ww. rozporządzenia, Burmistrzowi w gminie powyżej 15 tys. mieszkańców przysługuje wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.500,00 zł do 6.000,00 zł oraz dodatek funkcyjny w maksymalnej kwocie do 2.100,00 zł.

Z dniem 1 listopada 2021 r. obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym Burmistrzowi Gminy powyżej 15 tys. mieszkańców przysługuje maksymalnie wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 10.430,00 zł a maksymalny dodatek funkcyjny wynosi 3.450,00 zł. ( Dz. U. z 2021r. poz. 1960 ).

Kserokopie Uchwał i pism określających wynagrodzenie Burmistrza stanowią **Akta kontroli B. III. 2. 6.(1-7)**.

Wysokość wynagrodzeń pozostałych kontrolowanych pracowników została określona pismami podpisanymi przez Burmistrza.

2. Pierwszy Wiceburmistrz - z pisma z dnia 22 listopada 2018r. podpisanego przez Burmistrza wynika wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.200,00 zł,

- dodatek funkcyjny 2.200,00 zł,

- dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z tyt. pracy w soboty i niedziele na okres 22.11.2018r. – 21.11.2019r. w kwocie 1.920,00 zł,

- dodatek za wieloletnią pracę – 12% wynagrodzenia zasadniczego,

Pismem z dnia 1 października 2019r. Burmistrz przyznał Pierwszemu Wiceburmistrzowi dodatek specjalny na okres od 1 października 2019r. do 30 września 2020r. dodatek specjalny w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto 3.200,00 zł. z tytułu dodatkowych spotkań reprezentacyjnych w soboty i niedziele;

Pismem z dnia 1 października 2020r. Burmistrz przyznał Wiceburmistrzowi na okres od 1 października 2020 r. do 30 września 2021r. dodatek specjalny w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto miesięcznie tj. 3.200,00 zł z tytułu dodatkowych spotkań reprezentacyjnych w soboty i niedziele.

Pismem z dnia 8 października 2021r. Burmistrz przyznał Wiceburmistrzowi na okres od 1 października 2021 r. do 30 września 2022r. dodatek specjalny w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto miesięcznie tj. 3.200,00 zł z tytułu dodatkowych spotkań reprezentacyjnych w soboty i niedziele.

Kserokopie wyżej wymienionych pism określających wynagrodzenie Pierwszego Wiceburmistrza wraz z kartoteką wynagrodzeń za 2021 rok stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 7.(1-5)**.

*kol/1 608 111 J*

3. Drugi Wiceburmistrz - z pisma z dnia 31 grudnia 2018r. podpisanego przez Burmistrza wynika wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny 2.200,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z tyt. pracy w soboty i niedziele na okres 22.11.2018r. – 21.11.2019r. w kwocie 2.560,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę – 12% wynagrodzenia zasadniczego,

Pismem z dnia 1 października 2019r. Burmistrz przyznał Drugiemu Wiceburmistrzowi dodatek specjalny na okres od 1 października 2019r. do 30 września 2020r. w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 3.200,00 zł brutto.

Pismem z dnia 1 października 2020r. Burmistrz przyznał Wiceburmistrzowi na okres od 1 października 2020 r. do 30 września 2021r. dodatek specjalny w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto miesięcznie tj. 3.200,00 zł z tytułu dodatkowych spotkań reprezentacyjnych w soboty i niedziele.

Pismem z dnia 8 października 2021r. Burmistrz przyznał Wiceburmistrzowi na okres od 1 października 2021 r. do 30 września 2022r. dodatek specjalny w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto miesięcznie tj. 3.200,00 zł z tytułu dodatkowych spotkań reprezentacyjnych w soboty i niedziele.

Kserokopie wyżej wymienionych pism określających wynagrodzenie Drugiego Wiceburmistrza wraz z kartoteką wynagrodzeń stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 8.(1-5)**.

4. Sekretarza - pismem z dnia 23 lutego 2021r. pn.: „Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę” z którego wynika, iż wymieniona pełni funkcję Sekretarza od dnia 1 stycznia 2019r. z pisma wynika, iż zmiana następuje z dniem 1 stycznia 2019r. Kserokopia pisma stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 9. ( 1-3)**, na wymienionym piśmie jako podstawę ustalenia wskazano XVI kategorię zaszeregowania a z Zarządzenia Nr 102/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lipca 2019r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik ze zmianą Zarządzeniem Nr 110/2020 z dnia 6 sierpnia 2020r. Załącznik Nr 1 „Taryfikacja stanowisk pracy” wynika kategoria zaszeregowania dla Sekretarza od XVII-XXI. Ze wskazanego pisma wynika wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kat. zaszeregowania w wysokości 5.500,00 zł,
- dodatek za wysługę lat – 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.100,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 1.500,00 zł – tj. niezgodne z listą za maj i październik na których dodatek funkcyjny wynosi 1.000,00 zł

Razem – 8.100,00 zł. – tj. na wyszczególnionych poniżej listach wymienionej błędnie naliczono dodatek funkcyjny w kwocie 1.000,00 zł co potwierdza kartoteka wymienionej stanowiąca **Akta kontroli B. III. 2.9.(3)**.

Faktycznie z Wyjaśnień pracownika – Kierownika Wydziału Kadr i Płac stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2.10.** w odpowiedzi na zadane pytanie w zakresie ustalenia daty zatrudnienia na etacie Sekretarza wyżej wymienionej wynika – cytuję:

*„Informuję, że pisząc porozumienie zmieniające dla P. I.P-N jako Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik, skorzystałam z wcześniejszego pisma – porozumienia zmieniającego pisanego na Koordynatora Współpracy Międzywydziałowej.*

*Zrobiłam błąd nie poprawiając daty zatrudnienia na stanowisku Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik, prawidłowa data zatrudnienia Pani I.P-N jako Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik, to 1 marca 2021r.*

*Ww. piśmie została wpisana błędna kategoria zaszeregowania wynagrodzenia, która została poprawiona w czasie trwania kontroli.*

*Dodatek funkcyjny, który dla Pani I.P-N, jako Sekretarza Miasta i Gminy w porozumieniu wynosił 1.500,- zł., do systemu został wprowadzony w kwocie 1.000,- zł. Błąd w dodatku*

*funkcyjnym, został poprawiony w systemie w czasie trwania kontroli. Różnica z dodatku funkcyjnego oraz należność z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego ( po przeliczeniu różnicy w dodatku funkcyjnym ) zostanie wypłacona niezwłocznie."*

5. Kierownik Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego:

Pismem z dnia 8 lutego 2019r. przyznano wymienionej:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. zaszeregowania w wysokości 5.100,00 zł,
- dodatek za wysługę lat 20% zaszeregowania – 1.020,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 900,00 zł,
- dodatek specjalny ( od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. za prowadzenie KZP) w wysokości 500,00 zł.

Pismem z dnia 19 lutego 2021r. określono wymienionej wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. Zaszeregowania w wysokości – 5.400,00 zł,
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.080,00 zł.
- dodatek funkcyjny w wysokości 900,00 zł,
- dodatek specjalny za prowadzenie KZP od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. w wysokości 500,00 zł. Fakt przyznania dodatku wynika z pisma podpisanego przez Burmistrza z datą 5 stycznia 2021r. i wynika niego, iż dodatek został przyznany z tytułu prowadzenia spraw związanych z obsługą Kasy zapomogowo – Pożyczkowej.

Razem 7.880,00 zł.

Z dniem 31 sierpnia 2021r. spisano „Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę” w związku ze zmianą nazwy stanowiska – wynagrodzenie nie uległo zmianie.

Kserokopie opisanych dokumentów wraz z kartoteką wynagrodzeń za 2021 r. stanowią **Akta kontroli B. III. 2.11. ( 1 -5 )**.

6. Skarbnik – pismem z dnia 10 stycznia 2018r. przyznano wymienionej wynagrodzenie :

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.200,00 zł,
- dodatek za wysługę lat zgodnie z obowiązującymi przepisami – 1.040,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 2.200,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. w wysokości 2.960,00 zł.
- Pismem z dnia 8 lutego 2019 r. na czas od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019 r. dodatek specjalny w kwocie 2.960,00 zł bez uzasadnienia jego przyznania,
- Pismem z dnia 13 stycznia 2020r. na czas od 1 stycznia 2020r. do 31.12.2020r. w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto 2.960,00 zł z tytułu merytorycznej koordynacji podczas wdrażania nowych systemów finansowo – księgowych,
- Pismem z dnia 5 stycznia 2021r. na czas od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto 2.960,00 zł z tytułu merytorycznej koordynacji podczas wdrażania nowych systemów finansowo – księgowych,
- Pismem z dnia 5 stycznia 2021r. Burmistrz przyznał wymienionej dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego brutto miesięcznie w kwocie 2.960,00 zł na okres od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. z tytułu nadzoru na dokumentacją związaną z przypisaniem pracownikom Urzędu odpowiedzialności za dyscyplinę finansów publicznych oraz nadzór ekonomiczno-finansowy nad spółkami, w których Miasto i Gmina jest udziałowcem.

Kserokopie wymienionych dokumentów wraz z kartoteką wynagrodzeń za 2021 r. stanowią **Akta kontroli B. III. 2. 12. ( 1 -5 )**.

BU  
ws  
rg me Jh

Ustalenia kontroli:

- 1) Poziom wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania mieścił się w przedziałach kwotowych określonych w rozporządzeniu.
- 2) Poziom wynagrodzenia przyznanego pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę mieścił się w granicach określonych w aktualnie obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.
- 3) Przyznane Wiceburmistrzom i Skarbnikowi dodatki specjalne naruszają zasady ich przyznawania określone w ustawie z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. z 2019 poz. 1282 ):

**Art. 36. [Wynagrodzenie, dodatki i nagrody]**

1. Pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych.
  2. Pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
  3. Wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa przysługuje dodatek specjalny.
  4. Pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek funkcyjny.
  5. Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.
- 4) Wszystkie wymienione pisma przyznające dodatki specjalne za podstawę prawną wskazują art. 36 § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. z 2019 poz. 1282 ) faktycznie nie jest to rozporządzenie tylko ustawa.

W podstawie wskazano również Zarządzenia Burmistrza Nr 102/2019 z dnia 26 lipca 2019r. i 110/2020 z dnia 6 sierpnia 2020. W § 8 wymienionego Zarządzenia pn. Zasady kształtowania dodatków specjalnych zapisano:

- „1. Pracownik, któremu okresowo zwiększono obowiązki służbowe lub powierzono dodatkowe zadania o wysokim stopniu złożoności lub/i odpowiedzialności, może otrzymać miesięczny dodatek specjalny, przyznany na okres nie dłuższy niż rok kalendarzowy.
2. Powierzenie dodatkowych obowiązków może wiązać się w szczególności z wykonaniem pracy za nieobecnych współpracowników.
3. Dodatek specjalny może być przyznany także pracownikowi, któremu wprowadzie nie powierzono dodatkowych zadań, ale jego praca, czasowo, stała się istotnie trudniejsza, z uwagi na większe skomplikowanie procesów pracy oraz istotne poszerzenie jej treści”.

Kserokopie list płac za 2021r. w zakresie osób z wypacanymi dodatkami specjalnymi za 2021r. stanowią **Akta kontroli B. III. 2. 12A. ( 1 – 48 )**.

Wyniki kontroli naliczenia i wypłaty wynagrodzeń objętych próbą pracowników w miesiącu maju i październiku 2021r. ujęto w poniższej tabeli:

wynagrodzenie miesięczne maj 2021							
lp.	Stanowisko	lista wypłat wynagrodzenia miesięcznego		kwota brutto	kwota do wypłaty	data wypłaty	Dowód
		nr	poz.				
1.	Burmistrz	Lista Płac 127 UMB 75023/4010 z dnia 25.05.2021r.	Brak lp na liście płac – poz. 2 wg wyliczenia	10.620,00	6.521,24	26.05.2021	WB 100/001 z dnia 26.05.2021r.

2.	Pierwszy Wiceburmistrz		Brak lp. na liście płac – poz.3 wg wyliczenia	10.188,00	7.217,01	
3.	Drugi Wiceburmistrz		Brak Lp. na liście płac poz.1wg wyliczenia	10.440,00	7.328,90	
4.	Sekretarz	Lista płac 131 UMG 75023/4010 z dnia 25.05.2021r.	Brak Lp. na liście płac	7.600,00 Wg dokumentów winno być 8.100,00	4.838,82	26.05.2021r.
5.	Kierownik Wydziału		Brak Lp. na liście płac	6.690,97 w tym zas.chorob. 3.107,16	3.582,55	26.05.2021r.
6.	Skarbnik		Brak Lp. na liście płac	11.400,00	7.062,72	26.05.2021r.

wynagrodzenie miesięczne październik 2021							
lp.	Stanowisko	lista wypłat wynagrodzenia miesięcznego		kwota brutto	kwota do wypłaty	data wypłaty	Dowód
		nr	poz.				
1.	Burmistrz	Lista Płac 399 UMB 75023/4010 z dnia 25.10.2021r.	Brak lp na liście płac – poz. 2 wg wyliczenia	10.620,00	5.148,24	26.10.2021	WB 210/001 z dnia 26.10.2021r.
2.	Pierwszy Wiceburmistrz		Brak lp. na liście płac – poz.3 wg wyliczenia	10.230,00	5.923,99		
3.	Drugi Wiceburmistrz		Brak Lp. na liście płac poz.1wg wyliczenia	10.440,00	5.978,90		
4.	Sekretarz	Lista płac 403 UMG 75023/4010 z dnia 25.10.2021r.	Brak Lp. na liście płac	7.600,00 Wg dokumentów winno być 8.100,00	4.147,82	26.10.2021	
5.	Kierownik Wydziału		Brak Lp. na liście płac	7.880,00	3.758,68	26.10.2021	
6.	Skarbnik		Brak Lp. na liście płac	11.400,00	5.581,72	26.10.2021	

blu  
ag  
mu  
sh

Naliczone i wypłacone wynagrodzenia miesięczne w maju i październiku 2021r. były zgodne z dokumentami określającymi ich wysokość za wyjątkiem wynagrodzeń Sekretarza Urzędu Miasta i Gminy – miesięcznie zaniżony dodatek funkcyjny o 500,00 zł.

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy naliczono według wysokości przyznanych Uchwałą Nr III/13/2018 Rady z dnia 7 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik i Uchwały Nr XXXVIII/535/2021 Rady z dnia 24 listopada 2021r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik.

Listy płac objęte kontrolą sporządzone były komputerowo w programie Rekord Płace zawierały:

- określenie czasu sporządzenia – brak czytelnego określenia rodzaju/tytułu wypłaty tj. n. wynagrodzenia za miesiąc maj lub październik,
  - sumę należnego wynagrodzenia z podziałem na poszczególne składniki,
  - tytuły i wielkość dokonywanych potrąceń,
  - kwotę płacy netto,
  - klasyfikację budżetową.
- listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą, podpisane na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

Z wynagrodzeń były potrącane m.in.: składki na grupowe ubezpieczenie w PZU i składki i spłaty pożyczek z KZP.

Wynagrodzenia przekazywano na rachunki bankowe wskazane przez pracowników.

Z dokumentów płacowych wynika:

a) ewidencja szczegółowa wynagrodzeń za rok 2021 r. prowadzona była komputerowo w programie Rekord Płace imiennie dla każdego pracownika w formie kartoteki. Wynagrodzenia objęte kontrolą zostały naniesione na kartoteki, zgodnie ze sporządzonymi listami płac. Listy płac natomiast w zakresie wynagrodzeń Sekretarza zostały sporządzone niezgodnie z dokumentem określającym jego wysokość – zaniżony dodatek funkcyjny o 500,00 zł w każdym z kontrolowanych miesięcy. Na podstawie kart wynagrodzeń sporządzono dla wymienionych osób objętych kontrolą PIT-11, wynagrodzenia brutto dla celów wymienionej informacji zostały pomniejszone o świadczenia z funduszu świadczeń socjalnych, które również obejmuje kartoteka imienna.

b) Naliczenie wynagrodzeń za miesiące objęte kontrolą w 2021 r. księgowano na podstawie polecenia księgowania:

- PLA0000000134 i PLA0000000130 z dnia 31.05.2021r.

- PLA0000000408 i PLA0000000404 z dnia 31.10.2021r.,

Zestawienia zawierają sumy składników wynagrodzeń z list płac, klasyfikację budżetową oraz dekretację księgową. Dokumenty zostały podpisane przez osobę wystawiającą, zatwierdzone przez Skarbnika i Burmistrza lub z-cę Burmistrza.

Wynagrodzenia księgowane były zapisami:

Wn 404, Ma 231 – naliczone wynagrodzenie brutto,

Wn 405, Ma 229 – naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i FP obciążające koszty pracodawcy,

Wn 231, Ma 229 – składki na ubezpieczenie zdrowotne i na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracownika,

Wn 231, Ma 225 – zaliczki na podatek dochodowy,

Wn 231, Ma 240- potrącenia PKZP, PZU, PPK i ZFM.

Wn 229, Ma 231 - naliczone zasiłki płacone przez ZUS,  
Dokumenty PLA sporządzano w programie Rekord FK.

### III. 2.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040)

W zakresie wydatków w § 4040 kontrolą objęto:

1. Plan i wykonanie wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne.
2. Prawidłowość naliczania dodatkowych wynagrodzeń rocznych.
3. Poprawność księgowania.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta i Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do wydatków (konto 130 według klasyfikacji budżetowej) ustalono, że wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w 2021 roku wyniosły:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.
750	75023	4040	513.475,79 zł	513.475,79 zł	558.856,93 zł
754	75416	4040	53.656,41 zł	53.656,41 zł	53.994,81 zł
900	90002	4040	16.561,98 zł	16.561,98 zł	23.838,43 zł
Razem:			583.694,18 zł	583.694,18 zł	636.690,17 zł

Kontrolą szczegółową objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok, wypłacone w 2022 roku.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w kolumnie 7 wykazano zobowiązania zgodne z ewidencją księgową. – stan zobowiązań z konta 231 na dzień 31.12.2021r. wynosi 639.690,17 zł.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021r. naliczono na listach płac zestawionych w poniższej tabeli:

L.p.	Oznaczenie Listy Płac	Nazwa Listy	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Liczba pracowników	Kwota brutto	Kwota netto/ przelew
1	Lista płac 017 13 USG 75023/4040	Brak nazwy opisowej	75023	6	19.898,12 zł	13.410,78 zł
	Lista płac 015 13 UMB 75023/040			3	37.542,35 zł	23.971,71 zł
	Lista płac 014 13 UMG 75023/4040			93	501.416,46 zł	329.692,55 zł
2	Lista Płac 018 13 UM1 75416/4040 z dnia 26.01.2022	Brak nazwy opisowej	75416	11	53.994,81 zł	36.321,34 zł

*Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.*



3	Lista Płac 016 13 ODP 90002/4040 z dnia 26.01.2022	Brak nazwy opisowej	90002	7	23.838,43 zł	16.389,17 zł
Razem:					636.690,17	419.785,55

Listy płac sporządzono komputerowo w programie Rekord Płace.

Na listach naliczone zostały składki ZUS i na FP i podatek dochodowy potrącone z wynagrodzeń pracowników oraz płacone przez pracodawcę. Listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Burmistrza.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne było księgowane w koszty z datą 31.12.2021r. dowodem PLA0000000552

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok skontrolowano w odniesieniu do 6 wyżej wymienionych pracowników. Dodatkowe wynagrodzenie roczne Sekretarza Urzędu Miasta i Gminy w związku z nieprawidłowym ustaleniem wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2021r. w związku z zaniżeniem wypłat dodatku funkcyjnego o kwotę 500,00 zł ( wypłacano 1.000,00 zł – z dokumentu określającego wysokość wynagrodzenia wynika 1.500,00 zł ).

Na podstawie kartotek wynagrodzeń nie można ustalić podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ( z reguły z karty wychodzi wyższa podstawa naliczenia nagrody ). Z wyjaśnienia pracownika stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2.13** . w sprawie elementów wynagrodzenia przyjmowanych do podstawy naliczenia 13 oraz dodatku stażowego który jest przyjmowany częściowo a nie jest wyszczególniony na karcie wynagrodzeń, wyjaśniono – cytuję:

*„ wyjaśniam, że w kartotece wynagrodzeń pracownika dodatek stażowy wykazywany jest w kwocie faktycznej. Z kartoteki nie można odczytać wysokości dodatku stażowego branego pod uwagę w naliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.*

*Dodatek stażowy wchodzący do podstawy dodatkowego rocznego wynagrodzenia umniejszany jest o nieobecności z tyt. choroby.*

*Kwota o jaką został pomniejszony wykazywana jest w miesięcznej deklaracji ZUS RPA jako kwota przychodu wypłaconego w danym miesiącu obok wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, który w okresie pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku nie stanowił podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.*

*Przy naliczaniu wynagrodzenia w miesiącu w którym wystąpiła nieobecność z tyt. choroby wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny jest umniejszany i wykazywany jest w kartotece w kwocie umniejszonej, natomiast dodatek stażowy wykazywany jest w kwocie stałej.”*

Do podstawy naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników nie uwzględniono jednorazowych nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok wypłaconego w 2021 roku, wypłat z funduszu socjalnego, ryczałtu, zasiłków chorobowych.

Poniżej zestawiono dane wynikające z listy płac objętej kontrolą oraz z wyciągu bankowego:

*bba /y mca aq sh*

lp.	Stanowisko	lista wypłat wynagrodzenia miesięcznego		kwota brutto	kwota do wypłaty	data wypłaty	dowód
		nr	poz.				
1.	Burmistrz	Lista Plac 015	brak	14.392,34 zł	9.190,43 zł	28.01.2022	Wyciąg bankowy Nr 019/001 z dnia 28.01.2022r..
2.	Pierwszy Wiceburmistrz	13UMB 75023/4040	brak	11.762,47 zł	7.510,35 zł		
3.	Drugi Wiceburmistrz		brak	11.387,54 zł	7.270,93 zł		
4.	Sekretarz		brak	8.340,20 zł	5.352,06 zł		
5.	Kierownik	Lista plac 014 13 UMG	brak	8.125,55 zł	5.052,50 zł		
6.	Skarbnik	75023/4040	brak	12.535,80 zł	8.004,59 zł		

Na listach naliczone zostały składki ZUS i podatek dochodowy, potrącone z wynagrodzeń pracowników oraz płacone przez pracodawcę składki ZUS i na FP.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego objętego kontrolą nastąpiła przelewami bankowymi w dniu 28.01.2022r.- WB 019/001 - zapis księgowy Wn 231, Ma 130.

Z zestawienia stanów kont analitycznych od początku roku do 31.12.2021 r. dla kont: 229 i 231 wynikają następujące dane:

a) Konto 229 na dzień 31.12.2021 r. wykazuje saldo Ma w wysokości 122.599,83 zł w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego 122.47,00 zł, na co składają się:

- naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 109.447,02 zł;

- należne składki na Fundusz Pracy w wysokości 13.026,98 zł.

- należne składki z tytułu umowy zlecenia w kwocie 1255,83 zł,

b) Konto 231-2 na dzień 31.12.2021 r. wykazuje saldo Ma w kwocie 636.690,17 zł, na co składają się dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. w wysokości 636.690,17 zł . Na koncie 231-1-2 występuje saldo w kwocie 2.745,00 zł dotyczące umów – zleceń. Łączne saldo na koncie 23.12.2021r. – 639.435,17 zł.

### III. 2.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne (4110) i Fundusz Pracy (4120).

Zestawienie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za rok 2021 – **Akta kontroli B.III.2.14.**

W zestawieniu wyszczególniono składki należne, potrącenia (wypłacone zasiłki), kwoty do zapłaty wynikające z deklaracji, terminy zapłaty, składki zapłacone i terminy dokonania przelewów składek za poszczególne miesiące roku 2021.

Za 2021 rok sporządzono i przekazano do ZUS deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. na łączną kwotę 3.651.442,14 zł, w tym potrącenia 202.592,73 zł, kwota do zapłaty to 3.448.849,41 zł. Łączna kwota przelanych składek 3.403.334,47 zł = różnica w kwocie 5.514,94 zł dotyczy korekt z roku 2020.

Sporządzone przez pracownika UG zestawienie kontrolujący porównał z deklaracjami ZUS DRA w zakresie naliczenia składek.

Przelewy za okres styczeń – grudzień 2021 r. dokonywane były w terminie do 5-go dnia następnego miesiąca.

Na podstawie wybranych do kontroli deklaracji i wyciągów bankowych za rok 2021r. (maj i sierpień 2021r.) ustalono:

## MAJ

- kwota składek wynikająca z deklaracji:

51 – 188.911,86 zł minus potrącenia 12.544,12 zł co daje kwotę do zapłaty 176.367,74 zł

52 – 51.980,32 zł

53 – 12.609,58 zł

---

Razem 253.501,76 zł do zapłaty 240.957,64 zł

Zapłaty dokonano w dniu 02.06.2021r. w kwocie 240.957,64 zł ( WB 106/001 ).

## SIERPIEŃ

- kwoty składek wynikające z deklaracji:

51 – 184.372,72 zł minus potrącenia 13.803,55 zł co daje kwotę do zapłaty 170.569,17 zł.

52 – 50.347,12 zł

53 – 12.123,67 zł

---

Razem 246.843,51 zł do zapłaty 233.039,96 zł

Zapłaty dokonano w dniu 03.09.2021r. w kwocie łącznej 233.039,96 zł ( WB 173/001 ).

Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy księgowano na podstawie poleceń księgowania do list płac:

- składki pracowników Wn 231 Ma 229,

- składki pracodawcy Wn 405 Ma 229.

Przelewy składek do ZUS ujęto w księgach jednostki Wn 229 Ma 130 oraz w księgach budżetu Wn 902 Ma 133 księgowano na podstawie wyciągów bankowych.

Ewidencja konta 229 była prowadzona w podziałkach klasyfikacji budżetowej na poszczególne tytuły rozrachunków §§ 4010, 4110, 4120.

Na koniec 2021 r. konta 229 wykazywało obroty:

BO na 01.01.2021r. – saldo Wn – 9.672,51 zł i saldo Ma 112.182,50 zł ( dotyczące naliczonych składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020r. ),

Obroty Wn 3.738,321,85 zł,

Obroty Ma 3.758.411,69 zł,

BZ na 31.12.2021r. – 122.599,83 zł ( dotyczące naliczonych składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021r. ).

Obroty konta 229 pn. „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2021 – grudzień 2021” stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 15.(1-11)**.

### III. 2.1.1.4. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2021 rok Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wykazano przeciętną liczbę zatrudnionych – 114,7 etatu. W dziale 4 sprawozdania wg stanu na 31.12.2021 r. wykazano liczbę pracujących ogółem – 129 osób, w tym niepełnosprawni 3.

Zestawienie Deklaracji DEK – I-a za 2021r. wynika kwota wpłat za miesiące od stycznia do grudnia 2021r. w kwocie 91.994,00 zł. Zestawienie jest zgodne z deklaracjami za poszczególne miesiące 2021r. i stanowi **Akta kontroli B. III. 2.16**.

Na podstawie ewidencji księgowej - konto 130 do wydatków, wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy w Kórnik ustalono, że 2021 roku poniesiono wydatki w § 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” w kwocie 91.994,00 zł na planowane 99.600,00 zł.

Deklaracje miesięczne DEK-I-a były przekazywane w ustawowych terminach. Deklaracja za miesiąc grudzień 2021r. została przekazana w dniu 31.12.2021r. a wpłata dnia 31.12.2021r. Deklaracja roczna DEK-R została przekazana z datą 17.01.2022r.

### III. 2.1.1.5. Nagrody.

W Załączniku Nr 6 do Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik ustalonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 6 sierpnia 2020r. określono zasady nagradzania pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy. Z Załącznika wynika, iż w jednostce tworzy się fundusz nagród, który jest równy 10% planowanego funduszu płac. Określono zasady przyznawania nagród i procedury z tym związane. Fundusz nagród może być powiększony o kwoty niewykorzystanego funduszu płac w wydziałach i na samodzielnych stanowiskach pracy. Burmistrz podejmuje decyzję o wysokości funduszu nagród w wydziałach i na samodzielnych stanowiskach pracy.

Nagrody zostały podzielone na:

- przyznawane przez Burmistrza Miasta i Gminy – jako Kierownika zakładu pracy,
- przyznawane przez Przełożonych,

Nagrody w ramach funduszu mogą być przyznawane przez Burmistrza w formie pieniężnej za:

- realizację zadań strategicznych Urzędu – po ich rozliczeniu i ocenie,
- wyróżniającą pracę kierowników wydziałów i biur oraz innych osób,
- wysoko ocenianą pracę osób realizujących zadania w zespołach projektowych, zwłaszcza w charakterze międzywydziałowym,
- długoletnią wyróżniającą pracę kierowników i pracowników, przechodzących na emeryturę lub renty, nie mogą mieć one charakteru rutynowej i powszechnej odprawy i dublować tego składnika wynagrodzenia,
- inne szczególne osiągnięcia, według decyzji Burmistrza,

Nagrody w ramach funduszu mogą być przyznawane przez Przełożonych w formie pieniężnej za:

- inicjatywy i działania wykraczające poza ich obowiązki zawodowe, sprzyjające realizacji misji, wizji i strategii Urzędu, przynoszące Urzędowi Miasta i Gminy korzyści ekonomiczne, społeczne i prestiżowe,
- wyróżniającą kreatywność i innowacyjność, znaczące usprawnienie systemu zarządzania, procesów pracy i obowiązujących procedur,
- wyróżniającą skuteczność zarządzania i osiągania trudnych celów,
- znaczącą poprawę jakości funkcjonowania Urzędu,
- wyróżniającą realizację projektów,
- wyróżniające wyniki oceny okresowej pracownika,
- efektywną pomoc w rozwoju zawodowym i adaptacji społeczno – zawodowej pracowników,
- znaczący wzrost kompetencji zawodowych pracownika, wykorzystywanych w pracy zawodowej,
- istotny wkład w promowanie właściwej kultury Urzędu oraz etycznych postaw i zachowań pracowników.

Wykaz wypłaconych nagród w 2021r. w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik stanowi **Akta kontroli B.III. 2. 17.(1-4)**. Łączna kwota przyznanych pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Kórnik nagród/premii w 2021 r. wynosiła 1.277.536,27 zł brutto – netto 739.128,07 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wypłatę nagród przyznanych pracownikom w m-cu marcu 2021r. w łącznej kwocie 20.140,00 zł i w miesiącu wrześniu w kwocie 28.600,00 zł, co daje łącznie 48.740,00 zł tj. 3,82% ogółu wypłaconych w kontrolowanym okresie nagród. Wypłata nagród w m-cu marcu, wynikała z list:

- 1) Lista płac 070 NAG 75416/4010 z dnia 29.03.2021r. w kwocie brutto 14.500,00 zł, netto 10.225,98 zł. Lista dotyczyła 11 osób. Od kwoty nagród naliczono składki na ubezpieczenia społeczne i podatek dochodowy. Do listy załączono Pisma z dnia 29 marca 2021r. podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik przyznającej ujętym na liście indywidualne nagrody za wzorowe i sumienne wykonywanie obowiązków. Nagrody wypłacono przelewami w dniu 30.03.2021r.
- 2) Lista płac 069 NAG 90002/4010 z dnia 29.03.2021r. w kwocie brutto 5.640,00 zł, netto 3.977,75 zł. Lista dotyczyła 5 osób. Od kwoty nagród naliczono składki na ubezpieczenia społeczne i podatek dochodowy. Do listy załączono Pisma z dnia 29 marca 2021r. podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik przyznającej ujętym na liście indywidualne nagrody za wzorowe i sumienne wykonywanie obowiązków. Nagrody wypłacono przelewami w dniu 30.03.2021r.
- 3) Lista płac 341 FEST 75023/4010 z dnia 20.09.2021r. w kwocie brutto 28.600,00 zł, netto 20.023,83 zł. Lista dotyczyła 27 osób. Od kwoty nagród naliczono składki na ubezpieczenia społeczne i podatek dochodowy. Do listy załączono Pisma z dnia 16 września 2021r. podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik przyznającej ujętym na liście indywidualne nagrody za wzorowe i sumienne wykonywanie obowiązków związanych z przygotowaniem VI Festynu Ekologicznego w Kórniku. Nagrody wypłacono przelewami w dniu 21.09.2021r.

Lista płac sporządzone zostały komputerowo w programie REKORD PŁACE (tak jak inne listy wynagrodzeń, opisane w pkt. III.2.1.1.1. protokołu) i podpisane przez osobę sporządzającą. Potwierdzono fakt sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Listy zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wypłacone nagrody naniesione zostały na indywidualne kartoteki wynagrodzeń pracowników.

Wydatki z tytułu nagród ewidencjonowano:

Wn 404, Ma 231 - kwota brutto,

Wn 231, Ma 225 - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych,

Wn 231, Ma 229 - składka na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracownika,

Wn 405, Ma 229 - składka na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracodawcę.

### III. 2.1.1.6. Nagrody jubileuszowe

W 2021 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe, których zestawienie wynika z **Akt kontroli B. III.2.17.(1-4)**. Łączna wartość wypłaconych nagród jubileuszowych wynosi 148.191,62 zł – netto 122.978,62 zł. Kontrolą szczegółową objęto naliczenie i wypłatę dwóch losowo wybranych nagród jubileuszowych kwocie 37.026,65 zł co stanowi 24,99 % ogółu wydatków tego typu.

Udokumentowaniem wydatków były:

- 1) Lista płac 101 JUB 75023/4010 z dnia 04.05.2021r. o wartości brutto 15.926,66 zł – netto 13.218,66 zł, od nagrody naliczono podatek dochodowy w kwocie 2.708,00 zł. Wymieniona osoba posiada udokumentowany staż pracy 35 lat.

Naliczenie nagrody:

Płaca zasadnicza – 5.400,00 zł

Dodatek funkcyjny – 650,00 zł,

Dodatek stażowy – 1.080,00 zł,

Premia kwartalna – 833,33 zł,

---

Razem 7.963,33 zł x 200% = 15.926,66 zł.

*Handwritten signature and initials.*

Z pisma z dnia 04.05.2021r. skierowanego do pracownika wynika, iż przysługuje mu nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego. Nagroda została wypłacona przelewem dnia 05.05.2021r.

- 2) Lista płac 347 JUB 75023/4010 z dnia 22.09.2021r. o wartości brutto 21.099,99 zł – netto 17.512,99 zł, od nagrody naliczono podatek dochodowy w kwocie 3.587,00 zł. Wymieniona osoba posiada udokumentowany staż pracy 40 lat.

Naliczenie nagrody:

Płaca zasadnicza – 5.000,00 zł

Dodatek specjalny – 650,00 zł,

Dodatek stażowy – 1.000,00 zł,

Premia kwartalna – 633,33 zł,

---

Razem 7.033,33 zł x 300% = 21.099,99 zł.

Z pisma z dnia 22.09.2021r. skierowanego do pracownika wynika, iż przysługuje mu nagroda jubileuszowa za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego. Nagroda została wypłacona przelewem dnia 22.09.2021r.

Wymienione powyżej listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, podpisane na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na listach określono klasyfikację budżetową wydatku.

W księgach rachunkowych naliczenie nagrody jubileuszowej ujęto następująco:

- Wn 404, Ma 231 – naliczone wynagrodzenie brutto,
- Wn 231, Ma 225 – zaliczki na podatek dochodowy.

### **III. 2.1.1.7. Odprawy emerytalne i odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy**

W 2021 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik nie naliczono i nie wypłacono pracownikom odpraw emerytalnych i odpraw w tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Powyższe potwierdza w Oświadczeniu stanowiącym Akta kontroli **B. III.2. 18.** Z-ca Kierownika Wydziału Kadr i Płac. Również wynika to z Zestawienia „Nagród, odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop naliczonych i wypłaconych w 2021 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik”( Akta kontroli B. III. 2. 17. (1-4).

### **III. 2.1.1.8. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop.**

W Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w 2021 roku wypłacono dwa ekwiwalenty za niewykorzystany urlop. (**Akta kontroli B. III.2.17(1-4).**)

Kontrolą szczegółową objęto naliczenie i wypłatę obu wypłaconych ekwiwalentów w kwocie brutto 1.184,92 zł ( 100% kwoty ogółem).

Na wartość wypłaconych w 2021r. ekwiwalentów składają się ekwiwalenty:

- 1) Ekwiwalent dla pracownika w związku z rozwiązaniem umowy o pracę „Przez oświadczenie jednej ze stron – pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia art. 30 § 1 pkt 2 KP z datą 30.09.2021r. – lista płac nr 358 EKW 90002/4010 z dnia 30.09.2021r. w kwocie brutto 598,08 zł netto 421,63 zł. Od ekwiwalentu naliczono należne składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek dochodowy.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż pracownik posiadał niewykorzystany urlop w ilości 3 dni – 24 godz. Należne wynagrodzenie( płaca zasadnicza 3.518,67 zł, dodatek stażowy

291,20 zł, 1/3 premii kwartalnej 367,67 zł ) = 4.186,54 zł. Współczynnik urlopowy 2021 – 21.  
 $4.186,54 / 21 = 199,36$  zł  
 $199,36 / 8 = 24,92 \times 24 = 598,08$  zł. ( ekwiwalent pieniężny brutto ).  
 Ekwiwalent wypłacono przelewem dnia 30.09.2021r.

2) Ekwiwalent dla pracownika w związku z rozwiązaniem umowy o pracę „Przez oświadczenie jednej ze stron – pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia art. 30 § 1 pkt 2 KP z datą 31.03.2021r. – lista płac nr 078 EKW 90002/4010 z dnia 38.04.2021r. w kwocie brutto 598,08 zł netto 421,63 zł. Od ekwiwalentu naliczono należne składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek dochodowy.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż pracownik posiadał niewykorzystany urlop w ilości 2 dni – 16 godz. Należne wynagrodzenie( płaca zasadnicza 3.400,00 zł, dodatek stażowy 272,00 zł, 1/3 premii kwartalnej 446,67 zł ) = 4.118,67 zł. Współczynnik urlopowy 2021 – 21.  
 $4.118,67 / 21 = 196,13$  zł  
 $196,13 / 8 = 24,52 \times 24 = 392,32$  zł. ( ekwiwalent pieniężny brutto ).  
 Ekwiwalent wypłacono przelewem dnia 09.04.2021r.

Wymienione powyżej listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, podpisane na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na listach określono klasyfikację budżetową wydatku.

W księgach rachunkowych naliczenie ekwiwalentu ujęto następująco:

- Wn 404, Ma 231 – naliczone wynagrodzenie brutto,
- Wn 405, Ma 229 – naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i FP obciążające koszty pracodawcy,
- Wn 231, Ma 229 – składki na ubezpieczenie zdrowotne i na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracownika,
- Wn 231, Ma 225 – zaliczki na podatek dochodowy.

### III.2.1.2. Pozostałe wydatki

#### III.2.1.2.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej i na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta i Gminy Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2021 r., ustalono, że w 2021 roku wydatki w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik z tytułu odpisów na ZFŚS wyniosły ogółem 354.716,75 zł na planowane 365.844,30 zł., w tym:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
750	75023	4440	179.597,00 zł	168.469,45 zł
754	75416	4440	19.843,30 zł	19.843,30 zł
801	80195	4440	158.265,00 zł	158.265,00 zł
900	90002	4440	8.139,00 zł	8.139,00 zł
Razem			365.844,30 zł	354.716,75 zł

Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 15 9076 0008 2001 0000 0215 0006 w Banku Spółdzielczym w Kórniku.

*by wca jku jh*

Ewidencję księgową środków pieniężnych ZFŚS prowadzono w księgach Urzędu Miasta i Gminy Kórnik na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Na dzień 31.12.2021r. konto 135 wykazuje saldo Wn na kwotę 3.367,48 zł, tj. zgodnie ze stanem środków na rachunku bankowym funduszu wynikającym z potwierdzenia salda na dzień 31.12.2021r.

Ewidencję stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych prowadzono na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Na dzień 31.12.2021 r. konto wykazuje saldo Ma na kwotę 133.086,13 zł.

Rozrachunki z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom i emerytom ze środków ZFŚS były prowadzone na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Na dzień 31.12.2021r. konto 234 wykazuje saldo Wn w kwocie 121.485,65 zł. Na saldzie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 8.233,00 zł – pożyczki dla emerytów.

Suma stanu środków na rachunku bankowym funduszu (3.367,48 zł) i stanu należności (129.718,65 zł) wynosi 133.086,13 zł co jest zgodne ze stanem funduszu na dzień 31.12.2021r. – 133.086,13 zł.

*Wysokość odpisu na ZFŚS w 2021 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS - art. 5i ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej.. Wynagrodzenie to wynosi 4.134,02 zł (Mon. Pol. z 2019 r. poz. 201).*

*Oznacza to, że w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. odpis na ZFŚS wynosi:*

- odpis podstawowy 37,50 proc. – 1.550,26 zł,
- zwiększenie 6,25 proc. – 258,38 zł

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że:

1. Z datą 06.04.2021r. przekazano do Wydziału Gospodarki Finansowej naliczenie odpisu na ZFŚS według stanu zatrudnienia na 31.03.2021r. i wielkości etatu. Z zestawienia wynika:

- dla 101,92 etatu Urząd w kwocie łącznej 158.002,50 zł,
- dla 5 etatów – Odpady w kwocie łącznej 7.751,30 zł,
- dla 122,24 etaty SM w kwocie łącznej 18.975,18 zł,
- dla 31 emerytów w kwocie łącznej 8.009,78 zł,
- osoby 2 z orzeczeniem w kwocie 516,76 zł,

---

193.255,52 zł

Z wymienionej kwoty 75% stanowi wartość 144.941,63 zł i taka kwota została przekazana na dobro Funduszu z datą 06.05.2021r. ( WB 086/001 ) a 25% 48.313,89 zł.

Dnia 29 września dokonano ponownego przeliczenia należnego odpisu na Fundusz przyjmując stan zatrudnionych na 14.09.2021r. z którego wynika odpis roczny w kwocie 194.376,70 zł, przekazano w m-cu maju 144.941,63 zł, do przekazania pozostało 49.435,07 zł. Dnia 30.09.2021r. (WB 192/001) na dobro Funduszu przekazano kwotę 49.435,05 zł – różnica 0,02 zł, która została przelana dnia 06.10.2021r. ( WB 196/001 ).

Z datą 15 grudnia 2021r. dokonano rozliczenia funduszu według faktycznego zatrudnienia. Z rozliczenia wynika należny odpis na Fundusz za 2021r w kwocie 196.451,75 zł, przekazano 194.376,70 zł. Do przekazania pozostała kwota 2.075,05 zł. Wymieniona kwota została przekazana na rachunek ZFŚS dnia 17 grudnia 2021r. (WB 246/001 ).



Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2021 poz. 746 ):

**Art. 5. [Coroczny odpis podstawowy]**

1. Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

**Art. 6. [Odpisy i zwiększenia]**

1. Odpisy i zwiększenia, o których mowa w art. 3-5 i 6a, oraz kwoty wypłaconych świadczeń urlopowych, o których mowa w art. 3, obciążają koszty działalności pracodawcy.

2. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Naliczenie odpisu na ZFŚS księgowano pod datą przelewów środków z rachunku podstawowego na wyodrębniony r-k bankowy następująco:

- naliczenie i przelew z tytułu odpisu Wn 405 Ma 130 wg klasyfikacji,
- wpływ środków na wyodrębniony r-k bankowy Wn 135 Ma 851.

Zapis w księgach Urzędu jest zapisem wtórnym do zapisu w księgach budżetu. Zapis w księgach Budżetu – przekazanie środków Wn 223 / Ma 133 i na podstawie sprawozdania miesięcznego zapisem Wn 902/ Ma 223.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został określony przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik Zarządzeniem z dnia 16 października 2020r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik.

Regulamin określa:

- przeznaczenie Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,
- tryb przyznawania świadczeń socjalnych,

Wyjaśnienie różnicy w zakresie kwot wykonanych wydatków jako odpisy na ZFŚS wynikające ze sprawozdania Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy Kórnik (354.716,75 zł ) a środkami przekazanymi na ZFŚS ( 196.451,75 zł ) różnica = 158.265,00 zł wynika z Oświadczenia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej stanowiącego **Akta kontroli B. III.2. 19.** – cytuję:

„Wydatek w klasyfikacji 80195-4440 w kwocie 158.265,00 zł stanowią przekazanie odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów na podstawie art. 53 ust.2 ustawy KN. Środki przekazywane są przez Urząd Miasta i Gminy Kórnik do jednostek oświatowych bezpośrednio na rachunki bankowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w danej jednostce”.

**III.2.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (§ 4410).**

Z ewidencji księgowej wynika, że wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w 2021 roku wyniosły łącznie 68.113,84 zł na planowane 90.657,02 zł i zostały sklasyfikowane następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki wykonane	Plan
710	71004	4417	107,65 zł	108,00 zł
750	75023	4410	66.860,73 zł	82.200,0 zł
754	75416	4410	0,00 zł	2.500,00 zł
851	85154	4410	0,00 zł	2.500,00 zł
900	90002	4410	1.145,46 zł	3.349,02 zł
Razem:			68.113,84 zł	90.657,02 zł

Wydatki na podróże służbowe pracowników związane ze szkoleniami pracowników ewidencjonowano odrębnie - w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” wyniosły łącznie 75.814,22 zł na planowane 153.000,00 zł sklasyfikowane w dziale 750-75023.

Z „Rejestru delegacji służbowych za 2021r.” prowadzonego ręcznie w znormalizowanej księdze wynika, iż w 2021r. wystawiono 227 delegacji służbowych.

Rejestr zawierał rubryki: Lp, datę wystawienia, nazwisko i imię delegowanego, czas podróży, środek lokomocji- np. samochód prywatny, cel podróży.

Zarządzeniem nr 99/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 17 lipca 2019r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wskazano, iż z tytułu używania prywatnego samochodu w podróży służbowej, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości wynikającej z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ( Dz. U. z 2002r. Nr 27 poz. 271 ze zm. ).

Wobec powyższego obowiązujące stawki za 1 km przebiegu pojazdu w 2021r. wynosiły:

- 0,5214 zł – w przypadku samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup>.
- 0,8358 zł – w przypadku samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> (czyli stawki za 1 km przebiegu pojazdu ciężarowego).
- 0,2302 zł – w przypadku motocykli.
- 0,1382 zł – w przypadku motorowerów.

Kserokopia Zarządzenia nr 99/2019 stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 20. ( 1-4 )**.

Polecenia wyjazdu służbowego wybrane do kontroli zestawiono w tabeli poniżej.

Lp.	Nr polecenia wyjazdu służbowego	Data podróży	Zlecający wyjazd (stanowisko)	Środek lokomocji	Koszty (w złotych)			Dowód i poz. księgowy, zapisy księgowe (naliczenie / przelew)
					dieta	pozostałe w tym; przejazdy, dojazdy	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	26/2021	29.04.2021	Sekretarz	sam.pryw..	0,00	45,47	0,00	naliczenie 409/234 wypłata WB/z dnia 05.05.2021r. z dnia 06.05.2021r.
2.	29/2021	10.05..2021	Sekretarz	sam.pryw..	0,00	45,97	0,00	Naliczenie 409/234 wypłata WB/113/2021 z dnia 13.05.2021 234/130
3.	27/2021	04.05.2021	Sekretarz	sam.pryw..	15,00	566,67	0,00	naliczenie 409/234 wypłata WB/ z dnia 19.05.2021r 234/130

*bbh/ep mu ewr h*

4.	28/2021	04.05.2021	Sekretarz	Sam.służbowy	15,00	0,00	0,00	naliczenie405/234 wypłata WB/ z dnia 19.05.2021 234/130
5.	31/2021	18.05.2021	Sekretarz	sam.pryw.	0,00	23,40	0,00	Naliczenie405/234 wypłata WB/ z dnia 25.05.2021r. 234/130
<b>Razem</b>		X	X	X	<b>30,00</b>	<b>681,51</b>	<b>0,00</b>	X

Do wszystkich wymienionych powyżej delegacji odbywanych samochodami prywatnymi załączono „Ewidencję przebiegu pojazdu” zawierające nr rejestracyjny pojazdu, marka i pojemność skokowa silnika.

Na podstawie wybranych do kontroli, zestawionych w tabeli powyżej, poleceń wyjazdu służbowego, stwierdzono:

- Wystawiane „Polecenia wyjazdu służbowego” zawierały wypełnione rubryki dotyczące miejsca wyjazdu, czasu trwania podróży, rodzaju środka lokomocji – zapis samochód prywatny bez wskazania numeru rejestracyjnego i marki pojazdu, podpisy osoby zlecającej wyjazd. Poddane kontroli „Polecenia wyjazdu służbowego” wystawione dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy podpisane były przez Sekretarza.

Z uregulowań wewnętrznych tj. z Zarządzenia Nr 99/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 17 lipca 2019r. - § 5 wynika:

*„Środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej, jego rodzaj i klasę określają osoby wymienione w § 1 ust 3 w poleceniu wyjazdu służbowego, kierując się zasadą racjonalizacji kosztów podróży z uwzględnieniem jej charakteru i utrudnień związanych z dojazdem”*

*§ 1 ust. 3 – Polecenie wyjazdu służbowego podpisuje jako zlecający wyjazd: Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik ( dalej burmistrz), Wiceburmistrzowie Miasta i Gminy Kórnik ( dalej Wiceburmistrzowie ), Sekretarz Miasta i Gminy Kórnik ( dalej Sekretarz ) lub osoba upoważniona przez Burmistrza”.*

- Na „Poleceniach wyjazdu służbowego” w wybranej próbie dokumentów potwierdzano pobyt służbowy delegowanego przez odpowiednią adnotację z pieczętką z miejsca docelowego lub przez adnotację (oświadczenie) na temat pobytu dokonaną przez osobę delegowaną.

- Rachunki kosztów podróży zawierały nazwy miejscowości, daty i godziny wyjazdu i przyjazdu, nazwy środków lokomocji i koszty przejazdów, diety.

- W przypadkach korzystania z własnego samochodu pracownika, polecenia wyjazdu zawierały jedynie zapis – samochód prywatny, nie zawierały marki i nr rej. pojazdu, dane te wynikały z ewidencji przebiegu pojazdu, załączonej do delegacji,

- rachunki kosztów podróży były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierały dekretację księgową i klasyfikację budżetową,

- Poddane kontroli rachunki kosztów podróży przedkładane były w terminach zgodnych z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 poz. 167).

- Wypłaty z tytułu rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik poddanych kontroli dokonane były przelewami na rachunki bankowe pracowników.

Z Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2. 21.** w odpowiedzi na pytanie: Na jakiej podstawie dokonywany jest zapis w poz. Środek lokomocji – samochód prywatny”:

*Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę określa pracodawca. Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. Stosowny wniosek pracownik Urzędu Miasta i Gminy Kórnik składa w formie ustnej w sekretariacie a pracodawca lub upoważniona przez niego osoba wyraża zgodę na używanie auta prywatnego poprzez złożenie podpisu jako zlecający wyjazd na druku polecenia wyjazdu służbowego.*

*Szczegóły używania w podróży służbowej prywatnych samochodów pracowników zostały określone w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik 99/2019 z 17 lipca 2019r. w sprawie: zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.*

Kserokopie delegacji wskazanych powyżej stanowią **Akta kontroli B. III.2.21A(1-11)** W rozliczeniach podróży służbowych objętych kontrolą stosowane były stawki za 1 km przebiegu, zgodne z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy.

Dekretacja księgową kosztów: Wn 405, Ma 234 lub Wn 409, Ma 234.

Zapłata na podstawie raportów kasowych Wn 234, Ma 130.

W 2021 roku, w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik stosowano ryczałty za używanie samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych.

Z przedłożonych umów zawartych z pracownikami wynika, iż w 2021r. ryczałt był wypłacany dla maksymalnie 41 osób.

Na umowach wskazywano: datę zawarcia umowy, strony umowy, dane dotyczące samochodu pracownika ( nr rejestracyjny i pojemność skokową silnika ). Umowa zawiera zapis o zwrocie kosztów użytkowania samochodu wg stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i jest wypłacany pracownikowi po zakończeniu miesiąca na podstawie oświadczenia pracownika o używaniu samochodu w celach służbowych.

Kontrolą szczegółową objęto naliczenie ryczałtu wypłaconego w miesiącu maju 2021r., które zostały wypłacone Listą płac 113 RYC75023/4410 i 114 RYC 90002/4410 łącznie dla 36 osób. Listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą, podpisane na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Na listach wskazano klasyfikację budżetową. Wypłata nastąpiła przelewami dnia 13 maja 2021r.

Listy zostały sporządzone w oparciu o przekazane przez pracowników OŚWIADCZENIA, z których wynikają dane w zakresie danych środka transportu ( nr rejestracyjnego i pojemności skokowej ), ilości dni w których pracownik przebywał na urlopie, zwolnieniu lekarskim i innej nieobecności w pracy. Oświadczenie zawiera również rozliczenie ryczałtu za dany miesiąc i wynikający z umowy ryczałt kilometrowy, podpisane przez z-cę Kierownika Wydziału Administracyjno – Organizacyjnego.

Zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych do jazd lokalnych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, zwanych „pojazdami do celów służbowych”, następuje na podstawie umowy

cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, o używanie pojazdu do celów służbowych, na warunkach określonych w rozporządzeniu

Wydruki obrotów za miesiąc maj w podziałkach: 75023/4410 i 75023/4700 stanowią **Akta kontroli B. III. 2.22 .(1-2)**.

### **III. 2.1.2.3. Wydatki na podróże zagraniczne pracowników (§ 4420)**

Na podstawie sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 Urzędu Miasta i Gminy Kórnik i ewidencji konta 130 ustalono, że w 2021r. na podróże służbowe zagraniczne pracowników poniesiono wydatki w 75023-4420 w kwocie 926,53 zł na planowane 14.960,00 zł.

Delegacja na wyjazd zagraniczny została wystawiona dla jednej osoby na Ukrainę na czas od 29.09.2021r. do 04.10.2021r.

Na podstawie „Wniosku o zaliczkę” z dnia 28.09.2021r. wymienionej osobie wypłacono zaliczkę w kwocie 1.710,99 zł wg specyfikacji:

- 364,60 euro x 4,5912 kurs euro z dnia 27.09.2021r. – Tabela A kursów średnich nr 187/A/NBP/2021 i dieta krajowa w kwocie 37,50 zł. Wniosek został podpisany przez osobę sporządzającą, podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez upoważnione osoby. Zaliczka została wypłacono dnia 28.09.2021r. – WB 190/001.

Z datą 20.10.2021r. dokonano rozliczenia zaliczki z którego wynika, wartość do zwrotu przez pracownika w kwocie 784,46 zł. Do wniosku załączono „Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2021 z dnia 27.09.2021r”.

Z „Rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej wynika:

- czas dojazdu do granicy ( wyjazd 29.09.2021r – godz. 7,00 a dojazd do Medyki – 30.09.2021r. – godz. 9,00),
- pobyt w Ukrainie od dnia 30.09.2021r. godz. 9,00 do 04.10.2021r. godz. 18,00 ,
- powrót do kraju – dnia 04.10.2021r. godz. 18,00 do 05.10.2021r. godz. 3,00,

Łączny koszt wynikający z prawidłowego rozliczenia wynosi 926,53 zł.

Koszty z tytułu podróży zagranicznej zaewidencjonowano:

- Wypłata zaliczka Wn 234/Ma 130 – WB 190/001 z dnia 28.09.2021r.,
- Rozliczenie delegacji: Wn 409/234 ( rozliczenie zaliczki – dokument PK 0000000210 z dnia 20.10.2021r. ).
- Zwrot zaliczki : Wn 130//Ma 234 – WB 208/001 z dnia 22.10.2021r.

Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń – grudzień 2021r. dla paragrafu 4420 stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 23**.

### **III.2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych**

Z Oświadczenia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2. 24**. wynika, iż w roku 2021 poniesiono wydatki na podróże służbowe radnych tj. jedna podróż służbowa krajowa i jedna zagraniczna.

Zasady dokonywania wydatków z tego tytułu reguluje Uchwała Nr VI/45/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania oraz wysokości diet dla radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym w którym zapisano:

- Radnym przysługuje zwrot kosztów w podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w

1364  
409  
1114 JK

sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy ( Dz. U. nr 66 poz. 800 ze zm.).

- Do sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowej radnych poza granicami kraju stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju.

Udokumentowaniem wydatków na podróże służbowe radnych są:

- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2021 z dnia 13.09.2021r. dla M.P. Radnej Rady Gminy na wyjazd do Krakowa w dniach 14.09.2021r. do 17.09.2021r. celem udziału w konferencji, jako środek lokomocji wskazano PKP i autokar zorganizowany, taxi, Wartość delegacji w kwocie 376,36 zł nie zawiera kosztów przejazdu PKP, które ujęte są na delegacji pracownika nr 101/2021 ( bilet zbiorowy ) – 430,30 zł, które zostały zaewidencjonowane w 75022/3030. Koszty zostały zwrócone przelewem dnia 27.10.2021r.

- Polecenie zagranicznego wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miejskiej na Ukrainę w dniach 29.09.2021r. do 04.10.2021r.. Jako środek lokomocji wskazano: BUS – przewóz zorganizowany.

Na podstawie „Wniosku o zaliczkę” z dnia 28.09.2021r. wymienionej osobie wypłacono zaliczkę w kwocie 1.710,99 zł wg specyfikacji:

- 364,60 euro x 4,5912 kurs euro z dnia 27.09.2021r. – Tabela A kursów średnich nr 187/A/NBP/2021 i dieta krajowa w kwocie 37,50 zł. Wniosek został podpisany przez osobę sporządzającą, podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez upoważnione osoby. Zaliczka została wypłacono dnia 28.09.2021r. – WB 190/001.

Z datą 20.10.2021r. dokonano rozliczenia zaliczki z którego wynika, wartość do zwrotu przez delegowanego w kwocie 784,46 zł. Do wniosku załączono „Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2021 z dnia 27.09.2021r”.

Z „Rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej” wynika:

- czas dojazdu do granicy ( wyjazd 29.09.2021r – godz. 7,00 a dojazd do Medyki – 30.09.2021r. – godz. 9,00),

- pobyt w Ukrainie od dnia 29.09.2021r. godz. 9,00 do 04.10.2021r. godz. 18,00 ,

- powrót do kraju – dnia 04.10.2021r. godz. 18,00 do 05.10.2021r. godz. 3,00,

Łączny koszt wynikający z prawidłowego rozliczenia wynosi 926,53 zł.

Koszty z tytułu podróży zagranicznej zaewidencjonowano:

- Wypłata zaliczka Wn 234/Ma 130 – WB 190/001 z dnia 28.09.2021r.,
- Rozliczenie delegacji: Wn 409/234 ( rozliczenie zaliczki – dokument PK 0000000210 z dnia 20.10.2021r. ).
- Zwrot zaliczki : Wn 130//Ma 234 – WB 208/001 z dnia 22.10.2021r.

Opisane wydatki zaewidencjonowano w 750/75022/3030.

### III. 2.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym.

Z konta 130-750-75022-3030 za 2021r. wynika, że poniesiono łączne wydatki w kwocie 576.311,04 zł na planowane 576.400,00 zł. Wydruk wydatków z wymienionej podziałki klasyfikacji budżetowej stanowi **Akta kontroli B. III. 2.25 .**

Kontrolującym przedłożono:

- wykaz radnych, z którego wynika, że wszyscy radni do 30.04.2021r. złożyli oświadczenia o stanie majątkowym wg stanu na dzień 31.12.2020r.;

- pismo przewodnie Wojewody Wielkopolskiego z dnia 31.05.2021r. o przekazaniu kopii oświadczeń majątkowych Burmistrza i Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kórnik

stosownie do wymogu wynikającego z art. 24i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,  
-informację Przewodniczącego Rady o oświadczeniach majątkowych radnych, składanych na podstawie art. 24 ust. 4 radnych, na ręce Przewodniczącego Rady.

Z informacji wynika, że wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2020r. do dnia 30.04.2021r.

Oświadczenia majątkowe radnych zostały przekazane do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z datą 15.06.2021r.

Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kórnik dokonano wyboru Pana A. L. na stanowisko Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kórnik.

Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21 listopada 2018r. w sprawie liczby Wiceprzewodniczących Rady Miasta i Gminy Kórnik określono liczbę Wiceprzewodniczących w ilości trzech.

Uchwałą Nr II/3/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta i Gminy Kórnik w liczbie trzech osób w kadencji 2018 – 2023.

Uchwałą Nr II/4/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 listopada 2018r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Kórnik powołano 8 osobowy skład wymienionej Komisji oraz wskazano jej Przewodniczącego.

Uchwałą Nr II/5/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miasta i Gminy Kórnik powołano 7 – mio osobowy skład tej Komisji oraz wskazano jej Przewodniczącą. W wymienionej uchwale dokonano zmiany Uchwałą Nr XVIII/219/2020 z dnia 29 stycznia 2020r., która polegała na odwołaniu jednej osoby ze składu Komisji.

Uchwałą Nr II/6/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 listopada 2018r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Budżetu i Finansów Rady Miasta i Gminy Kórnik powołano 21 osobowy skład tej Komisji oraz wskazano jej Przewodniczącego.

Uchwałą Nr II/7/2018 Rady Miasta i Gminy z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Edukacji, Kultury i Polityki Społecznej Rady Miasta i Gminy Kórnik powołano 10 osobowy skład tej Komisji oraz wskazano jej Przewodniczącego. Do wymienionej uchwały wprowadzono zmianę Uchwałą Nr XII/133/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku , którą odwołano ze składu Komisji jedną osobę.

Uchwałą Nr II/8/2018 Rady Miasta i Gminy z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Infrastruktury, Rozwoju i Polityki Przestrzennej Rady Miasta i Gminy Kórnik powołano 18 osobowy skład tej Komisji oraz wskazano jej Przewodniczącego.

Uchwałą Nr II/9/2018 Rady Miasta i Gminy z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Miasta i Gminy Kórnik powołano 9 osobowy skład tej Komisji oraz wskazano jej Przewodniczącego.

bby. *cała* *eg* *mu* *f*

Uchwałą Nr XIV/166/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 października 2019r. w sprawie zmian w składach osobowych Komisji Rady Miasta i Gminy Kórnik w zakresie:

- powołania jednej osoby do Komisji Rewizyjnej,
- powołania jednej osoby w skład Komisji Budżetu i Finansów,
- powołania jednej osoby w skład Komisji Edukacji, Kultury i Polityki Społecznej,
- powołania w skład Komisji Skarg, Wniosków i Petycji jednej osoby,
- odwołania jednej osoby ze składu Komisji Infrastruktury, Rozwoju i Polityki Przestrzennej.

Uchwałą Nr XXXVI/606/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 września 2021r. w sprawie zmian w składach osobowych Komisji Rady Miasta i Gminy Kórnik w zakresie:

- zmiany na stanowisku przewodniczącego Komisji Edukacji, Kultury i Polityki Społecznej,
- zwiększenia Komisji Budżetu i Finansów o jedną osobę,
- zwiększenia Komisji Infrastruktury, Rozwoju i Polityki Przestrzennej o jedną osobę,

Kontrolującym przedłożono uchwałą Nr VI/45/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania oraz wysokości diet dla radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym, którą wskazano, iż za podstawę ustalenia diet przyjmuje się półtora krotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw ( Dz. U. z 2018r. , poz. 2288 ze zm. ) oraz zasadę obliczania diet określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy ( Dz. U. Nr 61, poz. 710 ). ustalono następujące diety:

- Przewodniczącego Rady w wysokości 100% kwoty,
- Wiceprzewodniczących Rady – 90% kwoty,
- Przewodniczących Komisji Rady – 90 % kwoty,
- Zastępców Przewodniczących Komisji Rady – 85% kwoty,
- pozostałych radnych – 80% kwoty,

Diety ulegają zmniejszeniu za każdą nieobecność na sesji Rady o 10%,

Wyплаты diet za dany miesiąc kalendarzowy dokonuje się w terminie do 10 – tego dnia następnego miesiąca przelewem na konto.

Podstawą wypłaty diety jest lista obecności oraz wykaz diet do wypłaty podpisany przez Przewodniczącego Rady lub upoważnionego Wiceprzewodniczącego Rady.

Kserokopia Uchwały Nr VI/45/2019 stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 25A(1-2)**.

W gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców będzie to najwyżej 75 proc. tej kwoty ( 1.789,42 x 1,5 x 75% ) tj. 2 013,10 zł.

Uchwałą Nr XXXVIII/536/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 24 listopada 2021r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania oraz wysokości diet dla radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym podjęto w związku ze zmianą przepisów będących podstawą jej podjęcia. Z uchwały wynika, iż za podstawę ustalenia diet radnym Rady Miasta i Gminy Kórnik przyjmuje się 2,4 krotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1658 ) oraz zasadę obliczania diet określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy ( Dz. U. z 2021r. poz. 1974 ). Wymieniona uchwała weszła



w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021r. Kserokopia Uchwały stanowi **Akta kontroli B. III.2.26.(1-3)**.

Według ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20.01.2021 r. kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła w 2021 r. 1 789,42 zł,  
 $1.789,42 \text{ zł} \times 2,4 = 4.294,61 \text{ zł} \times 75\% = 3.220,96 \text{ zł}$ .

Radnym w gminach od 15 tys. do 100 ty. przysługuje dieta w 75% maksymalnej wysokości diety tj. w 2021 roku 3.220,96 zł.

Zgodnie z art. 25. ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r., poz. 506, ze zm.) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej 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.

Według danych statystycznych liczba mieszkańców Gminy Kórnik na koniec 2020r. wynosiła 31.998 osób .

#### Wyplata diet radnych

Kontrolą objęto wypłatę diet radnym w maj i grudniu 2021 r. w łącznej wysokości 94.575,45 zł brutto, tj. 16,41% wydatków ogółem.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Listę Nr 102 DR1 75022/3030 z dnia 07.05.2021r. w kwocie 36.437,13 zł – nie dokonywano potrąceń. Lista została sporządzona w oparciu o „Wykaz diet Radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik – Sesja 28.04.2021r.” podpisany przez Przewodniczącego Rady, na którym znajduje się 21 radnych oraz zapis „W sesji brali udział wszyscy radni – sesja w trybie zdalnym”. Na wykazie naliczono wysokość diet dla poszczególnych radnych, kolumna nieobecności nie została wypełniona ( wszyscy obecni ) oraz kwota diety do wypłaty. Wynosi ona odpowiedni 100, 90, 85 i 80 % kwoty 2.013,10 zł, która to kwota stanowi maksymalną wartość diety w gminach o liczbie mieszkańców od 15 do 100 tys. Wypłata nastąpiła dnia 7.05.2021r. przelewami bankowymi. Lista została podpisana przez osobę sporządzającą, podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.
- 2) Lista płac 477 DR1 75022/3030 z dnia 9.12.2021r. w kwocie 58.138,32 zł – nie dokonywano potrąceń. Lista została sporządzona w oparciu o „Wykaz diet Radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik – Sesja 24.11.2021r.” podpisany przez Przewodniczącego Rady, na którym znajduje się 21 radnych - wynika z niego 100% obecność. Na wykazie naliczono wysokość diet dla poszczególnych radnych, kolumna nieobecności nie została wypełniona ( wszyscy obecni ) oraz kwota diety do wypłaty. Wynosi ona odpowiedni 100, 90, 85 i 80 % kwoty 3.220,96 zł, która to kwota stanowi maksymalną wartość diety w gminach o liczbie mieszkańców od 15 do 100 tys. Wypłata nastąpiła dnia 9.12.2021r. przelewami bankowymi. Lista została podpisana przez osobę sporządzającą, podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wskazano klasyfikację budżetową 750/75022/3030. Dekretacja księgową: Wn 409, Ma 240 i Wn 240, Ma 130.

*blg ry* *ma* *h*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **III. 2.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021.**

Uchwałą Nr XXVII/361/2020 Rady Miasta i Gminy w Kórnik z dnia 30 grudnia 2020r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2021 przyjęto wymieniony Program. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta i Gminy Kórnik.

Gminny Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2021 rok stanowi załącznik do uchwały i zawiera cele i zadania programu, do których zaliczono:

1. Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i od alkoholu lub narkotyków;
2. Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe narkomania pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
3. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.
4. Wspomaganie działalności instytucji, organizacji pozarządowych stowarzyszeń i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych.
5. Zapewnienie warunków działania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Koordinację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powierzono Pełnomocnikowi Burmistrza ds. Uzależnień.

W programie wskazano, iż Gminny Program realizowany będzie przez cały rok kalendarzowy w ramach środków finansowych planowanych w budżecie Gminy, pozyskanych zgodnie z art.9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, określa je preliminarz wydatków opracowany na dany rok, zgodnie z projektem budżetu Gminy w:

- 851/85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi,
- 851/85153 – przeciwdziałanie narkomanii,

Niewykorzystane środki przeznaczone na realizację Programu za rok 2020 będą przesunięte na realizację programu w roku 2021.

Zadania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- przyjmowanie wniosków o zastosowanie leczenia odwykowego względem osób nadużywających alkoholu,
- prowadzenie rozmów motywacyjno – interwencyjnych do podjęcia leczenia odwykowego,
- kierowanie spraw na badanie przez biegłego, osób, które w związku z nadużywaniem alkoholu powodują rozkład życia rodzinnego, demoralizację nieletnich, zakłócają spokój i porządek publiczny, w celu wydania opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i wskazania zakładu leczniczego,
- kierowanie spraw do Sądu w celu wydania postanowienia dotyczącego leczenia odwykowego,
- prowadzenie kontroli przestrzegania warunków sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- opiniowanie wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych,
- kontrola oświadczeń o wysokości dochodów w związku z handlem alkoholem,
- współpraca z organizacjami pozarządowymi działającymi w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom,

W Programie określono zasady wynagradzania członków Komisji i Pełnomocnika Burmistrza ds. Uzależnień :

*„Ustala się wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniu ( nie więcej niż jedno posiedzenie w miesiącu, chyba, że wystąpią szczególne okoliczności powodujące zwołanie kolejnych posiedzeń, które odbędą się za zgodą Burmistrza ):*

- przewodniczący Komisji, sekretarz Komisji 350,00 zł,
- członkowie Komisji 250,00 zł,

*Wynagrodzenie będzie wypłacane w ciągu siedmiu dni po upływie miesiąca.*

*Ustala się możliwość wypłacania delegacji dla członków GKRPA w oparciu o obowiązujące przepisy w jednostkach sfery budżetowej”.*

Kserokopia programu stanowi **Akta kontroli B. III. 2.27 . ( 1- 8 )**.

W 2021r. obowiązki Pełnomocnika Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik ds. Uzależnień pełniła Pani Bożena Kiełtyka powołana Zarządzeniem nr 31/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 lutego 2020r.

Zarządzeniem Nr 15/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 18 lutego 2016r. w sprawie powołania składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przemocy powołana została 8 osobowa Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przemocy.

Wymienione Zarządzenie straciło moc w związku z Zarządzeniem nr 118/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 17 listopada 2021r. w sprawie powołania składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, którą powołano nowy siedmioosobowy skład Komisji.

Uchwałą XXVII/362/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 uchwalono wymieniony program.

Wskazane zadania do realizacji są tożsame ze wskazanymi w Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W Programie wskazano zadania do realizacji oraz osoby/podmioty realizujące.

Do głównych zadań wskazanych w programie należy:

- ograniczenie dostępności do środków psychoaktywnych,
- podniesienie świadomości społeczeństwa o skutkach uzależnienia.

Kserokopia programu stanowi **Akta kontroli B. III. 2.27A . ( 1-5 )**.

Wg Rb 27S - rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2021 r. dochody sklasyfikowane w dz. 756-75618 § 0480 wykonane zostały w kwocie 699.723,83 zł na planowane 698.200,00 zł oraz dochody sklasyfikowane w 756-75619 § 0270 w kwocie 72.860,63 zł na planowane 72.861,00 zł, łącznie wykonane dochody 772.584,46 zł na planowane 771.061,00 zł

Natomiast wg sprawozdania Rb 28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021r. Urzędu Miasta i Gminy Kórnik

- wydatki sklasyfikowane w dz. 851 w rozdziale 85154 – 542.551,73 zł na planowane 898.948,00 zł. Plan wydatków roku 2021 został zwiększony w związku z niewykorzystanymi środkami z roku 2020.

- wydatki sklasyfikowane w dz. 851 w rozdziale 85153 wyniosły 9.483,00 zł na planowane 10.000,00 zł,

Łącznie wykonane wydatki 552.034,73 zł,

Wyższe od planowanego wykonanie dochodów: 1.523,50 zł oraz niewykonany plan wydatków 356.913,27 zł razem 358.436,77 zł – kwot podlegająca przeniesieniu do wydatków na rok 2022. Wydatki roku 2022 o wymienioną kwotę zostały zwiększone Uchwałą Nr XLI/580/2022 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 23 lutego 2022r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2022 rok.

Z wyjaśnienia złożonego przez Pełnomocnika stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2.28** . w zakresie przyczyn niewykorzystania środków na wydatki na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wynika – cytując:

„1. Kwota zapisana w budżecie nie została wydana na realizację zadań zapisanych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2021. Szkolenie kadry pedagogicznej, psychologów, pracowników socjalnych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz prowadzenie na terenie szkół i innych placówek oświatowych i opiekuńczo – wychowawczych programów profilaktycznych dla młodzieży z dz. 851 rozdział 85154, ze względu na panującą pandemię Covid 19.

2. W związku z tym w roku 2022 przyspieszono realizację zadań zawartych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Kórnik”

Szczegółowe wykorzystanie środków w poszczególnych § przedstawia wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka – za okres styczeń 2021 – grudzień 2021 dla 851/85154 i 851/85153 w układzie rocznym, który stanowią **Akta kontroli B.III.2. 29.(1-4)**.

Wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiają wydruki pn. „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka – za okres styczeń 2021 – grudzień 2021 dla 851/85154 i 851/85153” , który stanowi **Akta kontroli B. III.2. 30.(1 – 9)**.

Kontrolą wrywkową objęto losowo wybrane wydatki w dziale 851/85154 na łączną kwotę 74.877,10 zł tj. 13,80 % ogółu poniesionych wydatków w rozdz. 85154.

Kontrolą objęto niżej opisane losowo wybrane wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 sklasyfikowane w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, w § 4210”Zakup materiałów i wyposażenia”, w § 4220”Zakup środków żywności”, w § 4270”Zakup usług remontowych” i w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- 1) Lista płac Nr 2056 UMA 85154/4170 z dnia 12.03.2021r. dla siedmiu osób w kwocie łącznej brutto 15.683,58 zł – netto 12.066,87 zł. Lista została podpisana przez osobę sporządzającą, przez osoby dokonujące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Wypłaty dokonano 16 marca 2021r. Wskazano klasyfikację budżetową 85154 paragrafy 4170, 4120, 4110. Lista dotyczy osób prowadzących zajęcia z dziećmi w świetlicy opiekuńczo – wychowawczej czy zajmujących się obsługą psychologiczną w punkcie osób uzależnionych. Wynagrodzenia naliczono w oparciu o umowy – zlecenia. Wydatek został zaksięgowany WN 404/ Ma 231, Wn 231/Ma 225 – podatek dochodowy, wypłata Wn 231 / Ma 130.
- 2) Lista płac Nr 433 UMA 85154/4170 z dnia 09.11.2021r. dla siedmiu osób w kwocie łącznej brutto 16.703,58 zł – netto 12.885,31 zł. Lista została podpisana przez osobę sporządzającą, przez osoby dokonujące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

*Handwritten signature and initials: MK*

Wyплаты dokonano 12 listopada 2021r. Wskazano klasyfikację budżetową 85154 paragrafy 4170, 4120, 4110. Lista dotyczy osób prowadzących zajęcia z dziećmi w świetlicy opiekuńczo – wychowawczej czy zajmujących się obsługą psychologiczną w punkcie osób uzależnionych. Wynagrodzenia naliczono w oparciu o umowy – zlecenia. Wydatek został zaksięgowany WN 404/ Ma 231, Wn 231/Ma 225 – podatek dochodowy, wypłata Wn 231 / Ma 130.

- 3) Faktura 369/10/2021 z dnia 06.10.2021 r. wystawiona przez Oficynę Profilaktyczną A. Kot-Cienkosz z Krakowa za usługę edukacyjno-szkoleniową o wartości 7.840,00 zł. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż wydatek dotyczył szkolenia członków GKRPA. Faktura została podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalny i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty. Zapłacono przelewem dnia 20.10.2021r. Dokument został zadekretowany Wn 402/Ma 201 i 998. Wskazano klasyfikację budżetową 85154/4300. Zamieszczono adnotację w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych „Zamówienie poniżej progu ustawowego”.
- 4) Faktura 24/10/2021 z dnia 17.10.2021r. FOUR TEAM Sp. z o.o. Grzybowo za usługę hotelową podczas szkolenia profilaktyki alkoholowej w Ośrodku FOUR SUNS w Dźwirzynie dla 45 osób o wartości netto 23.750,00 zł, brutto 25.650,00 zł. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż wydatek dotyczył szkolenia w ramach GKRPA. Faktura została podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalny i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty. Zamieszczono adnotację w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych „Zamówienie poniżej progu ustawowego”.  
Zapłacono przelewem dnia 26.10.2021r. Dokument został zadekretowany Wn 402/Ma 201 i 998. Wskazano klasyfikację budżetową 85154/4300.
- 5) Faktura 30/2021 z dnia 21.04.2021r. F.S. OKNA z Mosiny za sprzedaż i montaż wraz z obróbką na gotowo drzwi zewnętrznych o wartości netto 2.845,53 zł – brutto 3.500,00 zł. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż wydatek dotyczył wymiany drzwi w świetlicy w Żernikach. Faktura została podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalny i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty. Zamieszczono adnotację w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych „Zamówienie poniżej progu ustawowego”. Zapłacono przelewem dnia 04.05.2021r. Dokument został zadekretowany Wn 402/Ma 201 i 998. Wskazano klasyfikację budżetową 85154/4270.
- 6) Faktura C439F00428/202112 z dnia 10.12.2021r. EUROCASH za art. spożywcze ( słodczyce ) o wartości netto 2.600,78 zł – brutto 3.095,86 zł. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż wydatek dotyczył artykułów do paczek dla dzieci ze świetlicy w Żernikach i Kórniku – warsztaty bez alkoholu. Faktura została podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalny i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty. Zamieszczono adnotację w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych „Zamówienie poniżej progu ustawowego”. Zapłacono przelewem dnia 13.12.2021r. Dokument został zadekretowany Wn 402/Ma 201 i 998. Wskazano klasyfikację budżetową 85154/4210 i 4220.
- 7) Faktura VAT 259/03/2021 z dnia 23.03.2021r. KM PARTNER za artykuły papiernicze o wartości netto 1.015,08 zł, brutto 1.248,55 zł. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż

bb  
ws  
[signature]

wydatek dotyczył zakupu artykułów papierniczych dla dzieci ze świetlicy. Faktura została podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty. Zamieszczono adnotację w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych „Zamówienie poniżej progu ustawowego”. Zapłacono przelewem dnia 02.04.2021r. Dokument został zadekretowany Wn 402/Ma 201 i 998. Wskazano klasyfikację budżetową 85154/4210.

- 8) Faktura FV/21/53 z dnia 10.03.2021r. OSKAR A.D. Runowo za posiłki o wartości 333,33 zł netto – 360,00 zł brutto. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż wydatek dotyczył zapłaty za posiłek dla uczestników w świetlicy Kórnik „Dzień kobiet bez alkoholu”. Faktura została podpisana na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty. Zamieszczono adnotację w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych „Zamówienie poniżej progu ustawowego”. Zapłacono przelewem dnia 19.03.2021r. Dokument został zadekretowany Wn 402/Ma 201 i 998. Wskazano klasyfikację budżetową 85154/4220.
- 9) Lista płac Nr 137 UMC 85154/4170 z dnia 27.05.2021r. dotycząca wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA w kwocie brutto 1.450,00 zł – netto 1.252,00 zł., potrącenia dotyczą podatku dochodowego. Wynagrodzenie naliczono wg stawek wynikających z programu. Do listy załączono „Listę obecności członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przemocy w Rodzinie w Kórniku” w dniu 11.05.2021r. Lista została podpisana przez osobę sporządzającą, przez osoby dokonujące sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Wypłaty dokonano 12 listopada 2021r. Wskazano klasyfikację budżetową 85154 paragrafy 4170, 4120, 4110. Lista dotyczy osób prowadzących zajęcia z dziećmi w świetlicy opiekuńczo – wychowawczej czy zajmujących się obsługą psychologiczną w punkcie osób uzależnionych. Wynagrodzenia naliczono w oparciu o umowy – zlecenia. Wydatek został zaksięgowany WN 404/ Ma 231, Wn 231/Ma 225 – podatek dochodowy, wypłata Wn 231 / Ma 130.

Wszystkie kontrolowane wydatki poniesione były zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2021 rok.

### **III. 2.1.2.7. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi.**

#### Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Wydatki w wymienionym paragrafie poniesiono w:

010/01008 – 7.749,00 zł na plan	8.000,00 zł
010/01095 – 2.508,85 zł na plan	3.500,00 zł
020/02095 – 3.798,15 zł na plan	7.000,00 zł,
600/60004 – 29.369,68 zł na plan	29.369,68 zł,
700/70004 – 0,00 zł na plan	5.000,00 zł,
750/75011 – 3.716,00 zł na plan	3.716,00 zł,
750/75022 – 870,75 zł na plan	5.000,00 zł,
750/75023 – 508.289,55 zł na plan	730.230,00 zł,
750/75075 – 178.048,77 zł na plan	183.000,00 zł,
754/75412 – 95.424,66 zł na plan	106.700,00 zł,
754/75414 – 2.372,61 zł na plan	5.500,00 zł,

*blu* *wojciech* *Nier* *du*

754/75416 – 26.332,99 zł na plan 26.937,40 zł,  
 754/75421 – 30.248,39 zł na plan 72.140,00 zł,  
 754/75495 – 0,00 zł na plan 550,00 zł,  
 851/85154 – 9.099,64 zł na plan 32.000,00 zł,  
 851/85195 – 14.365,79 zł na plan 16.433,70 zł,  
 855/85503 – 1.543,65 zł na plan 3.000,00 zł,  
 900/90002 – 133.653,99 zł na plan 134.940,00 zł,  
 900/90004 – 70.512,19 zł na plan 71.310,89 zł,  
 900/90013 – 41.939,53 zł na plan 42.000,00 zł,  
 900/90015 – 741,78 zł na plan 17.000,00 zł,  
 900/90019 – 12.588,03 zł na plan 14.300,00 zł,  
 900/90095 – 296.643,80 zł na plan 323.976,39 zł,  
 921/92105 – 99.156,63 zł na plan 122.969,03 zł,  
 926/92601 – 19.773,22 zł na plan 19.902,63 zł,  
 926/92605 – 8.097,57 zł na plan 8.634,00 zł,

Do kontroli szczegółowej przyjęto losowo wybrane wydatki z 750/75023 i 900/90095.

Wynikają z nich wydatki:

750/75023 – 508.289,55 zł – kontrolą objęto wydatki w kwocie 107.017,22 zł co stanowi 21,05% wydatków w wymienionej klasyfikacji.

900/90095 – 296.643,80 zł – kontrolą objęto wydatki w kwocie 51.822,81 zł co stanowi 17,47 % wydatków w wymienionej klasyfikacji.

Lp.	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Nr faktury	Kwota	Przedmiot dostawy	Data wpływu do UM	Termin płatności wynikający z f-ry	Pozycja księgowa	Data przelewu	Cel wydatku (wynikający z opisu faktury)	Stosowanie ustawy Pzp	Zapis księgowy WN/MA
<b>750/75023/4210</b>											
1.	LYRECO POLSKA SA	25611495 24 z dnia 31.12.2020	25.209,02 brutto 20.526,44 netto	Różne akcesoria komputerowe	04.01.2021	21.01.2021	FZ 1026/001	19.01.2021	Akcesoria komputerowe i inne artykuły biurowe	Bez ustawy	Faktura: Wn 401, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
2.	DPC Leasing	8/01/2021	4.551,00 brutto 3.700,00 netto	Za zakup serwera	15.01.2021	28.01.2021	FZ 5/001	26.01.2021	Zakup serwera	Bez ustawy	Faktura: Wn 013, Ma 201 Wn 401/072 Zapłata: Wn 201, Ma 130
3.	LYRECO POLSKA SA LYRECO POLSKA SA	25611868 22 z dnia 31.01.2021	25.934,31 Brutto 21.104,81 netto	Art. biurowe	01.02.2021	21.02.2021	FZ 45/001	19.02.2021	Różne art. biurowe	Bez ustawy	Faktura: Wn 401, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130

4.	MEBLO_STYL	20/21 z dnia 19.02.2021 r.	4.164,99 Brutto 3.386,17 Netto	Meble	25.02.2021	05.03.2021	FA 378/001	03.03.2021	Meble – biurka	Bez ustawy	Faktura: Wn 013/Ma 201 Wn 013, Ma 072 Zapłata: Wn 201, Ma 130
5..	LYRECO POLSKA SA	2561223885 z dnia 28.02.2021	17.171,02 Brutto 13.965,07 netto	Art. różne – biurowe, przycyślowe, stojaki	01.03.2021	21.03.2021	FZ 179/001	19.03.2021	Art.biurowe, przemysłowe, kalkulatory, stojaki	Bez ustawy	Faktura: Wn 013, Ma 201 Wn 401 Ma 072 Zapłata: Wn 201, Ma 130
6	Cod.pl Sp. z o.o.	70233/04/2021 x dnia 27.04.2021	13.111,89 brutto 10.660,00 Netto	4 netebook	16.06.2021	18.05.2021	FZ 417/001	17.06.2021	4 neteboki DELL	Bez ustawy	Faktura: Wn 013/, Ma 201 Wn 401/Ma 072 Zapłata: Wn 201, Ma 130
7	PPHU ALF	7197/2021	2.225,69 Brutto 1.809,50 Netto	Środki czystości	05.07.2021	19.07.2021	FZ 484/001	16.07.2021	Środki czystości na potrzeby Urzędu	Bez ustawy	Faktura: Wn 401, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
8	E.G Consulting	14/07/2021 z dnia 09.07.2021	7.257,00 Brutto 5.900,00 netto	Dostawa i montaż klimatyzatora	12.07.2021	30.07.2021	FZ 521/001	28.07.2021	Zakup i montaż klimatyzatora do wydziału inwestycji	Bez ustawy	Faktura: Wn 013/, Ma 201 Wn 401/Ma 072 Zapłata: Wn 201, Ma 130
9	ZBY-TEL Z.Sk.	239/Z z dnia 04.08.2021	7.392,30 Brutto 6.010,00 netto		05.08.2021	19.08.2021	FZ 580/001	17.08.2021	Akcesoria z usługą	Bez ustawy	Faktura: Wn 013/, Ma 201 Wn 401/Ma 072 Zapłata: Wn 201, Ma 130
<b>Razem</b>			<b>107.017,22</b>								
<b>900/90095/421</b>											
10	Dom Handlowy PANDA	FV 92?M1/2021 z dnia 23.02.2021	5.380,00 brutto 4.373,98 netto	Artykuły AGD	24.02.2021 r.	09.03.2021	FA 377/001	05.03.2021 r.	Zakup sprzętu AGD do świetlicy	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 401/Ma 201 Wn 201/Ma 130

kolę wcz. py. mm Jk



11	Hardsoft	Fv 21/01320 z dnia 21.04.2021	5.200,44 Brutto 4.228,00 netto	Zakup laptopa i programu	21.04.2021r.	05.05.2021	FA 964/001	04.05.2021r.	Laptop dla świetlicy wiejskiej	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
12	WODKOM sp. z o.o.	FV 30/04/2021	4.890,90 Brutto 3.976,34 netto	usługi	26.04.2021r.	17.05.2021r.	FA 990/001	14.05.2021r.	Usługa wg zlecenia dot. zakupu i montażu 5 szt. ławek	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 401/Ma 201 Wn 201/Ma 130
13	AEDMAX.P l	FS 21/05/2021 z dnia 17.05.2021	10.340,70 brutto 8.990,00 netto	Defibrylator i inne urządzenia medyczne	18.05.2021r.	24.05.2021r.	FA 1264/001	21.05.2021r.	Zakup defibrylatora wraz z montażem	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
14	Grupa Hydro sp. z o.o.	FV 21- FVS/035	4.059,00 Brutto 3.300,00 Netto	Dostawa i montaż wyposażenia placu zabaw we wsi Prusinowo	24.06.2021	14.07.2021r.	FA 1701/001	12.07.2021	Wyposażenie placu zabaw w Prusinowie	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
15	PPUH VITO z Turku	FS/0105/08/MG/2021 z dnia 18.08.2021	3.768,00 brutto 3.063,41 netto	namiot	27.08.2021r.	01.09.2021r.	FA 2480/001	31.08.2021r.	Namiot ekspresowy dla solectwa Czmon	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
16	PPHU EUROBLA SK	FV 411/2021 z dnia 06.12.2021r.	8.000,00 Brutto 6.504,07 netto	Maty gumowe do miasteczka rowerowego	06.12.2021r.	20.12.2021r.	FA 3880/001	17.12.2021r.	Wyposażenie świetlicy i terenu wokół świetlicy	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
17	WODKOM	FV 11/ZK/11/ 2021 z dnia 30.11.2021	5.483,77 Brutto 4.4458,35 netto	Ławka	03.12.2021r.	24.12.2021r.	FA 3987/001	22.12.2021	Ławka k kosze dla solectwa Szczytniki	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
18	FHU IMP- EXP MP	FV/2258/2 021/12 z dnia 16.12.2021r.	4.700,00 brutto 3.821,14 netto	Komplety biesiadne	16.12.2021r.	30.12.2021	FA 4210/001	27.12.2021	Zakup kompletów biesiadnych jako wyposażenie boiska i placu zabaw	Bez Ustawy na podstawie zlecenia	Wn 013/Ma 201 Wn 402/Ma 072 Wn 201/Ma 130
Razem:			51.822,81								

blg  
mg  
ceg  
A

Wszystkie wymienione powyżej dokumenty zakupu zostały opisane, podpisane na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

#### Zakup usług remontowych (§ 4270)

Wydatki w wymienionym paragrafie poniesiono w:

010/01008 – 10.000,00 zł na planowane 10.000,00 zł,  
 600/60004 – 13.014,97 zł na planowane 25.000,00 zł,  
 600/60014 – 28.861,29 zł na planowane 28.861,29 zł,  
 600/60016 – 828.248,61 zł na planowane 832.396,00 zł,  
 700/70004 – 421.835,30 zł na planowane 595.000,00 zł,  
 750/75023 – 210.369,96 zł na planowane 317.448,00 zł,  
 754/75412 – 169.818,35 zł na planowane 195.000,00 zł,  
 754/75414 – zero zł na planowane 2.500,00 zł,  
 754/75416 – 3.014,57 zł na planowane 4.000,00 zł,  
 754/75495 – 4.083,60 zł na planowane 4.100,00 zł,  
 801/80101 – 233.990,13 zł na planowane 245.000,00 zł,  
 801/80104 – 10.086,00 zł na planowane 11.000,00 zł,  
 851/85154 – 4.440,00 zł na planowane 8.000,00 zł,  
 900/90001 – 196.583,71 zł na planowane 250.000,00 zł,  
 900/90004 – 7.428,00 zł na planowane 7.433,74 zł,  
 900/90015 – 659.705,11 zł na planowane 810.000,00 zł,  
 900/90095 – 300.937,06 zł na planowane 345.206,98 zł,  
 921/92109 – 25.891,50 zł na planowane 26.000,00 zł,  
 921/92195 – 10.455,00 zł na planowane 12.000,00 zł,  
 926/92601 – 10.100,11 zł na planowane 10.100,11 zł,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziałach: 60016 i 75023, które zestawiono w poniższej tabeli.

750/75023 – 210.369,96 zł – kontrolą objęto wydatki w kwocie 46.974,80 zł co stanowi 22,32% wydatków w wymienionej klasyfikacji.

600/60016 – 828.248,61 zł – kontrolą objęto wydatki w kwocie 238.110,91 zł co stanowi 28,74% wydatków w wymienionej klasyfikacji.

Lp	Nazwa dostawy /wykonawcy	Nr faktury	Kwota	Przedmiot dostawy	Data wpływu do UMIG	Termin płatności wynikający z f-ry	Pozycja księgową	Data przelewu	Cel wydatku (wynikający z opisu faktury)	Stosowanie ustawy Pzp	Zapis księgowy WN/MA
600-60016-4270											
1.	A.Latano wicz T.Latanowicz	FV 203/2021 z dnia 14.05.2021	12.122,88 zł brutto 9.856,00 zł netto	Uzupełnienie ubytków w nawierzchni jezdni drogi gminnej ulicy Cisowej i Bzowej w miejscowości Dachowa	14.05.2021	28.05.2021	FA 1259/001	26.05.2021r.	Wykonanie remontu dróg gminnych zgodnie z umową EB2-ET.7031.46.2021	art. 2 ust. 1 pkt 1	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
Wymieniona faktura została wystawiona w oparciu o Zlecenie nr WB2-ET.7032.46.2021 z dnia 6 maja 2021r. na uzupełnienie w nawierzchni drogi gminnej ulicy Cisowej i ulicy Bzowej w miejscowości Dachowa zgodnie z ofertą z dnia 23.04.2021r. Wynagrodzenie Wykonawcy wynikające e zlecenia określono na 9.856,00 zł netto – 12.122,88 zł ( brutto ). Termin realizacji zadania określono na czas do dnia 30.05.2021r. Zamówienia udzielono w oparciu o ofertę z dnia 23.04.2021r.											

*bbk / pg* *mu* *kor* *js*

2.	A.Latano wicz T.Latanowicz	FV 116/2021 Z dnia 28.05.2021 1r.	27.962,83 zł Brutto 22.734,01 zł netto	Bieżące utrzymanie dróg, chodników o nawierzchni z kostki betonowe wg umowy wskazanej powyżej	28.05.2021	11.06.2021	FA 1376/001	09.06.2021	Wykonanie remontu dróg gminnych zgodnie z umową EB2-ET.7031.46.2021	art. 2 ust. 1 pkt 1	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
3.	A.Latano wicz T.Latanowicz	FV 236/2021 z dnia 06.10.2021 1r.	30.557,31 zł brutto 24.843,34 zł netto	Bieżące utrzymanie dróg, chodników o nawierzchni z kostki betonowe wg umowy wskazanej powyżej	06.10.2021	20.10.2021	FA 3111/001	19.10.2021	Wykonanie prac remontowych dróg wg zlecenia	art. 2 ust. 1 pkt 1	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
4.	PPHU SPEC Kostrzyn	FV 45/08/2021 z dnia 26.08.2021 1r.	77.139,14 zł brutto 62.714,75 zł netto	Wykonanie bieżącego utrzymania dróg gminnych o nawierzchni bitumicznej na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z protokołem odbioru	27.08.2021	25.09.2021	FA 2537/001	23.09.2021	Wykonanie prac remontowych	Przetarg nieograniczony umowa opisana poniżej	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
5.	PPHU SPEC Kostrzyn	FV 51/06/2021	90.328,75 zł brutto 73.438,05 zł Netto	Wykonanie bieżącego utrzymania dróg gminnych o nawierzchni bitumicznej na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z protokołem odbioru	24.06.2021	24.07.2021	FA1717/001	22.07.2021	Wykonanie prac remontowych	Przetarg nieograniczony	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
Prace wykonano w wyniku zawartej Umowy Nr B-FP.272.2.3.2021 z dnia 26 stycznia 2021r. z dwoma firmami prowadzącymi działalność gospodarczą działającym jako konsorcjum w wyniku rozstrzygnięcia postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego nr B-FP.271.4.41.2020 na podstawie ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych w przedmiocie bieżącego utrzymania dróg gminnych o nawierzchni bitumicznej na terenie Miasta i Gminy Kórnik w 2021r. Szczegółowy zakres wchodzących w zakres zamówienia określają SIWZ oraz STWiORB. Roboty będą wykonywane sukcesywnie na podstawie zleceń a termin realizacji zamówienia określono na dzień 31.12.2021r. Wartość zamówienia brutto określona została na kwotę 500.000,00 zł.											
Razem:			238.110,91								
<b>750-75023-4270</b>											
6	ZBY-TEL Z.Sk.	20/z z dnia 29.01.2021	5.289,00 Brutto 4.300,00 netto	Prace konserwacyjno – serwisowe w budynkach UMiG wg umowy	05.02.2021	27.02.2021	FZ 81/001	17.02.2021	Cykliczne przeglądy i naprawy infrastruktury elektronicznej	Art. 4 PZP	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
7.	E.G Consulting	10/04/2021 z dnia 23.04.2021	13.066,90 brutto 10.623,50 netto	Serwis i naprawa urządzenia klimatyzacji	23.04.2021	14.05.2021	FZ 274/001	12.05.2021	Serwis i naprawa urządzenia klimatyzacji wg zlecenia	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
8.	E.G Consulting	11/07/2021	11.488,20 Brutto 9.340,00 netto	Przeгляд urządzeń chłodniczych i klimatyzacyjnych	09.07.2021	07.08.2021	FZ 510/001	05.08.2021	Przeгляд urządzeń chłodniczych i klimatyzacyjnych wg zlecenia	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
9	A-T Serwis J.K.	33/2021	5.642,50	Naprawa i wymiana oświetlenia w pomieszczeniach urzędu	24.09.2021	07.10.2021	FA 2917/001	06.10.2021	Naprawa i wymiana oświetlenia w pomieszczeniach urzędu wg	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201,

By us [signature]

									zlecenia		Ma 130
1 0	E.G Consulting	26/10/202 1	11.488,20 Brutto 9.340,00 netto	Przeгляд urządzeń chłodniczych i klimatyzacyjny ch	10.11.20 21	29.11.20 21	FZ 902/001	26.11.202 1	Przeгляд urządzeń chłodniczych i klimatyzacyjny ch wg zlecenia	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zaplata: Wn 201, Ma 130
Razem:			46.974,80								

Wszystkie wymienione powyżej dokumenty zakupu zostały opisane, podpisane na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

#### Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Wydatki w wymienionym paragrafie poniesiono w:

010/01008	–	418.499,03 zł na planowane	418.500,00 zł,
010/01095	–	3.417,21 zł na planowane	5.670,00 zł,
600/60004	–	9.270.111,40 zł na planowane	9.316.300,60 zł,
600/60014	–	51.887,63 zł na planowane	52.060,71 zł,
600/60016	–	2.455.559,58 zł na planowane	2.678.580,28 zł,
600/60095	–	146.024,68 zł na planowane	200.000,00 zł,
700/70004	–	504.028,55 zł na planowane	505.000,00 zł,
700/70005	–	128.397,88 zł na planowane	160.000,00 zł,
710/71004	–	261.962,74 zł na planowane	627.818,00 zł,
710/71012	–	51.961,50 zł na planowane	120.000,00 zł,
750/75022	–	25.707,85 zł na planowane	45.000,00 zł,
750/75023	–	1.243.079,95 zł na planowane	1.737.347,21 zł,
750/75075	–	152.562,53 zł na planowane	154.577,00 zł,
750/75095	–	117.334,84 zł na planowane	142.920,00 zł,
754/75412	–	43.001,93 zł na planowane	53.950,00 zł,
754/75414	–	2.940,00 zł na planowane	8.500,00 zł,
754/75416	–	5.135,60 zł na planowane	7.302,59 zł,
754/75421	–	6.111,54 zł na planowane	7.560,00 zł,
754/75495	–	8.241,00 zł na planowane	8.420,00 zł,
801/80101	–	25.651,68 zł na planowane	25.652,00 zł,
801/80104	–	1.128,65 zł na planowane	1.200,00 zł,
801/80113	–	839.684,89 zł na planowane	901.499,00 zł,
801/80195	–	81.608,00 zł na planowane	87.000,00 zł,
851/85153	–	9.483,00 zł na planowane	10.000,00 zł,
851/85154	–	264.394,28 zł na planowane	528.948,00 zł,
851/85195	–	23.342,23 zł na planowane	25.578,83 zł,
853/85395	–	14.000,00 zł na planowane	17.690,00 zł,
900/90001	–	1.231.583,56 zł na planowane	1.339.000,00 zł,
900/90002	–	17.136.765,24 zł na planowane	17.374.238,00 zł,
900/90003	–	914.292,03 zł zaplanowane	920.000,00 zł,
900/90004	–	1.142.754,03 zł na planowane	1.261.043,49 zł,
900/90013	–	102.114,85 zł na planowane	113.808,50 zł,
900/90015	–	123.485,05 zł na planowane	125.000,00 zł,
900/90019	–	15.232,81 zł na planowane	33.977,00 zł,
900/90026	–	59.965,92 zł na planowane	90.720,00 zł,
900/90095	–	614.413,80 zł na planowane	624.722,24 zł,
921/92105	–	342.865,14 zł na planowane	363.096,91 zł,

*Handwritten signatures and initials.*

925/92504 – 45.000,00 zł na planowane 45.000,00 zł,  
 926/92601 – 110.353,69 zł na planowane 111.234,80 zł,  
 926/92605 – 48.914,00 zł na planowane 59.616,00 zł,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziałach: 60004 i 75023, które zestawiono w poniższej tabeli.

600/60004 – 9.270.111,40 zł – kontrolą objęto wydatki w kwocie 431.516,79 zł co stanowi 4,65 % wydatków w wymienionej klasyfikacji.

750/75023 – 1.243.079,95 zł – kontrolą objęto wydatki w kwocie 218.139,70 zł co stanowi 17,55 % wydatków w wymienionej klasyfikacji.

Lp	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Nr faktury	Kwota	Przedmiot dostawy	Data wpływu do UG	Termin płatności wynikający z f-ry	Pozycja księgowania	Data przelewu	Cel wydatku (wynikający z opisu faktury)	Stosowne ustawy Pzp	Zapis księgowy WN/MA	
Rozdział 60004-4300												
1.	WODKOM Sp. z o.o.	FV 9/ZK/03/2021 z dnia 31.03.2021 r.	60.523,16 Brutto 56.039,96 Netto	Utrzymanie czystości na przystankach gm. Kórnik	12.04.2021 r.	03.05.2021	FA 928/001	29.04.2021	sprzątanie	art. 2 ust. 1 pkt 1	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130	
2	WODKOM Sp. z o.o.	FV 22/04/2021 z dnia 30.04.2021 r.	23.790,22 Brutto 22.027,98 netto	Utrzymanie czystości na przystankach gm. Kórnik	10.05.2021	31.05.2021	FA 1162/001	31.05.2021	Sprzątanie	art. 2 ust. 1 pkt 1	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130	
3	KPA KOMBUS sp. z o.o.	Nota księgową 74/2021	347.203,41	Rekompensata za świadczone usługi transportu zbiorowego za m-c październik 2021	02.11.2021 r.	14.11.2021 r.	FA 3428/001	12.11.2021 r.	Za usługi transportowe	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130	
Rzazem			431.516,79									
rozdział 75023- 4300												
4	DPC Leasin sp. z o.o.	FV 17/02/2021 z dnia 02.02.2021 r.	5.487,87 Brutto 4.461,68 Netto	Czynsz za dzierżawę	05.02.2021	16.02.2021	FZ 074/001	15.02.2021	Za dzierżawę urządzenia na podstawie umowy	Bez ustawy	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130	
5	Dr K. Ziemiński & Partners Poznań Kancelaria Prawna	FVS/74/02/2021	16.961,70 Brutto 13.790,00 netto	Za obsługę prawną	22.03.2021	06.04.2021	FA 656/001	25.03.2021	Za obsługę prawną wg załączonego do faktury rozliczenia	Bez ustawy	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130	
6	Dr K. Ziemiński & Partners Poznań Kancelaria Prawna	FVS/47/03/2021 z dnia 31.03.2021	7.245,32 Brutto 5.890,50 netto	Za obsługę prawną	15.04.2021	29.04.2021	FA 263/001	23.04.2021	Za obsługę prawną wg załączonego do faktury rozliczenia	Bez ustawy	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130	
7	DPC Leasin sp. z o.o.	FV 87/02/2021 z dnia 01.07.2021 r.	4.441,22 Brutto 3.610,75 Netto	Czynsz za dzierżawę	06.07.2021	15.07.2021	FZ 479/001	13.07.2021	Za dzierżawę urządzenia na podstawie umowy	Bez ustawy	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130	

*bu wci*  
*[signature]*

8	REKORD SI sp. z o.o.	F-ra VAT 5147 z 28.12.2020	7.953,18 brutto 6.466,00 Netto	Nadzór autorski nad programem	05.01.2021	18.01.2021	FZ 1041/001	18.01.2021	Serwis i nadzór autorski nad programem	Art. 4 PZP	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
9	Migomedia sp. z o.o.	2021/07/2	44.368,56 Brutto 36.072,00 netto	Wykonanie serwisu internetowego wg umowy	15.07.2021	04.08.2021	FA 2026/001	02.08.2021	Wykonanie serwisu strony internetowej wg umowy B-KWM.271.6.2020	Art. 4 PZP	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
10	WOLTERS KLUWE Polska sp. z o.o.	1521262079 z dnia 04.10.2021	43.636,06 brutto 35.476,47 netto	LEX administracja	05.10.2021	25.10.2021	FZ 789/001	22.10.2021	Wykonanie zgodnie z umową- abonament	-	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
11	WODKOM sp. z o.o.	FV 42/10/2021 z dnia 31.10.2021r.	6.974,69 Brutto 5.670,48 Netto	Usługi pozostałe	09.11.2021r.	30.11.2021	FA 3505/001	29.11.2021r.	Montaż i demontaż flag na terenie Kórnika oraz na elewacji ratusza	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
12	HABITAT PRIME sp. z o.o.	8/12/2021	7.380,00 zł brutto 6.000,00 zł Netto	Aktualizacja planu gospodarki niskoemisyjnej oraz planu mobilności miejskiej	23.12.2021r.	05.01.2022	FA 4439/001	29.12.2021	Wykonanie prac zgodnie ze zleceniem	Bez ustawy	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
13	Poczta Polska SA	F-ra VAT F50741P1 220SFAK AMJ z dnia 07.01.2021	46.270,00 brutto/netto	Doręczanie przesyłek	12.01.2021	28.01.2021	FA4386/001	26.01.2021	Doręczanie przesyłek	Przetarg nieograniczony	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
14	Poczta Polska SA	F-ra VAT F1644P04 21SFAK AMJ z dnia 15.06.2021	29.421,00 brutto/netto	Doręczanie przesyłek	10.05.2021	27.05.2021	FA1147/001	25.05.2021	Doręczanie przesyłek	Przetarg nieograniczony	Faktura: Wn 402, Ma 201 Zapłata: Wn 201, Ma 130
Według konta 201 dla wymienionego kontrahenta łączne wydatki brutto w 2021r. wyniosły 459.059,35 zł co wynika z wydruku z ewidencji księgowej stanowiącej Akta kontroli B. III. 2. 31. (1-3).											
Razem:			218.139,70								

Na wszystkich fakturach znajdowała się pieczęć z datą wpływu do UMiG i numerem, na załącznikach do wszystkich faktur i rachunków znajdują się opis wydatku, dekretycja księgowa i klasyfikacja budżetowa. Dokumenty sprawdzano pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dokumenty były zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby. Odnotowywano datę i formę płatności oraz potwierdzano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych. Wszystkie kontrolowane faktury zostały opłacone terminowo.

blu  
609  
[signature]

### III. 2.1.2.8 Wydatki na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami

W zakresie opieki nad bezdomnymi zwierzętami kontrolującym przedłożono:

- Uchwałę Nr XXX/410/2021 z dnia 31 marca 2021r. Rada Miasta i Gminy Kórnik w sprawie Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta i Gminy Kórnik na rok 2021, w którym określono zasady:

- cele i zadania programu w tym zadania w zakresie ograniczenia populacji zwierząt bezdomnych, odławiania bezdomnych zwierząt, sterylizacji lub kastracji zwierząt, poszukiwania nowych właścicieli dla bezdomnych zwierząt, zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt oraz wskazania gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich.

Z „Programu ....” wynika, iż na realizację zadań z niego wynikających zabezpieczono w budżecie Miasta i Gminy Kórnik środki finansowe wg następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

75095/2900 – 193.830,00 zł – udział członkowski – schronisko w Skałowie,

90013/4300 – 90.000,00 zł – zapobieganie bezdomności ( sterylizacja, kastracja, usypianie ślepych miotów Kotów wolno żyjących, inne usługi weterynaryjne ) oraz podejmowanie interwencji ze zwierzętami bezdomnymi,

90013/4300 – 36.000,00 zł – zapewnienie opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt,

90013/4210 – zakup materiałów i wyposażenia potrzebnego do realizacji Programu w tym zakup karmy na dokarmianie zwierząt.

Projekt programu przekazany został do zaopiniowania pismami:

- z dnia 04.03.2021r. Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii, Towarzystwu Opieki nad Zwierzętami O. w Środzie Wielkopolskiej, kołom łowieckim działającym na terenie Gminy,

- z datą 08.03.2021r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Poznaniu przesłał pozytywną opinię dotyczącą „Programu opieki nad bezdomnymi zwierzętami”,

- Koło Łowieckie SZARAK nr 71 i Koło Łowieckie nr 20 DĄBROWA nie wniosły zastrzeżeń,

- brak odpowiedzi pozostałych podmiotów potraktowano jako milczącą akceptację projektu programu.

Związku z realizacją „Programu ....” Zawarto następujące umowy:

1) Umowa zlecenie nr WB1-OSR.6140.1.3.2021 z dnia 15 lutego 2021r. z Panią E.G. prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą EVET w Kórniku w przedmiocie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami wolno żyjącymi ( koty ) na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Umowa została zawarta na czas określony – od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2021 roku. Zleceniodawca zobowiązał się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie za każdy wykonany zabieg, w kwocie brutto zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Okresem rozliczeniowym dla wykonawcy usług będzie miesiąc kalendarzowy.

Łączna wysokość wynagrodzenia Zleceniobiorcy, za cały okres realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć kwoty 20.000,00 zł.

Umowa określa sposób udokumentowania danych ujętych na fakturze.

Aneksami :

- Nr 1 z dnia 27 sierpnia 2021r. zwiększono wartość umowy do kwoty 26.000,00 zł,

- Nr 2 z dnia 4 października 2021r. zwiększono wartość umowy do kwoty 34.000,00 zł,

Z przedłożonego rozliczenia umowy WB1-OSR.6140.1.3.2021 wynika, iż poniesiono wydatki w kwocie 33.999,00 zł.

2) Umowa zlecenie nr WB1-OSR.6140.1.4.2021 z dnia 15 lutego 2021 r. z Panem M.G. prowadzącym Gabinet Weterynaryjny w przedmiocie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami wolno żyjącymi ( koty ) na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Umowa została zawarta na czas określony – od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2021 roku. Zleceniodawca zobowiązał się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie za każdy wykonany zabieg, w kwocie brutto zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Okresem rozliczeniowym dla wykonawcy usług będzie miesiąc kalendarzowy.

Łączna wysokość wynagrodzenia Zleceniobiorcy, za cały okres realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć kwoty 16.000,00 zł.

Umowa określa sposób udokumentowania danych ujętych na fakturze.

Z przedłożonego rozliczenia umowy WB1-OSR.6140.1.4.2021 wynika:

- stan wg umowy – 16.000,00 zł,
- stan faktur – 16.000,00 zł,
- stan zapłat – 16.000,00 zł ,

3) Umowa zlecenie nr WB1-OSR.6140.1.5.2021 z dnia 15 lutego 2021 r. z Panem P. B. prowadzącym Gabinet Weterynaryjny w przedmiocie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami wolno żyjącymi ( koty ) na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Umowa została zawarta na czas określony – od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2021 roku. Zleceniodawca zobowiązał się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie za każdy wykonany zabieg, w kwocie brutto zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Okresem rozliczeniowym dla wykonawcy usług będzie miesiąc kalendarzowy.

Łączna wysokość wynagrodzenia Zleceniobiorcy, za cały okres realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć kwoty 8.000,00 zł.

Umowa określa sposób udokumentowania danych ujętych na fakturze.

Z przedłożonego rozliczenia umowy WB1-OSR.6140.1.5.2021 wynika:

- stan wg umowy – 8.000,00 zł,
- stan faktur – 8.000,00 zł,
- stan zapłat – 8.000,00 zł ,

4) Umowa zlecenie nr WB1-OSR.6140.1.6.2021 z dnia 15 lutego 2021 r. z Gabinetem Weterynaryjnym w Środzie Wlkp. Weterynaryjny w przedmiocie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami wolno żyjącymi ( koty ) na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Umowa została zawarta na czas określony – od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2021 roku. Zleceniodawca zobowiązał się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie za każdy wykonany zabieg, w kwocie brutto zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Okresem rozliczeniowym dla wykonawcy usług będzie miesiąc kalendarzowy.

Łączna wysokość wynagrodzenia Zleceniobiorcy, za cały okres realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć kwoty 6.000,00 zł.

Umowa określa sposób udokumentowania danych ujętych na fakturze.

Z przedłożonego rozliczenia umowy WB1-OSR.6140.1.6.2021 wynika:



- stan wg umowy – 6.000,00 zł,
- stan faktur – 6.000,00 zł,
- stan zapłat – 6.000,00 zł ,

5) Umowa zlecenie nr WB1-OSR.6140.1.7.2021 z dnia 15 lutego 2021r. z Przychodnią dla Małych Zwierząt ze Środy Wlkp. w przedmiocie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami wolno żyjącymi ( koty ) na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Umowa została zawarta na czas określony – od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2021 roku. Zleceniodawca zobowiązał się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie za każdy wykonany zabieg, w kwocie brutto zgodnie z formularzem cenowym stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Okresem rozliczeniowym dla wykonawcy usług będzie miesiąc kalendarzowy.

Łączna wysokość wynagrodzenia Zleceniobiorcy, za cały okres realizacji przedmiotu zamówienia nie może przekroczyć kwoty 13.000,00 zł.

Umowa określa sposób udokumentowania danych ujętych na fakturze.

Z przedłożonego rozliczenia umowy WB1-OSR.6140.1.6.2021 wynika:

- stan wg umowy – 13.000,00 zł,
- stan faktur – 13.000,00 zł,
- stan zapłat – 13.000,00 zł ,

- Nie przekazano kontrolującemu umowy z gospodarstwem – lub innym podobnym podmiotem, który przyjmie i zapewni opiekę bezdomnym zwierzętom gospodarskim z terenu gminy Kórnik w 2021r. Z przedłożonej „Notatki służbowej” WB1-OSR.6140.4.2021 z dnia 16.02.2021r. w zakresie wskazania miejsca do którego trafią zwierzęta gospodarskie czasowo odebrane właścicielowi lub opiekunowi stanowiącej **Akta kontroli B. III. 2.33A.** wynika – cytując:

„Obecni :

1. Sławomir Zakrzewski – kierownik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
2. Sylwia Matuszkiewicz – specjalista Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
3. Seweryn Waligóra – Zakład Doświadczalny PAN Szkołki Kórnickie

Ustalono:

*W dniu dzisiejszym odbyło się spotkanie z przedstawicielem Zakładu Doświadczalnego PAN Szkołki Kórnickie dotyczące obowiązku wynikającego z art. 11a ust. 2 pkt. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt ( Dz. U. z 2020 r., poz. 638 ), w sprawie wskazania miejsca do którego trafią zwierzęta gospodarskie czasowo odebrane właścicielowi.*

*Zgodnie z ww. przepisem Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik zobowiązany jest do wskazania gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich. W związku z powyższym potwierdzono z Zakładem Doświadczalnym PAN z siedziba ul. Średzka 20, Kórnik gotowość przyjęcia czasowo odebranych zwierząt gospodarskich właścicielowi”.*

Notatka została podpisana przez wymienione osoby.

6) Umowa zlecenie nr 9/2021 zawarta w dniu 4 stycznia 2021 r. z osobą fizyczną w przedmiocie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt. Umowa została zawarta na czas od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021r. Wynagrodzenie zleceniobiorcy zostało ustalone w kwocie 3.000,00 zł za każdy miesiąc, płatne do końca miesiąca, po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę zestawienia liczby godzin pracy w danym miesiącu. Należne wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym i obejmuje wszelkie koszty Zleceniobiorcy związane z wykonaniem umowy, w szczególności koszty dojazdów oraz koszty leków.

7) Umowa – zlecenie nr 10/2021 zawarta dnia 4 stycznia 2021r. z osobą fizyczną w przedmiocie przeprowadzania interwencji z udziałem dziko żyjących zwierząt na terenie Miasta i Gminy Kórnik zgodnie z załączoną ofertą. Umowa została zawarta na czas od dnia 4 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Strony ustaliły, iż wynagrodzenie jest uzależnione od liczby interwencji i płatne będzie zgodnie z cenami podanymi w ofercie. Brak określenia w umowie maksymalnej wartości zobowiązania wynikającego z umowy. Z Kartoteki umowy zlecenia wymienionej osoby wynika, iż jej wynagrodzenie w roku 2021 wyniosło 21.000,00 zł.

Kserokopia umowy i kartoteki wpłat do umowy w 2021r. stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 33.(1-6)**

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019r. poz. 2473 )

**Art. 46. [Zasada zaciągania zobowiązań ze środków publicznych]**

1. Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

Wydatki na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami w 2021 r. były sklasyfikowane w dziale 900 rozdz. 90013. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że wyniosły: 205.178,86 zł, na planowane 236.608,50 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki wykonane
900	90013	4110	9.000,00	3.609,94
900	90013	4120	1.800,00	514,54
900	90013	4170	70.000,00	57.000,00
900	90013	4210	42.000,00	41.939,53
900	90013	4300	113.808,50	102.114,85
Razem			236.608,50	205.178,86

Kontrolą szczegółową w dz. 900/90013 objęto losowo wybrane wydatki z § w wysokości 38.549,40 zł, tj. 18,79% wydatków w rozdziale 90013 , co obrazuje poniższa tabela.

Lp	Nazwa dostawy /wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury /rachunku i data wystawienia	Kwota	Data wystawienia dokumentu	Pozycja księgowa	Data przelewu	Cel wydatku (wynikający z opisu faktury)	Stosowanie ustawy Pzp	Zapis księgowy WN/MA
1.	Osoba fizyczna umowa-zlecenie R>L>	Usługa całodobowej opieki	Zestawienie godzin pracy w miesiącu lutym 2021r. - lista plac 055 PSY 90013/4170	3.000,00 zł brutto	12.03.2021	WB 051/001	16.03.2021	Usługa wykonana zgodnie z umową.	Bez ustawy wg złożonej oferty	Zlecenie Wn 404/Ma 231, Wn 231/Ma 130
2.	Osoba fizyczna umowa-zlecenie A.M.	Usługa interwencji z zdarzeń z udziałem dzikich zwierząt	Wg rachunku z dnia 12.04.2021r. Lista plac z 13.04. 2021r. 089 PSY 90013/4170	800,00 zł brutto	13.04.2021r.	WB 071/001	14.04.2021 r.	Usługa wykonana zgodnie z umową- zlecenie	Bez ustawy wg złożonej oferty	Zlecenie Wn 404/Ma 231, Wn 231/Ma 130
3.	Osoba fizyczna umowa-zlecenie R>L>	Usługa całodobowej opieki	Zestawienie godzin pracy w miesiącu marcu 2021r. - lista plac 089 PSY 90013/4170	3.000,00 zł brutto	12.03.2021	WB 051/001	14.04.2021	Usługa wykonana zgodnie z umową.	Bez ustawy wg złożonej oferty	Zlecenie Wn 404/Ma 231, Wn 231/Ma 130

*Handwritten signatures and initials.*

4.	Osoba fizyczna umowa-zlecenie A.M.	Usługa interwencji z zdarzeń z udziałem dzikich zwierząt	Wg rachunku z dnia 06.12.2021r. Lista plac z 06.12.2021r. 484 PSY 90013/4170	1.050,00 zł brutto	13.12.2021r.	WB 244/001	15.12.2021 r.	Usługa wykonana zgodnie z umową- zlecenie	Bez ustawy wg złożonej oferty	Zlecenie Wn 404/Ma 231, Wn 231/Ma 130
5.	Osoba fizyczna umowa-zlecenie R>L>	Usługa całodobowej opieki	Zestawienie godzin pracy w miesiącu listopadzie 2021r. - lista plac 484 PSY 90013/4170	3.000,00 zł brutto	13.12.2021r	WB 244/001	15.12.2021	Usługa wykonana zgodnie z umową.	Bez ustawy wg złożonej oferty	Zlecenie Wn 404/Ma 231, Wn 231/Ma 130
6	EVET Ewelina Gogulska	Usługa weterynaryjna	Faktura nr 11/2/2021 z zestawieniem 90013/4300	3.735,00 zł brutto, netto 3.458,33 zł	27.02.2021r.	WB049/001	12.03.2021	Usługa wykonana zgodnie z umową.	Bez ustawy wg złożonej oferty	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130
7	EVET Ewelina Gogulska	Usługa weterynaryjna	Faktura nr 3/8/2021 z zestawieniem 90013/4300	4.360,00zł brutto, netto 4.037,04 zł	31.08.2021r.	WB0179/001	14.09.2021	Usługa wykonana zgodnie z umową.	Bez ustawy wg złożonej oferty	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130
8	EVET Ewelina Gogulska	Usługa weterynaryjna	Faktura nr 5/10/2021 z zestawieniem 90013/4300	4.290,00zł brutto, netto 3.972,22 zł	30.10.2021r.	WB221/001	12.11.2021	Usługa wykonana zgodnie z umową.	Bez ustawy wg złożonej oferty	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130
9	Gabinet weterynaryjny M. Grząślewicz	Akcja kastracji i sterylizacji psów i kotów w 2021	Faktura 3/2021	9.000,00 zł brutto 8.333,33 zł netto	30.06.2021r.	WB134/001	12.07.2021 r.	Usługa sterylizacji i kastracji wg umowy	Bez ustawy - zamówienie poniżej progu	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130
10	Gabinet weterynaryjny M. Grząślewicz	Zabiegi weterynaryjne za okres 11.04.-20.09.2021r.	Faktura 5/2021	6.404,40 zł brutto, 5.930,00 zł netto	22.09.2021r.	WB194/001	04.10.2021 r.	Usługi weterynaryjne wg umowy	Bez ustawy - zamówienie poniżej progu	Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130
Razem:				38.549,40 zł						

Dokumenty były opisane, odnotowano na nich fakt dokonania kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Zobowiązania z nich wynikające zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

### III. 2.1.2.9 Różne wydatki

#### III. 2.1.2.9.1 Wydatki na zimowe utrzymanie dróg

Na mocy Porozumienia zawartego w dniu 31 grudnia 2018r. pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik a Spółką Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu w zakresie powierzenia spółce, w której Gmina posiada cały kapitał zakładowy, wykonywanie zadań własnych gminy. Podstawą powierzenia przez Gminę zadań własnych, określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym jest akt założycielski określający przedmiot działania spółki. Przedmiot działania spółki, w zakresie zadań użyteczności publicznej obejmuje:

- 1) Zarządzanie zasobem komunalnym na terenie Gminy Kórnik,
- 2) Utrzymanie czystości na terenie Gminy Kórnik,
- 3) Administrowanie targowiskiem miejskim w Kórniku,
- 4) Zimowe utrzymanie gminnych dróg, ulic, chodników, placów, parkingów i przystanków autobusowych na terenie Gminy Kórnik,
- 5) Utrzymanie zieleni na terenie Gminy Kórnik,
- 6) Prowadzenie szaleatów miejskich w Kórniku,
- 7) Utrzymanie czystości i stanu technicznego przystanków autobusowych na terenie Gminy Kórnik,
- 8) Utrzymanie kanalizacji deszczowej na terenie Gminy Kórnik,
- 9) Utrzymanie fontann na obszarze Gminy Kórnik,
- 10) Eksploatację sieci wodociągowych oraz dostarczanie wody do nieruchomości położonych na części obszaru Gminy Kórnik,

*blu awer [signature]*

- 11) Obsługę strefy płatnego parkowania niestrzeżonego,
- 12) Montaż i demontaż iluminacji świątecznych,

Porozumieniem Spółka została zobowiązana w zakresie zakupu usług, dostaw i robót budowlanych dotyczących powierzonych zadań do stosowania przepisów prawa zamówień publicznych, aktualnie obowiązujących w dacie udzielenia zamówienia oraz uwzględniania wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych obowiązujących w Gminie.

Rozdział V Porozumienia dot. „Zimowego utrzymania”, wynika z niego, iż Spółce powierzone jest zadanie z zakresu zimowego utrzymania gminnych dróg, ulic, chodników, placów, parkingów, promenady i przystanków autobusowych na terenie Miasta i Gminy Kórnik oraz dróg powiatowych będących w administrowaniu Miasta i Gminy Kórnik. Szczegółowy wykaz zadań zawarty jest w Załączniku nr 5 do porozumienia. Z Porozumienia wynika, iż utrzymanie dróg prowadzone będzie według standardów zimowego utrzymania wynikających z Zarządzenia nr 46 Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 25 października 1994r. w sprawie zasad odśnieżania i oczyszczania gołoledzi na drogach publicznych. Spółka została zobowiązana jest do przedstawienia corocznie Gminie, w terminie do 30 września każdego roku, stawek na poszczególne rodzaje zadań związanych z zimowym utrzymaniem gminnych dróg i ulic, placów i parkingów oraz przystanków autobusowych na kolejny sezon. Porozumienie obowiązuje od 1 stycznia 2019r.

Kserokopia Porozumienia stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 34. ( 1 -16 )**.

Stawki na rok 2021r. wynikają z ustaleń na rok 2020. Pismem z dnia 30.11.2020r. WB2-ET.7021.400.2020 skierowanym przez Burmistrza do Wodociągów Kórnickich i Usług Komunalnych WODKOM Kórnik sp. z o.o. poinformowano o braku akceptacji wzrostu przedłożonych stawek na 2021r. ( w stosunku obowiązujących w 2020r.). Burmistrz zasugerował utrzymanie w 2021r. wysokości wszystkich stawek na poziomie 2020r.

Stawki na sezon zimowy 2021 – 2022 zostały określone przez Spółkę z datą 30 września 2021r. , Urząd Miasta i Gminy Kórnik pismem z dnia 17.12.2021r. zaakceptował część stawek. Skorygowano stawki dotyczące zimowego utrzymania dróg w zakresie stawek:

- za 1 km odśnieżania drogi na całej szerokości ( na terenie miasta ) z kwoty 51,28 zł /km na kwotę 36,60 zł/km,
- za 1 km odśnieżania drogi na całej szerokości ( na terenie wiejskim ) z kwoty 59,94 zł/km na kwotę 42,78 zł/km.

Z wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - analityka” za okres styczeń 2021 do grudzień 2021 dla 60016-4300 dla wskazanego kontrahenta tj. konta 201 wynikają obroty Wn w kwocie 682.112,20 zł i obroty Ma w kwocie 952.497,39 zł.

Udokumentowaniem wydatków są faktury wystawione przez Spółkę. Wyrywkową kontrolą objęto wydatki:

- 1) Faktura 12/01/2021 z dnia 18.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za gotowość zimową 01.01.-31.01.2021r. o wartości netto 7.691,72 zł – brutto 8.307,06 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej gotowości we wskazanym okresie. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 05.02.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 2) Faktura 5/02/2021 z dnia 03.02.2021r. wystawiona przez WODKOM za gotowość zimową 01.02.-28.02.2021r. o wartości netto 6.947,36 zł – brutto 7.503,15 zł. Z opisu

*Wskazane*

faktury wynika, iż dotyczy zimowej gotowości we wskazanym okresie. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 22.02.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.

- 3) Faktura 18/01/2021 z dnia 30.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 1.353,65 zł – brutto 1.461,94 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 22.02.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 4) Faktura 17/01/2021 z dnia 30.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 53.035,52 zł – brutto 57.278,36 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 22.02.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 5) Faktura 35/01/2021 z dnia 30.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 165.222,61 zł – brutto 178.440,42 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 01.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 6) Faktura 33/01/2021 z dnia 30.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 118.147,81 zł – brutto 127.599,63 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 01.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 7) Faktura 34/01/2021 z dnia 30.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 2.154,18 zł – brutto 2.326,51 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono

- wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 01.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 8) Faktura 36/01/2021 z dnia 30.01.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 2.605,97 zł – brutto 2.814,45 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 01.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 9) Faktura 5/01/2021 z dnia 01.03.2021r. wystawiona przez WODKOM za gotowość zimową 01.03.-31.03.2021r. o wartości netto 7.691,72 zł – brutto 8.307,06 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej gotowości we wskazanym okresie. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 19.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 10) Faktura 29/02/2021 z dnia 26.02.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 21.603,87 zł – brutto 1.732,18 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 22.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 11) Faktura 28/02/2021 z dnia 26.02.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 106.518,13 zł – brutto 115.039,58 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 22.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 12) Faktura 42/02/2021 z dnia 26.02.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 649,08 zł – brutto 701,01 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz

- zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 29.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 13) Faktura 41/02/2021 z dnia 26.02.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 56.674,84 zł – brutto 61.208,83 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 29.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 14) Faktura 31/03/2021 z dnia 31.03.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 162,64 zł – brutto 175,65 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 29.04.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 15) Faktura 32/03/2021 z dnia 31.03.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 5.250,83 zł – brutto 5.670,90 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 29.03.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 16) Faktura 9/11/2021 z dnia 08.11.2021r. wystawiona przez WODKOM za utrzymanie gotowości zimowej o wartości netto 7.443,60 zł – brutto 8.039,09 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 26.11.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 17) Faktura 5/12/2021 z dnia 02.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za utrzymanie gotowości zimowej o wartości netto 7.691,72 zł – brutto 8.307,06 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień

By *[signature]*

- Publicznych: "Bez ustawy". Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 22.12.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 18) Faktura 32/12/2021 z dnia 23.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 676,01 zł – brutto 730,09 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: "Bez ustawy". Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 29.12.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 19) Faktura 33/12/2021 z dnia 27.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 53.868,89 zł – brutto 58.178,40 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: "Bez ustawy". Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 31.12.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 20) Korekta faktury 1/12/2021 z dnia 30.12.2021r. do dokumentu 9/11/2021 z dnia 08.11.2021r. korekta w związku ze zmianą ceny – korekta dodatnia netto 1.176,30 zł – brutto 1.270,40 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: "Bez ustawy". Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 31.12.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 21) Korekta faktury 2/12/2021 z dnia 30.12.2021r. do dokumentu 5/12/2021 z dnia 08.11.2021r. korekta w związku ze zmianą ceny – korekta dodatnia netto 1.215,51 zł – brutto 1.312,75 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: "Bez ustawy". Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 31.12.2021r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 22) Faktura 42/12/2021 z dnia 30.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 1.558,02 zł – brutto 1.682,66 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: "Bez ustawy". Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 26.01.2022r. – zapis Wn 201/Ma 130.



- 23) Faktura 40/12/2021 z dnia 30.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 86.749,31 zł – brutto 93.689,25 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 26.01.2022r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 24) Faktura 41/12/2021 z dnia 30.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 123.464,84 zł – brutto 133.342,03 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 26.01.2022r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 25) Faktura 48/12/2021r. z dnia 31.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik – drogi powiatowe o wartości netto 183,57 zł – brutto 198.26 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg powiatowych we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 01.02.2022r. – zapis Wn 201/Ma 130.
- 26) Faktura 45/12/2021 z dnia 31.12.2021r. wystawiona przez WODKOM za zimowe utrzymanie dróg, placów i chodników na terenie Gminy Kórnik o wartości netto 38.256,75 zł – brutto 41.317,29 zł. Z opisu faktury wynika, iż dotyczy zimowej utrzymania dróg Gminy Kórnik we wskazanym okresie. Do faktury załączono wykaz prac wykonanych do fakturowania. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez upoważnione osoby. Na dokumencie widnieje zapis „Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: ”Bez ustawy”. Dokument zadekretowano: Wn 402/Ma 201 i Ma 998. Zapłata nastąpiła dnia 26.01.2022r. – zapis Wn 201/Ma 130.

Z Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Eksploatacji Technicznej w zakresie odpowiedzi na pytanie – Na jakiej podstawie zlecane jest spółce WODKOM zadanie w zakresie zimowego utrzymania dróg, placów i chodników stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2. 35. ( 1 – 2 )** – wynika – cytuję:

„ W odpowiedzi na skierowane pytanie pragniemy wskazać, że:

- 1) ”WODKOM” realizujący przedmiotowe zadanie publiczne, jest podmiotem wewnętrznym Miasta i Gminy Kórnik,
- 2) powierzenie „WODKOM” realizacji przedmiotowych zadań nastąpiło aktem erekcyjnym,

3) powierzenie podmiotowi wewnętrznemu realizacji zadań aktem erekcyjnym, stanowi alternatywny sposób i formę realizacji zadań względem wynikającego z art. 3 ust. 1 pkt 2 u.g.k. ( na podstawie umowy w sprawie zamówienia publicznego). W konsekwencji realizacja przedmiotowego zadania nie była przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

**STATUS „WODKOM” jako podmiotu wewnętrznego**

„WODKOM” został utworzony aktem założycielskim spółki pod firmą: „Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kórniku”. Jedynym wspólnikiem „WODKOM” jest Miasto i Gmina Kórnik, co potwierdza aktualny wpis w KRS. „WODKOM” spełnia, jak również spełniał na dzień zawarcia porozumienia z dnia 31 grudnia 2018 r., wszystkie kryteria podmiotu wewnętrznego w rozumieniu doktryny in-house.

**Powierzenie „WODKOM” realizacji przedmiotowych zadań aktem erekcyjnym**

Podstawą powierzenia „WODKOM” zadań z zakresu zimowego utrzymania dróg gminnych w świetle art. 2, art. 4 ust. 1 pkt. 1 i art. 9 ust. 1 u.g.k., jest akt założycielski - § 7 pkt 13 ( Pozostałe sprzątnięcie PKD 81.29. z – obejmująca między innymi zamiatanie i polewanie ulic i usuwanie śniegu i lodu, włącznie z usuwaniem śniegu i lodu z dachów budynków ). Powyższe zostało wskazane wprost w treści porozumienia z dnia 31 grudnia 2018r. ( § 1 ust. 3 i 4 wskazanego aktu ). Porozumienie stanowi jedynie akt regulujący sposób realizacji zadań, co zostało wskazane w § 1 ust. 1 porozumienia zgodnie z którym „zachodzi potrzeba uszczegółowienia wzajemnych praw i obowiązków Gminy i Spółki, wynikających z tytułu powierzonych zadań”. Powyższe wynika również z treści wskazanego aktu. W konsekwencji porozumienie nie stanowi źródła powierzenia realizacji zadań, a jedynie dokument uzupełniający.

**Pozakontraktowe powierzenie realizacji zadań**

Zgodnie z ugruntowanym i jednolitym stanowiskiem orzecznictwem oraz organów administracji publicznej, pozakontraktowe powierzenie realizacji zadań stanowi formę alternatywną względem nabycia usług na podstawie umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Stanowisko takie zostało wyrażone m. in. przez Ministra Rozwoju w odpowiedzi z dnia 17.10.2016r. na interpelację nr 6264 w sprawie zmian w zakresie udzielania zamówień. „Relacje prawne powstające pomiędzy gminą a spółką nie mają w żadnym razie charakteru umowy dwustronnie zobowiązującej, na mocy której każda ze stron ma uzyskać określone przysporzenie. Relacje te mają natomiast charakter stosunków właścicielskich. Jeżeli zatem jednostka samorządu terytorialnego zleca wykonywanie zadań w celu prowadzenia działalności w sferze użyteczności publicznej samorządowej spółce prawa handlowego wówczas nie mamy do czynienia z zamówieniem publicznym ( art. 2 pkt 13 ustawy Pzp) ( art. 7 pkt 35 nowej ustawy ).

Powyższe jest zgodne z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11 sierpnia 2005r. ( sygn. Akt II GSK 105/05) zgodnie, z którym „wykonywanie przez gminę zadań komunalnych we własnym zakresie – przez utworzoną w tym celu jednostkę organizacyjną nie wymaga zawarcia umowy. Podstawą powierzenia wykonania tych zadań jest bowiem sam akt organu gminy powołujący do życia tę jednostkę i określający przedmiot jej działania”.

Również Prezes Urzędu Zamówień Publicznych w opinii z dnia 07.12.2015r. potwierdził, że „Powierzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań własnych komunalnej spółce prawa handlowego powołanej w celu wykonywania tych zadań nie stanowi udzielenia zamówienia publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy Pzp ( art. 7 pkt 35 nowej ustawy) i nie wymaga stosowania procedur udzielania zamówień publicznych”.

*blw awg fsg MKK JS*

*Uchwalony sposób powierzenia realizacji zadania charakteryzuje się poza kontraktowym źródłem relacji prawnej. Powyższa okoliczność, odnotowana m. in. w wyroku NSA z dnia 24 września 2014r. , podkreślona została przez Prezesa UZP, który wskazuje, że „Tytułem do wykonania przez spółkę określonych zadań komunalnych jest uchwała organu, np. rady gminy oraz akt o utworzeniu spółki ( akt założycielski albo statut ). W takim przypadku można stwierdzić, że gmina działa za pośrednictwem swojej spółki. Relacje prawne powstające pomiędzy gminą a spółką nie mają w tym zakresie charakteru umowy wzajemnej z uwagi na brak ekwiwalentności świadczeń. Powyższe potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 11 sierpnia 2005r. ( sygn. Akt II GSK 105/05), zgodnie z którym <wykonywanie przez gminę zadań komunalnych we własnym zakresie przez utworzoną w tym celu jednostkę organizacyjną siłą rzeczy zawarcia umowy nie wymaga>.”*

*Podstawą relacji władczo – właścicielskiej nakładającej na spółkę obowiązków realizacji określonych zadań, jest zatem stosowana uchwała oraz akt erekcyjny, a nie ww. porozumienie. Porozumienie ma charakter porządkowy i reguluje niektóre kwestie związane z realizacją zadania przez spółkę, jednocześnie nie jest źródłem obowiązku realizacji określonych zadań.*

*Przytoczone stanowiska są w pełni aktualne, pomimo że były formułowane pod rządem poprzednio obowiązującej regulacji Pzp.*

### **III. 2.1.2.9.2 Wydatki na dowóz uczniów do szkół**

Zdanie własne gminy związane z dowożeniem uczniów do szkół podstawowych realizowane było w 2021r. na podstawie Umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w komunikacji Miasta i Gminy Kórnik zawartej w dniu 01.04.2015r. pomiędzy Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik a Kórnickim Przedsiębiorstwem Autobusowym „KOMBUS” Sp. z o.o. z siedzibą w Czołowie, które jest następcą prawnym zakładu budżetowego pod nazwą „Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Kórniku”. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.04.2015 r. do dnia 31.12.2022r. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez Operatora usług w zakresie lokalnego transportu gminnego ( komunikacji miejskiej ) organizowanego przez Zamawiającego oraz uregulowanie zasad ich realizacji. Wybór operatora został dokonany na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

W zakres usług objętych umową wchodzi:

- usługi przewozowe komunikacji gminnej na liniach autobusowych w granicach administracyjnych Gminy Kórnik oraz w granicach gmin, z którymi Zamawiający zawarł stosowne porozumienie,

- usługi dodatkowe, w tym emisja i sprzedaż biletów, kontrola biletów,

Rada Miejska Kórnik w celu realizacji zadania własnego Miasta i Gminy Kórnik wynikającego z art. 7 ust.1 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym podjęła uchwałę dotyczącą WPF Gminy Kórnik obejmującą kwoty wydatków niezbędne do sfinansowania umowy o świadczenie publicznych usług przewozowych w komunikacji zbiorowej na terenie Miasta i Gminy Kórnik.

Rada Miejska w Kórniku w dniu 22 stycznia 2015r. podjęła uchwałę nr IV/22/2015 w sprawie ustalenia cen za usługi przewozowe transportu zbiorowego i wysokości opłat dodatkowych oraz określenia przepisów porządkowych w komunikacji miejskiej, ustanowienia zwolnień i ulg w opłatach za przejazdy środkami komunikacji miejskiej na terenie Gminy.

Umowa określa zasady finansowania operatora oraz wyliczanie i wypłatę rekompensaty.

Z wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka” dla konta 201 Spółki wynika, iż wydatki na transport zbiorowy w 2021r. wyniosły 3.316.430,12 zł – wydruk stanowi **Akta kontroli B. III. 2.36 . (1-2)**.

Uchwałą Nr XL/526/2017 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia bezpłatnej komunikacji miejskiej na wyznaczonych liniach na terenie Miasta i Gminy Kórnik, którą wprowadzono bezpłatną komunikację miejską na liniach (...). Uchwałą nr XLI/540/2017 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie ustalenia cen za usługi transportu zbiorowego i wysokości opłat dodatkowych, ustanowienia zwolnień i ulg w opłatach za przejazdy dla odpłatnych linii autobusowych komunikacji miejskiej na terenie Miasta i Gminy Kórnik oraz określenia przepisów porządkowych w komunikacji miejskiej na liniach odpłatnych i bezpłatnych, którą między innymi wprowadzono uprawnienia do przejazdów bezpłatnych dla uczniów szkół podstawowych, prowadzonych przez gminę Kórnik:

- w drodze do i ze szkoły,
- podczas przejazdów uczniów na dodatkowe zajęcia edukacyjne odbywające się na terenie Gminy Kórnik, przy czym uczniowie ci są zobowiązani do posiadania dokumentu wydanego przez szkołę potwierdzającego uczestnictwo ucznia w zajęciach,
- dzieci objęte przygotowaniem przedszkolnym uczęszczające do tzw. klas zerowych dojeżdżające do placówki oświatowej, wraz z opiekunem, regularnymi liniami komunikacji miejskiej,

Uchwałą Nr V/33/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 stycznia 2019r. wprowadzono zmiany do uchwały wskazanej powyżej – rozszerzono uprawnienia.

Rekompensata za świadczone usługi w zakresie transportu zbiorowego dla Gminy Kórnik za miesiąc styczeń 2021r. według Noty księgowej nr 1/2021 z dnia 31.01.2021r. Kórnickiego Przedsiębiorstwa Autobusowego KOMBUS sp. z o.o. wyniosła 276.369,18 zł. Z opisu dokumentu wynika, iż wydatek zrealizowano „Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych: Bez ustawy”, dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez upoważnione osoby. Zobowiązanie uregulowano dnia 12.02.2021r.

Rozliczeń za cały rok dokonywano w tej samej formie tj. na podstawie not księgowych, w związku z posiadaną interpretacją Ministerstwa Finansów. Kserokopia noty stanowi **Akta kontroli B.III.2.36A(1-2)**.

Kontrolującemu przedłożono wydaną przez Ministerstwo Finansów interpretację indywidualną z dnia 05 czerwca 2015r. z której wynika, iż rekompensata otrzymywana przez Spółkę z budżetu Gminy za świadczone usługi w zakresie transportu zbiorowego nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Kserokopia wskazanej interpretacji indywidualnej stanowi **Akta kontroli B. III. 2.37.(1 – 3)**. Kontrolującemu przedłożono dokument pn.: Audyt rekompensaty wypłaconej za 2021r. Kórnickiemu Przedsiębiorstwu Autobusowemu KOMBUS sp. z o.o. z siedzibą w Czołowie, z tytułu świadczonych usług publicznego transportu zbiorowego na terenie gmin, gdzie organizatorem jest Miasto i Gmina Kórnik samodzielnie i w ramach porozumienia międzygminnego sporządzony przez zewnętrzną firmę audytorską.

by  
ws  
mg  
Mie  
Jg

### III.2.1.9.3. Realizacja świadczeń opieki zdrowotnej

#### Ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( Dz. U. z 2021r. poz. 1285 )

##### Art. 7. [Zadania gminy]

1. Do zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej należy w szczególności:

- 1) opracowywanie i realizacja oraz ocena efektów programów polityki zdrowotnej wynikających z rozpoznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców gminy;
- 2) (uchylony);
- 3) inicjowanie i udział w wytyczaniu kierunków przedsięwzięć lokalnych zmierzających do zaznajamiania mieszkańców z czynnikami szkodliwymi dla zdrowia oraz ich skutkami;
- 4) podejmowanie innych działań wynikających z rozeznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców gminy.

2. Do zadań zleconych gminy należy wydawanie decyzji, o których mowa w art. 54, w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w przypadku których nie zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 12 tej ustawy.

3. W celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, o którym mowa w ust. 2, przeprowadza się rodzinny wywiad środowiskowy na zasadach i w trybie określonych w przepisach o pomocy społecznej.

4. Gmina otrzymuje dotację z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów realizacji zadania, o którym mowa w ust. 2 i 3.

##### Art. 9a.<sup>21</sup> [Finansowanie świadczeń gwarantowanych przez jednostki samorządu terytorialnego]

W celu zaspokajania potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie ochrony zdrowia jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniając w szczególności mapę potrzeb zdrowotnych, o której mowa w art. 95a ust. 1, wojewódzki plan transformacji, o którym mowa w art. 95c ust. 1, oraz dostępność do świadczeń opieki zdrowotnej na obszarze województwa, może finansować dla mieszkańców tej wspólnoty świadczenia gwarantowane.

##### Art. 9b. [Umowa między jednostką samorządu terytorialnego a świadczeniodawcą]

1. Świadczenia gwarantowane, o których mowa w art. 9a, są finansowane na podstawie umowy zawartej pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a świadczeniodawcą wyłonionym w drodze konkursu ofert.

2. Do konkursu ofert, o którym mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 48b ust. 2-4 i 6.

3. W przypadku gdy jednostka lub jednostki samorządu terytorialnego są w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej:

- 1) podmiotami tworzącymi dla podmiotu leczniczego,
- 2) jedynymi albo większościami wspólnikami, albo akcjonariuszami w spółce kapitałowej będącej podmiotem leczniczym

- który udziela świadczeń gwarantowanych w zakresie odpowiadającym przedmiotowi umowy, o której mowa w ust. 1, umowę tę zawiera się w pierwszej kolejności z tym podmiotem.

*by ca z p m h*

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, nie przeprowadza się konkursu ofert, o którym mowa w ust. 1. Do zawarcia tej umowy nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019).

5. Umowa, o której mowa w ust. 1, określa w szczególności:

- 1) rodzaj, zakres i liczbę udzielanych świadczeń gwarantowanych, warunki oraz organizację udzielania tych świadczeń;
- 2) okres jej obowiązywania;
- 3) kwotę zobowiązania oraz zasady rozliczeń, z uwzględnieniem taryfy świadczeń, w przypadku jej ustalenia;
- 4) sposób i tryb kontroli wykonania umowy.

6. W przypadku gdy świadczeniodawca jest stroną umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartej z Funduszem, umowa, o której mowa w ust. 1, może obejmować wyłącznie świadczenia gwarantowane udzielane ponad kwotę zobowiązania Funduszu wobec świadczeniodawcy w danym zakresie.

7. O zawarciu umowy, o której mowa w ust. 1, jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana poinformować Prezesa Funduszu. Świadczeniodawca jest obowiązany przysyłać do wiadomości Funduszu w terminie do 10. dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni, kopię dokumentów rozliczeniowych przedstawianych jednostce samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdanie Rb-28S za 2021r. ustalono, iż kontrolowana jednostka poniosła wydatki w dz. 851-85149 w paragrafie 6060 w kwocie 27.508,50 zł na planowane 34.400,00 zł. Z wydruku „Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2021 – grudzień 2021” do wskazanej podziałki wynikają wydatki w kwocie 27.508,50 zł dotyczące zakupu, dostawy i montażu defibrylatora AED na budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Kórniku. Kontrolującemu przedłożono dokument zakupu – Fakturę nr 5/07/2021 z dnia 19.07.2021r. na zakup defibrylatora wraz z montażem o wartości netto 23.700,00 zł, Vat 3.808,50 zł, brutto 27.508,50 zł. Do Faktury załączono dokument 1077889 na którym dokonano opisu zakupu, sprawdzenia pod względem merytorycznym i zatwierdzono do zapłaty. Z zapisu na dokumencie wynika, iż został zrealizowany „zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych ; zamówienie poniżej progu ustawowego „. Dokument zawiera dekretację księgową: Wn 011/Ma 201, Wn 810/Ma 800 oraz klasyfikację budżetową 85149-6060. Z datą 30.07.2021r. wystawiono dokument OT nr 00046. Do dokumentów opisanych powyżej załączono Zlecenie nr WB2-WI.271.1.103.2021. Z § 2 pkt 1 Zarządzenia nr 26/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro wynika, iż postanowienia szczegółowe nie mają zastosowania do zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 25.000,00 zł netto.

Wydruk wskazanej karty wydatków i kserokopia dokumentu zakupu stanowi **Akta kontroli B.III. 2.38 . (1-4).**

W dziale 851 kontrolowana jednostka wydatkowała:

- w rozdziale: 85153 – przeciwdziałanie narkomani kwotę 9.483,00 zł na planowane 10.000,00 zł,
- w rozdziale: 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi kwotę 542.551,73 zł na planowane 898.948,00 zł,
- w rozdziale 85158 – izby wytrzeźwień w kwocie 52.495,00 zł na planowane 52.495,00 zł,

bls  
caq  
MK  
J  
J

Z Oświadczenia Kierownika Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2. 39.** w odpowiedzi na pytanie – Czy w latach 2021 – 2022 finansowano świadczenia opieki zdrowotnej dla mieszkańców gminy? Wynika – cytuję:

*„W roku 2020 finansowano usługę stomatologiczną, polegającą na prowadzeniu zabiegów lakowania i fluoryzacji zębów uczniów placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto i Gminę Kórnik. W roku 2021 nie finansowano świadczeń opieki zdrowotnej dla mieszkańców Gminy.”*

W zakresie świadczenia usług w roku 2020 kontrolującym przedłożono:

- Umowę zlecenia 21/2020 zawartą w dniu 03.01.2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik z siedzibą w Kórniku reprezentowaną przez Burmistrza a E.B. – Asystentura Stomatologiczna, Profilaktyka, Rejestracja Medyczna w przedmiocie wykonania usług stomatologicznych, polegających na prowadzeniu zabiegów lakowania i fluoryzacji zębów uczniów placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto i Gminę Kórnik, których nie obejmuje koszyk świadczeń gwarantowanych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 6 listopada 2013r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia stomatologicznego ( Dz. U. z 2019 r. poz. 1199 ).

W umowie określono, iż zleceniobiorca usługę będzie wykonywał dwa razy w tygodniu w godz. 16-18 we wskazanym Gabinetcie.

Z tytułu świadczenia usług określono wynagrodzenie w kwocie 1.200,00 zł brutto miesięcznie. Zobowiązano zleceniobiorcę do zakupu w ramach wskazanego wynagrodzenia materiałów do wykonania usług.

Zobowiązano wykonawcę do złożenia Zleceniodawcy szczegółowego półrocznego sprawozdania określającego liczbę i rodzaj dokonanych zabiegów profilaktycznych ( lakowania i fluoryzacji ) uczniów placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto i Gminę Kórnik.

Ponadto zleceniodawca został zobowiązany do przekazywania wraz z rachunkiem comiesięcznego wykazu uczniów podlegających usługom stomatologicznym, będącym przedmiotem niniejszej umowy zawierającego liczbę uczniów z podaniem szkoły do której uczęszczają.

- Fakturę Nr 1/2020 z dnia 24.01.2020r. za usługę wykonaną w m-cu styczniu 2020r. wg umowy zlecenia w kwocie 1.200,00 zł, Do faktury załączono „Miesięczny wykaz świadczonych usług...” z którego wynika, iż świadczona usługa objęła 10 osób. Z dokumentu 859747 zawierającego zatwierdzenie merytoryczne wykonanej usługi wynika klasyfikacja budżetowa wydatku tj. 851-85149-4280. Na dokumencie zapisano: ”Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych „bez ustawy”. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia oraz zatwierdzony do zapłaty. Zapłaty dokonano przelewem dnia 05.02.2020r.

Z dokumentu wynika, iż dokument zaksięgowano Wn 402/Ma 201.

- Fakturę Nr 3/2020 z dnia 25.02.2020r. za usługę wykonaną w m-cu lutym 2020r. wg umowy zlecenia w kwocie 1.200,00 zł, Do faktury załączono „Miesięczny wykaz świadczonych usług...” z którego wynika, iż świadczona usługa objęła 10 osób. Z dokumentu 859747 zawierającego zatwierdzenie merytoryczne wykonanej usługi wynika klasyfikacja budżetowa wydatku tj. 851-85149-4280. Na dokumencie zapisano: ”Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych „bez ustawy”. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia oraz zatwierdzony do zapłaty. Zapłaty dokonano przelewem dnia 05.02.2020r.

Z dokumentu wynika, iż dokument zaksięgowano Wn 402/Ma 201.

- Fakturę Nr 5/2020 z dnia 25.03.2020r. za usługę wykonaną w m-cu marcu 2020r. wg umowy zlecenia w kwocie 1.200,00 zł, Do faktury załączono „Miesięczny wykaz świadczonych usług...” z którego wynika, iż świadczona usługa objęła 10 osób. Z dokumentu 859747 zawierającego zatwierdzenie merytoryczne wykonanej usługi wynika klasyfikacja

*Bla ulgę na M. J.*

budżetowa wydatku tj. 851-85149-4280. Na dokumencie zapisano: "Zrealizowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych „bez ustawy”. Dokument został podpisany na okoliczność sprawdzenia oraz zatwierdzony do zapłaty. Zapłaty dokonano przelewem dnia 05.02.2020r.

Z dokumentu wynika, iż dokument zaksięgowano Wn 402/Ma 201

- „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2020 do grudzień 2020 w 851-85149-4280” z którego wynikają obroty w kwocie 3.600,00 zł tj. z trzech wyżej wymienionych faktur,

Kserokopie opisanej umowy, faktur oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2020 do grudzień 2020 w 851-85149-4280 stanowią **Akta kontroli B. III. 2. 40. ( 1 – 11 )**.

Z Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej dot. kontrolowanej sprawy stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2. 41.** wynika, cytuję:

- *umowa zlecenie zawarta na rok 2020 ( cały ) a faktury za 3 miesiące – stan epidemii Covid 19 spowodował, że usługi stomatologiczne nie były przez zleceniobiorcę prowadzone ( brak chętnych )*.

- *proszę o wskazanie podstawy prawnej zawarcia wskazanej umowy i dokonania wydatku Art. 7 ust. 1 kt 1 – Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 40 ),*

- *Art. 7 ust. 1 pkt. 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 2561 z późn. zm.),*

*Ochrona zdrowia zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym jest zadaniem własnym gminy. Zadania własne i zlecone gminie w zakresie ochrony zdrowia mają na celu przede wszystkim zapewnienie równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Katalog tych zadań jest przykładowy.*

*Niniejszy wydatek dokonywany był na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych – zgodnie z zarządzeniem nr 26/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie: zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.*

*W związku z tym iż, wydatek w 2020 r. na zakup usług stomatologicznych w Dziale 851 Rozdział 85149 § 4280 – zaplanowany był w wysokości 14.000,00 zł., nie wymagał wyboru w trybie konkurencyjnym.*

*Zgodnie § 5 ww. zarządzenia, zamówienia i realizacji dokonano na podstawie pisemnej umowy zlecenia wykonania usługi ( umowa zlecenia 21/2020 z 03.01.2020r. ).*

### **III.2.2. WYDATKI INWESTYCYJNE (MAJĄTKOWE)**

Planowane wydatki majątkowe wynikające z uchwały budżetowej (po zmianach) wyniosły 41.443.522,08 zł. Ostatnia zmiana wprowadzona została Uchwałą Nr XXXIX/546/2021 z dn. 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021.

Wykaz realizowanych inwestycji i zakupów inwestycyjnych według stanu na 31.12.2021 r. ujęto w zestawieniu stanowiącym **Akta kontroli B.III.2. 42.(1- 8)**.

W tabeli ujęto wydatki poniesione z budżetu sklasyfikowane w § 6050, 6060, 6230, 6300,

Wykaz ten zawiera następujące informacje:

1) planowane wydatki majątkowe w 2021 r. w kwocie ogółem 46.099.913,29 zł,



2) wykonane wydatki majątkowe na poszczególne zadania 2021 r. w kwocie 35.201.896,19 zł,

(w tym: inwestycje realizowane przez Urząd – 30.567.589,23 zł, zakupy inwestycyjne realizowane przez Urząd – 618.820,07 zł, dotacje udzielone na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 3.533.868,14 zł, zadania realizowane poza UMiG – 481.618,75 zł.).

4) poniesione nakłady łącznie na poszczególne zadania realizowane przez Urząd Miasta i Gminy Kórnik do 31.12.2021 r. w kwocie 49.003.155,95 zł, w tym nakłady w 2021 r. w kwocie ogółem 37.736.716,63 zł.

5) źródła finansowania nakładów poniesionych w 2021r. na zadania realizowane przez Gminę w kwocie 38.211.973,31 zł w tym:

- środki własne w kwocie ogółem 37.211.747,18 zł,

- kredyt/pożyczka – 331.226,13 zł,

- kwoty dotacji z tytułu pomocy finansowej – 669,000,00 zł,

6) rozliczenie inwestycji w 2021 r. w kwocie ogółem 36.384.8944,66 zł, w tym Urząd – 35.962.525,49 zł:

\* przyjęte na stan środków trwałych (konto 011) – 35.514.250,26 zł, wydruk stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 42A.(1-5)**;

\* przyjęte na stan środków trwałych (konto 013) – 267.247,98 zł, wydruk stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 42B.(1-3)**;

\* bez efektu ekonomicznego – 23.208,98 zł, wydruk stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 42C.(1-2)**;

\* zakupy majątkowe poza kontem 080 ( 1170.119,21 – 12.300,00 zł ) = 157.819,21 zł,

7) stan zobowiązań z tytułu inwestycji na początek roku 2021 r. – 0,00 zł,

8) stan zobowiązań z tytułu inwestycji na koniec 2021 r. – 1.199.366,78zł.

Dane z wykazu zweryfikowano z ewidencją księgową jednostki, uchwałami budżetowymi oraz sprawozdaniami budżetowymi.

Ustalenia kontrolujących:

1) Plan wydatków na poszczególne zadania ujęte w Wykazie był zgodny z planem wydatków na zadania majątkowe na 2021r. określonym w uchwale budżetowej na rok 2021 po zmianie.

2.Nakłady na poszczególne zadania inwestycyjne ujęte w wykazie, poniesione w 2021r. na łączną kwotę 37.736.716,63 zł ewidencjonowano w księgach Urzędu na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Z tabeli wynika wartość wydatków w kwocie 34.720.277,44 zł. Różnica w kwocie 3.016.439,19 zł. Powyższe jest skutkiem działań:

\* wydatki wykonane z tabeli – 34.720.277,44 zł

\* minus koszty VAT – 766.192,12 zł, wydruk stanowi **Akta kontroli B. III. 2.42D(1-12)**.

\* plus wydatki niewygasające z 2020 r. w kwocie 6.699.352,68 zł,

\* plus zobowiązania z 2021r. w kwocie 1.199.366,78 zł,

\* minus poz. 3 tabeli w zakresie dotacji nie ewidencjonowanych na koncie 080 – 3.533.686,14 zł,

\* minus zakupy majątkowe w kwocie 618.820,07 zł,

\* plus poz. z 2.4 w kwocie 12.300,00 zł i 24.300,00 zł – księgowane przez 080,

Z ewidencji księgowej konta syntetycznego 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynika, że:

a) na dzień 01.01.2021 r. konto 080 wykazywało salda Wn 11.266.439,32 zł,

By  
lucy  
Kier  
Jm

b) na dzień 31.12.2021 r. obroty Wn narastająco tj. łącznie z bilansem otwarcia stanowiły wartość 49.003.155,95 zł, nakłady poniesione w 2021r. to kwota 37.736.716,63 zł. W Tabeli wykazano nakłady ogółem poprzez konto 080 w kwocie 37.736.716,63 zł.

c) na dzień 31.12.2021r. obroty narastające Ma 35.804.706,28 zł, z tabeli wartość nakładów przeniesiona na środki trwałe wynosi wyniosły 35.962.525,49zł .Różnica w kwocie 157.819,21 zł, różnica to zakupy majątkowe poza kontem 080 ( 170.119,21 zł – 12.300,00 zł).

d) z tabeli wynika, iż kontrolowana jednostka poniosła wydatki o charakterze majątkowym na:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 – 319.609,62 zł na wykup gruntów,
- § 6060 pozostałe – 245.110,45 zł ,
- § 6300 i 6230 – dotacje udzielone na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 3.533.868,14 zł.

e) Saldo Wn z BZ na dzień 31.12.2021 r. wynosi 13.198.449,67 zł i obejmowało - wartość nakładów na inwestycje niezakończone poniesione do końca 2021r., z tabeli wynika wartość niezakończonych inwestycji w kwocie 13.040.630,46 zł tj.

\* nakłady poniesione do 31.12.2021r. – 49.003.155,95 zł,

\* przekazane na majątek – 35.962.525,49 zł,

---

Stan inwestycji w toku wg tabeli – 13.040.630,46 zł.

Różnica pomiędzy tabelą a kontem 080 wynosi 157.819,21 zł została wyjaśniona powyżej.

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntyka konto 080 za okres styczeń 2021 – grudzień 2021” stanowi **Akta kontroli Nr B.III.2. 43.(1-12).**

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” - konto 011 za okres styczeń 2021 – grudzień 2021” stanowi **Akta kontroli Nr B.IV.11/2-17.**

Z konta 011”Środki trwałe” – konto UMiG wynika wartość zwiększenia w kwocie 37.493.144,70 zł, w tym w wyniku zakończenia inwestycji i przeniesienia z konta 080 nastąpiło zwiększenie środków trwałych o kwotę 35.514.259,26 zł – różnica w kwocie 1.978.894,44 zł dotyczy zwiększeń nie ewidencjonowanych na koncie 080”Inwestycje”.

### **III.2.2.1. Kontrola zadania inwestycyjnego.**

Do kontroli szczegółowej wybrano zadanie pn. „Budowa ul. Szkolnej w Borówcu”

Źródłami finansowania nakładów na zadanie pn. „Budowa ul. Szkolnej w Borówcu” były środki własne.

W wyniku postępowania została podpisana umowa nr B-FP.272.2.21.2021 w dniu 18.08.2021r. na kwotę netto 1.846.677,68 zł (brutto 2.271.413,55zł) między Miastem i Gminą Kórnik reprezentowanym przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Wykonawcą Strabag Sp. z o.o. z Pruszkowa, zgodnie z warunkami przeprowadzonego postępowania.

Termin realizacji umowy: 5 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

W §4 ust. 5 ustalono, że Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie na podstawie dostarczonych faktur częściowych i faktury końcowej – wystawionych przez Wykonawcę na podstawie protokołów odbioru częściowego nie częściej niż jeden raz w miesiącu i odbioru końcowego, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – terminowo - finansowym robót. W przypadku faktur częściowych, podstawa do jej wystawienia jest protokół odbioru części robót podpisany przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i kierownika budowy, zatwierdzony przez Zamawiającego. Zamawiający zastrzegł w ust. 7, że faktura końcowa po zakończeniu robót i

po podpisaniu protokołu odbioru końcowego robót nie może stanowić mniej niż 30% wartości zamówienia.

Wykonawca, zgodnie z umową i zawartymi do niej aneksami, wystawił faktury:

- nr 2592100057, data wpływu 16.12.2021r. na kwotę 1.545.163,22 zł

- nr 2592200005, data wpływu 16.05.2022r. na kwotę 762.930,13 zł

Faktury zostały zapłacone terminowo, odpowiednio: w dniu 29.12.2021r. i 09.06.2022r.

Na fakturach znajdują się adnotacje:

- potwierdzenie rozliczenia częściowego i końcowego zgodnie z umową podpisane przez pracownika merytorycznego,

- o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym i rachunkowym

- o stosowaniu ustawy Pzp.,

- o sprawdzeniu wydatku pod względem legalności, celowości i gospodarności

- potwierdzenie Skarbnika o zgodności z planem finansowym Urzędu Gminy

Na fakturach naniesiono dekreteację księgową - Wn 080, Ma 201, klasyfikację budżetową 600-60016-6050.

Zapłaty dokonano przelewami na kwotę, co zaksięgowano Wn 810 i Ma 800.

Dokumenty OT:

- nr 00057 wiata przystankowa ul. Szkolna w miejscowości Borówiec, pętla autobusowa, PK 191/001, data 31.07.2022r., wartość 10.412,63zł, dekreteacja Wn 011-1 Ma 080-9-574

- nr 00063 ulica Szkolna w miejscowości Borówiec (odcinek ul. Poznańska – Kempingowa) - oświetlenie, PK 191/001, data 31.07.2022r. wartość: 271.976,76zł, dekreteacja Wn 011-02-014 Ma 080-9-859

- nr 00062 ulica Szkolna w miejscowości Borówiec (odcinek ul. Poznańska – Kempingowa) - chodnik, PK 191/001, data 31.07.2022r. wartość: 281.245,32zł, dekreteacja Wn 011-02-01402 Ma 080-9-859

- nr 00061 ulica Szkolna w miejscowości Borówiec (odcinek ul. Poznańska – Kempingowa) - droga, PK 191/001, data 31.07.2022r. wartość: 1.787.840,09zł dekreteacja Wn 011-02-01401 Ma 080-9-859 oraz 92.127,00zł dekreteacja Wn 011-02-01401 Ma 080-9-580

Konto	Nazwa	Wn	Ma
011 - 1	Budynki	10.412,63	
011-02-014	Budowle - oświetlenie	271.976,76	
011-02-01401	Budowle - drogi	1.879.967,09	
011-02-01402	Budowle – chodniki	281.245,32	
071-01	Umorzenie środków trwałych – budynki		65,07
071-02	Umorzenie środków trwałych – budowle		27.373,38
080-9-574	Wykonanie przystanków autobusowych na terenie miasta		10.412,63
080-9-580	Budowa ulicy Szkolnej w Borówcu i ul. Leśnej		92.127,00
080-9-859	Budowa ul. Szkolnej w Borówcu		2.341.062,17
400	Amortyzacja	27.438,45	
	RAZEM	2.471.040,25	2.471.040,25

## II.2.2.2.Kontrola stosowania ustawy prawo zamówień publicznych

Do kontroli przedstawiono:

1. Zarządzenie nr 26/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 16 marca 2017r. w sprawie: zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

64 uwg  
149 Jh

2. Zarządzenie nr 155/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 10 listopada 2022 roku w sprawie: zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik o wartości szacunkowej mniejszej od kwoty 130.000,00 netto

*Regulamin udzielania zamówień publicznych Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik o wartości szacunkowej mniejszej od kwoty 130.000,00zł netto, dostosowany został do nowej ustawy Prawo Zamówień Publicznych, (która weszła w życie 1 stycznia 2021r.) zarządzeniem nr 155/2022 z dnia 10 listopada 2022r.*

Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Miasto i Gminę Kórnik dotyczy wyboru Wykonawców na realizację zamówień publicznych o wartości mieszczącej się w przedziałach

- a) mniejsza od kwoty 3.000zł
- b) równa lub większa od kwoty 3.000zł, a mniejsza od kwoty 25.000zł
- c) równa lub większa od kwoty 25.000zł a mniejsza od kwoty 50.000zł
- d) równa lub większa od kwoty 50.000zł a mniejsza od kwoty 130.000zł

Udzielając zamówień w ww. przedziale wartości, stosuje się postępowanie poprzez:

Ad. a) ustne lub pisemne zlecenie lub umowę, zatwierdzoną przez Kierownika i Skarbnika

Ad. b) pisemne zlecenie lub umowę, zatwierdzone przez Kierownika, zweryfikowane przez radcę prawnego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik

Ad. c) udzielenie Zamówienia następuje poprzez platformę zakupową, gdzie umieszcza się zaproszenie do składania ofert do co najmniej trzech potencjalnych Wykonawców, procedura może być przeprowadzona jako procedura zamknięta. W przypadku braku możliwości zaproszenia do składania ofert wymaganej liczby Wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby Wykonawców z jednoczesnym umieszczeniem zapytania ofertowego na Platformie zakupowej z dostępem nieograniczonym, w tej sytuacji procedura musi być przeprowadzona jako otwarta. Do ogłoszenia zamieszczanego na Platformie należy dołączyć: zatwierdzony przez Kierownika opis przedmiotu zamówienia, projekt umowy zatwierdzony przez radcę prawnego, dane kontaktowe pracownika.

Ad. d) udzielenie Zamówienia następuje poprzez platformę zakupową, gdzie umieszcza się zapytanie ofertowe z dostępem nieograniczonym – procedura otwarta, pracownik może dodatkowo rozesłać zaproszenia do znanych sobie wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będących przedmiotem zamówienia. Do ogłoszenia zamieszczanego na Platformie należy dołączyć: zatwierdzony przez Kierownika opis przedmiotu zamówienia, projekt umowy zatwierdzony przez radcę prawnego, dane kontaktowe pracownika. Oferty cenowe składa się na Platformie zakupowej, a te złożone na adres mail Zamawiającego lub dostarczone w formie papierowej z pominięciem Platformy uznane są za nieważne i nie są brane pod uwagę. Jeśli w toku postępowania nie złożono żadnej oferty, Zamawiający może dokonać wyboru Wykonawcy bez powtarzania postępowania prowadząc negocjacje z wybranym Wykonawcą. Udzielenie zamówienia następuje poprzez zawarcie umowy w formie pisemnej.

W uzasadnionych przypadkach, np. gdy dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego Wykonawcę, Pracownik może odstąpić od wyboru Wykonawcy w formie zaproszenia do składania ofert i zapytania ofertowego na Platformie zakupowej i udzielić zamówienia wybranemu Wykonawcy lub przystąpić do negocjacji z wybranym lub wybranymi Wykonawcami. W takim przypadku pracownik jest zobowiązany do uzyskania (w formie pisemnej) pozytywnej opinii Kierownika oraz zgody Burmistrza, na odstąpienie od zasad Regulaminu.

Regulamin zawiera załączniki /wzory dokumentów/:

1. Zlecenie dla zamówienia publicznego o wartości szacunkowej mniejszej od kwoty 25.000zł
2. Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub większej od kwoty 25.000zł, a mniejszej od kwoty 50.000zł
3. Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub większej od kwoty 50.000zł, a mniejszej od kwoty 130.000zł

Plan zamówień publicznych na 2021 rok został sporządzony i zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 27.01.2021r. nr 2021/BZP 00003302/01/P tj. w terminie określonym w art. 23 ust. 1 prawa zamówień publicznych.

Pierwszy plan postępowań przewidywał:

- 26 postępowań na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne
- 4 postępowania na usługi o wartości mniejszej niż progi unijne
- 1 postępowanie na usługi o wartości równej lub przekraczającej progi unijne

Następnie plan był aktualizowany:

- 25.03.2021r. nr 2021/BZP 00003302/02/P – zmiana dotyczyła przewidywanych terminów wszczęcia postępowania, przedmiotu zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, dodano 4 nowe pozycje w zamówieniach na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne

- 13.04.2021r. nr 2021/BZP 00003302/03/P – zmiana dotyczyła przedmiotu zamówienia, orientacyjnych wartości zamówień, Zamawiający zrezygnował z jednej pozycji a dodał dwie w zamówieniach o wartości mniejszej niż progi unijne na roboty budowlane, oraz zaktualizował orientacyjną wartość zamówienia na usługi w zamówieniach o wartości równej lub przekraczającej progi unijne

- 01.06.2021r. nr 2021/BZP 00003302/04/P – Zamawiający zrezygnował z jednej pozycji, a dodał inną w zamówieniach na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne, dodał pozycję w zamówieniach na usługi o wartości mniejszej niż progi unijne,

- 15.07.2021r. nr 2021/BZP 00003302/05/P - zmiana dotyczyła przewidywanych terminów wszczęcia postępowań oraz wartości orientacyjnej zamówień, dodano 2 pozycje w zamówieniach na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne

- 03.09.2021r. nr 2021/BZP 00003302/06/P - zmiana dotyczyła liczby zamówień na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne (dodano 2 pozycje) oraz terminu wszczęcia jednego postępowania

- 16.12.2021r. nr 2021/BZP 00003302/07/P - zmiana dotyczyła liczby zamówień, tj. rezygnacji z 7 pozycji oraz zmiany wartości zamówienia i przewidywanego terminu wszczęcia zamówienia, a także dodaniu jednej pozycji, wskazanych w zamówieniach na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne,

Zamieszczenie planu oraz jego aktualizacje potwierdzone są poprzez załączone wydruki z biuletynu zamówień publicznych).

W BIP Zamawiającego zamieszczone zostały aktualizacje nr 4, 5, 6 i 7 planu zamówień. Informacje publikowane do dnia 6 maja 2021r. znajdują się na stronie archiwum w menu podmiotowym BIP.

hb4 a09 [signature]

Plan został sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia 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).

Dnia 18.02.2022r. Zamawiający – Miasto i Gmina Kórnik sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, które zostało przesłane drogą elektroniczną poprzez Platformę e-Zamówienia w tym samym dniu (potwierdzenie złożenia sprawozdania rocznego nr 2021/SPRR 00004548/01) tj. zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniu wykazano:

1) w tabeli II Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi:

Tryb udzielenia zamówienia albo zawarcia umowy	ROBOTY BUDOWLANE		DOSTAWY		USŁUGI	
	Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej	Wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)	Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej	Wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)	Liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej	Wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)
Podstawowy art. 275 pkt 1	28	24.004.099,19 zł			3	1.050.058,34zł
Podstawowy art. 275 pkt 2						
Podstawowy art. 275 pkt 3						
Partnerstwo innowacyjne						
Negocjacje bez ogłoszenia						
Zamówienie z wolnej ręki					2	694.676,45zł
<b>RAZEM</b>	<b>28</b>	<b>24.004.099,19 zł</b>			<b>5</b>	<b>1.744.734,79zł</b>

2) W tabeli III Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne wskazano:  
- zamówienia klasyczne

Nr ogłoszenia	Rodzaj zamówienia	Przedmiot zamówienia	Tryb udzielenia zamówienia	Kraj pochodzenia wybranego wykonawcy	Wartość zawartych umów	Liczba części w których udzielono zamówienia	Liczba złożonych ofert	Liczba odrzuconych ofert	Liczba złożonych ofert wykonawców z sektora mikro-, małych i średnich przedsiębiorców	Zamówienie udzielone wykonawcy z sektora mikro-, małych i średnich przedsiębiorców
2021/S-102-268220	usługi	9050000-2	Zamówienie udzielane jest w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy	PL	15.536.718,00zł		1	0	1	TAK

3) W tabeli V Zamówienia na usługi społeczne i inne szczególne usługi, o których mowa w art. 359 i 392 ust. 1 wskazano:

*Handwritten signature*

- zamówienia klasyczne

Nr ogłoszenia	Opis usługi	Przełomienie zamówienia	Tryb udzielenia zamówienia	Zamówienie udzielone jako zamówienie na usługi zdrowotne, społeczne oraz kulturalne, o którym mowa w art. 361 ust. 1 lub art. 392 ust. 3 ustawy TAK/NIE	Wartość zawartej umowy bez podatku od towarów i usług (w złotych)	Liczba części, w których udzielono zamówienia	Liczba złożonych ofert	Liczba ofert złożonych przez wykonawców z sektora mikro-, małych i średnich przedsiębiorców
2021/B ZP 000 690 66/0 1	Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Miasta i Gminy Kórnik	64110000-0	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym – art. 275 pkt 1 ustawy	NIE	470.351,90zł		1	0

4) w części VIII Zamówienia udzielone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy – nie wskazano żadnej z 68 pozycji,

5) w części IX Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130.000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne w pozycji 1 wskazano łączną wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług: 9.879.381,68 zł

Z Kwestionariusza kontroli, stanowiącego - **Akta kontroli B.III.2.44 (1-4)** wynika, że w Mieście i Gminie Kórnik w 2021 roku przedmiotem kontroli zewnętrznej w zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych było (w terminie od 12.07.2021 do 14.07.2021r.) postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, pn. „Budowa promenady spacerowej wzdłuż Jeziora Kórnickiego wraz z infrastrukturą techniczną – etap III (część 3). Jednostką kontrolującą był Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego, a zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej na podstawie umowy Nr 1/DS./JST/TI/2020 z dnia 28.07.2020r. w tym sprawdzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

**Do kontroli szczegółowej wybrano postępowanie:**

1.1. „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I” – tryb podstawowy bez negocjacji, roboty budowlane, art. 275 pkt 1, rozstrzygnięte.

1.2. „Usługi pocztowe” – postępowanie o udzielenie zamówienia na usługi społeczne, w trybie przewidzianym w art. 138g.

Ad 1.1. Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

1. Przygotowanie postępowania: wniosek nr WB2-ET.272.8.2021 z dnia 01.06.2021r. o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem są roboty budowlane. Opis przedmiotu zamówienia: Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec (etap 1 na odcinku od skrzyżowania z ul. Poznańską i ul. Główną do ul. Kempingowej). Tryb udzielenia: tryb podstawowy. Kryteria oceny: cena 60% i gwarancja 40%. Termin realizacji: 5 miesięcy od daty podpisania umowy. Szacunkowa wartość ustalona w dniu 10.05.2021r. w oparciu o kosztorys inwestorski z tego samego dnia, na kwotę 1.867.996,06zł netto (437.541,53 euro, wg kursu 4,2693), czyli szacunkowa wartość brutto: 2.297.635,15zł.

*bl4 awg jmg MA Jh*

Podpis Skarbnika o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zamówienia: dz. 600, rozdz. 60016, par. 6050, w wysokości 2.170.000,00zł. Wniosek został zatwierdzony przez Wiceburmistrza 02.07.2021r.

## 2. Specyfikacja warunków zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia na roboty budowlane pn. „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I” (oznaczenie sprawy: B-FP.271.18.2021) została zatwierdzona w dniu 15.07.2021r. przez Wiceburmistrza.

Specyfikacja zawierała:

### 2.1. Opis przedmiotu zamówienia.

Przedmiotem postępowania, prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt 1 Pzp) jest zamówienie na budowę ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I na odcinku od skrzyżowania z ul. Poznańską i ul. Główną do ul. Kempingowej) wg dokumentacji projektowej, przedmiaru robót oraz Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych, stanowiących Załącznik nr 10 do SWZ. Przedmiot zamówienia został szczegółowo opisany w Opisie Przedmiotu Zamówienia stanowiącym załącznik nr 9 do SWZ.

### 2.2. Termin wykonania zamówienia – w ciągu 5 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

### 2.3. Informacja o warunkach udziału w postępowaniu – art. 112 Pzp:

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy którzy:

- nie podlegają wykluczeniu na podstawie przesłanek wskazanych w rozdz. VIII
- spełniają określone warunki udziału w postępowaniu

Warunki:

- warunki dotyczące zdolności do występowania w obrocie gospodarczym – Zamawiający nie stawiał w tym zakresie wymagań
- warunki dotyczące uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów - Zamawiający nie stawiał w tym zakresie wymagań
- warunki dotyczące sytuacji ekonomicznej lub finansowej - Zamawiający nie stawiał w tym zakresie wymagań
- warunki dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej – Zamawiający wymagał aby Wykonawca:

- wykazał, że w okresie ostatnich 5 latach przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, wykonał co najmniej dwie roboty budowlane, polegające na budowie/przebudowie/rozbudowie drogi, chodnika lub placów z nawierzchnią bitumiczną, o wartości nie mniejszej niż 800.000,00zł brutto każda

- dysponuje osobami posiadającymi zgodnie z ustawą Prawo budowlane i rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju w sprawie przygotowania zawodowego do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie lub wcześniej uzyskane następujące uprawnienia:

a) co najmniej 1 osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającą uprawnienia do kierowania robotami w specjalności drogowej i posiadającą co najmniej 5letnie doświadczenie w pełnieniu funkcji kierownika budowy lub robót

b) co najmniej 1 osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika robót elektrycznych, posiadającą uprawnienia do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych



2.4. Wykaz podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów wymaganych przez Zamawiającego – Zamawiający wymaga:

- aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia z postępowania (wg załącznika nr 2 do SWZ)
- dokument potwierdzający umocowanie do złożenia oferty
- pełnomocnictwo do reprezentowania wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia w postępowaniu albo do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy /dot. wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie/
- oświadczenie, o którym mowa w art. 117 ust. 4 Pzp /dot. wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie/ wg załącznik nr 7 do SWZ
- zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby, o którym mowa w art. 118 ust. 3 Pzp /dot. wykonawców polegających na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, wg załącznika nr 6 do SWZ

2.5. Dokumenty składane na wezwanie – podmiotowe środki dowodowe – na podstawie art. 274 ust. 1 Pzp zamawiający przed wyborem oferty najkorzystniejszej wezwie wykonawcę, którego oferta zostanie najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie nie krótszym niż 5 dni, aktualnych na dzień złożenia, podmiotowych środków dowodowych:

- oświadczenie w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, z innym wykonawcą (wzór - załącznik 3 do SWZ)
- odpis lub informacja z KRS lub CEiDGiG w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 Pzp, sporządzonych nie wcześniej niż 3 miesiące przed jej złożeniem
- wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert (wzór – załącznik 4 do SWZ)
- wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz z załączeniem dowodów określających czy roboty te zostały wykonane należyście, wzór wykazu stanowi załącznik nr 4 do SWZ
- wykazu osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenie i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, wg załącznika nr 5 do SWZ.

2.6. Zamawiający nie wymaga od Wykonawców przedmiotowych środków dowodowych.

2.7. Informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcą – komunikacja między Zamawiającym a wykonawcami odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej:

- dokumenty zamówienia zamieszczone zostały na platforma zakupowa.pl/pn/kornik
- pytania i wątpliwości należy kierować do Zamawiającego na Platformie lub w sytuacjach awaryjnych na pośrednictwem poczty elektronicznej i adresu e-mail.

2.8. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 15.000zł, przed upływem terminu składania ofert. W pieniądzu, gwarancjach bankowych, gwarancjach

ubezpieczeniowych lub poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa w ustawie o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

2.9. Termin związania ofertą: 30 dni od dnia upływu składania ofert, tj. do dnia 28.08.2021r.

2.10. Sposób przygotowania oferty – Zamawiający rekomenduje złożenie oferty na załączonym do SWZ Formularzu ofertowym., wraz ofertą należy złożyć oświadczenia i dokumenty wymienione w rozdziale IX ust. 1 SWZ oraz kosztorys ofertowy uproszczony z tabelą elementów scalonych. Ofertę składa się w formie elektronicznej lub postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. Ofertę składa się za pośrednictwem Formularza składania ofert na platformie zakupowej.

2.11. Miejsce oraz termin składania ofert - termin składania ofert upływa w dniu 30 lipca 2021r. o godzinie 12<sup>00</sup>.

2.12. Termin otwarcia ofert - otwarcie ofert nastąpi w dniu 30 lipca 2021r. o godz.12<sup>30</sup> poprzez odszyfrowanie i otwarcie złożonych ofert.

2.13. Opis kryteriów oceny ofert wraz z podanie wag tych kryteriów :

- kryterium: cena – waga 60%

- kryterium: okres gwarancji – waga 40% (minimalny okres gwarancji wymagany przez Zamawiającego to 36 m-cy, za który wykonawca otrzyma 0,00pkt, w przypadku zaoferowania gwarancji krótszej niż 36m-cy oferta zostanie odrzucona. Punkty zostaną przyznane przy udzieleniu gwarancji powyżej 36 miesięcy, dodatkowo punktowany będzie okres gwarancji dłuższy niż 60 miesięcy)

2.14. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie.

2.15. Zawarto pouczenie o środkach ochrony prawnej – pkt XXI SWZ

2.16. SWZ zawierała klauzulę informacyjną w zakresie art. 13 Rozporządzenia o ochronie danych osobowych RODO (pkt XXII SWZ).

2.17. Wzory załączników (10) załączono do SWZ.

2.18. Zamawiający nie powołał komisji przetargowej /zamówienie poniżej progów unijnych/.

### **3. Ogłoszenie o zamówieniu**

Ogłoszenie o zamówieniu „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00115891/01 w dniu 15.07.2021 r.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane zostało również zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Kórnik w dniu 15.07.2021r.

W dokumentacji znajdują się wydruki z platformy zakupowej i BIP Kórnik z datą publikacji ogłoszenie oraz identyfikatorem postępowania.

16 lipca 2021r. Zamawiający działając na podstawie art. 286 Pzp zmienił treść SWZ w ten sposób, że w załączniku nr 10 do SWZ dokumentacji projektowej pkt 2 SOR, rys. 2.1 „szczegóły konstrukcyjne” zastąpił „rysunkiem planu sytuacyjnego stałej organizacji ruchu”. Zmiana nie prowadzi do zmiany treści ogłoszenia oraz nie wymaga dodatkowego czasu na zapoznanie się i przygotowanie oferty.

22 lipca 2021r. Zamawiający udostępnił na wniosek wykonawcy kosztorys w wersji edytowalnej.

27 lipca 2021r. Zamawiający zamieścił wyjaśnienia (na wniosek Wykonawcy z dnia 27 lipca 2021r.)

#### 4. Wybór najkorzystniejszej oferty

4.1. Kierownik zamawiającego – Burmistrz oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyli:

- oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Pzp (o konflikcie interesów),
- oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Pzp (o podstawach skazania).

4.2. Przed upływem terminu składania ofert (30.07.2021. godz. 12<sup>00</sup>), wpłynęło 6 zaszyfrowanych ofert, jak niżej:

Numer oferty oraz data i godzina wpływu	Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena brutto	Okres gwarancji
1 30.07.2021 Godz. 07:14	Izbruk Maciej Rybicki Zakład Ogólnobudowlany, Dziedzice 59, 62-404 Ciążen	brutto: 2.350.425,12 zł	60 miesięcy
2 30.07.2021 Godz. 08:10	Przedsiębiorstwo Usługowo Budowlane BRUKPOL S.C. Adam Kluczyk, Piotr Kluczyk, Strzelce Wielkie 81c, 63-820 Piaski	brutto: 2.432.370,51 zł	60 miesięcy
3 30.07.2021 Godz. 08:22	STRABAG Sp. z o.o. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków	brutto: 2.271.413,55 zł	60 miesięcy
4 30.07.2021 Godz. 09:29	1. Firma Usługowo-Handlowa „Anna” Anna Białobrzycka ul. Wodna 1, 62-200 Gniezno 2. Firma Drogowa „Andar” S.C. A.D. Białobrzyccy, Gniezno	brutto: 2.724.168,27 zł	60 miesięcy
5 30.07.2021 Godz. 10:41	INFRAKOM Kościan Sp. z o.o. Sp. Komandytowa, Nowowiejskiego 4, 64-000 Kościan	brutto: 2.285.282,19 zł	60 miesięcy
6 30.07.2021 Godz. 11:28	LangrasS.C. Andrzej Latanowicz, Tomasz Latanowicz, Leśna 58, 62-035 Kórnik	brutto: 2.299.138,37 zł	60 miesięcy

Termin otwarcia złożonych ofert: 30.07.2021r. godz. 12<sup>30</sup>.

*Handwritten signature and initials*

W dokumencie będącym wydrukiem z platformy zakupowej „wiadomości w postępowaniu” widnieje kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 2.170.000,00zł.

Wpływ wadium:

- oferta nr 1 – poręczenie wadium nr 04/2021 za Wykonawcę z dnia 27.07.2021r. obowiązujące do dnia 28.08.2021r. udzielone przez Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu,
- oferta nr 2 – poręczenie wadium nr 25/2021 za Wykonawcę z dnia 29.07.2021r. obowiązujące do dnia 27.09.2021r. udzielone przez Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu,
- oferta nr 3 – wadium wpłacone w pieniądzu na rachunek Zamawiającego w dniu 28.07.2021r.,
- oferta nr 4 – poręczenie zapłaty wadium nr 108/07/2021/PW z dnia 22.07.2021r. udzielone przez Fundusz Rozwoju i Promocji Województwa Wielkopolskiego S.A. obowiązujące do dnia 27.10.2021r.,
- oferta nr 5 - poręczenie wadium nr 18/2021 za Wykonawcę z dnia 29.07.2021r. obowiązujące do dnia 27.09.2021r. udzielone przez Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu,
- oferta nr 6 - wadium wpłacone w pieniądzu na rachunek Zamawiającego w dniu 29.07.2021r.

4.3. Dnia 30.07.2021r. na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, sporządzono „Informację z otwarcia ofert”, oznaczenie sprawy: B-FP - 271.18.2021, w której podano nazwę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym - „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I”.

Zamawiający poprzez platformę e-Zamówienia w dniu 2.08.2021r. przesłał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację z otwarcia ofert, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp oraz § 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.

Zestawienie ofert wraz z punktacją (notatka wewnętrzna).

4.4. Wezwanie – w dniu 05.08.2021r. wykonawca składający ofertę nr 3 (oferta oceniona najwyżej) został wezwany na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp do złożenia podmiotowych środków dowodowych aktualnych na dzień złożenia:

- oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 Pzp o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę (wzór – załącznik nr 3 SWZ).
- wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie, w szczególności czy zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone (np. referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot na rzecz którego były wykonane (wzór – załącznik nr 4 do SWZ));

- wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usługi, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami) wzór – załącznik nr 5 do SWZ).

Podmiotowe środki dowodowe należy złożyć do 11.08.2021r. w formie elektronicznej, w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym za pośrednictwem platformy zakupowej.

Wykonawca złożył podmiotowe środki dowodowe dnia 09.08.2021r. w postaci elektronicznej poprzez platformę zakupową.

4.5. W dniu 12.08.2021r. z upoważnienia Kierownika Zamawiającego – Zastępcy Burmistrza, sporządził Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym pn. „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec - etap I”. Zawiadomienie zawierało informacje określone i wymagane przepisem art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, m.in.:

- wybór oferty najkorzystniejszej z podaniem nazwy i siedziby wraz z punktacją przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktacją,
- informację o zawarciu umowy zgodnie z art. 308 ust. 2, z uwzględnieniem art. 577 ustawy Pzp, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na platformie zakupowej w dniu 12.08.2021 r.

## **5. Zawarcie umowy, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia**

5.1. 12.08.2021r. pismem znak B-ZP - 271.18.2021 r. przesłano Wykonawcy STRABAG Sp. z o.o. wezwanie do podpisania umowy – podpisanie umowy odbyło się w siedzibie Zamawiającego, w dniu 18 sierpnia 2021r. o godz. 12<sup>00</sup>. Warunkiem podpisania umowy było wniesienie przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (zgodnie z zapisami SWZ oraz projektu umowy, tj. 113.570,68zł). Przed podpisaniem umowy, Wykonawca musiał dostarczyć jeszcze rzeczowo – terminowo - finansowy harmonogram robót oraz kosztorys ofertowy opracowany metodą kalkulacji szczegółowej, a także aktualna polisę OC w zakresie prowadzonej działalności.

Wykonawca w odpowiedzi na powyższe przedstawił Gwarancję należytego wykonania umowy i rękojmi nr 22336KPB21 z dnia 17.08.2021r. na kwotę 113.570,68zł, ważnej do dnia podpisania protokołu odbioru robót, nie później jednak niż do dnia 21 marca 2022r. kiedy to gwarancja ulegnie automatycznemu zmniejszeniu bez zawiadamiania Beneficjanta do kwoty pozostałej stanowiącej zabezpieczenie zobowiązań z tytułu rękojmi za wady w ramach umowy, tj. do kwoty 34.071,20zł. Wykonawca przedłożył również harmonogram i kosztorys ofertowy.

5.2. W wyniku postępowania została podpisana umowa nr B-FP.272.2.21.2021 w dniu 18.08.2021r. na kwotę netto 1.846.677,68 zł (brutto 2.271.413,55zł) między Miastem i Gminą Kórnik reprezentowanym przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a

Wykonawcą Strabag Sp. z o.o. z Pruszkowa, zgodnie z warunkami przeprowadzonego postępowania.

Termin realizacji umowy: 5 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

W §4 ust. 5 ustalono, że Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie na podstawie dostarczonych faktur częściowych i faktury końcowej – wystawionych przez Wykonawcę na podstawie protokołów odbioru częściowego nie częściej niż jeden raz w miesiącu i odbioru końcowego, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – terminowo - finansowym robót. W przypadku faktur częściowych, podstawa do jej wystawienia jest protokół odbioru części robót podpisany przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i kierownika budowy, zatwierdzony przez Zamawiającego. Zamawiający zastrzegł w ust. 7, że faktura końcowa po zakończeniu robót i po podpisaniu protokołu odbioru końcowego robót nie może stanowić mniej niż 30% wartości zamówienia.

Kserokopia umowy, aneksów i protokołów odbiorów stanowi **Akta kontroli B.III.2.45 (1-36)**

5.3. Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2021/BZP 00159955/01 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 25.08.2021r., (potwierdzenie wydruk z e-Zamówienia).

5.4. Zwolnienie wadium:

- w dniu 23.08.2021r. Zamawiający przesłał pisemne informacje do poręczycieli (dotyczy ofert nr 1, 2, 4 i 5) o zwolnieniu wadium wniesionego w postaci poręczeń wadialnych
- 24.08.2021r. zwrócono wadium wraz z odsetkami na rachunek Oferenta – dot. oferty nr 3
- 24.08.2021r. zwrócono wadium wraz z odsetkami na rachunek Oferenta – dot. oferty nr 6

5.5. Aneksy do umowy:

- nr 1 zawarty w dniu 3.01.2022r. na mocy którego zmianie uległ termin wykonania przedmiotu umowy na : 7 miesięcy i 12 dni od dnia zawarcia umowy (na podstawie protokołu konieczności nr 1 z dnia 8 grudnia 2021r.)
- nr 2 zawarty dnia 23.02.2022r. którym zmianie uległa wysokość wynagrodzenia ryczałtowego tj. wynagrodzenie ulega zwiększeniu zgodnie z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 3 lutego 2022r. o kwotę netto 29.502,77zł, brutto 36.288,41zł. Wynagrodzenie po zmianie netto 1.876.180,45zł, brutto 2.307.701,96zł
- nr 3 zawarty dnia 23.03.2022r. którym Strony zmieniły termin wykonania robót na 8 miesięcy i 12 dni od dnia zawarcia umowy
- nr 4 zawarty dnia 30.03.2022r. na mocy którego zmianie uległo ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy: netto 1.891.857,46zł, brutto 2.326.984,68zł
- nr 5 zawarty dnia 15.04.2022r. na mocy którego zmianie (zmniejszeniu) uległo ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy: netto 1.876.498,66zł, brutto 2.308.093,36zł.

29.04.2022r. podpisany został protokół odbioru robót – końcowy.

5.6. Ogłoszenie o wykonaniu umowy z dnia 30.05.2022r. nr 2022/BZP 00184843 (zmiana z dnia 28.06.2022 nr 2022/BZP 00228655 w związku z tym, że w dniu publikacji ogłoszenia, tj. 30.05.2022r. faktura nie została opłacona w całości, Zamawiający podał wartość wynagrodzenia wypłaconego z tytułu zrealizowanej umowy. Dnia 9.06.2022r. została zapłacona kwota wynikająca z ostatniej faktury, brakująca do pełnej realizacji umowy (762.930,13zł. W związku z powyższym, 28.06.2022r. Zamawiający sporządził korektę ogłoszenia.

by  
wg  
[signature]

5.7. Zgodnie z uchwałą Nr XXVII/373/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok, Burmistrz upoważniony jest (§16 uchwały) do samodzielnego zaciągania zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami, w wysokości 2.000.000,00zł.

Budżet na 2021r. został uchwalony dnia 30 grudnia 2020r. uchwałą Nr XXVII/373/2020, następnie w wyniku zmiany uchwały budżetowej z dnia 30 czerwca 2021r. Nr XXXIII/458/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik, w dz. 600, rozdz. 60016, par. 6050 zabezpieczono środki na realizację zadania pn. „Budowa ulicy Szkolnej w Borówcu w wysokości 2.200.000,00zł oraz w uchwale Nr XXXIV/477/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 10 sierpnia 2021r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021 – 2032 w załączniku nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF, w pozycji 1.3.2.56 „Budowa ulicy Szkolnej w Borowcu – poprawa infrastruktury drogowej” okres realizacji od 2021 do 2024, łączne nakłady finansowe 8.950.000,00zł, limit 2021 – 2.200.000,00zł, limit 2022 – 750.000,00zł, limit 2023 – 3.000.000,00zł, limit 2024 – 3.000.000,00zł.

## 6. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym sporządzono wg wzoru protokołu (druk ZP-TP) określonego w załączniku nr 8 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020r. poz. 2434).

Protokół zawierał dane wymagane przepisami, zgodne z informacjami zawartymi w dokumentacji przetargowej na dzień sporządzenia protokołu. W protokole podano imię i nazwisko osoby sporządzającej protokół oraz podpis osoby zatwierdzającej (Burmistrza) dnia 25.08.2021r.

Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I” stanowi **Akta kontroli B.III.2.46 (1-6)**.

W dokumentacji znajdują się m.in. protokół częściowego odbioru robót, protokół odbioru robót końcowy, protokoły konieczności (4).

Protokół częściowego odbioru robót z dnia 15.12.2021 roku realizowanych w ramach zadania pn. „Budowa ulicy Szkolnej w miejscowości Borówiec – etap I”. Komisja składająca się z przedstawicieli Inwestora i Wykonawcy, przy udziale Inspektora nadzoru po zapoznaniu się ze stanem robót i dokumentacją budowy stwierdziła, że:

- roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją przetargową i umową
  - wykonanie robót pod względem technicznym i technologicznym jest prawidłowe
  - wartość robót wg umowy: w branży drogowej 1.574.700,92 netto/1.936.882,13zł, w branży elektrycznej (oświetlenie drogowe) 271.976,76zł netto/334.531,41zł brutto
  - wartość robót odebranych protokołem: branża drogowa 1.168.612,89zł netto/1.437.393,85zł brutto, branża elektryczna (oświetlenie drogowe) 87.617,37zł netto/107.769,37zł brutto
- Razem: 1.256.230,26zł netto/1.545.163,22zł brutto
- zawansowanie finansowe robót w stosunku do umowy – 68%

034 609 [signature]

## Ad 1.2. Postępowanie w sprawie wyboru dostawcy usług pocztowych

Usługi były wykonywane w oparciu o umowę zawartą 15.06.2020r. na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia na usługi społeczne pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza a Poczta Polska reprezentowaną przez Dyrektora ds. sprzedaży i Menedżera ds. sprzedaży w przedmiocie świadczenia usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu i Miasta Gminy Kórnik. Umowę zawarto w trybie przetargu na świadczenie usług społecznych poniżej wartości określonej w przepisie art. 138 g ustawy z dnia 29 stycznia 2004. Prawo Zamówień Publicznych .W zakresie przeprowadzonego postępowania kontrolującym przedłożono:

- Wniosek nr B-KWM.032.....2020 z dnia 28 kwietnia 2020r. o udzielenie zamówienia zawierający:

- \* opis przedmiotu zamówienia – usługi pocztowe,
- \* tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- \* Kryteria oceny ofert: cena – 80%, śledzenie przesyłki przez Internet – 20%,
- \* termin realizacji zamówienia: od 30 czerwca 2020r. do 30 czerwca 2021r.
- \* szacunkowa wartość zamówienia netto: 500.401,79 zł,
- \* wartość w euro 117.209,
- \* informacja o zabezpieczeniu środków finansowych i kwota jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 500.000,00 zł.

Wniosek został zatwierdzony przez Skarbnika i Burmistrza.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówieni na usługi społeczne o wartości poniżej 750 000 euro do których zastosowanie mają przepisy art. 138 o ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ) polegające na „Świadczeniu usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miasta i Gmina w Kórniku”. Ogłoszenie zawiera następujące informacje:

- \* Dane zamawiającego,
- \* przedmiot zamówienia,
- \* uregulowania w zakresie komunikacji Zamawiającego a Wykonawcami,
- \* termin realizacji zamówienia – od 1 lipca 2020r. do 30 czerwca 2021r.,
- \* dokumenty i oświadczenia wymagane od wykonawcy w przedmiotowym postępowaniu,
- \* warunki udziału w postępowaniu,
- \* opis sposobu przygotowania i złożenia oferty,
- \* sposób obliczania ceny,
- \* miejsce i termin składania ofert – dnia 3 czerwca godz. 12,00, Urząd Miasta i Gminy pokój 101-106,
- \* miejsce i termin otwarcia ofert: 3 czerwca 2020r. UMiG pokój 12,
- \* opis kryteriów oceny oferty: cena 80%, możliwość śledzenia przesyłki 20%,
- \* termin związania ofertą – 30 dni, bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert,
- \* informację o sposobie powiadomienia o wynikach prowadzonego postępowania,
- \* pouczenie o środkach ochrony prawnej,

Załącznikami są:

- Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia,
- Formularz oferty,
- Wzór umowy

Na ogłoszeniu zamieszczono adnotację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń – 19.05.2020r. oraz zdjęciu – 15.06.2020r. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej UMiG Kórnik 19.05.2020r.

- Pismem z dnia 21.05.2020r. Poczta Polska przesłała zapytania do treści postępowania,

*Handwritten signatures and initials:*  
bly, uw, [unclear], [unclear]



- sporządzono z datą 27.05.2020r. dokument dla wszystkich oferentów w zakresie zadanych pytań przez Poczta Polska i wprowadzono zmiany w treści formularza umowy, Odpowiedzi i zmiany zostały wprowadzone w BIP – UMiG Kornik z datą 27.05.2020r. . Poczta Polska otrzymała odpowiedź na zadane pytania z datą 27.05.2020r.

- Lista obecności na otwarciu ofert w dniu 03.06.2020r. dot. „Świadczenia usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy w Kórniku” .lista dotyczy osób biorących udział w otwarciu ofert – przedstawiciele zamawiającego.

- Lista obecności na otwarciu ofert w dniu 03.06.2020r. w temacie j.w. zawierająca: Kryteria oceny ofert kwotę brutto przewidzianą na realizację zamówienia oraz zestawienie ofert tj. jedną ofertę Poczty Polskiej o wartości 497.006,99 zł. Oferta wpłynęła z datą 01.06.2020r. godz. 14,58.

- Informacja z otwarcia ofert w dniu 3 czerwca 2020r. na „Świadczenie usług w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy Kórnik”, z której wynika, iż została złożona jedna oferta – Poczta Polska o wartości 497.006,99 zł. – informacja o otwarciu ofert została zamieszczona w BIP – UMiG Kórnik z datą 03.06.2020r.

- Z datą 8 czerwca 2020 roku sporządzono „Zawiadomienie o wyborze oferty” tj. wskazanej powyżej oferty Poczty Polskiej, zawiadomienie przekazano Poczcie Polskiej za potwierdzeniem odbioru oraz zamieszczono w BIP – UMiG Kórnik z datą 06.06.2020r.

- Umowa NR B.FB.272.2.16.2020 z dnia 15 czerwca 2020 roku na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia na usługi społeczne zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza a Poczta Polska reprezentowaną przez Dyrektora ds. sprzedaży i Menedżera ds. sprzedaży w przedmiocie świadczenia usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy Kórnik. Termin realizacji umowy ; 1 lipca 2020r. do 30 czerwca 2021r. Wynagrodzenie wykonawcy określone w umowie nie może przekroczyć kwoty 497.006,99 zł.

#### **Art. 138o. [Postępowanie w przypadku zamówień o mniejszej wartości]**

*1. Jeżeli wartość zamówienia na usługi społeczne jest mniejsza niż kwoty określone w art. 138g ust. 1, zamawiający może udzielić zamówienia stosując przepisy ust. 2-4.*

*2. Zamawiający udziela zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący.*

*3. Zamawiający zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, na stronie internetowej, ogłoszenie o zamówieniu, które zawiera informacje niezbędne z uwagi na okoliczności jego udzielenia, w szczególności:*

*1)termin składania ofert uwzględniający czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty;*

*2)opis przedmiotu zamówienia oraz określenie wielkości lub zakresu zamówienia;*

*3)kryteria oceny ofert.*

*4.Niezwłocznie po udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej na stronie internetowej, informację o udzieleniu zamówienia, podając nazwę albo imię i nazwisko podmiotu, z którym zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego. W razie nieudzielenia zamówienia zamawiający niezwłocznie zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej na stronie internetowej, informację o nieudzieleniu zamówienia.*

Kserokopia umowy i wydruku z BIP w zakresie dat umieszczania informacji w zakresie wymienionego postępowania stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 32 .(1-6).**

### III.2.3 ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

Zakres kontroli:

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.
2. Prawdopodobieństwo wykorzystania dotacji celowych.
3. Środki na realizację porozumień.

#### III.2.3.1 DOTACJE OTRZYMANE PRZEZ J.S.T. W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH

Zestawienie dotacji otrzymanych przez budżet Miasta i Gminy Kórnik w 2021 roku - Akta kontroli B.III.2. 47..

##### III.2.3.1.1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich

W 2021 roku Miasto i Gmina Kórnik otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w łącznej wysokości **520.850,86 zł**.

Dotacje zostały sklasyfikowane następująco:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa (dz.rozdz.§)	Plan po zmianach (zł)	Dotacje otrzymane - kwota w zł wg ewidencji księgowej	Dotacje wykorzystane (zł) Wg ewid. księgowej	Uwagi (zwroty - kwota, nr i nazwa dok. księg., data )
1	3	4	5	6	8
1.1.	801/80101/2057	53.520,40	9.538,86	9.538,86	-WB8 34 z 30.12.2021r. - 43.981,54
1.2	801/80104/2057	28.835,66	28.835,66	28.835,66	
1.3	852/85295/2057	199.162,40	184.520,58	184.520,58	Wb72 14 z 13.07.2021 - 14.641,82
1.4	926/92601/2057	1.234,00	1.233,60	1.233,60	
1.5	801/80101/2059	2.816,86	502,04	502,04	WB8 34 z 30.12.2021 2.314,82
1.6	852/85295/2059	11.715,43	10.854,12	10.854,12	
1.7	900/90095/6257	285.366,00	285.366,00	285.366,00	
		582.640,75	520.850,86	520.850,86	

##### III.2.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez j.s.t.

W 2021 roku Kórnik otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami w (§ 2010 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie -związkom gmin- ustawami” ) w kwocie **9.052.999,41 zł**.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania zbiorczego Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartały 2021 roku wynikają dane w

334  
wz  
Mł  
J

zakresie otrzymanych i wykorzystanych dotacji (§ 2010 ), które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa (dz.rozdz.§)	Plan po zmianach (zł)	Dotacje otrzymane - kwota w zł wg ewidencji księgowej	Dotacje wykorzystane (zł)		Uwagi (zwroty - kwota, nr i nazwa dok. księg., data )
				Wg ewid. księgowej	Wg Rb-50 sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze (dot. dotacji, dla których sporządza się Rb-50)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	01095 2010	738.433,68	733.191,29	733.191,29	733.191,29	40,39 WB1 141Z 14.07.2021r, 5.202,00 zł – WB1 244 z dnia 19.11.2021
2	71011 2010	257.916,00	255.432,56	255.432,56	255.432,56	2.4483,44 zł WB1 20 z 27.01.2022r.
3.	75056 2010	51.851,00	51.851,00	51.851,00	51.851,00	
4.	75101 2010	5.451,00	5.451,00	5.451,00	5.451,00	
5.	80153 2010	402.754,21	397.929,38	397.929,38	397.929,38	4.824,83 WB1 9 z 13.01.2022r.
6	85203 2010	621.149,00	616.372,17	616.372,17	616.372,17	4.776,83 WB1 9 z 13.0.2022r.
7	85215 2010	410,00	385,93	385,93	385,93	24,07 WB1 9 z 13.01.2022r.
8.	85219 2010	18.620,00	18.423,23	18.423,23	18.423,23	196,77 WB1 9 z 13.01.2022r.
8.	85228 2010	60.000,00	59.967,50	59.967,50	59.967,50	32,50 WB1 9 z 13.01.2022r.
10.	85502 2010	6.903.200,00	6.786.804,23	6.786.804,23	6.786.804,23	116.395,77 WB1 9 z 13.01.2022r.
11.	85503 2010	2.094,20	2.091,12	2.091,12	2.091,12	3,08 WB1 9 z 13.01.2022r.
12.	85504 2010	600,00	600,00	600,00	600,00	
13	85513 2010	124.500,00	124.500,00	124.500,00	124.500,00	
		<b>9.186.979,09</b>	<b>9.052.999,41</b>	<b>9.052.999,41</b>	<b>9.052.999,41</b>	

Kwoty wykazane w Rb-50 kwartalnych sprawozdaniach o dotacjach (wydatkach) związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2021 są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Wpływ dotacji na konto budżetu księgowano Wn 133 Ma 901 z klasyfikacją, w księgach Urzędu Miasta i Gminy Wn 126 Ma 720 z klasyfikacją, zwroty dotacji księgowano w budżecie Gminy – Wn 901 Ma 133 w starym roku, w księgach Urzędu Miejskiego z minusem Wn 126 Ma 720 w starym roku. Dotacje zwrócone w nowym roku w terminie do 31.01.2022 r. księgowano w budżecie Miasta i Gminy Wn 901 Ma 224 z klasyfikacją pod datą 31.12.2021 oraz pod datą fizycznego zwrotu w 2022r. Wn 224 Ma 133.

*blh awr jcg blh jh*

### **III.2.3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez j.s.t.**

Z ewidencji księgowej budżetu konta 901 oraz ze sprawozdania zbiorczego Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 wynika, że Miasta i Gmina Kórnik w 2021r. nie planowała i nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

### **III.2.3.1.4. Plan finansowy zadań zleconych.**

W załącznikach Nr 1a i 2a do uchwały Nr XXVII/373/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30.12.2020r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 ujęto odpowiednio plan dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami na 2021 r.

Kwota planowanych dotacji wynikająca z załącznika 1a do budżetu Miasta i Gminy według stanu na 30.12.2020 r. wyniosła 50.071.951,00 zł a kwota wydatków wynikająca z załącznika nr 2a wynosiła 50.071.951,00 zł. Po zmianach wprowadzonych w trakcie roku kwota planowanych dotacji na wymienione zadania na dzień 31.12.2021r. wynosiła 59.226.276,70 zł a planowana kwota wydatków 59.226.276,70 zł.

### **III.2.3.1.5. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.**

Kontrolą szczegółową objęto losowo wybrane wydatki dokonane z otrzymanych dotacji (§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami) w rozdziale 01095.

Dział 010, rozdział 01095 – wydatki na zadania zlecone wykonano w łącznej kwocie 736.598,12 zł.

W 2021 r. Miasta i Gmina Kórnik otrzymała dotację na zwrot podatku akcyzowego (sklasyfikowaną w rozdz. 01095 § 2010) w kwocie 733.191,29 zł w transzach:

- 27.04.2021r. w wysokości 526.859,92 zł ( W 31/50 ),
- 31.05.2021r. w wysokości 4.150,99 zł ( W 31/62 ),
- 14.07.2021r. zwrot w kwocie 40,39 zł ( WB 141),
- 21.10.2021r. w wysokości 207.422,77 zł ( W 31/138),
- 30.11.2021r. zwrot w kwocie 5.202,00 zł ( WB!/244 );

Wpływy zaksięgowano:

Organ

- Wn 133, Ma 901 – w dniu wpływu,

Jednostka

- Wn 126, Ma 720 (ostatni dzień miesiąca na podstawie dochodów zarządu)

Zwrot zaksięgowano:

Organ

- Wn 901, Ma 133

Jednostka

Wn -126, Ma -720

Kontrolą szczegółową objęto wypłatę podatku akcyzowego w I i II półroczu 2021r.

We wniosku z dnia 17.03.2021r. o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w pierwszej transzy wykazano dane, na którą składały się kwota dotacji 526.859,92 zł w tym:

- kwota 516.529,33 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- kwota 10.330,59 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie Gminy a zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 6 276,5915 ha,
- średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła, zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 12 782,00000 szt.,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającą ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 516.529,33 l,
- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 711.119,15 zł,
- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu – 711.119,15 zł.

UPP z dnia 17.03.2021r.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2020r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2021 r. - § 1 w 2021 r. stawkę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustala się w wysokości 1,00 zł na 1 litr oleju.

W zakresie rozliczenia dotacji przedłożono kontrolującym dokumenty sporządzone z datą 31.05.2021r. okresowe sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonanych za okres od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2021 roku.

Okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.04.2020r. do dnia 30.04.2020r., w których wykazano m.in.:

- a) łączną liczbę złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – 194 szt.,
- b) kwotę zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane rozliczenie w ramach rocznego limitu 711.119,00 zł,
- c) kwotę dotacji celowej wykazaną we wnioskach złożonych do Wojewody oraz otrzymaną od Wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 526.859,92 zł (w tym kwota na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 516.529,33 zł , kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 10.330,59 zł),
- d) koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 526.819,53 zł (w tym kwota

dokonanego zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 516.489,73 zł, kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 10.329,73 zł),

e) nadpłata albo niedopłata – 40,39 zł.

UPP z dnia 31.05.2021r.

Z datą 29 czerwca 2021r. złożono korektę sprawozdania rzeczowo – finansowego oraz okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 kwietnia 2021 roku do dnia 31 maja 2021 roku wynikają dane:

a) łączną liczbę złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – 194 szt.,

b) kwotę zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane rozliczenie w ramach rocznego limitu 727.095,92 zł,

c) kwotę dotacji celowej wykazaną we wnioskach złożonych do Wojewody oraz otrzymaną od Wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 531.010,91 zł (w tym kwota na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 520.598,93 zł, kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 10.341,98 zł),

d) koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 530.970,52 zł (w tym kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym – 520.559,33 zł, kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 10.411,19 zł),

e) nadpłata albo niedopłata – 40,39 zł.

UPP z dnia 30.07.2021r.

Z informacji o stopniu wykorzystania dotacji wynika:

- kwota przyznanej dotacji – 531.010,91 zł,
- kwota przekazanej dotacji – 531.010,91 zł,
- kwota wydatkowana – 530.970,52 zł,
- kwota pozostała do wydatkowania – 40,39 zł,

We wniosku z dnia 17.09.2021r. o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w drugiej transzy - wykazano łączną kwotę dotacji w wysokości 207.422,77 zł, na którą składały się:

- kwota 203.355,66 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,

- kwota 4.067,11 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie Gminy a zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 4 119,9987 ha,

- średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła, zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 1.255,65000 szt.,

- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającą ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 203.355,66 l,

- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku

*blm aug [signature]*

akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 449.669,37 zł,

- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu – 252.172,78 zł.

UPP z dnia 20.09.2021r.

W dniu 26.11.2021r sporządzono rozliczenie dotacji w formie okresowego rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz Okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.10.2020r. do dnia 29.10.2021r., w których wykazano m.in.:

a) łączną liczbę złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego – 167 szt.,

b) kwotę zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane rozliczenie w ramach rocznego limitu 252.172,78 zł,

c) kwotę dotacji celowej wykazaną we wnioskach złożonych do Wojewody oraz otrzymaną od Wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wpłatę – 207.422,77 zł (w tym kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym – 203.355,66 zł , kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 4.067,11 zł),

d) koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 202.220,77 zł (w tym kwota dokonanego zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 198.255,66 zł, kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 3.965,11 zł),

e) nadpłata albo niedopłata – 5.202,00 zł.

Łącznie ze sprawozdaniem okresowym przekazano Roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2021 wykazywało:

- łączna liczba złożonych wniosków 361 szt.,

- powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach 11.300,6412 ha.,

- łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur 718.814,99 zł,

- Łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona we wnioskach – 2.954,3900 szt.,

- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej 783.149,97 zł,

- Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym 718.814,99 zł.

Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2021 rok, w którym wykazano m.in.:

blg  
gag  
acc  
ML  
J

- a) kwotę dotacji celowej wykazaną we wnioskach złożonych do Wojewody oraz otrzymaną od Wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 738.433,68 zł (w tym kwota na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 723.954,59 zł , kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 14.479,09 zł),
- d) koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę – 733.191,29 zł (w tym kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym – 718.814,99 zł, kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 14.376,30 zł),
- e) nadpłata – 5.242,39 zł.

Sprawozdanie sporządzone w terminie w dniu 26.11.2021r.- UPP z dnia 29.11.2021r.

Do sprawozdania załączono „Zestawienie rozliczenia dotacji celowej udzielonej w 2021r. – Tytuł dotacji – dział 010 rozdz. 01095 § 2010” z którego wynika:

- kwota przekazanej dotacji – 738.433,68 zł,
- kwota rozliczonej dotacji – 733.191,29 zł,
- dotacja do zwrotu – 5.242,39 zł – zwroty: 40,39 zł dnia 14.07.2021r. i 5.202,00 zł dnia 19.11.2021r.

Wykonanie wydatków na zadania zlecone wg ewidencji księgowej, sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021r. w porównaniu do planu po zmianach wynosiło:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
010	01095	4010	9.452,64	9.452,64
	01095	4110	1.624,88	1.62,88
010	01095	4120	231,57	231,57
010				3.067,21
010	01095	4300	3.170,00	
010	01095	4430	723.954,59	718.814,99
			738.433,68	733.191,29

Powyższe wydatki przeznaczone zostały na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez gminę w 2021 r. wyniosły 14.376,30 zł.

Wydatki na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wykazano w § 4430 – wykonano wydatki w łącznej kwocie 718.814,99 zł. Wypłat dokonano na podstawie decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Kórnika wydawanych indywidualnie dla każdego rolnika.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki w łącznej kwocie 12.024,61 zł (tj. 1,67% wydatków) na podstawie 9 losowo wybranych decyzji o największych kwotach zwrotu.

*bb4 / cp 11/4 awr J*



1/ Decyzja Nr WBI-OSR.3153.88.2021 z dnia 03.03.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1.175,00 zł,
- zwrot podatku akcyzowego I termin w kwocie 355,31 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 819,69 zł.

Wniosek został złożony 19.02.2020r. We wniosku oświadczone, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 11 ha 75 a. oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła wynosi zero. Roczny limit ustalono w kwocie 1.175,00 zł (1,00zł x 100 x 11,75 ha). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2020 r. do 19.02.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 355,31 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 355,31 zł (355,31 litrów x 1,00 zł).

Potwierdzono odbiór decyzji z datą 25.03.2021r. Środki finansowe przekazano z datą 29.04.2021r. przelewem bankowym.

2/ Decyzja WB1 – OSR.3153.43.2021 z dnia 08.03.2021r, w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 2.369,00 zł,
- zwrot podatku akcyzowego I termin w kwocie 2.369,00 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 0,00 zł,
- nie wskazano odmowy zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 131,00 zł, wynikającej z nadwyżki litrów oleju przedstawionych w fakturach ponad roczny limit. Decyzję doręczono 26.03.2021r. Środki finansowe przekazano 29.04.2021r. przelewem bankowym.

*Zgodnie z art. Art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. (Dz.U.2019.2188 t.j.) o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Wójt, burmistrz (prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.*

*Decyzja zawiera limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania.*

*Zgodnie z art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego decyzje rozstrzygają sprawę co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji.*

Wniosek został złożony 10.02.2021r. We wniosku oświadczone, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 23 ha 69 a oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła wynosi zero. Roczny limit ustalono w kwocie 2.359,00 zł (1,00zł x 100 x 23,69 ha + 1,00 zł). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2020r. do 31.01.2020r., wnioskodawca zakupił łącznie 2.500,00 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 2.359,00 zł (7.565,08 litrów x 1,00 zł). Nadwyżka wynikająca z faktur ponad ustalony limit wynosi 131,00 l.

Kserokopie wskazanych dokumentów stanowią **Akta kontroli B. III.2. 48. ( 1 -5 ).**

3/ Decyzja WB1-OSR.3153.8.2021 z dnia 08.03.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1.712,23 zł,
- zwrot podatku akcyzowego I termin w kwocie 1.049,12 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 663,11 zł,

Wniosek został złożony 03.02.2020r. We wniosku oświadczono, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 17 ha 1223 a oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła wynosi zero. Roczny limit ustalono w kwocie 1.712,23 zł (1,00zł x 100 x 17,1223 ha ). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2020 r. do 31.01.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 1.049,12 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 1.049,12 zł (1.049,12litrów x 1,00 zł). Decyzję doręczono z datą 25.03.2021r. Środki finansowe przekazano z datą 29.04.2021r.

4/ Decyzja WB1-OSR.3153.141.2021 z dnia 15.03.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 4.807,24 zł,
- zwrot podatku akcyzowego I termin w kwocie 766,25 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 4.040,99 zł,

Wniosek został złożony 01.03.2021r. We wniosku oświadczono, że wnioskodawca był współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 32 ha 2174 a oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła wynosi 52,58. Roczny limit ustalono w kwocie 4.807,24 zł (1,00zł x 100 x 3.221,7 ha + 1,00 zł x 30 x 852,85szt.). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2020 r. do 31.01.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 766,25 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 766,25 zł (766,25 litrów x 1,00 zł = 766,25 zł ). Odbiór decyzji został potwierdzony z datą 26.03.2021r. Środki finansowe przekazano z datą 29.04.2021r.

5/ Decyzja WB1-OSR.3153.100.2021 z dnia 12.03.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 8.619,00 zł,
- zwrot podatku akcyzowego I termin w kwocie 3.200,00 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 5.419,00 zł,

Wniosek został złożony 18.02.2020r. We wniosku oświadczono, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 68 ha 11 a i współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 9 ha 65a oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła wynosi 28,1. Roczny limit ustalono w kwocie 8.619,00 zł (1,00zł x 100 x 77,7600 ha + 1,00 zł x 30 x 28,1 szt.). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2020 r. do 31.01.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 3.200 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 3.200,00 zł (12.100,00 litrów x 1,00 zł = 3.200,00 zł ).

Odbiór decyzji potwierdzono z datą 25.03.2021r. Środki finansowe przekazano przelewem z datą 29.04.2021r.

6/ Decyzja WB1-OSR.3153.204.2021 z dnia 27.08.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 2.115,80 zł,
- zwrot podatku akcyzowego II termin w kwocie 511,81 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 0,00 zł,

Wniosek został złożony 04.08.2021r. We wniosku oświadczono, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 0 ha 0 a i współposiadaczem użytków rolnych

*Handwritten signature and initials.*

o powierzchni 21 ha 158 a oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych była wynosi zero. Roczny limit ustalono w kwocie 2.115,80 zł (1,00zł x 100 x 21,158 ha + 1,00 zł.). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.07.2019 r. do 31.07.2020r., wnioskodawca zakupił łącznie 511,81 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 511,81 zł (511,81 l x 1,00 zł = 511,81 zł).

Odbiór decyzji potwierdzono z datą 27.09.2021r. Środki finansowe przekazano przelewem z datą 29.10.2021r.

7/ Decyzja WB1-OSR.3153.236.2021 z dnia 010.09.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1.175,00 zł,
- zwrot podatku akcyzowego w kwocie 819,69 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi zero zł.

Wniosek został złożony 016.08.2021r. We wniosku oświadczono, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 11 ha 75 a i współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni zero, a średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych, Roczny limit ustalono w kwocie 1.175,00 zł (1,00zł x 100 x 11,75 ha ). W I terminie wykorzystano 355,31zł pozostała do wykorzystania kwota 819,69 zł. Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2021r. do 10.09.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 823 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 819,69 zł (819,69 litrów x 1,00 zł = 819,69 zł ). Różnica pomiędzy kwotą zwrotu a kwotą przedłożonych rachunków 3,31 zł winna być objęta w decyzji odmową. Decyzję doręczono z datą 27 września 2021r. Środki finansowe przekazano 29.10.2021r.

*Zgodnie z art. Art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. (Dz.U.2019.2188 t.j.) o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Wójt, burmistrz (prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.*

*Decyzja zawiera limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania.*

*Zgodnie z art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego decyzje rozstrzygają sprawę co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji.*

Kserokopie wskazanych dokumentów stanowią **Akta kontroli B. III.2. 49. ( 1 -6 )**.

8/ Decyzja WB1-OSR.3153.271.2021 z dnia 25.03.2020r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 3.319,50 zł,
- zwrot podatku akcyzowego w kwocie 1.276,37 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 70,07 zł.

Wniosek został złożony 24.08.2021r. We wniosku oświadczono, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 17 ha 01a i współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni zero oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych była wynosi 53,95. Roczny limit ustalono w kwocie 3.319,50 zł (1,00zł x 100 x 17,01ha + 1,00 zł x 30 x 53,95szt.). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.08.2019 r. do 10.09.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 1.276,37 l oleju napędowego. Kwota

blu  
caq  
Młk  
Jh

przyznanego zwrotu – 1.276,37 zł (1.276,37 litrów x 1,00 zł = 1.276,37 zł ). Odbiór decyzji potwierdzono z datą 27.09.2021r. Środki finansowe przekazano z datą 29.10.2021r.

9/ Decyzja WB1-OSR.3153.292.2021 z dnia 10.09.2021r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2021, w której ustalono:

- roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1.667,06 zł,
- zwrot podatku akcyzowego w kwocie 1.677,06 zł,
- pozostała część limitu do wykorzystania wynosi 0,00 zł.

Wniosek został złożony 24.08.2021r. We wniosku oświadczone, że wnioskodawca był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni zera ha i był współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 7 ha 9656 a oraz, że średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła wynosi 29,35. Roczny limit ustalono w kwocie 1.667,06 zł (1,00zł x 100 x 7,9656 ha + 1,00 zł x 30 x 29,35 szt.). Wg przedłożonych faktur za okres od dnia 01.05.2019 r. do 24.08.2021r., wnioskodawca zakupił łącznie 1.700 l oleju napędowego. Kwota przyznanego zwrotu – 1.677,06 zł (1.677,06 litrów x 1,00 zł = 1.677,06 zł ). Odbiór decyzji potwierdzono z datą 27.09.2021r. Środki finansowe przekazano z datą 29.10.2021r.

Różnica pomiędzy kwotą zwrotu a kwotą przedłożonych rachunków 23,00 zł winna być objęta w decyzji odmową.

*Zgodnie z art. Art. 5 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. (Dz.U.2019.2188 t.j.) o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Wójt, burmistrz (prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.*

*Decyzja zawiera limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania.*

*Zgodnie z art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego decyzje rozstrzygają sprawę co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji.*

Kserokopie wskazanych dokumentów stanowią **Akta kontroli B. III.2. 50. ( 1 -5 )**.

Na podstawie skontrolowanej próby stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane w ciągu 30dni (zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej) i podpisane przez osobę upoważnioną przez Burmistrza do wydawania decyzji,
- w wydawanych decyzjach właściwie obliczano przysługujący limit zwrotu oraz kwotę przyznanego zwrotu i pozostałą część limitu do wykorzystania,
- decyzje zawierały uzasadnienie prawne i faktyczne,
- decyzje dostarczano producentom rolnym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- w uzasadnionych przypadkach decyzje zawierały odmowę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającą z nadwyżki litrów oleju przedstawionych w fakturach ponad roczny limit.

Wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, objęte kontrolą, wpłynęły w terminach wynikających z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Na wnioskach widnieje

bty awg jlk jh

pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik i nr sprawy. Do wniosków załączono oryginały lub kopie faktur lub paragonów fiskalnych za zakupione paliwo.

Wraz z wnioskami o zwrot podatku akcyzowego, składane były przez producentów rolnych oświadczenia dot. uzyskania pomocy publicznej zawierające dane o wnioskodawcy, tj. imię i nazwisko albo nazwę, adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby, formę prawną, kategorię przedsiębiorstwa, przy użyciu którego wykonuje działalność, klasę działalności wg PKD, w związku którą beneficjent ubiega się o pomoc publiczną oraz zaświadczenia wydane przez Kierownika Biura Powiatowego ARiMR o liczbie DJP była w gospodarstwie.

W ramach kwoty przyznanej na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Gmina wykonała wydatki w wysokości 14.376,30 zł (§ 4010, 4110, 4120, 4300). Według Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej stanowiącego **Akta kontroli B. III. 2. 51.** w zakresie sposobu obciążania kosztów – wydatków związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa wynagrodzeniami osób to wykonujących wynika – cytuję:

*„W związku z realizacją ww. zadania z zakresu administracji publicznej, gminy mają prawo przeznaczyć 2% wydatków na obsługę zadania.*

*Po wypłacie zwrotu akcyzy dokonujemy przebiegowania wydatków związanych z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń osób, które mają w zakresie obowiązków realizację tego zadania poprzez zapis księgowy PK z listy wynagrodzeń ( rozdział 75023 ) do wydatków ( rozdział 01095 ).”*

### III.2.3.1.6 RODZAJE DOTACJI CELOWYCH OTRZYMANYCH PRZEZ J.S.T. NA REALIZACJĘ POROZUMIEŃ

Z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” i ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 wynika, że Miasto i Gmina Kórnik otrzymała w roku 2021 dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień, sklasyfikowane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Rodzaj dotacji	Klasyfikacja budżetowa (dz.rozdz.§)	Plan po zmianach (zł)	Dotacje otrzymane - kwota w zł wg ewidencji księgowej	Dotacje wykorzystane (zł) Wg ewid. księgowej	Uwagi (zwroty - kwota, nr i nazwa dok. księg., data )
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego					
1.1	x	60004 2310	5.457.238,00	5.457.232,33	5.457.232,33	-
1.2	X	85395 2310	50.000,00	49.841,31	49.841,31	
2.	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień					

*blh* *Wojciech* *...*

	(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego					
2.1.	x	60004 2320	262.245,00	262.244,84	262.244,84	-
2.2.	x	60014 2320	78.600,00	78.600,00	78.600,00	
			<b>5.848.083,00</b>	<b>5.847.918,48</b>	<b>5.847.918,48</b>	

### III.2.3.1.7 PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI CELOWYCH OTRZYMANÝCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

W punkcie tym kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej od Powiatu Poznańskiego wydatki sklasyfikowaną w dz. 600-60014 § 2320 w wysokości 78.600,00 zł.

1. Rada Miasta i Gminy Uchwałą Nr XXXIII/509/2017 z dnia 27 września 2017 roku w sprawie przejścia od Powiatu Poznańskiego prowadzenia zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi w granicach administracyjnych miasta Kórnik, którą Rada wyraziła zgodę na przejście prowadzenia zadania publicznego polegającego na zarządzaniu drogami powiatowymi na terenie miasta Kórnik. Przejęcie następuje na czas nieokreślony począwszy od 1 stycznia 2018r. Zadanie finansowane będzie ze środków Powiatu Poznańskiego w kwocie określonej corocznie Uchwałami Zarządu Powiatu. Przejęcie zadania zarządzania publicznymi drogami powiatowymi nastąpi na mocy porozumienia zawartego pomiędzy Burmistrzem Miasta i Gminy Kórnik a Zarządem Powiatu w Poznaniu, które określi szczegółowy zakres powierzonego zadania oraz zasady jego finansowania i rozliczenia.

2. Porozumienie zawarto dnia 29 grudnia 2017r. pomiędzy Powiatem Poznańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty Poznańskiego i Wicestarosty Poznańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika a Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika w przedmiocie przekazania zarządzania drogami powiatowymi w granicach administracyjnych miasta Kórnik. Zakres powierzonych spraw, obejmuje sprawy związane między innymi z :

- całorocznym utrzymaniem nawierzchni dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń i instalacji związanych z drogą, stanowiących całość techniczno-użytkową zlokalizowaną w pasie drogowym,
- koordynację robót w pasie drogowym,
- wyrażanie zgody lub wyrażanie w formie decyzji administracyjnej odmowy zgody na przebudowę lub remont dla istniejących w pasie drogowym obiektów budowlanych i urządzeń niezwiązanych z gospodarką drogową lub obsługą ruchu, które nie powodują zagrożenia i utrudnień ruchu drogowego i nie zakłócają wykonywania zadań zarządu drogi,
- wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,

e) opracowywanie i realizacja planów rzeczowo – finansowych związanych z bieżącym całorocznym utrzymaniem dróg powiatowych w granicach miasta,

Wymienione w porozumieniu zadania Przejmujący ( Miasto i Gmina Kórnik ) będzie wykonywał na rzecz Przekazującego ( Powiat Poznański ) w ramach środków finansowych przyznanych przez Przekazującego z budżetu Powiatu uchwalonego na dany rok kalendarzowy. Porozumienie określa, iż określenie wysokości dotacji nastąpi w terminie do 15 stycznia każdego roku budżetowego. O wysokości przyznanych środków Gmina zostanie poinformowana w terminie do 20 stycznia każdego roku. W terminie do dnia 31 października Przekazujący poinformuje o wstępnej wysokości środków finansowych na realizację zadań na rok następny.

Ustalono kwartalny tryb przekazywania dotacji, lecz nie później niż ostatniego dnia pierwszego miesiąca danego kwartału.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż Gmina w 2021r. otrzymała środki finansowe w dniach:

- 25.01.2021r. – 19.650,00 zł ( WB1/15 );
  - 22.04.2021r. – 19.650,00 zł ( WB1/80 );
  - 23.07.2021r. – 19.650,00 zł ( WB1/150 );
  - 25.10.2021r. – 19.650,00 zł ( WB1/225 );
- Łącznie 78.600,00 zł.

Wydatki na realizację zadań objętych dotacją wynikają z kart wydatków dla podziałek:

- 600-60014-4270 – 28.861,29 zł
- 600-60014-4300 – 49.738,71 zł

Wpływ dotacji księgowano:

- w budżecie Wn 133, Ma 901;
- w jednostce Wn 126, Ma 720.

Rozliczenie dotacji przekazano do Powiatu Poznańskiego zgodnie z ustalonym w porozumieniu trybem i terminami.

Całość środków z dotacji została wykorzystana.

Z dokumentu elektronicznego, którego nadawcą jest Powiat Poznański wynika, iż w dniu 07.04.2022r. Zarząd Powiatu w Poznaniu podjął uchwałę nr 3064/2022 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania za 2021 z wykonania przez Powiat Poznański dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego oraz dotacji celowych przekazanych gminom na zadania bieżące oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień, w której uwzględniono rozliczenie Miasta i Gminy Kórnik.

Kserokopie karty dochodów wskazanej powyżej oraz kart wydatków stanowi **Akta kontroli B. III. 2. 52. ( 1 -6 )**.

### **III.2.3.2.Rozliczenie udzielonych dotacji.**

Na podstawie ewidencji prowadzonej dla wydatków (konto 130 według klasyfikacji budżetowej) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok oraz uchwał budżetowych ustalono, że Miasto i Gmina Kórnik poniosła w 2021 roku wydatki na dotacje podmiotowe i celowe wyszczególnione w zestawieniach stanowiących **Akta kontroli B.III.2.53.(1-3) i kontroli B.III.2.54.(1-5)**.

Udzielane z budżetu Miasta i Gminy dotacje księgowano w księgach budżetu Wn 223 Ma 133 oraz w księgach jednostki (Urzędu Miasta i Gminy ) Wn 224 Ma 130. Rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2021 roku księgowano na podstawie poleceń księgowania Wn 810 Ma 224.

#### **III.2.3.2.1. Dotacje podmiotowe**

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 902 według klasyfikacji budżetowej i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok oraz uchwał budżetowych ustalono, że Miasto i Gmina Kórnik w 2021 r. udzieliła dotacji podmiotowych sklasyfikowanych w wydatkach w:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury” w dz. 921:

- rozdz. 92109 w kwocie 1.280.000,00 zł na planowane 1.312.700,00 zł,
- rozdz. 92116 w kwocie 1.251.680,00 zł na planowane 1.251.680,00 zł,

Tryb udzielenie i rozliczenia dotacji podmiotowych dla instytucji kultury opisano w pkt. V.2 protokołu kontroli.

### III. 2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok oraz uchwał budżetowych ustalono, że Miasto i Gmina Kórnik w 2001r. nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

### III. 2.3.2.3. Dotacje celowe

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok oraz uchwał budżetowych ustalono, że Miasto i Gmina Kórnik w 2021 r. udzieliła dotacji celowych:

- 1) Podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 9.887.323,08 zł, – dotacje wyszczególniono w zestawieniu stanowiącym **Akta kontroli B III.2. 53(1-3)**.
- 2) Podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 2.373.968,14 zł – dotacje wyszczególniono w zestawieniu stanowiącym **Akta kontroli B III.2.54.(1-5)**.
- 3) Dotacje udzielone w 2021r. w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w wyniku przeprowadzonych otwartych konkursów ofert na realizację zadań w kwocie 867.870,88 zł na planowane 886.480,00 zł, których zestawienie stanowi **Akta kontroli B III.2.55.(1-3 )**.

Roczny program współpracy Miasta i Gminy Kórnik z organizacjami pozarządowymi na rok 2021 został przyjęty Uchwałą nr XXVI/347/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020r.

W Programie określono m.in. priorytetowe zadania publiczne takie jak:

- pomoc społeczna,
- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania,
- działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku i młodzieży,
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- ratownictwa i ochrony ludności,

Uchwałą nr XXXIX/444/2005 z dnia 23 marca 2005r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania konsultacji z mieszkańcami Gminy Kórnik Rada określiła zasady przeprowadzania konsultacji z mieszkańcami Gminy. Brak oddzielnej uchwały w zakresie konsultacji z organizacjami pozarządowymi. Zasady i tryb przeprowadzania konsultacji z mieszkańcami określają uchwały rad odpowiednich jednostek samorządu terytorialnego (gmin, miast, powiatów, województw). Zasady konsultowania projektów aktów prawa lokalnego z organizacjami pozarządowymi muszą być obligatoryjnie zawarte w stosownej uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego (art. 5 ust 5). Wymóg ten może być zrealizowany przez zawarcie tych zasad w rocznym lub – jeszcze lepiej – w wieloletnim programie współpracy. W kontrolowanej jednostce w „Rocznym programie współpracy Miasta i Gminy Kórnik z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021” w pkt. VI „Formy współpracy” wskazano różne formy współpracy w tym konsultowanie projektów aktów normatywnych w dziedzinach dotyczących działalności tych jednostek. Pkt. IX. Wskazanego programu zawiera



informacje o sposobie tworzenia programu oraz przebiegu konsultacji. W programie wskazano, iż miasto i Gmina Kórnik współpracując z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami pożytku publicznego w ramach ustalonego programu na rok 2021 planuje przeznaczyć środki finansowe w wysokości 955.000,00 zł.

Z datą 02.10.2020r. zamieszczono w BIP Miasta i Gminy Kórnik oraz na tablicy ogłoszeń informację o konsultacjach „Rocznego programu współpracy Gminy Kórnik z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021” z przedstawicielami organizacji pozarządowych. Z tą samą datą zamieszczono „Program ...” w BIP i na Tablicy ogłoszeń. Określono termin wnoszenia uwag do „Programu..” do dnia 2 listopada 2020r. do Wydziału Promocji Gminy, Kultury i Sportu ( wskazano nr telefonu i adres mailowy ). Wskazano również, iż w dniach 16,23 oraz 30 października od godz. 15,30 do 19,30 pracownik Urzędu Miasta i Gminy będzie pełnił dyżur. Program współpracy przyjęty przez Radę w pkt. XIV zawiera wynik konsultacji.

Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik z dniem 9 grudnia 2020r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2021 roku. Wyznaczono termin składania ofert wraz z wymaganymi załącznikami do 31 grudnia 2020r.

Z „Ogłoszenia .....” wynikają rodzaje zadań i wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań w 2021r. w zakresie:

- pomocy społecznej 40.000,00 zł,
- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych 30.000,00 zł,
- działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych – 15.000,00 zł,
- nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie – 2.000,00 zł,
- wypoczynek dzieci i młodzieży – 40.000,00 zł,
- kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – 100.000,00 zł,
- wspierania i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu 725.000,00 zł,
- ratownictwo i ochrona ludności – 3.000,00 zł,

Na realizację wskazanych zadań zaplanowano przeznaczyć kwotę łączną 955.000,00 zł,

Terminy i szczegółowe warunki zadań zostaną zawarte w umowach podpisanych z wybranymi oferentami.

Konkurs skierowany jest do organizacji pozarządowych i podmiotów zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. ( Dz. U. 2020 poz.1057 ze zm.).

Jako cel konkursu wskazano wyłonienie i wsparcie projektów na realizację zadań publicznych Miasta i Gminy Kórnik w 2021r. Wyłonione oferty uzyskają dotację na realizację zadania. Celem realizowanych zadań jest zaspokojenie potrzeb, poprawa warunków oraz podniesienie poziomu życia mieszkańców Gminy.

Jako termin realizacji zadania wskazano dzień ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert do dnia 31.12.2021r.

Ogłoszenie zawiera zasady przyznawania i wydatkowania dotacji tj.:

- Konkurs rozstrzyga Burmistrz po zapoznaniu się z opinią Komisji,
- Postępowania konkursowe zostanie przeprowadzone z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 23 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Złożenie oferty nie jest jednoznaczne z przyznaniem dotacji.
- Dotacja na dofinansowanie realizowanego zadania dotyczy wsparcia realizacji zadania. Oferent musi wykazać 5% wkładu własnego w stosunku do wartości całkowitego kosztu zadania. Komisja konkursowa przy analizie ofert bierze pod uwagę wykazany wkład organizacji pochodzący z innych źródeł.

- Kwota przyznanej dotacji może być niższa od wnioskowanej w ofercie. W takim przypadku oferentowi przysługuje prawo negocjowania zmniejszenia zakresu rzeczowego zadania lub rezygnacji z jego realizacji.

- Zasoby rzeczowe, które będą wykorzystane przy realizacji zadania, należy opisać w tabeli nr IV Charakterystyka oferenta pkt. 2 Zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta, które będą wykorzystane do realizacji zadania. Oferent nie dokonuje wyceny wkładu rzeczowego.

- Koszty zostaną uznane za kwalifikowane gdy związane są z realizowanym zadaniem i są niezbędne do jego realizacji, zostały uwzględnione w kosztorysie, zostały skalkulowane na podstawie cen rynkowych, odzwierciedlają koszty rzeczywiste, zostały poniesione w terminie określonym w umowie, poparte zostały dowodami księgowymi.

Kostami kwalifikowanymi mogą być koszty osobowe i bezosobowe ( wynagrodzenia wraz z kosztami pracownika i pracodawcy ).

W przypadku, gdy po zakończeniu zadania okaże się, że wartość poniesionych kosztów z dotacji jest niższa niż kwota zadeklarowana w ofercie, oferent ma obowiązek dokonania zwrotu niewykorzystanych środków zgodnie z art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych. Warunkiem przekazania dotacji jest zawarcie umowy w formie pisemnej.

Dotacje nie mogą być przeznaczone w szczególności na:

- budowę, zakup budynków lub lokali, zakupu gruntów lub innych nieruchomości,
- pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć,
- działalność gospodarczą,
- działalność polityczną i religijną,
- koszty poniesione przed datą zawarcia umowy oraz po dacie zakończenia zadania,
- odsetki ustawowe i umowne,
- kary umowne,
- koszty obsługi konta bankowego ( nie dotyczy kosztów przelewu ),

Dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów o ile nie przekraczają 20%. Zmiany powyżej 20% wymagają uprzedniej, pisemnej zgody Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik.

Oferent zobowiązany jest do złożenia oferty zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań ( Dz. U. z 2018 poz. 2057 ).

Termin i miejsce składania ofert – 31.12.2020r. do godz. 14,00. W przypadku ofert przesłanych pocztą decyduje data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik.

Po zakończeniu procedury konkursowej ostatecznego wyboru najkorzystniejszej oferty wraz z decyzją o wysokości kwoty przyznanej dotacji dokonuje Burmistrz w formie Zarządzenia.

Oferent zostanie powiadomiony listownie o przyznaniu dofinansowania.

Wyniki konkursu zostaną podane do publicznej wiadomości w BIP na stronie internetowej Miasta i Gminy Kórnik, a także w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w miejscach przeznaczonych do zamieszczania ogłoszeń.

W przypadku przyznania dotacji niższej niż wnioskowana, oferent zobowiązany jest do złożenia skorygowanego kosztorysu, harmonogramu / opisu poszczególnych działań ( uwzględniającej wysokość przyznanych środków ) na realizację zadania publicznego. Szczegółowe i ostateczne warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania będzie regulować umowa zawarta pomiędzy wyłonionymi Oferentami a Miastem i Gminą Kórnik.

Z adnotacji na „Ogłoszeniu...” wynika, iż było wywieszane na tablicy w dniach 09.12.2020r. do 04.01.2021r. oraz w BIP na stronie Urzędu Miasta i Gminy z datą 09.12.2020r.

*Handwritten signatures and initials.*

Zarządzeniem Nr 6/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 19 stycznia 2021r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej powołano 3 – osobową Komisję w celu opiniowania złożonych ofert dotyczących realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Zarządzeniem Nr 7/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 19 stycznia 2021r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej powołano 4 – osobową Komisję w celu opiniowania złożonych ofert dotyczących realizacji zadań publicznych w zakresie: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych, pomocy społecznej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania, ratownictwa i ochrony ludności, działalności na rzecz młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży.

Do wskazanych Zarządzeń załączono „Regulaminy działania Komisji Konkursowej”.

Kontrolującemu przedłożono:

- 1) Protokół nr 1 z dnia 20 stycznia 2021r. z wyłonienia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu uchwały nr XXVI/347/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy gminy Kórnik z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021 oraz z Regulaminem Komisji Konkursowej wynikającym z Zarządzenia Nr 6/2021 Burmistrza dotyczącym działalności w zakresie wspierania i upowszechniania, kultury fizycznej i sportu.
- 2) Protokół nr 1 z dnia 20 stycznia 2021 r. z wyłonienia ofert na realizację zadań publicznych z zakresu uchwały nr XXVI/347/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy gminy Kórnik z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021 oraz z Regulaminem Komisji Konkursowej wynikającym z Zarządzenia Nr 7/2021 Burmistrza dotyczącym działalności w zakresie: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania, ratownictwa i ochrony ludności, działalności na rzecz młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży.

Z wymienionych protokołów wynikają analizy wszystkich złożonych wniosków o dotacje, wnioskowane kwoty dotacji i całkowity koszt zadania oraz proponowana przez Komisję kwota dotacji lub jej brak.

Zarządzeniem Nr 12/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 22.01.2021r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasto i Gmina Kórnik w roku 2021 ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasta i Gminy Kórnik w 2021r. Wykonanie Zarządzenia powierzono kierownikowi Wydziału Promocji Gminy, Kultury i Sportu Urzędu Miasta i Gminy Kórnik. Z Zarządzenia wynika wartość przyznanych dotacji:

- w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na 42 zadania w kwocie 724.580,00 zł,
- w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictw narodowego w kwocie 64.000,00 zł,
- działalności na rzecz młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży,

Zarządzenie zostało zamieszczone w BIP na stronie Urzędu Miasta i Gminy Kórnik zostało zamieszczone z datą 22.01.2021r. i wywieszono na Tablicy Ogłoszeń w okresie od 22.01.2021r. do 08.02.2021r.

Kserokopia Zarządzenia stanowi **Akta kontroli B. III. 2.56. ( 1 – 9).**

Sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2021r.” zostało przyjęte przez Radę Miasta i Gminy Kórnik podczas sesji w dniu 30.03.2022r. co wynika z protokołu Nr 42 z Sesji XLII z dnia 30 marca 2022r. Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2021 zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy o w Kórnik w dniu 27.02.2022r.

Kontrolą szczegółową objęto udzielenie następujących dotacji:

- a) Stowarzyszenia UKS - Jedyńka Kórnik za Szkolenie dzieci, młodzieży w sekcji kolarskiej UKS - Jedyńka Kórnik w kwocie 145.000,00 zł,
- b) Kórnickie Towarzystwo Pomocy Społecznej w kwocie 20.000,00 zł.

Ad.a)

W wymienionym zakresie kontrolującym przedłożono:

- Ofertę na realizację zadania publicznego o której mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie: Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – Organizacja szkoleń dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w różnych dyscyplinach sportowych, przygotowanie i uczestnictwo klubów sportowych różnych dyscyplin w miejskich, regionalnych i ogólnopolskich oraz międzynarodowych imprezach sportowych. Oferta została sporządzona na określonym wzorze – data wpływu 29.12.2020r. Jako datę rozpoczęcia zadania wskazano 01.01.2021r. do 31.12.2021r. Wnioskowana dotacja w kwocie 152.000,00 zł przy wartości całkowitej zadania 214.417,60 zł. Z protokołu Komisja konkursowej wynika proponowana dotacja w kwocie 145.000,00 zł i taka kwota dotacji wynika z Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

- Z datą 28 stycznia 2021r. wnioskodawca złożył „Aktualizację planu i harmonogramu działań wraz z opisem rezultatów realizacji zadania publicznego oraz kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego z podziałem na źródła finansowania” w którym to dokumencie zmieniono kwotę wnioskowanej dotacji i wartość całkowitą w kwocie 208.917,60 zł. Z powyższego wynika udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego w kwocie 69,41%.

- Umowę na realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Nr 7/S/2021 dział 926 rozdział 92605 § 2360 pod tytułem „Szkolenie dzieci i młodzieży w sekcji kolarskiej UKS - Jedyńka Kórnik” zawartą dnia 15.02.2021r. pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza a Stowarzyszeniem „UKS – Jedyńka Kórnik” reprezentowanym przez Skarbnika i Sekretarza w przedmiocie „Szkolenia dzieci i młodzieży w sekcji kolarskiej UKS - Jedyńka Kórnik” określonego szczegółowo w złożonej ofercie. Z umowy wynika termin realizacji zadania w okresie od 22 stycznia 2021r. do 31. 12.2021r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono na czas od zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2021r. Z umowy wynika dotacja w kwocie 145.000,00 zł z terminem przekazania I transzy w ciągu 30 dni od zawarcia umowy i II transza w terminie 30 dni od zaakceptowania sprawozdania częściowego. Obie transze określono na kwoty po 72.500,00 zł. Całkowity koszt zadania wynikający z umowy określony został na kwotę 208.917,60 zł. Umową dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi

pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie tj. przesunięcie uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja nie zwiększyła się więcej niż 20%. Zobowiązano zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego. Umowa określa ponadto obowiązki i uprawnienia informacyjne oraz obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy.

- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – częściowe zostało złożone z datą 14.07.2021r. zawierające opis działalności od dnia podpisania umowy oraz zestawienie poszczególnych rodzajów poniesionych wydatków.

- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie złożone z datą 27.01.2022r. zawierające opis działalności od dnia podpisania umowy oraz zestawienie poszczególnych rodzajów poniesionych wydatków. Ze sprawozdania poniesionych wydatków wynika wartość 246.507,53 zł na planowaną 208.917,60 zł. Udział procentowy kosztów dotacji do kosztów ogółem wyniósł 58,82 % do wynikającego z umowy 69,41 %.

Rozliczenie zostało sprawdzone przez pracownika co potwierdza adnotacja i podpis.

Przekazanie dotacji zaksięgowano w księgach jednostki Wn 224-7-22485 Ma 130. Środki finansowe przekazano: I transza 72.500,00 zł – WB 0000000046 z dnia 9.03.2021r.

II transza 72.500,00 zł – WB 0000000157 z dnia 12.08.2021r.

Rozliczenie nastąpiło dokumentami: I transza – 29.07.2021r. dowodem PK0000000108

II transza – 31.12.2021r. dowodem PK0000000284

Poszczególne transze dotacji sklasyfikowano w dz. 926-92605-2360

Ad. b)

W wymienionym zakresie kontrolującym przedłożono:

- Ofertę na realizację zadania publicznego o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie: Zorganizowania wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z Gm. Kórnik. Oferta została sporządzona na określonym wzorze – data wpływu 28.12.2020r. Jako datę rozpoczęcia zadania wskazano 01.05.2021r. do 31.08.2021r. Wnioskowana dotacja w kwocie 20.000,00 zł przy wartości całkowitej zadania 60.700,00 zł. Z protokołu Komisja konkursowej wynika proponowana dotacja w kwocie 20.000,00 zł i taka kwota dotacji wynika z Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

- Umowę o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Nr 3/W /2021 dział 854 rozdział 85412 § 2360 pod tytułem „Akcja LATO 2021” zawartą dnia 17.03.2021r. pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza a Kórnickim Towarzystwem Pomocy Społecznej reprezentowanym przez Przewodniczącą i Zastępcę Przewodniczącej w przedmiocie „Akcja LATO 2021” określonego szczegółowo w złożonej ofercie. Z umowy wynika termin realizacji zadania w okresie od 01 maja 2021r. do 31.08.2021r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono na czas od zawarcia umowy do dnia 31 sierpnia 2021r. Z umowy wynika dotacja w kwocie 20.000,00 zł z terminem przekazania do dnia 16 kwietnia 2021r. Całkowity koszt zadania wynikający z umowy określony został na kwotę 60.700,00 zł. Umową dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie tj. przesunięcie uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja nie zwiększyła się więcej niż 20%. Zobowiązano zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji

104 wozeng m

finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego. Umowa określa ponadto obowiązki i uprawnienia informacyjne oraz obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy.

- Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostało złożone z datą 30.08.2021r. zawierające opis działalności od dnia podpisania umowy oraz zestawienie poszczególnych rodzajów poniesionych . Z rozliczenia wynika całkowity koszt realizacji zadania na 60.859,01 zł na wynikający z umowy w kwocie 60.700,00 zł.

Rozliczenie zostało sprawdzone przez pracownika co potwierdza adnotacja i podpis.

- Przekazana dotacja była przedmiotem kontroli co potwierdza Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy 3/W/2021 dotyczący realizacji zadania pt."Akcja LATO 2021" przeprowadzonej przez dwóch pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik na podstawie upoważnienia Burmistrza. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie rzeczowym realizacji zadania. Wezwano jednakże Kórnickie Towarzystwo Pomocy Społecznej do złożenia korekty sprawozdania, która to korekta dotyczyła sposobu ujęcia źródeł finansowania. Dnia 6.11.2021r. taka korekta została złożona. Dotacja została uznana za rozliczoną.

Przekazanie i rozliczenie dotacji zaksięgowano w księgach jednostki Wn 224-7-22423 Ma 130.

Poszczególne transze dotacji sklasyfikowano w dz. 852-85296-2360. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie zatwierdzonego sprawozdania dowodem PK 0000000169. Środki przekazano dnia 14.04.2021r. WB 000000071.

#### **III. 2.3.2.4. Różne dotacje**

Na podstawie budżetu na 2021 rok i sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2021 r. oraz ewidencji księgowej wynika, że z budżetu Miasta i Gminy nie poniesiono wydatków na dotacje inne niż opisane w protokole kontroli.

### III.3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

#### III.3.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.

W **Aktach kontroli B.III.3.1.** znajduje się „Zestawienie kredytów, pożyczek Miasta i Gminy Kórnik za 2021 rok”. W zestawieniu tym, sporządzonym na podstawie umów pożyczek, emisji obligacji, dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej ujęto zobowiązania z ww. tytułu wg stanu na dzień 01.01.2021 r. i na dzień 31.12.2021 r. z uwzględnieniem dokonanych spłat rat kapitałowych i odsetek.

Wydruk pn.: ”Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń do grudnia 2021”. Wynikają z niego następujące dane:

BO na 01.01.2021r. – saldo Ma 32.779.555,45 zł,

Zobowiązania zaciągnięte – Ma 331.879,51 zł,

Spłaty w 2021r. – Wn 7.679.555,45 zł,

BZ na 31.12.2021r. – Ma 25.431.879,51 zł, w tym odsetki w kwocie 653,38 zł naliczone z datą 31.12.2021r. do zapłaty w terminie do 31.01.2021r.

Z Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej w zakresie zasad ewidencjonowana odsetek od zobowiązań finansowych ewidencjonowanych na konie 260”Zobowiązania finansowe” stanowiącego **Akta kontroli B. III. 3. 2.** wynika – cytuję:

Spłata odsetek od pożyczki Jessica i wyemitowanych obligacji są księgowane:  
na kontach organu:

223 -1-100 (Urząd) / 133-01-1

na kontach Urzędu:

751 / 130 rozdział 75702 § 8110

Analityka do konta 751 z podziałem na poszczególne serie emitowanych obligacji oraz pożyczki Jassica.

Spłata odsetek od pożyczki z WFOŚiGW są księgowane:

na kontach organu:

na ostatni dzień roku ujęcie w zobowiązaniach:

909-2 / 260-15-1

W dniu zapłaty

260-15-1 / 909-2

223 -1-100 (Urząd) / 133-01-1

na kontach Urzędu:

w dniu zapłaty

080-9-573 – Budowa kanalizacji sanitarnej w Szczodrzykowie i w części m. Runowo/ 201

810-3 / 800-3-1

zapłata

201-5-23813 / 130 rozdział 01044 § 6050

W ciągu roku odsetki od ww pożyczki nie były księgowane na koncie 909.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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

b/c  
wzrost muf

### **Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"**

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

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

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

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

W Zarządzeniu Nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31 grudnia 2018r. – Załącznik Nr 5 opis zasad funkcjonowania konta 260 "Zobowiązania finansowe" jest tożsamy z zasadami określonymi w rozporządzeniu.

Z prowadzonej ewidencji dla konta 260 "Zobowiązania finansowe" w budżecie nie można ustalić wielkości należnych i zapłaconych odsetek. Wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka dla konta 260” i „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – analityka dla konta 260” stanowi **Akta kontroli B. III. 3.3.(1-3)**

### **Kredyty:**

Gmina Kórnik w 2021 roku nie zaciągała kredytów i nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów. Powyższe potwierdza w Oświadczeniu stanowiącym **Akta kontroli B. III.3.4.** Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej.

### **Pożyczki:**

Kontrolowana jednostka posiadała zadłużenie z tyt. zaciągniętych pożyczek zarówno na dzień 01.01.2021r. jak i na dzień 31.12.2021r. – dotyczyły one dwóch pożyczek na bilans zamknięcia i jednej pożyczki na bilans otwarcia.

Stan zobowiązań z tego tytułu w 2021r. wynosił:

- Stan na 01.01.2021r. – 2.279.555,45 zł,
- pożyczki otrzymane w 2021r. – 331.226,13 zł,
- spłaty rat – 2.279.555,45 zł,
- stan na 31.12.2021r. – 331.226,13 zł

Na podstawie konta 260 "Zobowiązania finansowe" ustalono:

- 1) **Umowa Inwestycyjna w ramach Inicjatywy „JESSICA”, z dnia 29.08.2013 r. na ostateczną kwotę: 8.989.555,45 zł.**

Uchwała Rady Miejskiej w Kórniku:

Uchwałą Nr XXXIII/371/2013 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację projektu miejskiego „rewitalizacja płyty Rynku w Kórniku” w ramach Inicjatywy JESSICA wdrażanej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 w kwocie 7.800.000 zł.

Uchwałą Nr XXXIX/424/2013 z dnia 30 października 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację projektu miejskiego „rewitalizacja płyty Rynku w

W4  
609  
[Signature]



Kórniku” w ramach Inicjatywy JESSICA, w uchwale Nr XXXIII/371/2013 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację projektu miejskiego „rewitalizacja płyty Rynku w Kórniku” w ramach Inicjatywy JESSICA dokonano zmiany i § 1 otrzymał brzmienie: „postanawia się zaciągnąć pożyczkę w 2014 r. na realizację projektu miejskiego „Rewitalizacja płyty Rynku w Kórniku” w ramach Inicjatywy JESSICA wdrażanej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 w kwocie 8.989.556 zł.

§ 1 ust. 3 otrzymał brzmienie: „Spłata odsetek od pożyczki następować będzie w latach 2014 – 2021”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej podjął uchwałę nr SO-0950/15/20/2013 z dnia 07.05.2013 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki, po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w ramach inicjatywy JESSICA wdrażanej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 - 2013 w łącznej kwocie 7.800.000 zł przez Gminę Kórnik wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej podjął uchwałę nr SO-0950/79/20/2013 z dnia 12.11.2013 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki, po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w ramach inicjatywy JESSICA wdrażanej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 - 2013 w łącznej kwocie 8.989.556 zł przez Gminę Kórnik wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki.

#### **Umowa Inwestycyjna w ramach Inicjatywy „JESSICA”, z dnia 29.08.2013 r.**

W dniu 29.08.2013 r. zawarta została umowa inwestycyjna nr IJ13-00548 w sprawie udzielenia pożyczki na realizację miejskiego projektu rewitalizacyjnego pod nazwą „Rewitalizacja płyty rynku w Kórniku”, w ramach projektu JESSICA wdrażanej w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu operacyjnego na lata 2007-2013 Priorytet IV Rewitalizacja obszarów problemowych Działanie 4.1 Rewitalizacja obszarów miejskich pomiędzy Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza J.L. przy kontrasygnacie M.M. z upoważnienia Skarbnika K.Sz. z dnia 02.01.2012 r.

Przedmiotem umowy: udzielenie pożyczkobiorcy przez FROM pożyczki do kwoty 7.798.169,25 zł na okres do dnia 30 grudnia 2021 r. na sfinansowanie 75% wydatków kwalifikowanych nie więcej jednak niż do wysokości kwoty udzielonej pożyczki w związku z realizacją projektu pod nazwą „Rewitalizacja płyty rynku w Kórniku” zwanego Projektem Miejskim ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskich oraz budżetu państwa w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Projektu Operacyjnego na lata 2007-2013, na zasadach określonych w umowie.

Wkład własny pożyczkobiorcy w finansowaniu Projektu Miejskiego wynosi 2.599.389,75 zł.

Pierwsze uruchomienie środków z pożyczki nastąpi nie później niż 30 listopada 2013 r.

Prawne zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel własny In blanco z deklaracją wekslową wystawiony przez Pożyczkobiorcę (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy).

Pożyczka oprocentowana według zmiennej stopy procentowej wynoszącej w dniu zawarcia umowy 1,00% w stosunku rocznym.

Oprocentowanie pożyczki jest ustalane w oparciu o referencyjną stopę procentową Narodowego Banku Polskiego zwaną „stawką procentową” i jest równe stawce procentowej pomniejszonej o wskaźnik społeczny wynoszący 3,5 p.p. W dniu zawarcia umowy stawka procentowa wynosi 2,5% w stosunku rocznym.

*Bę wycyf m. J.*

Oprocentowanie nie może być niższe niż 1,00% w stosunku rocznym.

Ustalono okres karencji w spłacie pożyczki w spłacie kapitału pożyczki do 29.06.2015 r.

Spłata pożyczki w 79 miesięcznych ratach kapitałowych płatnych do 30-tego dnia każdego miesiąca. Pierwsza spłata raty kapitałowej przypada na 30 czerwca 2015 r. raty kapitału od 30.06.2015 r. do grudnia 2018 r. (43 raty) spłacane po 50.000 zł, raty od stycznia 2019 do listopada (35rat) spłacane po 157.000,00 zł. Ostatnia rata przypadająca na 30 grudnia 2021r. płatna w wysokości 153.169,25 zł.

Odsetki od pożyczki naliczane od kwoty aktualnego zadłużenia, za każdy rozpoczęty dzień wykorzystania pożyczki i podlegają spłacie w okresach miesięcznych w terminie do 30-tego dnia każdego miesiąca.

§ 6 ust. 6: „Pożyczkobiorca jest zobowiązany do przechowywania i gromadzenia w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją Projektu Miejskiego, w tym dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami/dostawcami przez cały okres obowiązywania umowy, nie krócej niż 10 lat od dnia podpisania umowy.

### **Aneks Nr 1**

W dniu 29.11.2013 r. zawarto aneks Nr 1 do Umowy Inwestycyjnej nr IJ13-00548 zawartej w dniu 29.08.2013 r., którym zmieniono § 1 ust. 1 umowy, który otrzymał brzmienie:

„Przedmiotem umowy jest: udzielenie pożyczkobiorcy przez FROM pożyczki do kwoty 8.989.555,45zł na okres do dnia 30 grudnia 2021 r. na sfinansowanie 75% wydatków kwalifikowanych nie więcej jednak niż do wysokości kwoty udzielonej pożyczki w związku z realizacją projektu pod nazwą „Rewitalizacja płyty rynku w Kórniku” zwanego Projektem Miejskim ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskich oraz budżetu państwa w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Projektu Operacyjnego na lata 2007-2013, na zasadach określonych w umowie.

§ 2 otrzymał brzmienie: Wkład własny pożyczkobiorcy w finansowaniu Projektu Miejskiego wynosi 2.996.518,48 zł.

§ 2 ust. 3 otrzymał brzmienie: „Pierwsze uruchomienie środków z pożyczki nastąpi nie później niż 30 listopada 2013 r.”.

§ 5 ust. 3 otrzymał brzmienie:

raty kapitału od czerwca 2015 r. do grudnia 2018 r. (43 raty) spłacane po 50.000 zł, raty od stycznia 2019 do listopada (35 rat) spłacane będą po 190.000,00 zł. Ostatnia rata przypadająca na 30 grudnia 2021r. płatna w wysokości 189.555,45 zł.

Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

### **Aneks Nr 2**

W dniu 25.06.2015 r. zawarto aneks Nr 2 do Umowy Inwestycyjnej nr IJ13-00548 zawartej w dniu 29.08.2013 r., którym zmieniono § 1 ust. 1 umowy, który otrzymał brzmienie:

„Przedmiotem umowy jest: udzielenie pożyczkobiorcy przez FROM pożyczki do kwoty 8.989.555,45zł na okres do dnia 30 grudnia 2021r. na sfinansowanie 75% wydatków kwalifikowanych nie więcej jednak niż do wysokości kwoty udzielonej pożyczki w związku z realizacją projektu pod nazwą „Rewitalizacja płyty rynku w Kórniku” zwanego Projektem Miejskim ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskich oraz budżetu państwa w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Projektu Operacyjnego na lata 2007-2013, na zasadach określonych w umowie.

§ 2 otrzymał brzmienie: Wkład własny pożyczkobiorcy w finansowaniu Projektu Miejskiego wynosi 1.593.441,46 zł.

§ 6 ust. 6 otrzymał brzmienie: „Pożyczkobiorca jest zobowiązany do przechowywania i gromadzenia w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i

dokumentów związanych z realizacją Projektu Miejskiego, w tym dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami/dostawcami przez cały okres obowiązywania umowy, nie krócej jednak niż do 31 grudnia 2035 r.

§ 13 ust. 1 umowy otrzymał brzmienie: „prawa i obowiązki FROM wynikające z umów bądź dokumentów dotyczących ustanowienia prawnego zabezpieczenia spłaty pożyczki podlegają bezwarunkowemu przepisaniu lub przeniesieniu oraz zwrotnemu przepisaniu/ przeniesieniu przez FROM na rzecz EBI, Zarząd Województwa Wielkopolskiego lub inny podmiot wybrany przez te instytucje na warunkach uzgodnionych przez EBI. Przeniesienie/ przepisanie nie wymaga zgody pożyczkobiorcy oraz innych podmiotów będących dłużnikami FROM w związku z ustanowieniem prawnego zabezpieczenia spłaty pożyczki na zasadach, o których mowa w załączniku nr 3 i 3a do umowy. We wszystkich przypadkach ustanowienie i skuteczność jakiegokolwiek zabezpieczenia spłaty pożyczek następuje na podstawie odpowiednich przepisów prawa polskiego.

Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Pożyczkę ewidencjonowano na koncie 260/08 – obroty za 2021r.

BO na 01.01.2021r. – saldo Ma 2.279.555,45 zł,

Obroty Wn – 2.279.555,45 zł,

BZ na 31.12.2021r. – zero zł.

W roku 2021r. od wymienionej pożyczki spłacono odsetki w kwocie 12.975,50 zł. Odsetki nie były ewidencjonowane na koncie 260”Zobowiązania finansowe”. Spłata odsetek była ewidencjonowana tylko w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy na kontach Wn 751/ Ma 130.

2) Umowa pożyczki Nr 10534/U/400/858/2019 z dnia 21.12.2020r. zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu reprezentowanym przez Zastępcę Prezesa Zarządu oraz Kierownikiem Działu Ochrony Powietrza, Powierzchni Ziemi i Gospodarki Wodnej na podstawie załączonego Pełnomocnictwa a Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Kórnik w przedmiocie pożyczki na zadanie pn.: „Budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczodrzykowo oraz części Runowa w gminie Kórnik” określonego we wniosku o dofinansowywanie z dnia 29.08.2019r. z wpływem 30.08.2019r. oraz jego korekcie z dnia 24.10.2019r. oraz inne prawa i obowiązki Stron Umowy. Umową beneficjent jest zobowiązany do realizacji Przedsięwzięcia w oparciu o Harmonogram stanowiący załącznik.

Całkowity planowany koszt netto przedsięwzięcia wynosi 7.011.224,83 zł w tym koszty kwalifikowane 7.011.224,83 zł.

Fundusz udziela Beneficjentowi pożyczki do kwoty ogółem 7.011.224,83 zł co stanowi 100% kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych Przedsięwzięcia.

Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 3M, lecz nie mniej niż 2%. Wysokość oprocentowania opartego na stawce WIBOR na dany kwartał roku kalendarzowego ustala się na podstawie wysokości tej stawki z ostatniego dnia roboczego poprzedniego kwartału.

Umowa została zawarta na okres od dnia 21.12.2020r. do dnia 20.12.2030r. Beneficjent został zobowiązany do zakończenia przedsięwzięcia w terminie 30.11.2022r. i przekazania Funduszowi protokołu odbioru końcowego w terminie do dnia 31.01.202r.

Załącznikiem do umowy jest Weksel in blanco wraz „Deklaracją wekslową wystawy weksla in blanco” podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik i Skarbnika.

Z datą 30.07.2021r. do umowy pożyczki nr 10534/U/400/858/2019 z dnia 21.12.2020r. zawarto Aneks Nr 1/A/400/858/2019 z dnia 30.07.2021r., który wprowadzono zmiany do wyżej wymienionej umowy w zakresie całkowitego planowanego kosztu netto

bb4 awyca 11 14

przedsięwzięcia i kwoty udzielonej pożyczki – po zmianie to 3.363.478,09 zł. Dokonano również zmian w zakresie:

- Harmonogramu rzeczowo – finansowego,
- harmonogramu wypłat i spłat.

Pożyczkę zaciągnięto w oparciu o Uchwałę Nr XX/235/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 kwietnia 2020r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w latach 2020 – 2022 . Z uchwały wynika, iż spłata pożyczki następować będzie z dochodów własnych i przychodów Miasta i Gminy Kórnik. Uchwała określa wysokość pożyczki w kwocie 7.615.700,00 zł.

Wymieniona Uchwała została zmieniona z datą 30 września 2020r. Uchwałą XXIV/308/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik w zakresie okresu zaciągania pożyczki – po zmianie – lata 2021 – 2022.

Uchwałą Nr SO-0950/52/19/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 października 2020 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto i Gminę Kórnik w wysokości 7.615.700,00 zł wydano opinię pozytywną.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 260-15”Zobowiązania finansowe” ustalono:

BO na 01.01.2021r. – zero zł,

Wpływ pożyczki – 331.226,13 zł,

BZ na 31.12.2021r. – 331.226,13 zł,

Na koncie szczegółowym 260-15-1 zaewidencjonowano odsetki od pożyczki naliczone na dzień 31.12.2021r. w kwocie 653,38 w korespondencji z kontem 909-1. Termin Zapłaty odsetek upływa dnia 31.01.2022r. – naliczenie odsetek zaewidencjonowano Dokumentem PK 0000000116 z dnia 31.12.2021r. zapis Wn 909-2/Ma 260-15-2.

### **III.3.2. OBLIGACJE, UDZIELONE POŻYCZKI, PORECZENIA I GWARANCJE ORAZ KREDYTY W WALUCIE OBCEJ**

#### **III.3.2.1. OBLIGACJE:**

W 2021 r. kontrolowana jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych. Miasto i Gmina Kórnik emitowała obligacje w roku 2014r., 2015r., 2017r., 2018r.,

Zestawienie zobowiązań z tytułu obligacji komunalnych Gminy Kórnik za 2021 rok stanowi **Akta kontroli B. III. 3.1.**

Z wymienionego zestawienia zobowiązań z tytułu obligacji wynikają następujące dane za 2021r. :

- BO na 01.01.2021 r. – 30.500.000,00 zł
- obligacje wyemitowane w 2021 r. – zero zł,
- obligacje przypadające do wykupu w 2021r. – 5.400.000,00 zł,
- obligacje faktycznie wykupione w 2021r. – 5.400.000,00 zł,
- BZ na 31.12.2021 r. – 25.100.000,00 zł,
- odsetki naliczone – 294.350,00 zł.
- odsetki zapłacone – 294.350,00 zł

Odsetki nie były ewidencjonowane na koncie 260”Zobowiązania finansowe”. Spłata odsetek była ewidencjonowana tylko w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy na kontach Wn 751/ Ma 130.

W zakresie zobowiązań z tytułu obligacji kontrolującym przedłożono:

- 1) Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 05.06.2014 r. zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A.

Uchwałą Nr XLIV/498/2014 z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, Rada Miejska w Kórniku postanowiła o wyemitowaniu obligacji komunalnych na okaziciela w łącznej liczbie 7.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 7.500.000 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2014 r. w 6 seriach. (A14, B14, C14, D14, E14, F14 każda seria na kwotę 500.000 zł).

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Kórnik w 2014 roku związanego z wydatkami majątkowymi a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Emisja dokonana zostanie w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu gminy Kórnik. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów budżetu Gminy Kórnik.

Ostateczny termin wykupu obligacji ustalono od 2 do 7 lat od daty emisji obligacji serii: odpowiednio A14, B14, C14, D14, E14, F14.

Uchwała zmieniona została Uchwałą Nr XLV/511/2014 z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie sprostowania błędów pisarskich w uchwale w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad zbywania i wykupu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej podjął uchwałę nr SO-0950/7/20/2014 z dnia 24.03.2014 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Kórnik, po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 7.500.000 zł wyraził opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Z uzasadnienia do opinii wynika, iż:

Burmistrz Gminy Kórnik wystąpił pismem z dnia 04.03.2014 r. z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 7.500.000 zł oraz spłaty pożyczki w wysokości 15.000.000 zł. z pisma wynikało, iż:

- w związku z potrzebą pozyskania przez Gminę środków na pokrycie wydatków związanych z inwestycjami gminnymi i spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań Rada podjęła stosowną uchwałę, na mocy której zdecydowała o pozyskaniu tych środków poprzez emisję obligacji komunalnych,
- oraz w związku z planowaną inwestycją pn. „Budowa drogi w Żernikach” spółka MyPlace Development spółka z o. o. SKA złożył propozycję udzielenia nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 15.000.000 zł i w związku z powyższym Rada również podjęła stosowną uchwałę.

Skład Orzekający stwierdził, iż w latach 2014-2021 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Umowa emisji obligacji:

Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji zawarta w Kórniku w dniu 05.06.2014 r. pomiędzy Gminą Kórnik zwaną „Emitentem”, reprezentowaną przez Burmistrza J.L. przy kontrasygnacie Skarbnika K.Sz., a Bankiem Polska Kasa Opieki z siedzibą w Warszawie zwaną „Agentem” reprezentowaną przez dwóch pełnomocników: W.U. i E.O.

*blu awr eg m ds*

Przedmiot umowy: emitent powołał Bank i upoważnił go do działania w Oznaczonym Biurze w charakterze Agenta.

Obligacje zostaną wyemitowane nie później niż 31.12.2014 r. w seriach określonych poniżej:

1. Seria A14 – na łączną kwotę 500.000 zł, termin wykupu 2 lata od daty emisji marża 0,33% w stosunku rocznym.
2. Seria B14 – na łączną kwotę 500.000 zł, termin wykupu 3 lata od daty emisji marża 0,43% w stosunku rocznym.
3. Seria C14 – na łączną kwotę 500.000 zł, termin wykupu 4 lata od daty emisji marża 0,53% w stosunku rocznym.
4. Seria D14 – na łączną kwotę 2.000.000 zł, termin wykupu 5 lata od daty emisji marża 0,63% w stosunku rocznym.
5. Seria E14 – na łączną kwotę 2.000.000 zł, termin wykupu 6 lata od daty emisji marża 0,69% w stosunku rocznym.
6. Seria F14 – na łączną kwotę 2.000.000 zł, termin wykupu 7 lata od daty emisji marża 0,75% w stosunku rocznym.

Obligacje oferowane w obrocie po ich wartości nominalnej 1.000 zł.

Okres odsetkowy: 6 miesięczny ustalany w warunkami emisji danej serii.

Zgodnie z pkt 14 z tytułu usług świadczonych przez Agenta, Emitent zapłaci agentowi prowizję w wysokości 8.250 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż obligacje wynikające z wymienionej umowy zostały w 2021r. wykupione – konto szczegółowe 260-09.

BO na 01.01.2021r. – saldo Ma - 2.000.000,00 zł

Obroty Wn – 2.000.000,00 zł ( spłaty )

BZ na 31.12.2021r. – zero zł.

Wg zestawienia zapłacone odsetki 9.980,00 zł (WB 118/14 z dnia 18.06.2021r.) i 10.200,00 zł ( WB 247/8 z dnia 20.12.2021r.) nie ewidencjonowane na kocie 260”Zobowiązania finansowe”. Odsetki ewidencjonowano jedynie w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w momencie zapłaty zapisem Wn 751/Ma 130.

- 2) Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A w dniu 22.07.2015 r.

Uchwałą Nr VII/61/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, Rada Miejska w Kórniku postanowiła o wyemitowaniu obligacji komunalnych w łącznej liczbie 9.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 9.000.000 zł. Emisja obligacji przeprowadzona zostanie w 2015 r. w 7 seriach: A15 na kwotę 600.000 zł, B15 na kwotę 600.000 zł, C15 na kwotę 600.000 zł, D15 na kwotę 1.600.000 zł, E15 na kwotę 1.600.000 zł, F15 na kwotę 1.000.000 zł, G15 na kwotę 3.000.000 zł.

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015 związanego z realizacją zadań majątkowych, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Emisja dokonana zostanie w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu Gminy Kórnik. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów budżetu Gminy Kórnik.

Ostateczny termin wykupu obligacji ustalono od 2016 roku do 2022: odpowiednio serii: A15, B15, C15, D15, E15, F15, G15.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej podjął uchwałę nr SO-0950/9/20/2015 z dnia 14.05.2015 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Kórnik, po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 9.000.000 zł wyraził opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Skład Orzekający stwierdził, iż w latach 2015-2022 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### Umowa emisji obligacji:

Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w Kórniku w dniu 22.07.2015r. pomiędzy Gminą Kórnik zwaną „Emitentem”, reprezentowaną przez Burmistrza J.L. przy kontrasygnacie Skarbnika K.Sz., a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie zwaną „Bankiem” reprezentowaną przez dwóch pełnomocników: E.C. i M.Ś.

Przedmiot umowy: emitent udzielił bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 9.000 sztuk obligacji na łączną kwotę 9.000.000 zł emitowanych w następujących seriach:

1. Seria A15 – 600 sztuk obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.
2. Seria B15 – 600 sztuk obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.
3. Seria C15 – 600 sztuk obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.
4. Seria D15 – 1.600 sztuk obligacji na łączną kwotę 1.600.000 zł.
5. Seria E15 – 1.600 sztuk obligacji na łączną kwotę 1.600.000 zł.
6. Seria F15 – 1.000 sztuk obligacji na łączną kwotę 1.000.000 zł.
7. Seria G15 – 3.000 sztuk obligacji na łączną kwotę 3.000.000 zł.

W umowie ustalono, iż emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2015 r.

Emitent może emitować w danym roku obligacje poszczególnych serii w dowolnej kolejności.

Obligacje: są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, obligacje są niezabezpieczone.

Wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi:

1. Seria A15 – zostanie wykupiona w 2016 r.
2. Seria B15 – zostanie wykupiona w 2017 r.
3. Seria C15 – zostanie wykupiona w 2018 r.
4. Seria D15 – zostanie wykupiona w 2019 r.
5. Seria E15 – zostanie wykupiona w 2020 r.
6. Seria F15 – zostanie wykupiona w 2021 r.
7. Seria G15 – zostanie wykupiona w 2022 r.

Oprocentowanie obligacji ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,59 %.

Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu.

Odsetki za dany okres odsetkowy będą naliczane od danej obligacji według następującej formuły:

$$K=(R+M)*D/365*N$$

*blg awr/ks m d*

K-kwota odsetek od jednej obligacji, R-stawka WIBOR6M zgodnie z ust.6, M-marża zgodnie z ust.6, D-liczba dni okresu odsetkowego, N-wartość nominalna obligacji.

Zgodnie z § 13 umowy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego Umową Bank ma prawo do otrzymania prowizji w wysokości 18.000 zł. Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej emitentowi przez bank.

Uchwałą Nr XVI/178/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, Rada Miejska w Kórniku zmieniła zapisy § 2 ust. 1 uchwały zmieniającej w ten sposób że: „seria A16 na kwotę 1.600.000 zł” oraz § 2 ust. 2 w ten sposób że „emisja obligacji serii: A15, B15, C15, D15, E15, F15 i G15 zostanie przeprowadzona w 2015 r. a emisja obligacji serii: A16 zostanie przeprowadzona w 2016 r. oraz § 3 „emisja obligacji w 2015 r. ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015 związanego z realizacją zadań majątkowych a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a emisja obligacji w 2016 ma na celu sfinansowanie spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zmieniono także zapis § 5 ust. 1 pkt e, który otrzymał brzmienie „obligacje serii A16 zostaną wykupione w 2020 roku”.

Aneks Nr 1

W dniu 12.04.2016 r. zawarto aneks do umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w Kórniku w dniu 22.07.2015 r. na mocy aneksu:

§ 2 ust. 1 umowy otrzymał brzmienie:

1. Seria A15 – 600 sztuk obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.
2. Seria B15 – 600 sztuk obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.
3. Seria C15 – 600 sztuk obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.
4. Seria D15 – 1.600 sztuk obligacji na łączną kwotę 1.600.000 zł.
5. Seria F15 – 1.000 sztuk obligacji na łączną kwotę 1.000.000 zł.
6. Seria G15 – 3.000 sztuk obligacji na łączną kwotę 3.000.000 zł.
7. Seria A16 – 1.600 sztuk obligacji na łączną kwotę 1.600.000 zł.

§ 3 ust. 1 otrzymał brzmienie: „strony ustalają że emisja obligacji A15, B15, C15, D15, F15 i G 15 zostanie przeprowadzona w 2015 r. a emisja obligacji serii A16 zostanie przeprowadzona w 2016 r.”.

§ 4 ust. 5 otrzymał brzmienie:

Wykup obligacji nastąpi:

1. Seria A15 – zostanie wykupiona w 2016 r.
2. Seria B15 – zostanie wykupiona w 2017 r.
3. Seria C15 – zostanie wykupiona w 2018 r.
4. Seria D15 – zostanie wykupiona w 2019 r.
5. Seria A16 – zostanie wykupiona w 2020 r.
6. Seria F15 – zostanie wykupiona w 2021 r.
7. Seria G15 – zostanie wykupiona w 2022 r.

Postanowienia aneksu weszły w życie z dniem zawarcia.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż zobowiązania z obligacji ze wskazanej umowy wynoszą na dzień 31.12.2021r. 3.000.000,00 zł – konto szczegółowe 260/11.

BO na 01.01.2021r. – saldo Ma - 4.000.000,00 zł

Obroty Wn – 1.000.000,00 zł ( spłaty )

BZ na 31.12.2021r. – 3.000.000,00 zł.

Wg zestawienia zapłacone odsetki 33.600,00 zł w tym (21.05.2021r. – 16.800,00 zł WB 97/232,23 i z dnia 22.11.2021r. – 16.920,00 zł WB 227/36/37 ) nie ewidencjonowane na kocie 260”Zobowiązania finansowe”. Odsetki ewidencjonowano jedynie w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w momencie zapłaty zapisem Wn 751/Ma 130.



3) Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 05.12.2017 r. zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A.

Uchwałą Nr XXXVI/466/2017 z dnia 26 lipca 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad i zbywania i wykupu, Rada Miasta i Gminy Kórnik postanowiła o wyemitowaniu obligacji komunalnych na okaziciela w łącznej liczbie 7.100 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 7.100.000 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2017 r. w 6 seriach. (A17 na kwotę 300.000 zł, B17 na kwotę 300.000 zł, C17 na kwotę 2.000.000 zł, D17 na kwotę 400.000 zł, E17 na kwotę 2.000.000 zł, F17 na kwotę 2.100.000 zł).

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2017 związanego z realizacją zadań majątkowych.

Emisja dokonana zostanie w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu Miasta i Gminy Kórnik. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów budżetu Miasta i Gminy Kórnik.

Wykup obligacji nastąpi:

1. Seria A17 – zostanie wykupiona w 2018 r.
2. Seria B17 – zostanie wykupiona w 2019 r.
3. Seria C17 – zostanie wykupiona w 2020 r.
4. Seria D17 – zostanie wykupiona w 2021 r.
5. Serie: E17 i F17 – zostaną wykupione w 2022 r.

Uchwała zmieniona została Uchwałą Nr XL/523/2017 z dnia 25 października 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

§ 2.1. otrzymał brzmienie: obligacje zostaną wyemitowane w 2017 r. w 4 seriach:

- a) Seria A17 na kwotę 300.000 zł.
  - b) Seria B 17 na kwotę 300.000 zł.
  - c) Seria C 17 na kwotę 2.000.000 zł.
  - d) Seria D 17 na kwotę 400.000 zł.
1. Obligacje zostaną wyemitowane w 2018 r. w 2 seriach:
    - a) Seria A 18 na kwotę 2.000.000 zł.
    - b) Seria B 18 na kwotę 2.100.000 zł.
  2. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
  3. § 3 otrzymał brzmienie „emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanych deficytów budżetowych w latach 2017-2018 związanych z realizacją zadań majątkowych”.

Uchwała zmieniona została Uchwałą Nr XLI/539/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, w ten sposób ze § 5 ust. 1 otrzymał brzmienie:

Wykup obligacji nastąpi:

1. Seria A17 – zostanie wykupiona w 2018 r.
2. Seria B17 – zostanie wykupiona w 2019 r.
3. Seria C17 – zostanie wykupiona w 2020 r.
4. Seria D17 – zostanie wykupiona w 2021 r.

*blu wójcik m. d.*

5. Serie: A18 i B18 – zostaną wykupione w 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej podjął uchwałę nr SO-0950/59/18/2017 z dnia 10.08.2017 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Kórnik, po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 7.100.000 zł wyraził opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Skład Orzekający stwierdził, iż w latach 2017-2022 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Umowa emisji obligacji:

Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji zawarta w Kórniku w dniu 05.12.2017 r. pomiędzy Gminą Kórnik zwaną „Emitentem”, reprezentowaną przez Burmistrza J.L. przy kontrasygnacie Skarbnika K.Sz., a Bankiem Polska Kasa Opieki z siedzibą w Warszawie zwaną „Agentem” reprezentowaną przez dwóch pełnomocników: A.G.B. i W.U.

Przedmiot umowy: emitent powołał Bank i upoważnił go do działania w Oznaczonym Biurze w charakterze Agenta.

Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2017-2018 w seriach określonych poniżej:

1. Seria A17 – na łączną kwotę 300.000 zł, termin wykupu 2018r., marża 0,30% w stosunku rocznym.
2. Seria B17 – na łączną kwotę 300.000 zł, termin wykupu 2019 r. marża 0,45% w stosunku rocznym.
3. Seria C17 – na łączną kwotę 2.000.000 zł, termin wykupu 2020 r. marża 0,60% w stosunku rocznym.
4. Seria D17 – na łączną kwotę 400.000 zł, termin wykupu 2021 r. marża 0,70% w stosunku rocznym.
5. Seria A18 – na łączną kwotę 2.000.000 zł, termin wykupu 2022 r. marża 0,70% w stosunku rocznym.
6. Seria B18 – na łączną kwotę 2.100.000 zł, termin wykupu 2022 r. marża 0,70% w stosunku rocznym.

Obligacje oferowane w obrocie po ich wartości nominalnej 1.000 zł.

Okres odsetkowy: 6 miesięczny ustalany w warunkami emisji danej serii.

Zgodnie z pkt 14 z tytułu usług świadczonych przez Agenta, Emitent zapłaci agentowi prowizję w wysokości 17.750 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż zobowiązania wynikające z tytułu opisanej umowy na dzień 31.12.2021r. wynoszą 4.100.000,00 zł – konto szczegółowe 260/12.

BO na 01.01.2021r. – saldo Ma - 4.500.000,00 zł

Obroty Wn – 400.000,00 zł ( wykup )

BZ na 31.12.2021r. – 4.100.000,00 zł.

Wg zestawienia zapłacone odsetki 42.750,00 zł w tym: dnia 22.06.2021r. 1.896,00 zł WB118/14, 22118/14, dnia 20.12.2021r. 1.904,00 zł WB247/7, dnia 20.05.2021r. 19.311,00 zł WB96/7,8, z dnia 19.11.2011r. 19.639,00 zł WB 226/60,61. Wymienione odsetki nie ewidencjonowane na kocie 260”Zobowiązania finansowe”. Odsetki ewidencjonowano jedynie w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w momencie zapłaty zapisem Wn 751/Ma 130.

- 4) Umowa na emisję obligacji zawarta w dniu 8 sierpnia 2018 roku pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a

ING Bak Śląski SA reprezentowanym przez Dyrektora Centrum Bankowości Korporacyjnej zawierająca uzgodnienia regulujące zasady przeprowadzenia Programu i emisji Obligacji.

Maksymalna kwota programu została określona na kwotę 20.000.000,00 zł.

Umowa została zawarta w oparciu o uchwałę nr XLVI/610/2018 Rdy Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 kwietnia 2018 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu oraz uchwały XLVIII/647/2018 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 27 czerwca 2018 roku zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Z umowy wynika, iż są to obligacje na okaziciela, emitowane w serii nie mające formy dokumentu o wartości nominalnej 1.000,00 zł, które mają być emitowane na podstawie opisywanej umowy.

Emisja danej serii obligacji odbędzie się na podstawie Zawiadomienia o Emisji. W oparciu o Zawiadomienie o Emisji Agent wystawi i podpisze w imieniu Emitenta Warunki Emisji oraz Propozycję Nabycia obligacji, przy czym Propozycja Nabycia Obligacji będzie skierowana do Agent. Agent obejmie Obligacje na własny rachunek na rynku pierwotnym po Cenie Emisyjnej.

Poszczególne Serie zostaną wyemitowane w Dniach Emisji będących Dniami Roboczymi, nie późniejszych niż Data Zakończenia Programu. Daty Wykupu nie mogą przypadać po Dacie Rozwiązania Umowy. Poszczególne Serie Obligacji mogą być emitowane w dowolnej kolejności. Emitent może zrezygnować z emisji poszczególnych serii Obligacji bez ponoszenia dodatkowych kosztów.

Emitent będzie mógł przesunąć Datę Emisji dowolnej Serii Obligacji, jednak nie później niż do 31 grudnia 2019 roku, pod warunkiem zachowania Terminu Wykupu danej serii i podjęcia odpowiedniej uchwały przez Emitenta oraz podpisania odpowiedniego aneksu do Umowy.

Parametry obligacji:

Seria C18 – wykup 2021r. – marża 0,70% - 2.000.000,00 zł

Seria D18 – wykup 2022r. – marża 0,70% - 500.000,00 zł

Seria E18 – wykup 2022r. – marża 0,70% - 500.000,00 zł

Seria F18 – wykup 2023r. – marża 0,74% - 2.500.000,00 zł

Seria G18 – wykup 2023r. – marża 0,74% - 2.500.000,00 zł

Seria H18 – wykup 2024r. – marża 0,74% - 1.500.000,00 zł

Seria I18 – wykup 2024r. – marża 0,74% - 1.500.000,00 zł

Seria J18 – wykup 2024r. – marża 0,74% - 3.000.000,00 zł

Seria K18 – wykup 2025r. – marża 0,74% - 2.000.000,00 zł

Seria L18 – wykup 2026r. – marża 0,77% - 2.000.000,00 zł

Seria M18 – wykup 2027r. – marża 0,77% - 2.000.000,00 zł

W umowie określono, iż emitent zapłaci Agentowi prowizję w wysokości 40.000 PLN z tytułu usług opisanych w niniejszej umowie. Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie otrzymanej od Agent faktury VAT, w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury, poprzez wpłatę przez Emitenta należnych kwot na rachunek bankowy wskazany na fakturze. Faktura winna zostać wystawiona w ciągu 30 dni od dnia podpisania niniejszej Umowy.

Umowa określa:

- zasady płatności,
- odpowiedzialność odszkodowawczą,
- zasady obowiązywania umowy,
- prawa i obowiązki stron,
- prawo właściwe i rozwiązywanie sporów,

blu wozeg mch

W załącznikach określono:

1. – warunki emisji,
  2. – aneksy do zawiadomień,
  3. – wykaz nazwisk i tytułów oraz wzory podpisów osób upoważnionych do reprezentowania emitenta,
  4. – propozycje nabycia obligacji i formularz przyjęcia propozycji nabycia,
  5. – zawiadomienie o emisji,
- Oraz Pełnomocnictwa Nr 2016/01047, nr 2016/01142, nr 2016/00261 dla reprezentowania ING Banku Śląskiego.

Uchwałą SO-0950/27/19/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Kórnik wyrażono opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji w wysokości 20.000.000,00 zł przez Miasto i Gminę Kórnik.

Na podstawie ewidencji księgowej – konto 260/13 wg stanu na 2021r. ustalono:

BO na 01.01.2021r. – saldo Ma - 20.000.000,00 zł

Obroty Wn – 2.000.000,00 zł ( wykup )

BZ na 31.12.2021r. – 18.000.000,00 zł.

Wg zestawienia zapłacone odsetki 198.000,00 zł w tym: dnia 10.06.2021r. 24.200,00 zł WB 112/26-28, dnia 17.06.2021r. 74.600,00 zł WB 117/63—70, dnia 10.12.2021r. 24.300,00 zł WB 241/32-34, dnia 17.12.2021r. 74.900,00 zł WB 246/66-73 . Wymienione odsetki nie były ewidencjonowane na kocie 260”Zobowiązania finansowe”. Odsetki ewidencjonowano jedynie w ewidencji Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w momencie zapłaty zapisem Wn 751/Ma 130.

### **III.3.2.2 POŻYCZKI UDZIELONE**

Miasto i Gmina Kórnik w 2021r. nie udzielało pożyczek jak również nie posiadało należności z tego tytułu, co potwierdził w oświadczeniu stanowiącym **Akta kontroli B.III.3.5.** Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej.

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w części B. Poręczenia i gwarancje wykazano kwoty „0” zł.

### **III.3.2.3 PORĘCZENIA I GWARANCJE**

W 2021 r. Miasto i Gmina Kórnik nie udzielało poręczeń, gwarancji innym podmiotom, co potwierdził Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej w oświadczeniu stanowiącym **Akta kontroli B.III.3.6 .**

### **III.3.2.4 KREDYTY I POŻYCZKI W WALUCIE OBCEJ**

Miasto i Gmina Kórnik nie zaciągała w 2021 roku ani nie spłacała kredytów i pożyczek w walutach obcych. Fakt ten potwierdza Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej w złożonym oświadczeniu – **Akta kontroli B.III.3.7.**

### **III.3.3. DŁUG PUBLICZNY**

Przychody i rozchody Gminy Kórnik zostały określone Uchwałą Nr XXVII / 373 / 2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020r. w sprawie w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok i wynosiły:

- planowane przychody – 37 189 574,30 zł,

- planowane rozchody – 7 679 555,45 zł ( spłaty pożyczek i wykup obligacji).

Po zmianach budżetu wprowadzonych w trakcie roku:

- planowane przychody w kwocie – 28.676.151,27 zł,

- planowane rozchody w kwocie 19.165.408,45zł - (spłaty pożyczek, wykup obligacji, przelewy na rachunki lokat),

Wykonanie:

- przychody 33.803.360,86 zł w tym:

\* pożyczki w kwocie 331.226,13 zł,

\* niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 – 2.202.566,69 zł,

\* wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 31.269.568,04 zł,

- rozchody – 7.679.555,45 zł w tym:

\* spłaty pożyczek i wykup obligacji 7.679.555,45 zł.

Budżet Gminy Kórnik określono Uchwałą Nr XXVII / 373 / 2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 grudnia 2020r. w sprawie w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok

W uchwale:

- dochody budżetu zaplanowano w kwocie	224.555.842,26 zł
- wydatki budżetu zaplanowano w kwocie	254.065.861,11 zł
- planowany deficyt budżetu w kwocie	29.510.018,85 zł

Po wprowadzonych zmianach budżet zamknął się:

- planowanymi dochodami w kwocie	262.464.430,42 zł
- planowanymi wydatkami w kwocie	271.975.173,24 zł
- planowany deficyt budżetu w kwocie	9.510.742,82 zł

Ustalono limit zobowiązań w kwocie 35.100.724,30 zł w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł.

Wymienioną uchwałą upoważniono Wójta do:

- 1) Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do kwoty 2.000.000,00 zł,
- 2) Dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na:
  - wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - wydatków majątkowych,
- 3) Dokonywania zmian w budżecie polegających na przenoszeniu z wydatków bieżących do majątkowych i z majątkowych do bieżących, za wyjątkiem przenoszenia pomiędzy działami.
- 4) Określono sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami w wysokości 2.000.000,00 zł.

Faktycznie za 2021 r. wykonano:

- dochody w kwocie	270.312.957,12 zł
- wydatki w kwocie	252.546.915,89 zł
- Rok 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie	17.766.041,23 zł

Z Oświadczenia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej stanowiącego **Akta kontroli B.III.3. 8.** wynika, że Gmina Kórnik nie posiadała wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zobowiązań z tytułu umów wymienionych w § 3 pkt. 2 rozporządzenia MF z dnia 28.12.2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, tj. umów partnerstwa publiczno-prywatnego, umów kupna

- sprzedaży, w których cena byłaby płatna w ratach, umów leasingu z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności byłyby przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, a związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołałyby skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021r. wynikają następujące dane:

- dochody wykonane 270.312.957,12 zł na planowane 262.464.430,42 zł, z tego dochody majątkowe 8.632.420,59 zł na planowane 8.650.056,14 zł,
- wydatki wykonane 252.546.915,89 zł na planowane 271.975.173,24 zł, z tego wydatki majątkowe 38.211.035,98 zł na planowane 46.099.913,29 zł,
- wynika wykonania budżetu w kwocie 17.766.041,23 zł na planowany deficyt 9.510.742,83 zł,
- przychody ogółem 33,803.360,86 zł na planowane 28.676.151,27 zł,
- rozchody ogółem 510.000,00 zł na planowane 7.679.555,45 zł (z tytułu spłaty pożyczek i wykup papierów wartościowych).

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik ustalono, że na dzień 31.12.2021r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

Z Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021r. wynika, że zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z wymienionego sprawozdania wynika wartość udzielonych poręczeń wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym poręczeń nie udzielono.

Zobowiązania Gminy Kórnik stanowią:

1. Pożyczka pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021r. – 331.879,51 zł.
2. Zobowiązania z tytułu obligacji 25.100.000,00 zł.

Stan zadłużenia i spłat zobowiązań w 2021 r. przedstawiał się następująco:

Rok	Dług na koniec roku w zł	Spłata zobowiązań wraz z odsetkami i poręczeniami w zł		Wykonane dochody	Stosunek zadłużenia do dochodów wykonanych w %	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów wykonanych w %
		raty kredytów, pożyczek i wykup obligacji oraz inne zobowiązania	odsetki			
2021	25.431.879,51	7.679.555,45	12.975,50 294.350,00 307.325,50	270.312.957,12	9,41	2,96

### III.3.5. Prognoza spłaty zadłużenia w WPF

1. Uchwałą Nr XXVII/373/20 z dnia 30 grudnia 2020 w sprawie WPF Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021-2032 uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2021-2032r.

Ostatnia zmiana uchwałą Nr XXXVIII/537/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 24 listopada 2021r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021 – 2032.

*Handwritten signature*

2. Miasto i Gmina Kórnik w 2021r. ani w latach wcześniejszych nie zaciągała kredytów na cele określone w art. 89 ust.1 pkt 2-4.

3. Miasto i Gmina Kórnik w 2021r. ani w latach wcześniejszych nie udzieliła poręczeń.

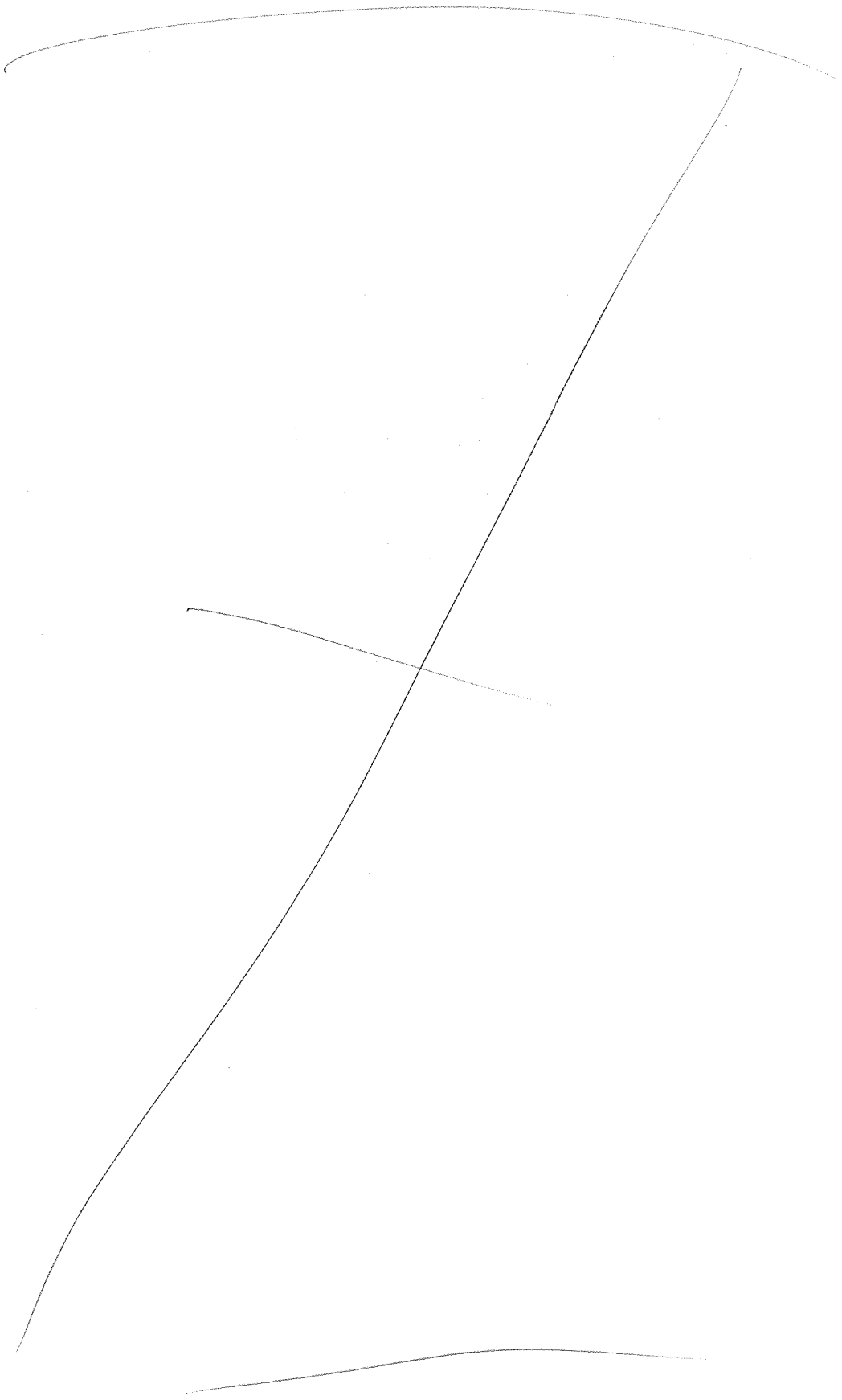
4. W Mieście i Gminie Kórnik nie wystąpiły rozchody podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zadłużenia.

Wydatki dotyczące spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w latach 2021 -2026 – pozycja 5.1. wzoru WPF ).

2021		2022		2023		2024		2025		2026	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
7.679.555,45	7.679.555,45	8.100.000,00	8.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Dane prezentowane w powyższym zestawieniu są zgodne z danymi wynikającymi z WPF dot. spłaty pożyczek i wykupu obligacji oraz z umów wg stanu w dacie podjęcia uchwały Nr XXVII/372/20 z dnia 30 grudnia 2020 w sprawie WPF Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021-2032.

*Handwritten signature or initials.*



red copy in JH



#### IV. MIENIE KOMUNALNE

1. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik nr 80/2019 z dnia 28.06.2019r. oraz jego zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 24/2021r. z dnia 01.03.2021r. oraz Zarządzeniem nr 72A/2021 z dnia 26.07.2021r. zadania w zakresie mienia komunalnego zostały przypisane do stanowiska ds. gospodarki komunalnej. Zgodnie §19 regulaminu organizacyjnego pierwszemu Wiceburmistrzowi podlega bezpośrednio i są przez niego nadzorowane m.in. Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

W §6 załącznika nr 1 do regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28.06.2019r. oraz § 5 załącznika nr 1 do regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem z dnia 26.07.2021r. określono że Wydział Gospodarki Nieruchomościami prowadzi m.in. sprawy z zakresu:

gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność gminy; tworzenie gminnego zasobu nieruchomości; prowadzenie ewidencji mienia komunalnego, prowadzenie spraw związanych z nabyciem mienia w drodze postępowań spadkowych; przygotowanie dokumentacji związanej ze sprzedażą budynków i lokali oraz z oddawaniem w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem i użytkowanie nieruchomości komunalnych; zarządzanie nieruchomościami komunalnymi i ustalanie ceny za ich użytkowanie; organizowanie przetargów na sprzedaż i oddawanie w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę nieruchomości gminnych; przekazywanie jednostkom organizacyjnym Gminy nieruchomości w trwałe zarząd; ustalanie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, trwałego zarządu lub dzierżawy; prowadzenie spraw związanych z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności; uczestnictwo w komisjach oraz sesjach Rady.

Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik Pan Przemysław Pacholski udzielił pełnomocnictwa Panu Sebastianowi Wlazłemu Wiceburmistrzowi Miasta i Gminy Kórnik do działania w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Kórnik w zakresie nabywania na rzecz Miasta i Gminy Kórnik wszelkich nieruchomości, oddawania gruntów w użytkowanie wieczyste lub do zbywania wszelkich nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Kórnik, do zawierania wszelkich umów zamiany, umów przedwstępnych, warunkowych, do obciążania nieruchomości służebnościami gruntowymi i służebnościami przesyłu oraz do ustanawiania prawa użytkowania na nieruchomościach stanowiących własność Miasta i Gminy Kórnik.

Kserokopia udzielonego pełnomocnictwa pierwszemu Wiceburmistrzowi– **Akta kontroli B.I.1(6-7).**

W 2021 r. na stanowisku kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zatrudniona była Pani L.N. zakres obowiązków, czynności, uprawnień i odpowiedzialności został przyjęty do wiadomości i stosowania 15.12.2020r. r. Kserokopia zakresu wraz z udzielonymi pełnomocnictwami– **Akta kontroli B.IV.1(1-6).**

2. Zarządzanie budynkami mieszkalnymi i użytkowymi będącymi własnością Miasta i Gminy Kórnik powierzono Spółce Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o. Udziałowcem spółki jest: Miasto i Gmina Kórnik 100%.

Pozostałe nieruchomości były w bezpośrednim zarządzie Miasta i Gminy Kórnik. Zadania w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości realizowali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

W 2021r. zasady rozliczeń spółki WODKOM Kórnik Sp. z o.o. z Miastem i Gminą Kórnik z tytułu zarządzania powierzonym zasobem komunalnym były uregulowane w Porozumieniu zawartym 31.12.2018r.

Spółka zobowiązana jest do:

- współdziałania z Gminą w zakresie wykonywania zadań przekraczający zwykły zarząd i w tych przypadkach, Spółka zobowiązana jest do uzyskania odrębnych pełnomocnictw;
- zawierania umów z użytkownikami zasobu komunalnego, działając w imieniu Gminy na podstawie pełnomocnictwa udzielonego, przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik. Umowy są sporządzane w 3 egzemplarzach
- przedkładania Gminie okresowych informacji dotyczących gospodarowania powierzonym mieniem Spółce, nie rzadziej niż raz na pół roku;
- przekazywania, co miesiąc, Gminie informacji na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej stanu należności i zobowiązań poszczególnych najemców oraz wzajemnych rozliczeń między Spółką a Gminą w terminie do 10 miesiąca następnego.
- stawki na poszczególne rodzaje zadań związanych z realizacją przedmiotu umowy, uzgadniane będą pomiędzy stronami i dodatkowo podlegają zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik w terminie do 30 listopada roku poprzedniego.
- za zarządzanie i administrowanie lokalami mieszkalnymi, użytkowymi Spółka otrzyma wynagrodzenie stanowiące iloczyn zatwierdzonej jednostkowej stawki 1,30 zł/m<sup>2</sup> (stawka w 2021r. utrzymana w wysokości obowiązującej od 2020r. zatwierdzona pismem do porozumienia z 31.12.2018r. ) i powierzchni lokali w metrach kwadratowych plus podatek od towarów i usług VAT, z zastrzeżeniem że wynagrodzenie nie może przekroczyć kwoty zabezpieczonej w budżecie Gminy,
- wynagrodzenie płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionych i doręczonych gminie faktur VAT, w terminie do 21 dni od daty ich doręczenia, na konto wskazane w fakturze.
- Spółka zobowiązana jest do sporządzania, corocznie propozycji planów remontów kapitalnych. Koszty remontów będą ponoszone przez Gminę, na podstawie przedłożonej faktury VAT do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego. Wpłaty zaliczek na fundusz remontowy i fundusz utrzymania wspólnot mieszkaniowych, płatne przez Spółkę, będą pokrywane przez Gminę w całości na podstawie uchwał wspólnot mieszkaniowych
- koszty związane z remontem, modernizacją wykraczające poza zakres zwykłego zarządu, będą ponoszone przez Gminę na podstawie faktur wystawionych przez Spółkę.

W aneksie nr 3 do Załącznika 1a sporządzonego 11.08.2022r. przedstawiono wykaz powierzchni lokali mieszkalnych w zasobach Miasta i Gminy Kórnik wg stanu na czerwiec 2019r.

Łącznie oddanych w zarząd Spółce stan na dzień 01.01.2022r. było 166 lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 6995,67 m<sup>2</sup> oraz 5 lokali mieszkalnych znajdujących się przy lokalach użytkowych przeznaczonych pod Ośrodki Zdrowia i pozostałe lokale.

W załączniku nr 2 do Porozumienia z 31.12.2018r. określono zakres czynności wchodzących w usługi zarządzania m.in. :

- zawieranie umów najmu lokali mieszkalnych, socjalnych, zamiennych, użytkowych i dzierżawy w imieniu Miasta i Gminy Kórnik
- prowadzenie rejestrów zawartych umów
- odprowadzenie wpłaconych należności na konto Miasta i Gminy Kórnik w terminie do 10 każdego miesiąca
- prowadzenie windykacji czynszów poprzez stałą analizę i przygotowanie dokumentacji pozwów do sądu
- do 10 każdego miesiąca dostarczenie rozliczenia za miesiąc poprzedni z podziałem na przypis, wpłaty zaległe, wpłaty bieżące, w szczególności: czynsz, czynsz garaże (netto +VAT), odsetki i koszty, media.
- prowadzenie spraw związanych z naliczaniem należności za lokale
- ewidencjonowanie opłat czynszowych
- organizowanie przetargów publicznych na najem lokali użytkowych przy założeniu że każdorazowo członkiem komisji może być przedstawiciel Gminy

*Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.*

-prowadzenie przy współudziale przedstawiciela Gminy negocjacji w sprawach związanych z najmem lokali użytkowych, co do których istnieje możliwość zastosowania trybu bezprzetargowego

-sporządzanie dokumentów związanych z podnajmem lokali

-ewidencjonowanie kosztów i przychodów na każdy budynek i na utrzymanie nieruchomości wspólnej zgodnej z podjętymi uchwałami wspólnot mieszkaniowych

-rozliczanie opłat stanowiących stawki eksploatacyjne czynszów z tytułu najmu lokali komunalnych, określone uchwałami Rady Miejskiej w Kórniku.

Środki przekazywane przez spółkę wpływały na podstawowy rachunek bankowy budżetu nr 26...0002. Dochody były przekazywane okresowo po zakończeniu miesiąca.

Wg konta 901 w dz. 700-70004 par. 0750 i wg ewidencji na koncie analitycznym 129 klasyfikacja 700-70004-0750 wykonano dochody w 2021r. w kwocie 451.847,17 zł.

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane przed WODKOM Kórnik Sp. z o.o. za miesiąc listopad 2021r.- dochody zostały przekazane na rachunek budżetu w dniu 6.12.2021r. w kwocie 66.383,84 zł.

Z przedłożonego przez WODKOM Kórnik Sp. z o.o. zestawienia wynika ze zrealizowano dochody na łączną kwotę 64.201,25 zł, z tego:

-z czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe w kwocie (§0750) 35.094,44 zł

-z mediów w kwocie (§0970) 27.962,61 zł

-z garaży w kwocie (§0750) 417,86 zł

-z odsetek w kwocie (§0920) 726,34 zł.

Ewidencja wpływu dochodów:

- wpływ na rachunek bankowy pod datą wyciągu bankowego netto Wn 129 Ma 141-1-4 , VAT Wn 129 Ma 141-1-4-1 (dowód księgowy WD)

- pod datą ostatniego dnia miesiąca netto Wn 141-1-4, Ma 221-2-10, VAT Wn 141-1-4-1 Ma 221-2-10-05(dowód księgowy PK1000000136).

W związku z przekazaniem przez Spółkę środków w zawyżonej kwocie 2.182,59 zł, WODKOM wystąpił o zwrot ww. nadpłaty. Środki zwrócono przelewem na rachunek bankowy WODKOMU 22.12.2021r.

Przypis dochodów zaksięgowano na podstawie przedłożonego zestawienia pt. „Naliczenia czynszów za mieszkania komunalne Miasta i Gminy Kórnik m-c 11/2021” na koniec 30.11.2021r. (dowód księgowy PK 1000000135):

-czynsze netto Wn 221-2-10-2, Ma 720-1,

-garaże netto Wn 221-2-10-3, Ma 720-1,

-media netto Wn 221-2-10-4, Ma 720-1,

-odpady netto Wn 221-2-10-6, Ma 720-1,

-odsetki netto Wn 221-2-10-1, Ma 750,

-garaże VAT Wn 221-2-10-5, Ma 225-1-1,

-media VAT Wn 221-2-10-5, Ma 225-1-1.

Ewidencja konta analitycznego 221-2-10 do należności z tytułu dochodów z czynszów sklasyfikowanych w dz. 700 rozdz. 70004 par. 0750, pobieranych przez WODKOM Kórnik Sp. z o.o. na koniec 2021r. wykazywała:

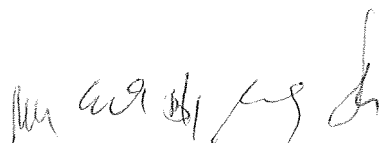
-221-2-10-2 należności z czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe- saldo Wn 217.458,21 zł

-221-2-10-3 należności z lokali użytkowych - garaże- saldo Wn 301,95 zł

-221-2-10-6 należności za odpady- saldo Wn 52.001,25 zł

-221-2-10-7 nadpłaty- saldo Ma 42.690,05 zł.

W sumie konto 221-2-10 wykazywało na 31.12.2021r. saldo należności Wn 269.761,41 zł, saldo nadpłat Ma 42.690,05 zł.



Salda są zgodne z zestawieniem „Salda na koniec grudzień 2021r.” oraz wydrukiem „zestawienia obrotów i sald za miesiąc 2021/12” przedłożonym przez WODKOM Kórnik Sp. z o.o.

Dane wynikające z ewidencji dochodów oraz salda należności, nadpłat są zgodne z sprawozdaniem Rb-27s.

Kserokopie dokumentów źródłowych oraz wydruki ewidencji stanowią – **Akta kontroli B.IV.2(1-57)**.

Ustalenia kontrolujących odnośnie wynagrodzenia WODKOM.

Kontrolą objęto faktury za miesiąc listopad 2021r.

Faktura Nr 3858/001 z dnia 02.12.2021r. na kwotę 8.879,95 zł netto, VAT-0,00 zł. Wynagrodzenie za zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi za miesiąc listopad 2021r.– łączna powierzchnia 6.830,730 m<sup>2</sup>, cena jednostkowa 1,30 zł. Cena jednostkowa zgodna z zatwierdzoną stawką. Fakturę zapłacono – 22.12.2021r.

Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty – zapłacono ze środków dz. 700-70004-4300.

Faktury księgowano: Wn 402 netto, Ma 201, 998. Zapłatę księgowano: Wn 201, Ma 130.

Kserokopie faktury, wydruk konta 201, wydruk „Dokument WB 0000000249” do konta 201-01-00001– **Akta kontroli B.IV 3 (1-8)**.

### 3. Informacja o stanie mienia komunalnego

Informację o stanie mienia Miasta i Gminy Kórnik sporządzono wg stanu na 31.12.2021r.

W informacji ujęto dane o majątku trwałym Miasta i Gminy, którym zarządzają gminne jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31 grudnia 2021r., m.in.

- podano dane ilościowe nt. nieruchomości gruntowych i budynków Gminy, w tym grunty oddane w użytkowanie wieczyste, nabyte m.in. na cele publiczne, z mocy prawa, przejmowane drogi na mocy specustawy, nieodpłatnie nabyte prawo użytkowania wieczystego przez gminę, grunty zbyte, oddane w użyczenie, pod drogi lokalne, sieci wodno-kanalizacyjne.
- podano wartość majątku wszystkich jednostek łącznie z podziałem na grupy rodzajowe KŚT w zakresie zmian od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. i stan na BZ.,
- informację o uzyskanych dochodach z majątku,
- stan wierzytelności na 31.12.2021r.
- wartość udziałów w spółkach.

Kontrolą objęto dane w zakresie dochodów z mienia gminnego oraz zahipotekowanych oraz długoterminowych należności Miasta i Gminy Kórnik wykazane w tabeli nr XV, XVI informacji o stanie mienia sporządzonej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.:

- z tytułu sprzedaży mienia gminnego w wysokości 6.402 zł jest zgodny z kontem 221, 129 dz. 700-70005-0770 oraz ewidencją szczegółową
- z tytułu oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd mienia gminnego w wysokości 182.120 zł jest zgodny z kontem 221, 129 dz. 700-70005-0550, 700-70005-0470, oraz ewidencją szczegółową.
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność w wysokości 10.647 zł jest zgodny z kontem 221, 129 dz. 700-70005-0760 oraz ewidencją szczegółową.
- z tytułu dzierżawy w wysokości 257.850 zł jest zgodny z kontem 221, 129, 126 dz. oraz ewidencją szczegółową.
- z tytułu najmu w okresie w wysokości 1.105.666 zł jest zgodny z kontem 221, 129 oraz ewidencją szczegółową.
- z tytułu zajęcia pasa drogowego w wysokości 1.803.394 zł jest zgodny z kontem 221-12-16-1, 221-12-19-1, 129 dz. 756-75618-0490

134  
M. C. / Jh

-z tytułu sprzedaży usług obiektów sportowych w okresie w wysokości 3.183.709 zł jest zgodny z „zestawieniem obrotów i sald ksiąg pomocniczych-Analityka” dotyczącego dz. 926-92601-0830

-z tytułu wierzytelności hipotecznych dotyczących sprzedaży mienia Miasta i Gminy Kórnik w wysokości 35.221,51 zł jest zgodny z ewidencją szczegółową (dotyczącą Pani M.Ś.) dz.700-70095-0970 oraz zestawieniem hipotek za 2021r. ze sprzedaży mienia.

- tytułu wierzytelności hipotecznych z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości 943.568,11 zł jest zgodny z zestawieniem zahipotekowanych należności podatkowych, zestawieniem zahipotekowanych należności za odpady wg stanu na 31.12.2021r. oraz księgowaniami na koncie 221.

-z tytułu należności długoterminowych w wysokości 182.697,39zł jest zgodny z kontem 226 dz. 700-70005-0760, 700-70095-0970, 756-75618-0490 oraz ewidencją szczegółową w rejestrze opłat.

-wydruki kont analitycznych dz.700-7005-0550; 700-70005-0470, 700-70005-0760, 700-70005-0770, 926-92601-0830, dokumenty źródłowe stanowią **Akta kontroli B.IV. 4(1-30)**.

#### 4. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości

Na pytanie kontrolujących Czy / w jaki sposób prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, o której mowa w art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami? – Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami udzieliła odpowiedzi o treści:

*„Uprzejmie wyjaśniam, że rejestr mienia komunalnego Miasta i Gminy Kórnik jest prowadzony zgodnie z art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami, za wyjątkiem pozycji „przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium”, która jest sukcesywnie uzupełniana. Nie wszystkie działki mają tę pozycję określoną. Jednocześnie pragnę poinformować, że w ogólnodostępnym systemie kornik.e-mapa.net (System Informacji Przestrzennej) istnieje możliwość odczytu online przeznaczenia każdej nieruchomości w studium i mpzp.*

*Oznaczenie księgi wieczystej nie jest określone w przypadku nieruchomości, które zostały nabyte i wnioski oczekują w sądzie na założenie księgi wieczystej i wpis prawa własności. Pozostałe informacje znajdują się w systemie, mogły jednak nie znajdować się na przedłożonym wydruku, gdyż jest to wydruk wykorzystywany do uzgadniania stanu ze stanem środków trwałych.” Wyjaśnienie stanowi – Akta kontroli B.IV.5*

Kontrolującym okazano uzupełniony o brakujące dane wydruk z systemu e-mienie „Rejestr Mienia Komunalnego” obejmujący zasób nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Kórnik składający się z:

a) nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Kórnik zawierający 2813 pozycji oraz informacje:

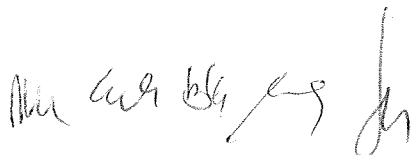
-dane identyfikacyjne nieruchomości: miejscowość, numer i powierzchnia działki ewidencyjnej,

-numer księgi wieczystej lub brak danych przypadku nieruchomości, które zostały nabyte i wnioski oczekują w sądzie na założenie księgi wieczystej i wpis prawa własności.

-kolumna „przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego, wpisy np. „tereny infrastruktury technicznej, tereny dróg publicznych, tereny sportu i rekreacji, ciąg pieszo-jezdny, tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej”- brakujące dane uzupełnione w systemie e-mienie „Rejestr Mienia Komunalnego” w trakcie kontroli,

-kolumna „przeznaczenie w studium” wpisy np. „tereny zabudowy rekreacyjnej, tereny zabudowy mieszkaniowej, układ komunikacji pieszo-jezdnej, ciąg pieszo-jezdny - brakujące dane uzupełnione w systemie e-mienie „Rejestr Mienia Komunalnego” w trakcie kontroli,

-roszczenia, wpisy np. wniosek o zasiedzenie



-kolumna postępowania administracyjne lub sądowe, wpisy np. „WB1-GN.6847.10.2022-służebność”

-kolumna „użytkowanie wieczyste, data ostatniej aktualizacji” – brak danych, ww. wykaz nie dotyczy użytkowania wieczystego

„Wykaz działek w zasobie nieruchomości Miasta i Gminy Kórnik” wydruk uzupełnionego „Rejestru Mienia Komunalnego” z systemu e-mienie z 21.01.2023r. **Akta kontroli B.IV.6(1-50)**

b) nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste – zawiera 74 pozycje i dane j.w.

-„Wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste wydruk z 26.01.2023r.” wydruk z „Rejestru Mienia Komunalnego” z systemu e-mienie stanowi **Akta kontroli B.IV.7(1-4)**.

-Notatka służbowa **Akta kontroli B.IV.8**

c) nieruchomości oddanych w trwały zarząd – zawiera 44 pozycj i dane j.w.

-kolumna „data aktualizacji z tytułu T.Z. ” – brak wpisów, opłata za trwały zarząd nie była aktualizowana **Akta kontroli B.IV.9(1-2)**.

d) nieruchomości w użytkowaniu wieczystym gminy- zawiera 25 pozycji i dane j.w. **Akta kontroli B.IV.10**

Wydruk z systemu e-mienie „Rejestr Ewidencji gminnego zasobu nieruchomości” nie zawierał danych określonych w art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego, przeznaczenia w studium. W trakcie kontroli pracownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami uzupełnił brakujące dane w ewidencji.

Zgodnie z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) Ewidencjonowanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, obejmuje w szczególności:

1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;

2) powierzchnie nieruchomości;

3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej;

4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;

5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;

6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;

7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

## 5. Ewidencja księgowa środków trwałych – konto 011 „Środki trwałe”.

Konto 011 w systemie FK w 2021 r. wykazywało:

- saldo Wn na 01.01.2021 r. w kwocie 277.570.026,09 zł,

- obroty Wn w kwocie 37.493.144,70 zł,

- obroty Ma w kwocie 6.363.195,24 zł,

- saldo Wn na 31.12.2021 r. w kwocie 308.699.975,55 zł.

Na pierwszym poziomie analityki (011-XX) konto prowadzono w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych.

W 2021 na koncie zaewidencjonowano następujące kwoty:

Wn 011	Konto przeciwstawne
- 1.280,68	130
1.422.793,08	800

*hmm* *M. C.* *...*

528.337,90	201
35.514.250,26	080
10.506,64	071
18.537,50	225

Ma 011	Konto przeciwstawne
5.988.527,47	800
152.984,71	071
221.683,06	240

Ewidencja pomocnicza (szczegółowa wg obiektów inwentarzowych) do konta 011 prowadzona była w programie Ratusz – Środki trwałe (ST) według klasyfikacji środków trwałych (KŚT) i zadań. W programie tym naliczano również amortyzację i umorzenie środków trwałych. Wartość początkowa środków trwałych i umorzenie na 01.01.2021 r. i 31.12.2021 r. oraz wysokość amortyzacji rocznej wynosiły:

KŚT	BO		Amortyzacja/umorzenie 2021	BZ	
	Wartość początkowa	Umorzenie		Wartość początkowa	Umorzenie
0	72 055 248,74	420 695,98	73 448,60	73 664 137,18	494 144,58
1	39 023 776,31	7 303 526,74	919 359,32	35 811 604,44	8 119 947,85
2	160 371 518,58	43 335 562,23	7 296 059,33	192 768 862,91	50 613 230,66
3	78 119,85	42 212,55	9 145,14	78 119,85	51 357,69
4	849 154,66	728 743,44	66 527,20	916 389,73	790 356,20
5	128 493,49	86 077,14	10 885,29	145 993,49	96 962,43
6	1 893 360,28	1 016 348,31	159 085,62	1 962 203,18	1 176 450,81
7	2 585 077,91	1 135 642,74	482 327,75	2 585 077,91	1 617 970,49
8	585 276,37	414 102,63	53 182,57	767 586,86	497 285,20
razem	277 570 026,19	54 482 911,76	9 070 020,82	308 699 975,55	63 457 705,91

W zakresie gruntów, bilansowa ewidencja księgowa prowadzona w systemie FK i ST wykazuje w 2021 r. następujące stany:

konto	BO	Wn	Ma	BZ
011-00-09 Grunty	65.536.820,22	1.523.795,56	105.094,00	66.955.521,78
011-00-11 grunty oddane w użytkowanie wieczyste	5.021.921,48	-	-	5.021.921,48
011-00-16 Prawo użytkowania wieczystego	1.496.507,04	190.186,88	-	1.686.693,92
razem	72.055.248,74	1.713.982,44	105.094,00	73.664.137,18

Wydruki:

a) z systemu FK

- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej - Syntetyka” – konto 011 wg 5 początkowych znaków,

- „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej - Analityka” – konto 011 z dokumentami,

b) z systemu ST

- „Kartoteka środków trwałych” wg klasyfikacji – zbiorczo,

- „Kartoteka środków trwałych” zadanie – zbiorczo

stanowią **Akta kontroli B.IV.11(1-20)**.

W załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 190/2018 ze zm. – Zasady wyceny majątku, gospodarowania i odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, określono m.in.:

– „Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, zapisywane jest w księdze głównej na konie roku budżetowego – konto 071.”

- Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania należy ustalić stawkę amortyzacji, przyjmuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodę liniową, dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł przyjmuje się stawkę w wysokości 20% w skali roku”

- „Wieczyste użytkowanie gruntów nabyte (bez względu na formę nabycia) dla potrzeb bilansowych podlega amortyzacji przez okres 20 lat, wg stawki w wysokości 5% w skali roku. Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano nabycia (bez względu na formę nabycia).

- „ Amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ksiąg rachunkowych w ciężar kosztów, jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia”

Roczna amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych została zaewidencjonowana w księgach Urzędu pod datą 31.12.2021 r. zapisami: Wn 400 / Ma 071:

- dok. PK 335/001 – 8.531.013,97 zł, z tego: w.n. i p. – 24.100,92 zł, prawo użytkowania wieczystego gruntów – 73.448,60 zł, środki trwałe – 8.433.464,45 zł,

- dok. PK 2/018 – 17.196,71 zł,

- dok. PK 3/019 – 9.537,16 zł,

- dok. PK 2/023 – 180.855,88 zł,

- dok. PK 003/024 – 105.425,10 zł,

- dok. PK 2/017 – 114.908,87 zł,

- dok. PK 2/016 – 3.033,83 zł,

- dok. PK 2/014 – 21.478,73 zł,

- dok. PK 2/011 – 111.722,97 zł

Wydruki w/w dokumentów – Akta kontroli B.IV.12(1-9).

#### IV.1. GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI

IV.1.1. W 2021 r. obowiązywały m.in. następujące akty regulujące zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Miasta i Gminy Kórnik:

1. Uchwała Rady Miejskiej Nr XLIII/472/2005 z dnia 27 lipca 2005r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, a także gdy po umowie na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości gminnych (Dz. U. Woj. Wlkp. z 2005 r., nr 167, poz. 4488).
2. Uchwała nr XX/211/2008 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 27 lutego 2008r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata oraz bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości gminnych (zm. Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2008 r. Nr 67, poz. 1322).
3. Uchwała nr IV/32/2011 Rady Miejskiej w Kórniku zmieniająca uchwałę w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, a także gdy po umowie na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości gminnych (zm. Dz. Urz. Woj. Wlkp. Z 2011r. Nr 89, poz. 1503).
4. Uchwała nr XXVIII/376/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Kórnik w latach 2021-2025 (Dz. Urz. Woj. Wlkp. Z 2021r. poz.1249). Rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Wielkopolskiego nr KN-I.4131.1.117.2021.17 z dnia 1 marca 2021 r.

6/4  
M. G. J. S. J.



5. Uchwała Nr XXXII/436/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 maja 2021r. w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021 – 2025 ( Dz. Urz. Woj.W. z 2021r. poz. 5043).
6. Uchwała Nr XV/172/2011 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasoby Gminy Kórnik (publ. Dz. Urz. Woj. W. z 2011r. nr 360, poz. 6413).
7. Uchwała Nr XXXIII/471/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 czerwca 2021r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Kórnik (publ. Dz. Urz. Woj. W z 2021r. poz. 5968).  
Rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Wielkopolskiego nr KN-XI.4131.1.160.2021.24 z dnia 19 sierpnia 2021 r.
8. Uchwała Nr XXXIX/549/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29.12.2021r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta i Gminy Kórnik (publ. Dz.Urz.Woj.W. z 2022r. poz. 852).
9. Uchwała nr VII / 54 / 2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu i Gminie Kórnik lub jej jednostkom organizacyjnym, oraz wskazania organów i osób uprawnionych do udzielania takich ulg (publ. Dz.Urz.Woj.W. z 2019r. poz. 36).
10. Zarządzenie Nr 111/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie zasad ustalania wysokości stawek za dzierżawę gruntów rolnych stanowiących własność gminy Kórnik.
11. Zarządzenie Nr 158/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 21.12.2020r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Kórnik na lata 2021-2023
12. Zarządzenie nr 123/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 11.09.2020 r. w sprawie: ustalenia stawki: ustalenia wysokości stawek czynszu za wynajmowane lokale mieszkalne i socjalne.
13. Zarządzenie nr 108/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.07.2019r. w sprawie: ustalenia opłat i zasad wynajmu świetlic wiejskich oraz pomieszczeń przynależnych stanowiących własność Miasta i Gminy Kórnik.
14. Zarządzenie nr 78/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 11 sierpnia 2021r. w sprawie zmiany opłat za wynajem świetlic wiejskich oraz pomieszczeń przynależnych stanowiących własność Miasta i Gminy Kórnik.

Na pytanie kontrolujących czy udzielano ulg, o których mowa w art. 59 ust.1 w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 1634) oraz czy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określił szczegółowe zasady, sposób i tryb ich udzielania?

*„Rada Miasta i Gminy Kórnik określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg uchwałą nr VII/54/2019 z 27 marca 2019 oraz L/721/2022 z 30.11.2022r.*

*W 2021 roku na podstawie § 3 uchwały nie dochodzą odsetek od należności o charakterze cywilnoprawnym jeśli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.” Wyjaśnienie stanowi akta kontroli Akta kontroli B.IV.13.*

#### **IV.1.2. Sprzedaż nieruchomości.**

W 2021 r. Miasto i Gmina Kórnik nie sprzedawała nieruchomości będących jej własnością. W roku 2021 roku Miasto i Gmina Kórnik uzyskała dochody z wniesionych rat od 2 osób fizycznych z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych w latach wcześniejszych.

Według ewidencji księgowej Urzędu oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r., dochody planowane i zrealizowane w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły:

<u>Klasyfikacja budżetowa</u>	<u>Plan</u>	<u>Wykonanie</u>
700-70005-0770	7500,00	6402,40

Na dochody budżetu w kwocie 6402,40 zł składają się wniesione raty z tyt. sprzedaży lokali mieszkalnych w latach wcześniejszych. Na podstawie ewidencji księgowej szczegółowej ustalono, że należności z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego przypadające na 2021r. opłaca Pani K.G w dwóch ratach po 714,23 zł każda oraz Pani M.B. w trzech ratach, odpowiednio 1.658,00 zł, 1.657,94 zł, 1.658,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 221, ewidencji szczegółowej, sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 (dz. 700-70005-0770) wynikają dane zbiorcze:

- plan dochodów – 7500,00 zł,
- należne opłaty za 2021- 6402,40 zł
- dochody wykonane (wpłaty w 2021r.) – 6402,40 zł (netto),
- saldo na 31.12.2021 r.: zaległości/nadpłaty 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano dane zgodne z ewidencją szczegółową oraz ewidencją księgową konta 221, 226.

Ewidencję rozrachunków z kupującymi prowadzono w programie Rejestr Opłat.

Wydruki kont analitycznych 221-12-24-1 oraz ewidencja szczegółowa za 2021r. stanowią **Akta kontroli B.IV.14(1-4)**.

### **Bonifikaty**

W dniu 27 lutego 2005r. Rada Miejska w Kórniku podjęła Uchwałę Nr XLIII/472/2005 w sprawie: zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, a także gdy po umowie na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości gminnych. W § 12 uchwały ustalono, że bonifikata może zostać udzielona:

- na cele mieszkaniowe w tym budynków mieszkalnych stanowiących w całości przedmiot najmu lub dzierżawy- do wysokości 95% ceny sprzedaży, na realizację infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych- do wysokości 60% ceny sprzedaży
- osobom fizycznym, prawnym które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, a także organizacją pożytku publicznego- do wysokości 99 % ceny sprzedaży,
- organizacjom zrzeszającym działkowców- z przeznaczeniem na pracownicze ogrody działkowe- do wysokości 99 % ceny sprzedaży,
- poprzedniemu właścicielowi lub jego następcy prawnemu, jeżeli nieruchomość została od niego przejęta przed dniem 5 grudnia 1990r.- do wysokości 50% ceny sprzedaży,
- na rzecz Skarbu Państwa albo na rzecz jednostki samorządu terytorialnego- do wysokości 50 % sprzedaży,

- kościółom i związkom wyznaniowym na cele działalności sakralnej- do wysokości 99% ceny sprzedaży,
- jako lokal mieszkalny- łącznie do wysokości 95% ceny sprzedaży.

Sporządzona została przez Panią L. N. tabela „Naliczanie i egzekucja bonifikat udzielonych na podstawie uchwał Rady Miasta i Gminy w okresie od 2018r.-do dnia kontroli” z której wynika, że w 2018r. udzielonych było 9 bonifikat. Od 2019r. do dnia kontroli bonifikaty nie były udzielane. **Akta kontroli B.IV.15(1-2).**

Na pytania kontrolujących:

1) -W jaki sposób władze gminy dowiadują się o zaistnieniu okoliczności uzasadniający zwrot bonifikaty (np. akty notarialne przekazywane z kancelarii notarialnych, zmiany w podatku od nieruchomości.

-Czy i komu przypisano obowiązki w tym zakresie? W jaki sposób prowadzony jest ten monitoring?

-W jaki sposób w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty i skierowania wezwania do zapłaty ujmuje się to zdarzenie w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach budżetowych?

2) -Czy wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikat (art. 68 ust. 2,2a, 2b u.o.g.n.)

-Czy wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat w okresie od 01.01.2011r. do dnia kontroli- ilość wezwań i kwoty z nich wynikające

-Czy bonifikaty wpłynęły na rachunek budżetu, czy wystąpiły przypadki kierowania spraw na drogę postępowania sądowego?

-W jaki sposób odzyskane bonifikaty został ujęte w księgach rachunkowych?

*„Informuję, władze Miasta i Gminy Kórnik dowiadują się o zaistnieniu okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty z aktów notarialnych przekazywanych z kancelarii notarialnych. Jednakże monitoring następuje poprzez weryfikację w ewidencji gruntów i budynków. Obowiązki w tym zakresie przypisano pani A. T., pracownikowi Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Do dnia dzisiejszego nie stwierdzono sytuacji uzasadniających zwrot bonifikaty.”* Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli B.IV.16**

Zakres czynności z 15.10.2012r. Pani P.-Ż. oraz zakres czynności Pani A. T. z 10.01.2022r. zawiera czynności w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań w zakresie odpłatnego zbywania nieruchomości oraz wykonywanie i nich poleceń bezpośredniego przełożonego nie ujętych w zakresie obowiązków, w związanych z zakresem działalności wydziału oraz od 28.07.2022r. w zakresie czynności Pani A. T. wyszczególniono monitorowanie okoliczności wymagających zwrot bonifikaty. Zakresy czynności stanowią **Akta kontroli B.IV.17(1-3).**

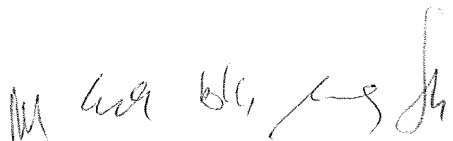
#### **IV.1.3. Trwały zarząd, użytkowanie, służebność**

1. W budżecie Miasta i Gminy Kórnik na 2021 r. zaplanowano dochody w § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” w wysokości 121.613,00 zł, wykonanie dochodów wynosiło 121.700,85zł. Dochody uzyskano z tytułu opłat za trwały zarząd od Komendy Wojewódzkiej Policji, Kórnickiego Centrum Rekreacji i Sportu Oaza.

-wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221-12-22-1dotyczący opłat za nieruchomości oddane w trwały zarząd **Akta kontroli B.IV.18(1-3).**

-wydruk z systemu e-mienie p.n. „Rejestr Mienia Komunalnego” zawierający „Wykaz działek oddanych w trwały zarząd na terenie Miasta i Gminy Kórnik według stanu na 31.12.2021r. r.” **Akta kontroli B.IV.19.**

Łącznie w 2021r. oddanych w trwały zarząd były 44 działki o łącznej powierzchni 199 593m<sup>2</sup>. W roku 2021 oddano jedną nieruchomość gruntową Miasta i Gminy Kórnik w trwały zarząd, tj. działkę nr 24/6 w Radzewie, Szkole Podstawowej im. J. Wójkiewicza w Radzewie. W



wykazie działek oddanych w trwały zarząd, wydrukowanym z systemu e-mienie p.n. „Rejestr Mienia Komunalnego”, ujęto 10 jednostek oświatowych, Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza, z czego jednostki oświatowe, na podstawie przepisu art. 6 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. 2020r. poz. 2029 ze zm.) nie były zobowiązane do wnoszenia opłat rocznych.

Z ewidencji księgowej Urzędu, sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 (dz. 700-70005-0470) wynikają dane zbiorcze:

- plan dochodów – 121 613,00 zł,
- należne opłaty za 2021- 121 700,85 zł
- dochody wykonane (wpłaty w 2021r.) – 121.700,85 zł (netto),
- salda na 01.01.2021 r.: należności /zaległości 0,00 zł, nadpłaty 0,00 zł.
- salda na 31.12.2021 r.: należności/zaległości 0,00 zł, nadpłaty 0,00 zł.

Dochody z tytułu trwałego zarządu uzyskano od dwóch zarządców.

Z wydruku ewidencji wynika że opłaty zostały wniesione terminowo.

Ewidencję rozrachunków z użytkownikami prowadzono w programie Rejestr Opłat.

Oprócz jednostek budżetowych ujętych w „Wykazie działek oddanych w trwały zarząd na terenie Miasta i Gminy Kórnik według stanu na 31.12.2021r.” Miastu i Gminie Kórnik podlegają: Żłobek w Kamionkach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku oraz Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej „Gościnni”.

Na pytania kontrolujących: Jakie nieruchomości zajmują te jednostki budżetowe, ze wskazaniem form władania nieruchomością Kierownik Wydziału Nieruchomości Pani L. N. wyjaśniła:

*„Wyjaśniam, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku korzysta z budynku położonym w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34A znajdującym się na nieruchomości położonej na działkach nr 240, 246/19 i 246/9 w obrębie Kórnik na podstawie umowy użyczenia z 29.12.2015 r. Ośrodek korzysta tylko z części budynku, w którym znajdują się również Poradnia lekarzy Rodzinnych Zdrowie, NZOZ Stomatologia BEDENT, Salus, WODKOM, Ośrodek Doradztwa Rolniczego, Nieodpłatna Pomoc Prawna, Flandria, na podstawie umów najmu lub użyczenia. W budynku nie zostały wyodrębnione samodzielne lokale, ponieważ nie ma takiej możliwości. Wszystkie pomieszczenia zasilane są wspólnie przez wodę, prąd gaz i ogrzewanie. Trwały zarząd można ustanowić wyłącznie na nieruchomości, w tym nieruchomości lokalowej, oraz udziale we współwłasności (współużytkowaniu wieczystym). Nie można natomiast ustanowić trwałego zarządu na części nieruchomości (np. na fizycznie określonej, a niestanowiącej odrębnej nieruchomości, części gruntu lub budynku). Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – dalej u.g.n., trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Przepisy w art. 49a u.g.n. przewidują możliwość oddania w trwały zarząd przysługującego Skarbowi Państwa bądź jednostce samorządu terytorialnego udziału we współwłasności bądź udziału we współużytkowaniu wieczystym nieruchomości. Taki udział może być oddany w trwały zarząd zarówno jednej, jak i kilku jednostkom organizacyjnym. Możliwe jest także oddanie całej nieruchomości w trwały zarząd kilku jednostkom organizacyjnym, z określeniem sposobu korzystania z nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne. Nie można natomiast ustanowić zarządu na części nieruchomości (np. na fizycznie określonej, a niestanowiącej odrębnej nieruchomości, części gruntu lub budynku) – por. Andrzej Chełchowski, Komentarz do art. 49a ustawy o gospodarce nieruchomościami, stan prawny: 9 marca 2015 r., publ. LEX. Takiej sytuacji nie przewidują przepisy ustawy. Stąd też brak jest możliwości ustanowienia trwałego zarządu kilku niewyodrębnionych pomieszczeń w budynku. Nie byłoby też możliwości wpisania trwałego zarządu do księgi wieczystej.*

*Środowiskowy Dom Samopomocy „Gościnni” zajmuje lokal w Kórniku, przy ul. 20 Października 69 (działka nr 850/2 obręb Kórnik), należącym do Zgromadzenia Sióstr*

Włk  
MK  
G. S. J.

*Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo Prowincja Chełmińsko – Poznańska, na podstawie umowy najmu zawartej 28.12.2020 r. Lokal zajmowany przez ww. jednostkę nie stanowi własności Miasta i Gminy Kórnik, dlatego nie może zostać oddany w trwały zarząd.*

*Żłobek w Kamionkach i Przedszkole w Kamionkach mieszczą się w jednym budynku, przy ul. Porannej Rosy 2 (działki nr 408/5 i 406/3 w obrębie Kamionki). Nieruchomość ta została oddana w trwały zarząd Przedszkolu. W związku z powyższym Urząd nie jest w posiadaniu dokumentu, na podstawie którego żłobek zajmuje część ww. budynku". Wyjaśnienie stanowi*  
**Akta kontroli B.IV.20**

W odniesieniu do wyjaśnień ustalono, że:

- decyzją WB1-GN.6844.2.2019 z 21.06.2019r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik oddał Przedszkolu w Kamionkach w trwały zarząd nieruchomość gruntową o powierzchni 1,1589 ha, położoną w Kamionkach, przy ul. Porannej Rosy 2, składającej się z działek ewidencyjnych o numerach 406/3, 408/5 zabudowanych budynkiem przedszkola i żłobka, o nr księgi wieczystej PO1D/00056534/1. Przedszkole zostało zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, z upoważnienia Burmistrza decyzja ta została podpisana przez Kierownika Wydziału Nieruchomości Przez Panią L. N.

-umową użyczenia zawarta 29.12.2015r. pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza MiG Kórnik Pana Jerzego Lechnerowskiego a Ośrodkiem Pomocy Społecznej reprezentowanym przez Kierownika OPS w Kórniku Panią B. K. na podstawie której oddano Ośrodkowi Pomocy Społecznej do bezpłatnego używania pomieszczenia o łącznej powierzchni 338,20 m<sup>2</sup> położone w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34a, działki nr 240, 246/4, 246/11, 246/17, księgi wieczyste PO1D/00019862/8, PO1D/00020218/9, PO1D/00020225/1.

-umową najmu zawarta 28.12.2020r. pomiędzy Zgromadzeniem Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo Prowincja Chełmińsko-Poznańska (wynajmujący) a Miastem i Gminą Kórnik Środowiskowy Dom Samopomocy „Gościnni” reprezentowany przez Panią A. W. Dyrektora Samopomocy „Gościnni”. Przedmiotem najmu jest nieruchomość położona w Kórniku przy ul. 20 Października 69, działka nr 850/2, księga wieczysta PO1D/00043700/2. Umowa została zawarta na czas określony od 01.01.2021r. do 31.12.2030r., wysokość czynszu 3.800,00 zł. Czynsz płatny jest w okresach miesięcznych z góry do 25 dnia miesiąca.

-decyzja WB1-GN.6844.2.2019 z 21.06.2019r., umową użyczenia z 29.12.2015r., umowa najmu z 28.12.2020r. stanowią **Akta kontroli B.IV.21(1-14)**.

*Zgodnie z art. 43 ust. 1, 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami z 21 sierpnia 199r. ( t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 1899) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego Skarbu Państwa oddaje się w trwały zarząd państwowej jednostce organizacyjnej, a nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego - odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej, chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej.*

*Zgodnie z art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami z 21 sierpnia 199r. ( t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 1899) trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia właściwy organ, w drodze decyzji, z zastrzeżeniem art. 60 ust. 3.*

2. Do kontroli wytypowano: oddanie nieruchomości w trwały zarząd Szkole Podstawowej im. im. Jana Wójkiewicza w Radzewie.

Przedłożono m. in.:

-zaświadczenie z Urzędu z dn. 13.07.2021r. o przeznaczeniu nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego (zatwierdzonym uchwałą Rady Miejskiej w Kórniku nr LV/450/98 z dn. 16.06.1998r. – nieruchomość:

- obręb: Radzewo
- nr ew.: 24/6
- powierzchnia: 0,3375 ha
- przeznaczenie: tereny zainwestowane

-operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego T.Z, w dn. 30.08.2021r. – opinia o wartości rynkowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Radzewie przy ul. Dworzyskowej, obręb Radzewo, działka nr 24/6, o pow. 0,3375 ha, zapisanej w księdze wieczystej KW nr PO1D/00042921/0. Oszacowana wartość rynkowa nieruchomości gruntowej niezabudowanej:  $W_n = 281.800$  zł

- decyzję Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik nr WB1-GN.6844.1.2021 z 26 listopada 2021r. – oddającą Szkole Podstawowej im. Jana Wójkiewicza w Radzewie z przeznaczeniem na działalność oświatową

-protokół przekazania sporządzony 30.11.2021r. działki nr 24/6 położonej w Radzewie oraz budynku SP w Radzewie

Zgodnie z decyzją, ustanowienie trwałego zarządu nieruchomości zabudowanej działkę nr 24/6 o pow. 0,3375 ha położoną w obrębie Radzewo, księga wieczysta nr PO1D/00042921/0 nastąpiło wydaną decyzją 26 listopada 2021r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik na rzecz Szkoły Podstawowej w Radzewie ul. Dworzyskowa 3, 62-035 Kórnik.

Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. 29 listopada 2021r. Dyrektor Szkoły Pani K. K. zrzekła się prawa wniesienia odwołania.

Oplata z tytułu trwałego zarządu nie została nałożona, ponieważ jak wskazano w przedmiotowej decyzji, Szkoła Podstawowa jest z mocy prawa zwolniona z opłat z tytułu trwałego zarządu.

#### IV.1.4. Użytkowanie wieczyste

W roku 2021 nie oddawano nieruchomości gruntowych Miasta i Gminy Kórnik w użytkowanie wieczyste, w użytkowaniu było 74 działek o łącznej powierzchni 963.736 m<sup>2</sup> oddanych w latach wcześniejszych.

Z ewidencji księgowej konta 221, 129, ewidencji szczegółowej, sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 (dz. 700-70005-0550) wynikają dane zbiorcze:

- plan dochodów – 59.464,00 zł,
- należne opłaty za 2021- 56.032,53 zł
- dochody wykonane (wpłaty w 2021r.) – 60.419,13 zł (netto),
- salda na 01.01.2021 r.: należności 7.470,93 zł, w tym zaległości 2.856,73 zł, nadpłaty 0,00 zł
- salda na 31.12.2021 r.: należności/zaległości 3.084,33 zł, nadpłaty 0,00 zł.

W sprawozdaniu wykazano dane zgodne z ewidencją szczegółową oraz ewidencją księgową konta 221, 129.

Ewidencję rozrachunków z użytkownikami wieczystymi prowadzono w programie Rejestr Opłat.

-wydruk z Rejestru Mienia Komunalnego zawierający wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste na terenie Miasta i Gminy Kórnik według stanu na 31.12.2021r. r. **Akta kontroli B.IV.22(19-20)**

-wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221-12-22-1 oraz Rejestru Mienia Komunalnego zawierający wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste na terenie Miasta i Gminy Kórnik według stanu na 31.12.2021r. r. **Akta kontroli B.IV.22(1-20).**

Do kontroli wytypowano:

1) Użytkownika wieczystego znajdującego się w rejestrze opłat nr 00041 Pana M.S. użytkującego działki o numerach ewidencyjnych 903 oraz 904/1

Użytkowanie wieczyste działki nr 904/1 położonej w Kórniku przy ul. Młyńskiej nastąpiło na podstawie umowy użytkowania wieczystego z 17.11.1988r. zawartej z R. S. i C.S. Następnie na podstawie prawomocnego postanowienia nabycia spadku z 10.03.1994r. Pan M.S. nabył ww. prawo od R.S. i C.S.

Użytkowanie wieczyste działki nr 903 położonej w Kórniku przy ul. Młyńskiej nastąpiło na podstawie umowy użytkowania wieczystego z 17.11.1988r. zawartej z M.R. i D.R. Następnie na podstawie umowy sprzedaży z 26.07.1991r. Pan M.S. nabył prawo użytkowania działki od M.R. i D.R.

Aktualizacja opłaty rocznej działki nr 903

Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu o księdze wieczystej KW nr PO1D/00020934/4 położonego w miejscowości Kórnik przy ulicy Młyńskiej wobec Pana M.S. dokonano pismem z 18 grudnia 2015r. na podstawie operatu szacunkowego z 16.12.2015r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste ww. działki ewidencyjnej o numerze 903 i pow. 342m<sup>2</sup> wyniosła 662,20 zł.

Aktualizacja opłaty rocznej działki nr 904/1

Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu o księdze wieczystej KW nr PO1D/00020114/0 położonego w miejscowości Kórnik przy ulicy Młyńskiej wobec Pana M.S. dokonano pismem z 18 grudnia 2015r. na podstawie operatu szacunkowego z 16.12.2015r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste ww. działki ewidencyjnej o numerze 904/1 i pow. 344m<sup>2</sup> wyniosła 666,10 zł.

Łączna opłata roczna po aktualizacji z tytułu aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste działek o numerze ewidencyjnym 904/1 oraz 903, od 1 stycznia 2016r. wynosiła 1.328,30 zł.

Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste przed aktualizacją wynosiła łącznie 309,04 zł. Zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej. W związku z powyższym Burmistrz Miasta i Gminy w Kórniku, w oparciu o art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami skierował pismem z dnia 20 czerwca 2016r. WB-GN.6843.7.1.2016 do Pana M.S. informację o sposobie wnoszenia opłaty rocznej za użytkowanie:

- w 2016r. w pierwszym roku aktualizacji za działkę nr 903- 308,14 zł; za działkę nr 904/1- 309,94 zł

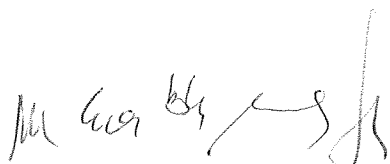
-2017r. za działkę nr 903- 485,17 zł, za działkę nr 904/1 - 488,02 zł

-2018r. za działkę nr 903- 662,20 zł, za działkę nr 904/1- 666,10 zł.

Z dniem 1 stycznia 2019r. prawo użytkowania wieczystego przekształciło się z mocy prawa w prawo własności.

Według danych zawartych w Rejestrze Opłat stan zaległości z tytułu należności głównej na 1.01.2021r. wyniósł 2.856,73 zł. Przypis w 2021 wynosił 0,00 zł, wpłata w 2021 wyniosła 0,00 zł. Stan zaległości z tytułu należności głównej na 31.12.2021r. wyniósł 2.856,73 zł.

Naliczenie należności zgodne z aktualizacją opłaty rocznej.



Wysokość opłaty rocznej ustalonej w ww. aktach administracyjnych dla Pana M.S. jest zgodna z należnościami na dzień 31 grudnia 2021r. wykazanymi w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0550 wydruku rejestru opłat sporządzonym dla ww. płatnika.

Ponadto, w Rejestrze Opłat dotyczącym użytkownika wieczystego nr 00041 Pana M.S., w ewidencji szczegółowej:

- koszty upomnień na 1.01.2021r. wynosiły 37,40 zł. Użytkownik wieczysty Pan M.S. w 2021r. nie dokonał żadnych wpłat. Koszty upomnień na 31.12.2021r. wyniosły 37,40 zł.
- odsetki na 1.01.2021r. wynosiły 162,66 zł. Użytkownik wieczysty Pan M.S. w 2021r. nie dokonał żadnych wpłat. Odsetki na dzień 31.12.2021r. wynosiły 329,64 zł.

-wydruk z ewidencji szczegółowej dotyczący Pana M.S., kserokopia pisma dotyczącego aktualizacji opłaty rocznej. stanowi **Akta kontroli B.IV.23(1-7)**

Użytkownik wieczysty Pan M.S. z tytułu użytkowania nieruchomości gruntowej nie regulował należności w terminie.

Miasto i Gmina Kórnik wzywało wielokrotnie Pana M.S. do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego tj.:

- 17 sierpnia 2016r. pismem nr SK-POL.3222.3.2016,
- 24 kwietnia 2017r. pismem nr SK-POL.3222.4.2017,
- 7 czerwca 2017r. pismem nr SK-POL.3222.14.2017,
- 17 kwietnia 2018r. pismem nr SK-POL.3222.12.2018,
- 11 czerwca 2018r. pismem nr SK-POL.3222.17.2018,
- 31 października 2018r. pismem nr SK-POL.3222.20.2018.

2 maja 2018r. Sąd Rejonowy w Środzie Wielkopolskiej wydał Nakaz zapłaty, na skutek pozwu wniesionego 15 września 2017r. przez Miasto i Gminę Kórnik, nakazując pozwanemu Panu M.S. aby zapłacił powodowi kwotę 1.926,10 wraz z odsetkami ustawowymi z tytułu zaległości liczonymi w następujący sposób:

- od kwoty 300,83 zł, od dnia 01.04.2015r. do dnia zapłaty,
- od kwoty 618,08 zł od dnia 01.04.2016r. do dnia zapłaty,
- od kwoty 973,19 zł od dnia 01.04.2017r. do dnia zapłaty,
- od kwoty 34,00 zł od dnia 15.09.2017r. do dnia zapłaty oraz 624,50 tytułem zwrotu kosztów postępowania. Kserokopia nakazu zapłaty **Akta kontroli B.IV.24.**

19 grudnia 2019r. do Pana M.S. zostało skierowane wezwanie do zapłaty zasądzonej należności na rzecz Miasta i Gminy Kórnik.

Na podstawie przedłożonego rejestru opłat dotyczącego użytkownika wieczystego nr 000041 Pana M.S. stan zaległości na dzień 31.12.2021r. wyniósł łącznie 3.223,77 zł.

17 stycznia 2022r. Pan M.S. uregulował należność za użytkowanie wieczyste w wysokości 2.856,73 zł wraz z odsetkami w wysokości 339,79 zł oraz kosztami upomnień w wysokości 37,40 zł na rachunek bankowy Miasta i Gminy Kórnik w wysokości 3.233,99 zł.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przez Pana M.S. w prawo własności

Na podstawie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 916 ze zm.) przysługujące Panu M.S. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej składającej się z działki o nr ewid. 904/1 i 903 przekształciło się z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2019r. w prawo własności.

W zaświadczeniu wydanym 25 listopada 2019r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik obowiązek ponoszenia opłaty przekształceniowej ww. nieruchomości na rzecz dotychczasowego właściciela w wysokości odpowiednio 666,10zł i 662,20zł wnosi się z góry,

bls  
M. C. / S. / G.



bez uprzedniego wezwania do 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Miasta i Gminy Kórnik przez okres 20 lat licząc od dnia przekształcenia. Opłata przekształceniowa za 2019 rok powinna być wniesiona do 29 lutego 2020r.

Według ewidencji szczegółowej stan należności długoterminowej Pana M.S. na 31.12.2021r. wyniósł 22.581,10 zł (na lata 2022-2038).

Pan M.S nie regulował w terminie należności z tytułu opłat przekształceniowych za 2019r., 2020r., 2021r..

Według danych zawartych w Rejestrze Opłat stan zaległości na 01.01.2021r. wynosił 2.656,60 zł. Przypis w 2021 wynosił 1.328,30 zł, wpłata w 2021 wyniosła 3.984,90 zł. Saldo na 31.12.2021r. wyniosło 0,00 zł.

Przypis należności zgodny z naliczoną opłatą przekształceniową roczną.

Ponadto, w Rejestrze Opłat dotyczącym użytkownika wieczystego na 31.12.2021r. nr 00041 Pana M.S., w ewidencji szczegółowej:

- koszty upomnień wyniosły 11,60 zł
- odsetki łącznie 237,38 zł, wpłata 237,31 zł

10 czerwca 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Górnik skierował do Pana M.S. upomnienie wzywające do uregulowania należności z tytułu opłaty przekształceniowej w wysokości:

-1328,30 zł z terminem płatności na 29.02.2020r.

-1328,30 zł z terminem płatności na 30.06.2020r.

-1328,30 zł z terminem płatności na 31.03.2021r.

Upomnienie zostało doręczone adresatowi 22 czerwca 2021r.

1 lipca 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wysłał do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu tytuł wykonawczy wystawiony 30 czerwca 2021r. dotyczący opłaty za przekształcenie użytkownika wieczystego we własność za lata 2019-2021r. w kwocie 3984,90 zł oraz odsetek w kwocie 194,49 zł. na dzień wystawienia tytułu wykonawczego. Pismo zostało odebrane 5 lipca 2021r. przez adresata.

15 września 2021r. oraz 21 października 2021r. Pierwszy Urząd Skarbowy w Poznaniu przekazał przelewem bankowym na konto bankowe Miasta i Gminy w Kórniku tytułem za Pana M.S. kwotę 3.984,90 zł na poczet należności głównej, kwotę 237,31 zł na poczet odsetek, kwotę 11,6 zł na poczet kosztów upomnień. Saldo na 31.12.2021r. wyniosło 0,00zł.

-wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221 dotyczący Pan M.S. stanowi **Akta kontroli B.IV.28(1-18)**.

## 2) Użytkownika wieczystego znajdującego się w rejestrze opłat nr 237818 Panią J.M i Pan K.M.

Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu o księdze wieczystej KW nr PO1D/00019781/6 położonego w miejscowości Kórnik, obręb Bnin przy Placu Jesionowym wobec Pani J.M oraz Pana K.M. dokonano pismem 29 listopada 2016r. na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste ww. działki ewidencyjnej o numerze 454/4 i pow. 130m<sup>2</sup> wyniosła 113,80 zł.

Wysokość opłaty rocznej ustalonej w ww. aktach administracyjnych dla Państwa J.M. i K.M. jest zgodna z należnościami na dzień 31 grudnia 2021r. wykazanymi w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0550 rejestru opłat sporządzonym dla ww. płatnika.

Według danych zawartych w Rejestrze Opłat stan zaległości na 01.01.2021r. wyniósł 113,80 zł. Przypis w 2021 wyniósł 113,80 zł, wpłata w 2021 wyniosła 0,00 zł. Stan należności na 31.12.2021r. wyniósł 227,60 zł.

W Rejestrze Opłat dotyczącym użytkownika wieczystego nr 237818 Pani J.M. i Pan K.M, ewidencji szczegółowej:

- stan zaległości z tytułu kosztów upomnień wyniósł 8,50 zł, wpłata w 2021r. wyniosła 0,00 zł
- odsetki na 31.12.2021r. wyniosły 11,19 zł, wpłata w 2021r. wyniosła 0,00 zł.

Według danych zawartych w Rejestrze Opłat, stanu na 31.12.2022r. użytkownik wieczysty Pani J.M i Pan K.M. uregulowała należność z tytułu użytkowania wieczystego za 2021r. wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień w wysokości 247,29 zł.

-ewidencja księgową stan na 31.12.2022r. dotyczącą użytkownika o nr 237818, kserokopia pisma dotyczącego aktualizacji opłaty rocznej **Akta kontroli B.IV.25 (1-4)**.

### 3) Użytkownika wieczystego znajdującego się w rejestrze opłat nr 239672 Firmę Produkcyjno-Handlową R.M. P. s.c. użytkującego działki o numerach ewidencyjnych 357/3 położonej w miejscowości Kórnik przy ul. Poznańskiej

Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu o księdze wieczystej KW nr PO1D/00025006/5 położonego w miejscowości Kórnik przy ul. Poznańskiej wobec G.S. „S. C.” w Kórniku dokonano 22 grudnia 2015r. na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste ww. działki ewidencyjnej o numerze 357/3 i pow. 2571m<sup>2</sup> wyniosła 19.764,60 zł.

Wnioskiem z 21 stycznia 2016r. G.S. „S. C.” wystąpiła o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste jest nieuzasadniona. Orzeczeniem z 30.05.2017r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu oddaliło wniosek.

Aktem notarialnym z dnia 29.12.2016r. Gminna Spółdzielnia „S. C.” sprzedała użytkowany wieczysto grunt stanowiący własność Gminy Kórnik położonego w Kórniku przy ul. Poznańskiej 77, oznaczonego numerem 357/3 Pani R.P. oraz M. P. działającym jako współnicy spółki cywilnej pod nazwą „R.” F. P.-H. R.M. P. s.c.

Wysokość opłaty rocznej ustalonej w ww. akcie administracyjnym dla F. P.-H. R.M. P. s.c. jest zgodna z należnościami w wysokości 19764,60 zł na dzień 31 grudnia 2021r. wykazanymi w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0550 rejestru opłat sporządzonym dla ww. płatnika.

Według danych zawartych w Rejestrze Opłat stan należności na 01.01.2021r. wyniósł 0,00 zł. Przypis w 2021 wynosił 19.764,60 zł, wpłata w 2021 wyniosła 19.764,60 zł. Stan należności na 31.12.2021r. wyniósł 0,00 zł.

-wydruk z ewidencji szczegółowej dotyczący m.in. Państwa R. i M. P. stanowi **Akta kontroli B.IV.26(1-2)**.

Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami złożyła wyjaśnienie o treści: „*Ostatnia aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste została przeprowadzona w latach 2015 i 2016.*” **Akta kontroli B.IV.27**.

*Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.*

#### **IV. 1.5. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

W 2021 r. Miasto i Gmina Kórnik nie przekształcała prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności. W roku 2021 roku Miasto i Gmina Kórnik uzyskiwała dochody z tytułu przekształcenia 11 praw użytkowania wieczystego w prawo własności z lat wcześniejszych.

*kl*  
*M. Gier*  
*JK*

Z ewidencji księgowej konta 226, ewidencji szczegółowej, sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 (dz. 700-70005-0760) wynikają dane zbiorcze:

- plan dochodów – 7683,00 zł,
- należne opłaty za 2021- 10663,57 zł
- dochody wykonane (wpłaty w 2021r.) – 10.646,64 zł (netto),
- saldo na 31.12.2021 r.: zaległości 16,93 zł, nadpłaty 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-N wykazano dane zgodne z ewidencją szczegółową oraz ewidencją księgową konta 226.

Ewidencję rozrachunków prowadzono w programie Rejestr Opłat.

-wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221 dotyczący Pan M.S. stanowi **Akta kontroli B.IV.28(1-18)**.

Według danych zwartych w rejestrze opłat 11 osób powinno w latach kolejnych regulować należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z terminem spłaty przypadającym w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Wytypowane do kontroli przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostało opisane w punkcie IV.1.4. podpunkcie 1).

#### **IV.1.6. Najem, dzierżawa, bezumowne korzystanie**

1. Według stanu na 31.12.2021r. oddanych w dzierżawę były łącznie 75 działek będących własnością Miasta i Gminy w Kórniku, w tym w 2021r. zawarto 18 umów dzierżaw obejmujących 21 działek. Dzierżawę rolną w 2021r. stanowiło 47 działek, dzierżawę pod ogródki przydomowe stanowiło 14 działek, dzierżawę pod działalność gospodarczą stanowiło 5 działek, dzierżawę pod tereny rekreacyjne stanowiło 8 działek oraz 1 dzierżawa pod tablicę reklamową. W wykazie dzierżaw wyszczególniono pozycję: dzierżawcę, numer działki, obręb, powierzchnia, datę rozpoczęcia i zakończenia dzierżawy, numer umowy oraz przeznaczenie. Miasto i Gmina Kórnik oddała w dzierżawę 64 dzierżawcom łącznie 396.455 m<sup>2</sup> działek.

-Wydruk z Rejestru Mienia Komunalnego z 08.03.2022r. zawierający „Wykaz dzierżaw” na terenie Miasta i Gminy Kórnik w 2021r. **Akta kontroli B.IV.29(1-2)**.

2. W Uchwale Rady Miejskiej Nr XLIII/472/2005 z dnia 27 lipca 2005r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, a także gdy po umowie na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości gminnych, w §1 ust. 1, upoważniono Burmistrza Gminy Kórnik do nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata w drodze przetargu lub negocjacji.

Zgodnie z §9, §10, §10a negocjacje stosuje się w przypadku wydzierżawiania lub najmu na rzecz dotychczasowego dzierżawcy lub najemcy, który spełnia łącznie następujące warunki:

- dzierżawił lub najmował nieruchomość przez okres co najmniej 10lat,
- zabudowana nieruchomość ma charakter stały,
- gdy dwa kolejne przetargi nie wyłoniły dzierżawcy lub najemcy.

Umowa winna zawierać postanowienia zabezpieczające interesy Gminy Kórnik pod względem przychodów, należytej dbałości o nieruchomość, a także określać sposób korzystania z nieruchomości.

Wydzierżawienie lub wynajęcie nieruchomości w drodze bezprzetargowej jest możliwe wyłącznie przy zawieraniu kolejnej umowy na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W przypadku zainteresowania osób trzecich Burmistrz powinien przeprowadzić przetarg.

Ustalono, że w „Wykazie dzierżaw” znajdują się dzierżawcy, którzy zawierali umowy dzierżawy po raz kolejny. Wyjaśnienie w zakresie trybu zawarcia umowy złożyła Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L. N.: „Zgodnie ze stanowiskiem Rady wyrażonym w uchwale Urząd każdorazowo jest przeprowadza nową procedurę, a więc publikowany jest wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Po opublikowaniu wykazu wniosek o dzierżawę może złożyć każdy, nie tylko dotychczasowy dzierżawca. W wykazie zawarta jest m.in. informacja, że w przypadku gdy w czasie wywieszenia wykazu wpłynie więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, nieruchomość zostanie wydzierżawiona w drodze przetargu.

Podsumowując, Miasto i Gmina Kórnik nie stosuje kontynuacji umów, dając szansę i możliwość dzierżawy każdemu zainteresowanemu, co zdaniem tutejszego Urzędu może przyczynić się do zwiększenia dochodów z tytułu dzierżaw.

W związku z powyższym Rada Miasta i Gminy Kórnik nie wyraziła indywidualnej zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów z Panem J. K., Panem M. S., Panem W. S. i Panem K. K.. **Akta kontroli B.IV.30.**

3. Według stanu na 31.12.2021r. 11 najemców użytkowało lokale od Miasta i Gminy Kórnik. W wykazie wyszczególniono: najemcę, położenie lokalu, pow. lokalu, czynsz za m<sup>2</sup> termin i nr umowy. Należności za 2021r. wyniosły łącznie 73.230,43 zł netto// 90.073,76 brutto. -„Zestawienie umów najmu lokali. Stan na 31 grudnia 2020, 2021r.” **Akta kontroli B.IV.31(1-6).**

4. Z ewidencji księgowej budżetu (konto 901 „Dochody budżetu”) i rocznego sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że w 2021 r. Urząd Miasta i Gminy Kórnik uzyskał dochody sklasyfikowane w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w wysokości:

	Plan	Wykonanie
Dz. 010, rozdz. 01095	27.405,64	64.535,24
Dz. 600, rozdz. 60095	52.195,00	52.195,00
Dz. 700, rozdz. 70004	412.000,00	451.847,17
Dz. 700, rozdz. 70005	78.779,05	78.779,05
Dz. 851, rozdz. 85195	19.126,61	19.126,61
Dz. 900, rozdz. 90095	193.314,49	193.314,49

66  
M 909 / S J

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (konto 129, 221) oraz ewidencji pomocniczej do konta 221 oraz rocznego sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono następujące dane za 2021 r. sklasyfikowane w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych ...”:

Klasyfikacja § 0750	BO		Przypisy	Odpisy	Wykonanie			BZ	
	należności	nadpłaty			netto	vat	brutto	należności zaległości	nadpłaty
010-0109	3020,50	2,95	54.027,96	0,00	57.045,51			0,00	0,00
010-01095 (obwody łowieckie)	-	-	-	-	7.489,73			-	-
600-60095	0,00	0,00	56.940,00	0,00	52.195,00	12.004,85	64.199,85	4.745,00	0,00
700-70004 wodkom	145.594,78	0,00	533.323,75	0,00	451.847,17	33093,01	484940,18	269.761,41	42.690,05
700-70005 lokale użytkowe	3.948,80	0,00	75.350,58	0,00	78.779,05	16.344,95	95.124,00	520,33	0,00
851-85195	0,00	0,00	19.126,61	0,00	19.126,61	4.399,12	23.849,16	0,00	0,00
900-90095	55.387,71	0,00	194.157,53	0,00	193.314,49	45.133,01	238447,50	56.230,75	0,00
<b>Razem</b>	<b>204.931,29</b>	<b>2,95</b>	<b>932.926,43</b>	<b>0,00</b>	<b>852.307,83</b>			<b>331.257,49</b>	<b>42.690,05</b>

Dane z ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynoszą:

Konto analityczne	BO		Obroty		BZ	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
<b>221-12-05-1</b>						
010-01095- opisać	3020,50	2,95	54.027,96	57.045,51	0,00	0,00
<b>221-12-08-1 i -2, obroty bieżące, nadpłaty, należności</b>						
600-60095	0,00	0,00	56.940,00	52.195,00	4745,00	0,00
900-90095	55.387,71	0,00	194.157,53	193.314,49	56.230,75	0,00
<b>221-12-07-1</b>						
851-85195	0,00	0,00	19.126,61	19.126,61	0,00	0,00
<b>221-2-10-2 i -6</b>						
700-70004	145.594,78	0,00	533.323,75	451.847,17	269.761,41	42.690,05
<b>221-12-07-1</b>						
700-70005	3.948,80	0,00	75.350,58	78.779,05	520,33	0,00

„Dochód z mienia komunalnego w 2021r. Urzędu Miasta i Gminy Kórnik” oraz dokumenty źródłowe stanowią **Akta kontroli B.IV.32(1-39)**.

5. W 2021r. Gmina Kórnik:

Ad dz. 010-01095-0750:

*blg* *uk 68 up d*

Dochody w kwocie 64.535,24 zł uzyskano z tytułu dzierżawy gruntów na cele rolne, użytkowe, obwodów łowieckich.

Ad. Dz. 600-60095-0750

Dochody w kwocie 52.195,00 zł uzyskano z tytułu dzierżawy 2 niskoemisyjnych autobusów miejskich, zakupionych w ramach realizacji projektu nr RPWP.03.03.03-30-0026/16 pt. „Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego przy stacji kolejowej Kórnik wraz z zakupem środków transportu publicznego”.

Ad. Dz. 700-70004-0750

Dochody w kwocie 451.847,17 zł uzyskano z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Ad. Dz. 700-70005-0750

Dochody w kwocie 78.779,05 zł uzyskano z tytułu najmu lokali użytkowych.

Ad. Dz. 851-85195-0750

Dochody w kwocie 19.126,61 zł uzyskano z tytułu najmu pomieszczeń Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu.

Ad. Dz. 900-90095-0750

Dochody w kwocie 193.314,49 zł uzyskano z tytułu dzierżawy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej Aquanet S.A., WODKOM Kórnik Sp. z o.o. oraz parkingu firmie „G.” Pana B.G.

Do kontroli wytypowano:

1) Ewidencja szczegółowa nr 230409 Pan J.K.

Dzierżawca Pan J.K. dzierżawił działkę nr 371, 373/7 położonej w miejscowości Radzewo w 2021r. a także w latach wcześniejszych.

Umową z 5 maja 2015r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem J.K. umowę dzierżawy ww. nieruchomości na okres od 1 maja 2015r. do 30 kwietnia 2018r.

Umową z 30 kwietnia 2018r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem J.K. umowę dzierżawy na ww. nieruchomości na okres od 1 maja 2018r. do 30 kwietnia 2021r. Czynsz płatny jest dwóch ratach w terminach do 10 sierpnia i do 10 lutego.

- kserokopie umowa dzierżawy z 5.05.2015r. oraz umowa dzierżawy z 30.04.2018r. oraz potwierdzenia odbioru stanowią **Akta kontroli B.IV.33(1-5)**.

W dniu 12 kwietnia 2021r. z up. Burmistrza Pan S.W. Wiceburmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 31 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na cele rolne na okres do 3 lat w trybie przetargowym lub w trybie bezprzetargowym, gdy tylko jedna osoba będzie zainteresowana. Osoby zainteresowane zawarciem umowy dzierżawy winny w terminie wywieszenia wykazu złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wnioski. W przypadku, gdy wpłynię więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, działka zostanie wystawiona do przetargu na dzierżawę. Oferty (wnioski) złożone przez osoby, które mają jakiegokolwiek zaległości finansowe wobec Miasta i Gminy Kórnik będą automatycznie odrzucane. W wykazie sporządzonym w zakresie art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto m.in. działki nr 371 oraz 373/7. Wykaz zawierał pozycję: miejscowość, numer działki, powierzchnię, klasę użytków, numer księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, opis nieruchomości, czynsz.

BG  
11 001 / 10

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12.04.2021r. do 4.05.2021r., zamieszczono na stronie internetowej urzędu 12.04.2021r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12.04.2021 r.

4 maja 2021r. Pan J.K. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wniosek o wydzierżawienie działki nr 371, 373/7 położonej w Radzewie o pow. 0,1100m<sup>2</sup> oraz 0,3765 m<sup>2</sup>.

Adnotacja „nie zalega” na ww. piśmie inspektor Pani A.B.

Pismem z 4 maja 2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła zapytanie do Wydziału Gospodarki Finansowej i Wydziału Podatków i Opłat lokalnych, czy m.in. Pan K.K. posiada zaległości wobec Miasta i Gminy Kórnik w płaceniu podatku.

Adnotacja „nie zalega” na ww. piśmie inspektor Pani A.B.

Pismem z 5 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w odpowiedzi na złożony wniosek przez Pana J.K. poinformowała, że na dzierżawę ww. nieruchomości brak było zainteresowanych innych osób. Termin podpisania umowy dzierżawy zostanie podany telefonicznie. Pismo zostało wysłane 10 maja 2021r. odebrane przez adresata 11 maja 2021r.

Pismem z 18 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zaprosiła Pana J.K. do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik celem podpisania umowy dzierżawy działek o nr: 371 o pow. 0,1100 ha oraz 373/7 o pow. 0,3765 ha.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.42.2021 zawarta w dniu 13.05.2021r. z J. K. zam. w miejscowości Radzewo, ul. Św. Mikołaja 189, na okres od 1 maja 2021r. do 30 kwietnia 2024r. Przedmiot dzierżawy – działki nr 371 pow. 0,1100 ha oraz działki nr 373/7 pow. 0,3765 ha w m. Radzewo, w celach rolnych. Ustalony czynsz dzierżawny – 2,0 q pszenicy rocznie, w terminie I rata do 10 sierpnia, II rata do 10 lutego każdego roku na rachunek bankowy Gminy w Banku Spółdzielczym w Kórniku. Dzierżawca na jeden miesiąc przed terminem płatności czynszu przesyła Dzierżawcy informację dotyczącą wysokości należnego czynszu za dany okres. W przypadku opóźnienia w transakcjach handlowych w wysokości obowiązującej w dniu wymagalności czynszu.

24 maja 2021r. sporządzono Protokół oddania ww. nieruchomości do dzierżawy Panu J. K.

-kserokopia wniosku z 4.05.2021r.,

-kserokopia pisma z 5.05.2021r., potwierdzenie odbioru ww. pisma,

-kserokopia wniosku z 04.05.2021r., umowy dzierżawy z 13.05.2021r., potwierdzenia odbioru ww. umowy, protokołu oddania nieruchomości z 24.05.2021r. stanowią **Akta kontroli B.IV.34(1-8)**.

Pismem z 6 lipca 2021r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. poinformowała Pana J.K. że, I rata czynszu za dzierżawę ww. nieruchomości wynosi 189,80 zł. Termin płatności upływa 10 sierpnia 2021r.

Pismem z 7 stycznia 2022r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. poinformowała Pana J.K. że II rata czynszu za dzierżawę ww. nieruchomości wynosi 375,94 zł. Termin płatności upływa 10 lutego 2022r.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w Rejestrze Opłat pod numerem 230409. Za okres V-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w kwocie 189,80 zł netto. Należności zostały w całości uregulowane 4 sierpnia 2021r. Za okres I-IV /2021r. na koncie przypisano czynsz w kwocie 76,70zł z tytułu zawartej umowy dzierżawy z 30.04.2018r. Należność została uregulowana 13.01.2021r. Wysokość czynszu zgodna z Zarządzeniem nr 111/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z 31.12.2014r.

-Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 230409 **Akta kontroli B.IV.35**.

2) Ewidencja szczegółowa nr OP2299 Pan M. S.

Dzierżawca Pan M.S. dzierżawił działkę nr 580 w miejscowości Czmoniec w 2021r. a także w latach wcześniejszych.

Umową z 4 maja 2015r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem M.S. umowę dzierżawy na ww. nieruchomości na okres od 1 maja 2015r. do 30 kwietnia 2018r.

Umową z 30 kwietnia 2018r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem M.S. umowę dzierżawy ww. nieruchomości na okres od 1 maja 2018r. do 30 kwietnia 2021r. Czynnosc płaćny w dwóch ratach do 10 sierpnia i 10 lutego.

-kserokopie umowy dzierżawy z 4.05.2015r., aneksu do umowy dzierżawy z 25.09.2015r. umowy dzierżawy z 30.04.2018r., potwierdzenia odbioru ww. umów stanowią **Akta kontroli B.IV.36(1-16)**.

W dniu 12 kwietnia 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 31 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na cele rolne na okres do 3 lat. W trybie bezprzetargowym, gdy tylko jedna osoba będzie zainteresowana. Osoby zainteresowane zawarciem umowy dzierżawy winny w terminie wywieszenia wykazu złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wniosek. W przypadku, gdy wpłynie więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, działka zostanie wystawiona do przetargu na dzierżawę. Oferty (wnioski) złożone przez osoby, które mają jakiegokolwiek zaległości finansowe wobec Miasta i Gminy Kórnik będą automatycznie odrzucane. W wykazie sporządzonym w zakresie określonym w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto m.in. działki nr 580. Wykaz zawierał pozycję: miejscowość, numer działki, powierzchnię, klasę użytków, numer księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, opis nieruchomości, czynsz. Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12.04.2021r. do 4.05.2021r., zamieszczono na stronie internetowej urzędu 12.04.2021r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12.04.2021r.

26 kwietnia 2021r. Pan M.S. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wniosek o wydzierżawienie działki nr 580 położonej w miejscowości Czmoniec o pow. 1,0500 ha.

Pismem z 4 maja 2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła zapytanie do Wydziału Gospodarki Finansowej i Wydziału Podatków i Opłat lokalnych, czy m.in. Pan M.S. posiada zaległości wobec Miasta i Gminy Kórnik w płaceniu podatku.

Adnotacja „nie zalega” na ww. piśmie inspektor Pani A.B.

Pismem z 5 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w odpowiedzi na złożony wniosek przez Pana M.S. poinformowała, że na dzierżawę ww. nieruchomości brak było zainteresowanych innych osób. Termin podpisania umowy dzierżawy zostanie podany telefonicznie. Pismo zostało wysłane 7 maja 2021r. odebrane przez adresata 11 maja 2021r.

Pismem z 18 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zaprosiła Pana M.S. do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik celem podpisania umowy dzierżawy działek o nr: 580 o pow. 1,05000 ha z przeznaczeniem na cele rolne.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.39.2021 zawarta 13.05.2021r. z Panem M.S. zam. w miejscowości Radzewo, ul. Św Mikołaja 153, 62-035 Kórnik, na okres 1 maja 2021r. do 30 kwietnia 2024r.

Przedmiot dzierżawy – działka nr 580 pow. 1,0500 ha w m. Czmoniec, gmina Kórnik, przeznaczona na cele rolne. Ustalony czynsz dzierżawny – 7,0 q pszenicy rocznie. Czynnosc jest płaćny w dwóch ratach do 10.08 i 10.02 każdego roku na rachunek bankowy Gminy.

634  
MK  
GWR  
[signature]



Wydzierżawiający na jeden miesiąc przed terminem płatności czynszu prześle dzierżawcy informację dotyczącą wysokości należnego czynszu. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu.

4 maja 2021r. sporządzono Protokół oddania ww. nieruchomości do dzierżawy Panu M.S.

-kserokopia wniosku z 26.04.2021r., pisma z 5.05.2021r. , umowy dzierżawy z 13.05.2021r. oraz protokołu przekazania gruntu z 24.05.2021r. **Akta kontroli B.IV.37(1-8).**

Pismem z 7 lipca 2021r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. poinformowała Pana M.S. że, I rata czynszu za dzierżawę ww. nieruchomości wynosi 332,15 zł. Termin płatności upływa 10 sierpnia 2021r.

Pismem z 7 stycznia 2022r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. poinformowała Pana M.S. że, II rata czynszu za dzierżawę ww. nieruchomości wynosi 375,94 zł. Termin płatności upływa 10 lutego 2022r.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w Rejestrze Opłat pod numerem 0P2299. Za okres V-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w kwocie 332,15 zł netto. Należności zostały w całości uregulowane 9 sierpnia 2021r. Wysokość czynszu zgodna z Zarządzeniem nr 11/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z 31.12.2014r.

Za okres I-IV /2021r. na koncie przypisano czynsz w kwocie 268,45 zł z tytułu zawartej umowy dzierżawy z 30.04.2018r. Należność została uregulowana 8.02.2021r. Wysokość czynszu zgodna z Zarządzeniem nr 111/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z 31.12.2014r.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 0P2299 **Akta kontroli B.IV.38.**

### 3) Ewidencja szczegółowa nr 0P2298 Pan W. S.

#### Działka nr 244/1

Dzierżawca Pan W.S. dzierżawił działkę nr 244/1 położoną w miejscowości Czołowo w 2021r. a także w latach wcześniejszych.

Umową z 26 marca 2015r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem W.S. umowę dzierżawy na ww. nieruchomość na okres od 1 kwietnia 2015r. do 31 marca 2018r.

Umową z 27 marca 2018r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem W.S. umowę dzierżawy na ww. nieruchomość na okres od 1 kwietnia 2018r. do 31 marca 2021r. Czynsz płatny w dwóch ratach do 10 sierpnia i do 10 lutego.

-kserokopie umowy dzierżawy z 26.03.2015r. oraz umowa dzierżawy z 27.03.2018r. stanowią **Akta kontroli B.IV.39(1-5).**

W dniu 12 kwietnia 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 31 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na cele rolne na okres do 3 lat. W trybie bezprzetargowym, gdy tylko jedna osoba będzie zainteresowana. Osoby zainteresowane zawarciem umowy dzierżawy winny w terminie wywieszenia wykazu złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wnioski. W przypadku, gdy wpłynie więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, działka zostanie wystawiona do przetargu na dzierżawę. Oferty (wnioski) złożone przez osoby, które mają jakiegokolwiek zaległości finansowe wobec Miasta i Gminy Kórnik będą automatycznie odrzucane. W wykazie sporządzonym w zakresie art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w punkcie dotyczącym przeznaczenia nieruchomości na cele rolne ujęto m.in. działki nr 244/1.

Wykaz zawierał pozycję: miejscowość, numer działki, powierzchnię, klasę użytków, numer księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, opis nieruchomości, czynsz.

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12.04.2021r. do 4.05.2021r., zamieszczono na stronach internetowych urzędu 12.04.2021r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12.04.2021r.

31 marca 2021r. Pan W.S. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wniosek o wydzierżawienie działki nr 244/1 położonej w miejscowości Czołowo o pow. 1,0892 ha.

Pismem z 4 maja 2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła zapytanie do Wydziału Gospodarki Finansowej i Wydziału Podatków i Opłat lokalnych, czy m.in. Pan M.S. posiada zaległości wobec MiG Kórnik w płaceniu podatku.

Adnotacja „nie zalega” na ww. piśmie inspektor Pani A.B.

Pismem z 5 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w odpowiedzi na złożony wniosek przez Pana M.S. poinformowała, że na dzierżawę ww. nieruchomości brak było zainteresowanych innych osób. Termin podpisania umowy dzierżawy zostanie podany telefonicznie. Pismo zostało wysłane 7 maja 2021r. odebrane przez adresata 10 maja 2021r.

Pismem z 18 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zaprosiła Pana M.S. do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik celem podpisania umowy dzierżawy działek o nr: 244/1 o pow. 1,0892 ha z przeznaczeniem na cele rolne.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.40.2021 zawarta 13.05.2021r. z Panem W.S. zam. w miejscowości Kórnik, ul. Zwierzyniecka 21, 62-035 Poznań, na okres 1 maja 2021r. do 30 kwietnia 2024r.

Przedmiot dzierżawy – działka nr 244/1 pow. 1,0892 ha w m. Czołowo, gmina Kórnik przeznaczona na cele rolne. Ustalony czynsz dzierżawny – 7,0 q pszenicy rocznie. Czynsz jest płatny w dwóch ratach 10.08 i 10.02 każdego roku na rachunek bankowy Gminy. Wydzierżawiający na jeden miesiąc przed terminem płatności czynszu prześle dzierżawcy informację dotyczącą wysokości należnego czynszu za dany okres. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu.

24 maja 2021r. sporządzono Protokół oddania ww. nieruchomości do dzierżawy Panu W.S.

-kserokopia wniosku z 31.03.2021r., pisma z 5.05.2021r., umowy dzierżawy z 13.05.2021r., wniosku o wynajęcie wraz z odpowiedzią z 23.04.2021r. oraz protokołu przekazania gruntu z 27.05.2021r. stanowią **Akta kontroli B.IV.40(1-9)**.

Pismem z 6 lipca 2021r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. poinformowała Pana W.S. że, I rata czynszu za dzierżawę ww. nieruchomości wynosi 332,15 zł. Termin płatności upływa 10 sierpnia 2021r.

-, „Informuję, że Pan W. S. nie korzystał z działki nr 244/1 w Czołowie w okresie od 01.04.2021 r. do 30.04.2021 r. Wyjaśnienie stanowi **Akta kontroli B.IV.41**.

#### Działka nr 144/1, 142

Dzierżawca Pan W.S. dzierżawił działkę nr 142 położoną w miejscowości Błażejewko w 2021r. a także w latach wcześniejszych.

Umową z 30 listopada 2017r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem W.S. umowę dzierżawy działki nr 142 na okres od 1 grudnia 2017r. do 30 listopada 2020r.

W dniu 2 grudnia 2020r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 154 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na cele rolne na okres do 3 lat. W trybie bezprzetargowym, gdy tylko jedna osoba będzie

blg  
Ma  
as  
Jh

zainteresowana. Osoby zainteresowane zawarciem umowy dzierżawy winny w terminie wywieszenia wykazu złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wnioski. W przypadku, gdy wpłynie więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, działka zostanie wystawiona do przetargu na dzierżawę. Oferty (wnioski) złożone przez osoby, które mają jakiegokolwiek zaległości finansowe wobec Miasta i Gminy Kórnik będą automatycznie odrzucane. W wykazie sporządzonym zgodnie z art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto m.in. działki nr 144/1, 142 położone w miejscowości Błażejewko. Wykaz zawierał pozycje: miejscowość, numer działki, powierzchnię, klasę użytków, numer księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, opis nieruchomości, czynsz.

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 02.12.2020r. do 23.12.2020r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu 02.12.2020r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12-13.12.2020 r.

22 grudnia 2020r. Pan W.S. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wniosek o wydzierżawienie działki nr 142 oraz 141/1 położonej w miejscowości Błażejewko o pow. odpowiednio 0,1900 ha oraz 0,0900ha

Pismem z 4 stycznia 2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła zapytanie do Wydziału Gospodarki Finansowej i Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, czy m.in. Pan W.S. posiada zaległości wobec MiG Kórnik w płaceniu podatku.

Pismem z 21.01.2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Finansowej Pani A.K. potwierdziła, że Pan W.S. nie zalega wobec Gminy Kórnik w płaceniu czynszu.

Pismem z 30 grudnia 2020r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w odpowiedzi na złożony wniosek przez Pana W.S. poinformowała, że na dzierżawę ww. nieruchomości brak było zainteresowanych innych osób. Termin podpisania umowy dzierżawy zostanie podany telefonicznie. Pismo zostało wysłane 11 stycznia 2021r. odebrane przez adresata 12 stycznia 2021r.

Pismem z 26 stycznia 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zaprosiła Pana W.S. do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik celem podpisania umowy dzierżawy działek o nr: 142 o pow. 0,1900ha, dz. nr 144/1 o pow. 0,0900 ha z przeznaczeniem na cele rolne.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.84.2020 zawarta 19.01.2021r. z Panem W.S. na okres 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.

Przedmiot dzierżawy – działka nr 142 pow. 0,1900 ha oraz 144/1 o pow. 0,0900 ha w m. Błażejewko, gmina Kórnik przeznaczona na cele rolne. Ustalony czynsz dzierżawny – 2,0 q pszenicy rocznie. Czynsz jest płatny do 10 sierpnia każdego roku na rachunek bankowy Gminy. Wydzierżawiający na jeden miesiąc przed terminem płatności czynszu prześle dzierżawcy informację dotyczącą wysokości należnego czynszu za dany okres. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu.

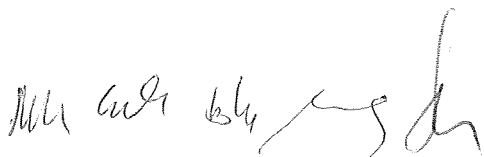
Po zakończeniu umowy, dzierżawa nie była kontynuowana

27 maja 2022r. sporządzono Protokół zdawczo-odbiorczy.

-kserokopia umowy dzierżawy z 30.11.2017r., wniosku z 18.12.2020r., odpowiedzi z 30.12.2020r. na złożony wniosek, umowy z 19.01.2021r. **Akta kontroli B.IV.42(1-10)**

Pismem z 6 lipca 2021r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. poinformowała Pana W.S. że, rata czynszu za dzierżawę ww. nieruchomości wynosi 189,80 zł. Termin płatności upływa 10 sierpnia 2021r. Wysokość czynszu zgodna z Zarządzeniem nr 11/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z 31.12.2014r.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w Rejestrze Opłat pod numerem 0P2298. Za okres I-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w kwocie 189,80 zł netto za użytkowanie działek nr 142, 144/1 oraz za okres od V-XII/2021 332,15zł za użytkowanie działki 244/1.



Należności zostały w całości uregulowane 30 lipca 2021r. Wysokość czynszu zgodna z Zarządzeniem nr 111/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z 31.12.2014r.

Za okres I-III/2021r. na koncie przypisano czynsz w wysokości 268,45 zł za użytkowanie działki nr 244/1 oddanej w dzierżawę umową z 27.03.2018r. Wysokość czynszu zgodna z Zarządzeniem nr 111/2014 Burmistrza Gminy Kórnik z 31.12.2014r.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 0P2298 **Akta kontroli B.IV.43.**

4) Ewidencja szczegółowa nr 3393255 Pan K.K.

Dzierżawca Pan K.K. dzierżawił działkę nr 87/2 położoną w miejscowości Borówiec w 2021r. a także w latach wcześniejszych.

Umową z 26.06.2017r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem K.K. umowę dzierżawy na ww. nieruchomości na okres od 1 lipca 2017r. do 30 czerwca 2020r.

Umową z 15.06.2020r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Sebastiana Władzkiego Wiceburmistrza Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Panem K.K. umowę dzierżawy na ww. nieruchomości na okres od 1 lipca 2020r. do 31 grudnia 2020r.

-umowa dzierżawy z 26.06.2017r. oraz 15.06.2020r, pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik a Panem K.K. stanowi **Akta kontroli B.IV.44(1-4).**

W dniu 12 kwietnia 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 32 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na ogródek przydomowy na okres do 3 lat. W trybie bezprzetargowym, gdy tylko jedna osoba będzie zainteresowana. Osoby zainteresowane zawarciem umowy dzierżawy winny w terminie wywieszenia wykazu złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wniosek. W przypadku, gdy wpłynie więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, działka zostanie wystawiona do przetargu na dzierżawę. Oferty (wnioski) złożone przez osoby, które mają jakiegokolwiek zaległości finansowe wobec Miasta i Gminy Kórnik będą automatycznie odrzucane. W wykazie sporządzonym zgodnie z art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto m.in. działki nr 87/2. Wykaz zawierał pozycję: miejscowość, numer działki, powierzchnię, klasę użytków, numer księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, opis nieruchomości, czynsz. Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12.04.2021r. do 4.05.2021r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12.04.2021r. 23 kwietnia 2021r. Pan K.K. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wniosek o wydzierżawienie części działki nr 87/2 położonej w miejscowości Borówiec o pow. 560 m<sup>2</sup>.

Pismem z 4 maja 2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła zapytanie do Wydziału Gospodarki Finansowej i Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, czy m.in. Pan K.K. posiada zaległości wobec Miasta i Gminy Kórnik w płaceniu podatku.

Adnotacja „nie zalega” na ww. piśmie inspektor Pani A.B.

Pismem z 5 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w odpowiedzi na złożony wniosek przez Pana K.K. poinformowała, że na dzierżawę ww. nieruchomości brak było zainteresowanych innych osób. Termin podpisania umowy dzierżawy zostanie podany telefonicznie. Pismo zostało wysłane 10 maja 2021r. odebrane przez adresata 10 maja 2021r.

Pismem z 18 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zaprosiła Pana K.K. do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik celem podpisania umowy dzierżawy działek o nr: 87/2 o pow. 0,0560 ha z przeznaczeniem na ogródek przydomowy.

64  
Właściciel  
K.K.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.39.2021 zawarta 13.05.2021r. z Panem K.K. 62-023 Gądki, na okres 1 maja 2021r. do 30 kwietnia 2024r.

Przedmiot dzierżawy – część działki nr 87/2 pow. 0,0560 ha w m. Borówiec, przeznaczona pod ogródek przydomowy. Ustalony czynsz dzierżawny – 1,00 zł netto za m<sup>2</sup> + 23% VAT tj. 688,80 zł brutto rocznie. Czynsz jest płatny w dwóch ratach 10.11 i 10.05 każdego roku na rachunek bankowy Gminy. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu.

13 maja 2021r. sporządzono Protokół oddania ww. nieruchomości do dzierżawy Panu K.K.

1 października 2021r. sporządzono aneks do ww. umowy dzierżawy zmieniające terminy płatności czynszu tj.:

-w 2021 roku do dnia 10 listopada,

-w 2022 roku do 10 maja i 10 listopada,

-w 2023 roku do 10 maja i 10 listopada,

-w 2024 roku do 10 lutego na wskazany rachunek gminy.

-kserokopia odpowiedzi na złożony wniosek z 5.05.2021r., wniosku z 23.04.2021r., umowy dzierżawy z 13.05.2021r., aneksu do umowy dzierżawy z 01.10.2021r., protokołu oddania nieruchomości z 13.05.2021r. **Akta kontroli B.IV.45(1-9).**

Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła wyjaśnienia (Akta kontroli B.IV.22) o treści:

-, „Informuję, że Pan K. K. nie korzystał z części działki nr 87/2 w Borówcu w okresie od 01.01.2021 r. do 30.04.2021 r.” **Akta kontroli B.IV.46.**

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w rejestrze opłat pod nr 3393255. Za okres V-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w kwocie 344,40 zł brutto (280,00 zł netto/344,40 zł brutto), należności zostały w całości uregulowane.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 3393255 **Akta kontroli B.IV.47.**

Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła wyjaśnienia (Akta kontroli B.IV.22) o treści: „Pan K. K. i Pani N. M. w 2021 roku zostali obciążeni czynszem w wysokości połowy czynszu rocznego” **Akta kontroli B.IV.46.**

##### 5) Ewidencja szczegółowa nr 14685843 Pani N. M.

Dzierżawca Pani N.M. dzierżawiła działkę nr 87/2 położoną w miejscowości Borówiec w 2021r

W dniu 12 kwietnia 2021r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 32 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na ogródek przydomowy na okres do 3 lat. W trybie bezprzetargowym, gdy tylko jedna osoba będzie zainteresowana. Osoby zainteresowane zawarciem umowy dzierżawy winny w terminie wywieszenia wykazu złożyć w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik wnioski. W przypadku, gdy wpłynie więcej niż jeden wniosek o dzierżawę, działka zostanie wystawiona do przetargu na dzierżawę. W wykazie sporządzonym w zakresie określonym w art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto m.in. działki nr 87/2 w miejscowości Borówiec. Wykaz zawierał pozycję: miejscowość, numer działki, powierzchnię, klasę użytków, numer księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, opis nieruchomości, czynsz. Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 12.04.2021r. do 14.05.2021r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12.04.2021 r.

66  
M. K. K.  
L. N.

14 kwietnia 2021r. Pani N.M. złożyła w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wniosek o wydzierżawienie części działki nr 87/2 położonej w miejscowości Borówiec o pow. 0,1016 ha.

5 maja 2021r. w rozmowie telefonicznej inspektor Pani B.P-Ż. Poinformowała Panią N.M. o braku zainteresowanych osób dzierżawą nieruchomości działka nr 87/2 w miejscowości Borówiec.

Pismem z 4 maja 2021r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. złożyła zapytanie do Wydziału Gospodarki Finansowej i Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych czy m.in. Pani N.M. posiada zaległości wobec MiG Kórnik w płaceniu podatku.

Adnotacja „nie widnieje w ewidencji” na ww. piśmie inspektor Pani A.B.

Pismem z 18 maja 2021r. z up. Burmistrza Pani L.N. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami zaprosiła Pani N.M. do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik celem podpisania umowy dzierżawy działek o nr: 87/2 o pow. 0,1016 ha z przeznaczeniem na ogródek przydomowy.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.36.2021 zawarta 13.05.2021r. z Panią N.M. na okres 1 maja 2021r. do 30 kwietnia 2024r.

Przedmiot dzierżawy – część działki nr 87/2 pow. 0,1016 ha w m. Borówiec, przeznaczona pod ogródek przydomowy. Ustalony czynsz dzierżawny – 1,00 zł netto za m<sup>2</sup> + 23% VAT tj. 1.249,68 zł brutto rocznie. Czynsz jest płatny w dwóch ratach 10.11 i 10.05 każdego roku na rachunek bankowy Gminy. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu.

18 maja 2021r. sporządzono Protokół oddania ww. nieruchomości do dzierżawy Pani N.M.

1 października 2021r. sporządzono aneks do ww. umowy dzierżawy zmieniające terminy płatności czynszu tj.:

- w 2021 roku do dnia 10 listopada,
- w 2022 roku do 10 maja i 10 listopada,
- w 2023 roku do 10 maja i 10 listopada,
- w 2024 do 10 lutego na wskazany rachunek gminy.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w Rejestrze Opłat pod numerem 14685843. Za okres V-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w kwocie 508,00 zł netto, 624,84 brutto. Wpłata została uregulowana 12 listopada 2021r.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 14685843 **Akta kontroli B.IV.15.48.**

Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L. N. złożyła wyjaśnienia o treści: „Pan K. K. i Pani N. M. w 2021 roku zostali obciążeni czynszem w wysokości połowy czynszu rocznego” **Akta kontroli B.IV.46.**

#### 6) Ewidencja szczegółowa nr Pan K. F.

Pismem z 4 października 2021r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. zaprosiła Pana K.F. na spotkanie 12 października 2021r. o godz. 11:00 w związku z koniecznością omówienia możliwości korzystania z nieruchomości stanowiącej działkę nr 685/2 położoną w Kórniku.

W notatce sporządzonej ze spotkania Pani L.N. Kierownika Wydziału Nieruchomościami z zainteresowanymi dzierżawą działek 685/2 w Kórniku, wynika, że mieszkańcy chcą korzystać z działek 685/2, w związku z czym zaproponowano im zawarcie umów dzierżawy. Mieszkańcy ustanie złożyli wnioski o dzierżawę zajmowanych ogródków.

64  
M. W. S. J.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.69.6.2021 zawarta 30.11.2021r. z Panem K.F. zam. w miejscowości Kórnik, ul. Plac Niepodległości 5/7, 62-035 Kórnik, na okres 1 grudnia 2021r. do 28 lutego 2022r.

Przedmiot dzierżawy – działka nr 685/2 pow. 0,0077 ha w m. Kórnik, gmina Kórnik, dla której Sąd Rejonowy w Środzie Wielkopolskiej prowadzi księgę wieczystą nr PO1D/00024998/8, przeznaczona na ogródek przydomowy. Ustalony czynsz dzierżawny Za 1m<sup>2</sup> +23 % VAT rocznie tj. 94,71 zł brutto, w związku z tym, że umowa została zawarta na okres trzech miesięcy czynsz jest płatny w wysokości 23,68 zł brutto. Czynsz jest płatny do 31 stycznia 2022r. na rachunek bankowy Gminy. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu. Zawarta umowa dzierżawy nie była kontynuacją wcześniejszej umowy.

7) Ewidencja szczegółowa nr 231781 Pani B. K.

Pismem z 4 października 2021r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L.N. zaprosiła Panią B.K. na spotkanie 12 października 2021r. o godz. 11:00 w związku z koniecznością omówienia możliwości korzystania z nieruchomości stanowiącej działkę nr 685/2 położoną w Kórniku.

W notatce sporządzonej ze spotkania Pani L.N. Kierownika Wydziału Nieruchomościami z zainteresowanymi dzierżawą działek 685/2 w Kórniku, wynika, że mieszkańcy chcą korzystać z działek 685/2, w związku z czym zaproponowano im zawarcie umów dzierżawy. Mieszkańcy ustanie złożyli wnioski o dzierżawę zajmowanych ogródków.

Umowa dzierżawy WB1-GN.6845.69.1.2021 zawarta 2.12.2021r. z Panią B.K. na okres 1 grudnia 2021r. do 28 lutego 2022r.

Przedmiot dzierżawy – działka nr 685/2 pow. 0,0068 ha w m. Kórnik, gmina Kórnik, dla której Sąd Rejonowy w Środzie Wielkopolskiej prowadzi księgę wieczystą nr PO1D/00024998/8, przeznaczona na ogródek przydomowy. Ustalony czynsz dzierżawny Za 1m<sup>2</sup> +23 % VAT rocznie tj. 46,74 zł brutto, w związku z tym, że umowa została zawarta na okres trzech miesięcy czynsz jest płatny w wysokości 11,67 zł brutto. Czynsz jest płatny do 31 stycznia 2022r. na rachunek bankowy Gminy. Od niezapłaconej w terminie kwoty liczone będą odsetki ustawowe w wysokości określonej wg zasad obowiązujących w dniu wymagalności czynszu. Zawarta umowa dzierżawy nie była kontynuacją wcześniejszej umowy.

8) Ewidencja szczegółowa nr 231781 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego

Najemca Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego najmował lokal w budynku w Kórniku przy ul. Poznańskiej 83, położonym na działce nr 35/3 położonej w miejscowości Kórnik przy ul. Poznańskiej 83 w 2021r., a także w latach wcześniejszych.

Umową z 22 grudnia 2016r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Jerzego Lechnerowskiego Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego umowę najmu ww. nieruchomości na okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2018r.

Umową z 23 października 2018r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Jerzego Lechnerowskiego Miasta i Gminy Kórnik zawarła z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego umowę najmu ww. nieruchomości na okres od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2020r.

Pismem z 1 września 2020r. Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu Pan M.Z. zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z prośbą o zawarcie nowej umowy dzierżawy dotychczas użytkowanych pomieszczeń.

Uchwałą XXV/330/2020 Rada Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 października 2020r. wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego i zawarcie umowy najmu nieruchomości lokalowej położonej w Kórniku przy ul. Poznańskiej 83, położonej na działkach nr 34/4 i 35/3 z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu.

W uzasadnieniu do ww. Uchwały Rada gminy wskazała, że Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu realizuje świadczenia zdrowotne w zakresie ratownictwa medycznego.

Pismem z 9 listopada 2020r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L. N. poinformowała Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego o zgodzie Rady Gminy na odstąpienie od obowiązku przetargowego oraz o wysokości czynszu.

W dniu 2 grudnia 2020r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 153 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia w trybie bezprzetargowym. W wykazie sporządzonym w zakresie art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto pomieszczenia biurowe znajdujące się na parterze budynku położonego w Kórniku przy ul. Poznańskiej 83, położonego na działkach nr 33/4 i 35/3. Wykaz zawierał pozycję:

- miejscowość: Kórnik ul. Poznańska 83
- numer działki: 33/4 i 35/3
- powierzchnię: 107,84 m<sup>2</sup>
- pomieszczenia: pomieszczenia biurowe znajdujące się na parterze budynku oraz garaż
- czas trwania umowy: 3 lata
- wywoławczy czynsz najmu lokalu: 887,65 zł/mc + 23% VAT
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania: Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 2.12.2020r. do 23.12.2020r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu 2.12.2020r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 12-13.12.2020 r.

Pismem z 10 grudnia 2020r. Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Pani L. N. poinformowała Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego o wywieszeniu wykazu dotyczącego oddania w najem pomieszczeń biurowych i garażowych oraz o czynszu w wysokości 887,65zł +23% VAT.

17.12.2020r. Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu Pan M.Z. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wnioski o najem lokalu w Kórniku przy ul. Poznańskiej 83, położonego na w działce nr 35/3, 33/4.

Umowa najmu WB1-GN.6845.73.2020 zawarta 30.12.2020r. z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego, z siedzibą w Poznaniu ul. Rycerska 10, 60-346 Poznań, reprezentowaną przez Dyrektora M.Z.

Przedmiot najmu pomieszczenia biurowe i garażowe znajdujące się na parterze budynku położonego w Kórniku przy ul. Poznańskiej 83, oznaczone w ewidencji gruntów jako działki o nr 33/4, 35/3.

Czas trwania umowy od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2023r.

Najemca zobowiązał się płacić miesięcznie opłatę za:

- 1m<sup>2</sup> powierzchni biurowej 10,00 zł, czyli za powierzchnię 69,69m<sup>2</sup>, kwotę 696,90 netto, powiększony o 23% VAT
- 1m<sup>2</sup> powierzchni garażowej 5,00 zł, czyli za powierzchnię 38,15m<sup>2</sup> kwotę 190,75 netto, powiększony o 23% VAT.

Strony uzgodniły także, że w ramach rozliczeń bieżących kosztów Najemca będzie ponosił zryczałtowaną opłatę miesięczną z tytułu zużycia mediów w wysokości 920,00 zł brutto, w tym 23% VAT.



Czynsz waloryzowany będzie corocznie o wskaźnik inflacji. Waloryzacja dokonywana będzie każdorazowo z dniem 1 marca.

Czynsz oraz zryczałtowana opłata miesięczna płatna będzie w terminach kwartalnych do 15 lutego za I kwartał, do 15 maja za II kwartał, do dnia 15 sierpnia za III kwartał oraz do 15 listopada za IV kwartał.

1 kwietnia sporządzono aneks nr 1 do umowy najmu z 30.12.2020r., którym zmieniono zryczałtowaną opłatę miesięczną z tytułu zużycia mediów w wysokości 851,54 brutto (w tym 23% VAT).

Na mocy porozumienia stron strony rozwiązały umowę zawartą 30.12.2020r. ze skutkiem na 31.01.2022r.

31.01.2022r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona była w rejestrze opłat pod nr 231781. Za okres I-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w kwocie 19.126,61 zł netto, 4.399,12 zł VAT Należności zostały w całości uregulowane. Czynsz oraz zryczałtowana kwota miesięczna za IV kwartał 2021r. została wpłacona po terminie. W związku z czym naliczona została kara w wysokości 323,46 zł. Wysokość czynszu zgodna z zawartą umową najmu.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 231781 **Akta kontroli B.IV.32/30.**

9) Ewidencja szczegółowa nr 231781 Agencja Pocztaowa prowadzona przez J.K.

Najemca Pan J.K. dzierżawił lokal położony w Kórniku przy ul. Rynek 1, znajdujący się w budynku na działce nr 170 w 2021r., a także w latach wcześniejszych.

Umową z 29.06.2017r. Miasto i Gmina Kórnik reprezentowana przez Pana Antoniego Kalisza Pierwszego Wiceburmistrza zawarła z Panem J.K. umowę najmu ww. nieruchomości na okres od 1 lipca 2017r. do 31 maja 2020r.

W dniu 30 marca 2020r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 61 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia w trybie przetargowym.

W wykazie sporządzonym w zakresie art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto lokal położony na ul. Rynek 1.

Wykaz zawierał pozycję:

- miejscowość: Kórnik ul. Rynek 1

- numer działki: 170

- powierzchnię: 21,56 m<sup>2</sup>

- ilość pomieszczeń 2

- czas trwania umowy: do 3 lat

- wywoławczy czynsz najmu lokalu: 50,00 zł/mc + 23% VAT

- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania: Agencja Pocztaowa wraz z usługami towarzyszącymi.

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 30.03.2020r. do 20.04.2020r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu 30.03.2020r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 30.03.2020 r. W wykazie określono m.in. powierzchnię łącznie 21,56m<sup>2</sup>, czas trwanie umowy do 3 lat, wywoławczy czynsz najmu w wysokości 50zł/mc.

27.04.2020r. wywieszono ogłoszenie Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik dotyczące przetargu ograniczonego ustnego na najem lokalu użytkowego położonego w Kórniku przy ul. Rynek 1.

Ogłoszenie zawierało pozycję:

- miejscowość: Kórnik ul. Rynek 1

- numer działki: 170

- powierzchnię: 21,56 m<sup>2</sup>
- ilość pomieszczeń: 2
- czas trwania umowy: do 3 lat
- wywoławczy czynsz najmu lokalu: 50,00 zł/mc + 23% VAT
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania: Agencja Pocztaowa wraz z usługami towarzyszącymi.

Ponadto, w ogłoszeniu zawarto informację o czasie trwania najmu, wysokości wniesionego wadium, warunków odbycia przetargu, warunków przystąpienia do przetargu m.in. osoby zainteresowane przystąpieniem do przetargu są zobowiązane do przedstawienia komisji przetargowej umowy zawartej z Poczta Polska S.A. zezwalającej na prowadzenie agencji pocztowej w lokalu przy ul. Rynek 1 w miejscowości Kórnik. Jeżeli uczestnikiem jest osoba podlegająca wpisowi do właściwego rejestru, osoba upoważniona do jej reprezentowania powinna przedłożyć do wglądu aktualny wypis z właściwego rejestru, umowę spółki, uchwałę odpowiedniego organu osoby prawnej zezwalającej na najem nieruchomości. Każdy uczestnik winien posiadać dowód wpłaty wadium. W przypadku uchylenia się przez uczestnika, który przetarg wygrał od zawarcia umowy, wadium ulega przepadkowi na rzecz organizatora przetargu.

Ogłoszenie zostało wywieszane od 27.04.2020r. do 27 maja 2020r., a także zamieszczone na stronie internetowej Miasta i Gminy Kórnik, ogłoszone w dwutygodniku „Kórnicanin” 8 maja 2020r.

Zarządzeniem nr 88/2020 z up. Burmistrza Pan Sebastian Wlazły powołał komisję przetargową do prowadzenia przetargu ograniczonego ustnego na najem ww. lokalu. Przetarg odbył się 29 maja 2020r. o godz. 10 w siedzibie Urzędu.

Osoby przeprowadzające przetarg złożyły oświadczenia o zaznajomieniu z warunkami przetargu, a także o nie braniu w nim udziału osobiście i przez osoby bliskie, niepozostawiania z uczestnikiem przetargu w stosunku prawnym lub faktycznym.

Z przeprowadzonego przetargu komisja sporządziła 29.05.2020r. protokół. Zgodnie z którym w przetargu uczestniczyła 1 osoba, która zaoferowała czynsz w wysokości 60 zł +23% VAT.

5 czerwca 2020r. wywieszono na tablicy ogłoszeń informację o wynikach przetargu. Zgodnie z nią najemcą lokalu użytkowego został J.K., który zaoferował miesięczną stawkę czynszu w wysokości 60,00zł netto.

Informację o wynikach przetargu wywieszono od 5.06.2020r. do 10.07.2020r. na tablicy ogłoszeń, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu

Umowa najmu WB1-GN.6845.44.2020 zawarta 01.06.2020r. z Panem J.K. zamieszkałym w miejscowości Kórnik, ul. Staszica 12/15 prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „F. J.K.” z siedzibą w Kórniku ul. Staszica 12/15.

Przedmiot najmu lokal składający się z 2 pomieszczeń o łącznej powierzchni 21,56 m<sup>2</sup> położony w Kórniku obręb Bnin przy ul. Rynek 1, oznaczony w ewidencji gruntów jako działka nr 170.

Czas trwania umowy od 1 czerwca 2020r. do 31 lipca 2021r.

Czynsz najmu został ustalony na podstawie przetargu ograniczonego ustnego na najem lokalu użytkowego przeprowadzonego 29 maja 2020r. i wynosi 60,00 zł netto miesięcznie powiększony o należny podatek od towarów i usług VAT w wysokości 23% i wynosi 73,80 zł brutto miesięcznie, dodatkowo powiększony o zryczałtowane koszty energii elektrycznej i mediów łącznie wynosić będą 150,00 zł netto miesięcznie, 184,50 brutto miesięcznie.

Czynsz wraz z płatnościami za koszty energii elektrycznej i mediów płatny jest z góry, poleceniem przelewu na podstawie wystawianych przez Wynajmującą faktur VAT, nie później niż do 20 dnia każdego miesiąca na rachunek Wynajmującej.

Aneks z 30.07.2021r. wprowadzono zmiany w ww. umowie najmu lokalu polegające na tym, że w :

64  
MŁ  
aw  
eg  
d

- §5 płatność za miesiąc sierpień 2021r. i wrzesień 2021r. nastąpi wraz z płatnością za miesiąc październik 2021r. oraz
- w §6.1 umowa zostaje zawarta na czas określony od 1 czerwca 2020r. do 31.12.2021r.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w Rejestrze Opłat pod numerem 237009. Za okres I-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w każdym miesiącu w okresie od I-VII, XI, XII/ 2021r. w kwocie 150,00 zł netto. Czynsz za sierpień, wrzesień, październik naliczony został w X/2021r. w wysokości 450,00 zł netto. Ponadto, na koncie przypisano VAT w wysokości 414,00 zł. Czynsz, VAT naliczony zgodnie z zawartą umową.

Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki łącznie 1,19 zł oraz rekompensatę za koszty odzyskiwania należności w wysokości 550,09 zł.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 237009 **Akta kontroli B.IV.49(1-3).**

#### 10) Ewidencja szczegółowa nr 231781 Przychodnia Lekarzy Rodzinych „Z.” s.c.

Najemca Przychodnia Lekarzy Rodzinych „Zdrowie” s.c. reprezentowana przez swoich współników dzierżawiła lokal położony w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34a, znajdujący się w budynku na działce nr 240, 246/4, 246/11, 246/17 w 2021r. a także w latach wcześniejszych. Uchwałą z dnia 27 września 2017r. nr XXXVIII/505/2017 Rada Miasta i Gminy Kórnik w §1 wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego i wynajęcia nieruchomości lokalowej położonej w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34a, oznaczonej jako działki ewidencyjne o nr 240, 246/4, 246/11, 246/17.

W §2 ww. Uchwały Rada wyraziła zgodę na zawarcie umowy najmu nieruchomości opisanej w §1 na okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2022r. z Panią K.S., Panią W.S-E., Panią E. W-D., prowadzącymi działalność pod nazwą Przychodnia Lekarzy Rodzinych „Zdrowie s.c.”. W uzasadnieniu do ww. Uchwały Rada Miasta i Gminy Kórnik podniosła, że przedmiotowa nieruchomość jest od 19 lat wynajmowana przez Panią. K.S., Panią W. S-E., Panią E. W.-D. prowadzącymi działalność pod nazwą Przychodnia Lekarzy Rodzinych Zdrowie s.c.

W dniu 18 grudnia 2017r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 130 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia. W wykazie sporządzonym w zakresie art.35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ujęto lokal znajdujący się w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34a. Wykaz zawierał pozycję:

- miejscowość: Kórnik ul. Poznańska 34a
- numer działki: nr 240, 246/4, 246/11, 246/17.
- powierzchnię: 580,39 m<sup>2</sup>
- pomieszczenia: pomieszczenia biurowe znajdujące się na parterze budynku oraz garaż
- czas trwania umowy: 5 lat
- wywoławczy czynsz najmu lokalu: 1943,33 zł/mc + 23% VAT
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania: Przychodnia Lekarzy Rodzinych „Zdrowie” Sp.j.

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 18.12.2017r. do 09.01.2018r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu 18.12.2017r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 20.12.2017r.

Następnie umową najmu WB1-GN.6845.32.2017 zawartą 20.12.2017r.r. na okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2022r. z Przychodnią Lekarzy Rodzinych „Zdrowie” K.S., E.W-D., W.S-E Sp. j. z siedzibą w miejscowości Kórnik, ul. Poznańska 34A, reprezentowaną przez Panią K.S., E.W-D., W. S-E.,

Przedmiot najmu pomieszczenia znajdujące się w budynku położonym w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34A o łącznej powierzchni 580,39 m<sup>2</sup> oznaczone w ewidencji gruntów jako

664  
mu wa  
gk

działka nr 240, 246/4, 246/11, 246/17. Czas trwania umowy od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2022r. Podstawą prawną do ustalenia okresu obowiązywania umowy stanowi Uchwała nr XXXVIII/505/2017 Rady Miasta i Gminy Kórnik z 27.09.2017r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego i wynajęcia nieruchomości lokalowej położonej w Kórniku.

Najemca zobowiązał się płacić czynsz w wysokości 1943,33zł, tj. 3,34zł netto za 1m<sup>2</sup> powierzchni najmu +23% podatku VAT, tj. 2390,29 zł. Czynsz płatny jest z góry do 20-tego każdego miesiąca. Czynsz waloryzowany będzie corocznie o wskaźnik inflacji ogłoszony przez Prezesa GUS. Waloryzacja dokonywana będzie każdorazowo z dniem 1 marca.

Po dokonaniu waloryzacji wysokość czynszu w 2021r. wyniosła 2093,74 zł.

Najemcę obciążają inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu zgodnie z wystawioną fakturą przez Miasto i Gminę Kórnik, tj. koszty energii elektrycznej, wody, ogrzewania. W terminie wskazanym w fakturze.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona była w rejestrze opłat pod nr 231761. Za okres I-II/2021 na koncie przypisano czynsz w każdym miesiącu w wysokości 2027,79 zł netto, 466,39 zł VAT. Za okres od III- XII/ 2021r. na koncie przypisano czynsz w każdym miesiącu w wysokości 2096,74zł netto, 482,25 zł VAT. Należności zostały w całości uregulowane w terminie. Wysokość czynszu zgodna z zawartą umową najmu

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 231761 **Akta kontroli B.IV.50(1-2).**

#### 11) Ewidencja szczegółowa nr 238311 A. s.c. reprezentowana przez Pana K.Z.

W dniu 10 marca 2020r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie nr 47 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia tj. część powierzchni dachu o wym. 2m x 3m, budynku położonego w miejscowości Kórnik przy ul. Poznańskiej 34A, w trybie bezprzetargowym, z przeznaczeniem na zamontowanie przekaźnika sieci bezprzewodowej wraz z masztami przez firmę A.s.c. Czas trwania umowy do 3 lat. Cena czynszu 250 zł/mc + 23% VAT. Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od 10.03.2020r. do 31.03.2020r., zamieszczono na stronie internetowej Urzędu 10.03.2020r., informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie – Głos Wielkopolski z 16.03.2020r. 20 marca 2020r. Pan K.Z. wspólnik A. s.c. złożył w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik wniosek o wynajęcie powierzchni dachu w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34A. Umową najmu WB1-GN.6845.50.2019 zawartą 1.04.2020r. na okres od 1.04.2020r. do 31.03.2023r. z firmą A. s.c. reprezentowaną przez Pana K.Z. mającą swoją siedzibę przy ul. J. Sztolcmana 5/1, 63-435 Sośnie.

Przedmiotem najmu jest część powierzchni dachu o wymiarach 2m x 3m oraz część pomieszczenia, znajdującego się na II piętrze budynku położonego w Kórniku przy ul. Poznańskiej 34A oznaczonej księgą wieczystą PO1D/00020225/1.

Najemca zobowiązał się płacić czynsz w wysokości 250,00 zł netto + 23% VAT tj. 307,50 zł brutto. Czynsz płatny jest z góry do 20-tego każdego miesiąca na r-k bankowy Miasta i Gminy Kórnik.

Ewidencja rozliczeń z dzierżawcą była prowadzona w Rejestrze Opłat pod numerem 238311. Za okres I-XII/2021 na koncie przypisano czynsz w każdym miesiącu w kwocie 250,00 zł netto+ 57,50 zł VAT. Czynsz naliczony zgodnie z zawartą umową.

Od nieterminowych wpłat pobrano rekompensatę za dochodzenie należności w wysokości 181,50 zł.

- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 238311 **Akta kontroli B.IV.51(1-2)**.

### Wynajem świetlic wiejskich

Według stanu na 31.12.2021r. 92 najemców użytkowało świetlice wiejskie od Miasta i Gminy Kórnik. W Rejestrze umów najmu/ użyczenia świetlic wiejskich w 2021r. wyszczególniono: najemcę, termin wynajmu oraz adres świetlicy wiejskiej, opłatę, cel udostępnienia, numer umowy, uwagi.

-Rejestr umów najmu/użyczenia świetlic wiejskich w 2021r. **Akta kontroli B.IV.52(1-4)**

Przedłożono:

- regulamin świetlic wiejskich przyjętych Zarządzeniem Burmistrza nr 108/19 z dn. 31 lipca 2019r.
- Zarządzenie Burmistrza nr 78/2021 z 11 sierpnia 2021r. w sprawie zmiany opłat za wynajem świetlic wiejskich oraz pomieszczeń przynależnych stanowiących własność Miasta i Gminy Kórnik

Zarządzającym świetlicą jest Miasto i Gmina Kórnik. Gospodarzem świetlicy - działający w imieniu zarządzającego obiektu Sołtys wsi lub opiekun świetlicy.

Z treści Regulaminu wynika, m.in., że aby wynająć świetlicę należy wypełnić wniosek, złożyć u Gospodarza świetlicy, następnie Gospodarz świetlicy zaakceptowany wniosek składa niezwłocznie w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik celem sporządzenia umowy najmu przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

Stawki opłat za wynajem świetlic wiejskich:

- 1) Za imprezę okolicznościową rodzinną 200 zł/ doba
- 2) Osoby: fizyczna lub prawna prowadząca działalność 40 zł/h

Opłaty za wynajem uiszcza się na podstawie zawartej umowy najmu oraz wystawionej faktury VAT, na konto bankowe Miasta i Gminy Kórnik- w terminie wskazanej na fakturze.

Umowy najmu – do kontroli pobrano:

- wniosek o wynajęcie świetlicy w miejscowości Błazejewo od 18.12.2021r. do dnia 19.12.2021r. od godz. 12.00 do godz. 12.00. złożony w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik 16.12.2021r.

-umowę najmu lokalu Nr WB1-GN.2501.104.2021 zawartą dn. 16.12.2021r. pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik reprezentowaną przez Burmistrza (Wynajmujący) a Panią I.G. (Najemcą).

Przedmiot najmu: świetlica wiejska (lokal) poł. w m. Błazejewo wynajmowany lokal wynajmujący przeznaczył na zorganizowanie uroczystości rodzinnej.

Czas trwania umowy: od 18.12.2021r. do 19.12.2021r.

Płatność za wynajem 200 zł brutto.

Wysokość czynszu: 200,00zł w tym VAT (stawka czynszu w zarządzeniu została określona w kwocie brutto) w terminie wskazanym na fakturze.

W podpisie widnieje podpis Wiceburmistrza Pana Sebastiana Wlazłego.

Zgodnie z fakturą VAT nr FV/12/2021/UM/242/FLK wystawioną 17.12.2021r. cena czynszu netto: 162,60 zł, 37,40 zł VAT, brutto: 200,00 zł.

Z wydruku rejestru opłat na dzień 31.12.2021r. dotyczącego użytkowania o nr 3296167 Pani G.I.

- wpłata: 162,60 zł w dn. 17.12.2021r.; klasyf.: 700/70005/0750  
37,40 zł w dn. 17.12.2021r.;

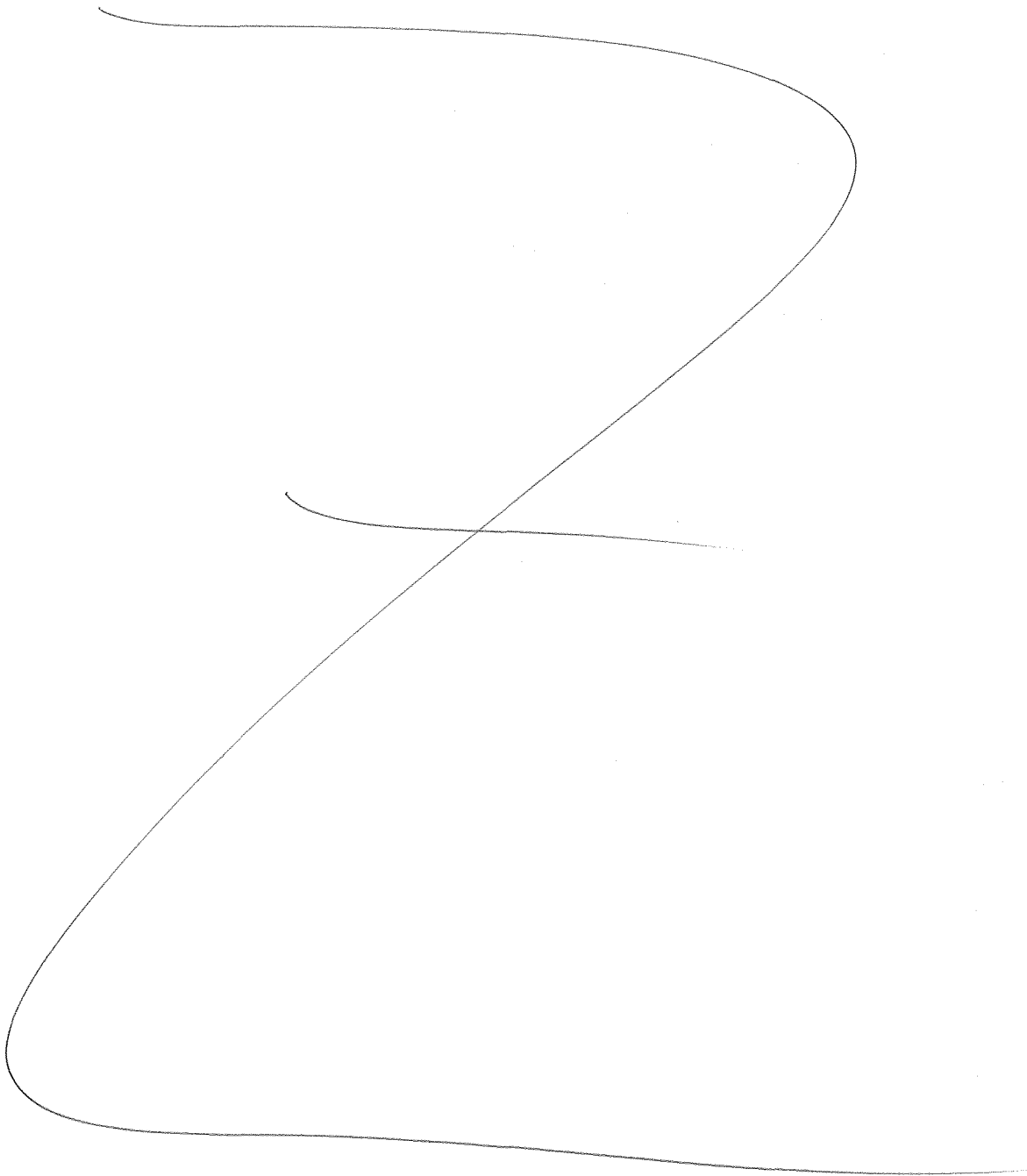
- Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” **Akta kontroli B.IV.53(1-11)**.

bk  
M. W. S. J.

#### IV.2 DOCHODY UZYSKIWANE Z GOSPODAROWANIEM MIENIEM SKARBU PAŃSTWA

Na pytanie kontrolujących: czy Miasto i Gmina Kórnik gospodarowała mieniem Skarbu Państwa i uzyskiwała z tego tytułu dochody? Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami udzieliła odpowiedzi o treści:

„Uprzejmie wyjaśniam, że Miasto i Gmina Kórnik nie gospodaruje mieniem Skarbu Państwa i nie uzyskuje z tego tytułu dochodów” **Akta kontroli B.IV.54.**



blg NM 6/9 [signature]

## V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W 2021 r. w Mieście i Gminie Kórnik funkcjonowały:

- 1) w formie jednostki budżetowej: Szkoła Podstawowa nr 1 w Kórniku, Szkoła Podstawowa nr 2 w Kórniku, Szkoła Podstawowa w Radzewie, Szkoła Podstawowa w Szczodrzykowie, Szkoła Podstawowa w Kamionkach, Szkoła Podstawowa w Robakowie, Przedszkole nr 1 w Kórniku, Przedszkole nr 2 w Kórniku, Przedszkole w Kamionkach, Przedszkole w Szczodrzykowie, Żłobek w Kamionkach, Punkt Przedszkolny w Radzewie (zlikwidowany z dniem 31.08.2021 r.), Środowiskowy Dom Samopomocy w Kórniku, Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku, Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza,
- 2) w formie samorządowej instytucji kultury: Biblioteka Publiczna w Kórniku, Kórnicki Ośrodek Kultury w Kórniku.

Ad Punkt Przedszkolny w Radzewie

W dniu 31.03.2021 r. Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła Uchwałę XXX/411/2021 w sprawie likwidacji Punktu Przedszkolnego w Radzewie. W uchwale wskazano:

- dzieciom w wieku 3-5 lat uczęszczającym do Punktu zapewnia się od 01.09.2021 r. możliwość realizacji wychowania przedszkolnego w oddziałach przedszkolnych w Szkole Podstawowej im. Jana Wójkiewicza w Radzewie,
- należności i zobowiązania likwidowanego Punktu przejmuje Miasto i Gmina Kórnik,
- majątek likwidowanej jednostki przejmuje Szkoła Podstawowa w Radzewie.

### V.1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

#### V.1.1. Rozliczanie dochodów i wydatków realizowanych przez jednostki

Dochody i wydatki objęte planem finansowym Urzędu Miasta i Gminy realizowane były bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu. Podległe jednostki budżetowe posiadały odrębne rachunki bankowe do realizacji dochodów i wydatków. Ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi prowadzono w księgach budżetu na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych.”

#### V.1.2. Dochody budżetowe

Rozliczenie dochodów budżetowych

Ewidencja rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy prowadzących gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej prowadzona była w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, w podziale na poszczególne jednostki. Operacje związane z rozliczeniami dochodów księgowano zapisami:

- Wn 133 / Ma 222 – wpływ zrealizowanych dochodów (wyciąg bankowy),
- Wn 222 / Ma 901 i zapis ujemny Wn 222 / Ma 222 – dochody wykonane wg miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S.

Na koncie 222 ewidencjonowano również dochody urzędu realizowane na rachunku budżetu, dochody z tytułu realizowanych programów i podatek VAT. Opis konta 222 (ZPK - Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 190/2018):

*„Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe lub urząd w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901. Na stronie ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe lub bezpośredni wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez urząd jst, w korespondencji z kontem 133. (...) Konto 222 koresponduje z kontem 133 i dokonuje się na nim zapisów technicznych dla czystości obrotów.”*

*blg m iog eg jk*

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” konto 222 za rok 2021 - Akta kontroli B.V.1.

Szczegółowe dane dotyczące wykonanych dochodów budżetowych na rachunkach bankowych jednostek przedstawia tabela:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan	Dochody wykonane Rb-27S	Dochody przekazane w 2021	Dochody przekazane w 2022	Konto 222 symbol	Saldo BO	Saldo BZ Wn
1	Żłobek w Kamionkach	328 670,00	323 610,42	323 610,42	0,00	222-1-217	0,00	0,00
2	Szkoła Podstawowa nr 1 w Kórniku	3 700,00	2 287,52	2 287,52	0,00	222-1-201	0,00	0,00
3	Szkoła Podstawowa nr 2 w Kórniku	930,00	7 465,86	7 465,86	0,00	222-1-202	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa w Radzewie	5 212,00	5 580,17	5 580,17	0,00	222-1-204	0,00	0,00
5	Szkoła Podstawowa w Szczodrzykowie	1 210,00	1 213,59	1 213,59	0,00	221-1-203	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa w Kamionkach	4 377,00	4 279,24	4 279,24	0,00	222-1-215	0,00	0,00
7	Szkoła Podstawowa w Robakowie	7 328,00	8 441,70	8 441,70	0,00	222-1-216	0,00	0,00
8	Przedszkole nr 1 w Kórniku	400,00	401,13	401,13	0,00	222-1-208	0,00	0,00
9	Przedszkole nr 2 w Kórniku	2 300,00	1 752,36	1 752,36	0,00	222-1-209	0,00	0,00
10	Przedszkole w Kamionkach	6 160,00	6 101,21	6 101,21	0,00	222-1-217	0,00	0,00
11	Przedszkole w Szczodrzykowie	1 400,00	507,67	507,67	0,00	222-1-210	0,00	0,00
12	Środowiskowy Dom Samopomocy w Kórniku	0,00	38,66	38,66	0,00	222-1-212	0,00	0,00
13	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku	135 717,00	143 126,02	143 126,02	0,00	222-1-207	0,00	0,00
14	Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza	3 800 000,00	3 866 328,77	3 864 405,44	1 923,33	222-1-218	0,00	1 923,33
15	Punkt Przedszkolny w Radzewie	39,00	17,09	17,09	0,00	222-1-214	0,00	0,00
<b>razem</b>		<b>4 297 443,00</b>	<b>4 371 151,41</b>	<b>4 369 228,08</b>	<b>1 923,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 923,33</b>

Ustalenia kontrolujących:

Z ewidencji księgowej oraz rocznych jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planów finansowych dochodów budżetowych wynika, że:

- 1) dochody wykonane w 2021 r. wykazane w jednostkowych sprawozdaniach (tabela) wyniosły łącznie 4.371.151,41 zł, kwota zaplanowana wynosiła 4.297.443,00 zł,
- 2) dochody w łącznej kwocie 4.369.228,08 zł zostały przez jednostki przekazane do budżetu do końca 2021 r., kwotę 1.923,33 zł przekazano w roku 2022 r. (dochody Kórnickiego Centrum Rekreacji i Sportu – środki w drodze),
- 3) dochody wykonane budżetu i urzędu ujęte w sprawozdaniu jednostkowym UMiG wyniosły 265.941.805,71 zł na plan 258.166.987,42 zł. Dochody urzędu ewidencjonowano na kontach szczegółowych w ramach konta 222:- 222-1-100, 222-1-102, 222-1-318, 222-1-319, 222-1-321, 222-1-322, 222-1-324, 222-1-327, 222-1-328, 224-0-01. 224-02-02.

**V.1.3. Wydatki budżetowe**

Rozliczenie wydatków budżetowych

Ewidencja rozliczeń wydatków zrealizowanych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych prowadzona była w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków”,

*blh M. Czer. J. J.*



w podziale na poszczególne jednostki. Operacje związane z rozliczeniami wydatków księgowano zapisami:

- Wn 223 / Ma 133 – przekazanie środków na wydatki jednostek (wyciąg bankowy),
- Wn 902 / Ma 223 i zapis ujemny Wn 223 / Ma 223 – wydatki wykonane wg miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S,
- Wn 133 / Ma 223 – zwrot niewykorzystanych środków (wyciąg bankowy).

Na koncie 223 ewidencjonowano również wydatki urzędu realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu. Opis konta 223 (ZPK - Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 190/2018):

„Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych lub bezpośrednią zapłatę wydatków urzędu jst, w korespondencji z kontem 133. Na stronie ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe i urząd jst, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. (...) Na koncie 223 dokonuje się zapisów technicznych dla czystości obrotów.”

Wysokość wydatków planowanych i wykonanych, kwoty środków przekazanych z budżetu na wydatki oraz kwoty wydatków niewykorzystanych i zwróconych do budżetu przez jednostki budżetowe w 2021 r. przedstawia tabela:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wydatki wykonane Rb-28S	Środki przekazane w 2021	Środki zwrócone w 2021	Środki zwr. w 2022	Konto 223 symbol
1	Złobek w Kamionkach	1 256 712,00	1 253 479,95	1 256 710,00	3 230,05	0	223-1-218
2	Szkoła Podstawowa nr 1 w Kórniku	8 894 706,05	8 579 567,79	8 891 208,71	311 640,92	0	223-1-201
3	Szkoła Podstawowa nr 2 w Kórniku	6 424 457,63	6 232 641,74	6 314 730,61	82 088,87	0	223-1-202
4	Szkoła Podstawowa w Radzewie	3 610 401,58	3 453 611,81	3 496 000,74	42 388,93	0	223-1-204
5	Szkoła Podstawowa w Szczodrzykowie	6 003 248,68	5 711 231,25	5 991 382,49	280 151,24	0	223-1-203
6	Szkoła Podstawowa w Kamionkach	11 358 848,40	11 005 653,89	11 358 848,40	353 194,51	0	223-1-215
7	Szkoła Podstawowa w Robakowie	4 257 985,87	4 175 096,84	4 254 505,87	79 409,03	0	223-1-216
8	Przedszkole nr 1 w Kórniku	2 323 700,00	2 300 871,14	2 323 700,00	22 828,86	0	223-1-208
9	Przedszkole nr 2 w Kórniku	2 273 981,00	2 241 308,99	2 271 000,00	29 691,01	0	223-1-209
10	Przedszkole w Kamionkach	3 019 215,00	2 956 272,52	2 958 807,00	2 534,48	0	223-1-217
11	Przedszkole w Szczodrzykowie	2 719 083,00	2 625 202,80	2 715 000,00	89 797,20	0	223-1-210
12	Środowiskowy Dom Samopomocy w Kórniku	910 644,33	871 694,09	908 005,40	36 311,31	0	223-1-212
13	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku	63 085 585,15	61 581 239,64	62 985 866,77	1 404 627,13	0	223-1-207
14	Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu Oaza	9 702 874,00	9 637 286,43	9 700 000,00	62 713,57	0	223-1-101

6/4 M. G. [signature]

15	Punkt Przedszkolny w Radzewie	144 714,00	113 632,88	115 000,00	1 367,12	0	223-1-214
razem		125 986 156,69	122 738 791,76	125 540 765,99	2 801 974,23	0,00	0,00

#### Ustalenia kontrolujących:

Z ewidencji księgowej oraz jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planów finansowych wydatków budżetowych wynika, że:

- 1) wydatki wykonane w 2021 r. wykazane w sprawozdaniach jednostek (tabela) wyniosły łącznie 122.738.791,76 zł, kwota zaplanowana wynosiła 125.986.156,69 zł,
- 2) łącznie w 2021 r. na rachunki bankowe jednostek przekazano z budżetu środki w kwocie 125.540.765,99 zł, z czego do końca roku zwrócono do budżetu niewykorzystane środki w kwocie 2.801.974,23 zł,
- 3) wydatki wykonane ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S UMiG wynosiły 129.808.124,13 zł. Kwota 126.798.984,34 zł jest zaewidencjonowana na kontach szczegółowych 223, kwota 3.009.139,79 zł na koncie 904 „Niewygasające wydatki”,
- 4) wydatki ujęte w planie finansowym Urzędu a realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu ewidencjonowano w ramach konta 223 na kontach szczegółowych 223-1-100, 223-1-307, 223-1-317, 223-1-318, 223-1-319, 223-1-320, 223-1-321, 223-1-322, 223-1-324, 223-1-325, 223-1-326.

Wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” konto 223 za rok 2021 - **Akta kontroli B.V.2.**

#### V.1.4. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym

1. Na podstawie art. 223 ust. 1-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rada Miasta i Gminy Kórnik podjęła w dniu 21.06.2017 r. Uchwałę nr XXXV/445/2017 w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W uchwale tej:

a) wskazano jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, gromadzące od 01.09.2017 r. dochody na wydzielonym rachunku: Szkoła Podstawowa nr 1 im. Tytusa Działyńskiego w Kórniku, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Teofili z Działyńskich Szoldrskiej – Potulickiej w Kórniku, Szkoła Podstawowa im. Jana Wójkiewicza w Radzewie, Szkoła Podstawowa w Kamionkach, Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Robakowie, Przedszkole Nr 1 „Misia Uszatka” w Kórniku, Przedszkole Nr 2 „Cztery Pory Roku” w Kórniku, Przedszkole „Kolorowy Świat” w Szczodrzykowie, Przedszkole w Kamionkach,

b) wskazano źródła dochodów: spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej; opłaty za posiłki wydane dzieciom, młodzieży i dorosłym; odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów gromadzonych przez jednostki budżetowe; środki uzyskane z organizacji imprez okolicznościowych w obiektach szkolnych; środki uzyskane z najmu pomieszczeń oraz najmu urządzeń sportowych; środki uzyskane z reklam i ogłoszeń, środki uzyskane za korzystnie z urządzeń, komputerów i wyposażenia; opłaty z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich; odpłatności za opiekę nad dziećmi

*blu m 009 2017*

oraz zajęcia dodatkowe organizowane przez przedszkola, punkty przedszkolne i zespoły wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym realizację podstawy programowej; wpływy ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych; wpływy z innych usług. W Szkole Podstawowej nr 2 w Kórniku źródłem, oprócz w.w. są opłaty za prowadzone przez tę jednostkę schronisko młodzieżowe.

c) określono przeznaczenie dochodów: sfinansowanie wydatków bieżących i majątkowych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów; cele wskazane przez darczyńcę; remont lub odtworzenie mienia, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w § 2, ust.1, punkt 2, 4 (odszkodowania, odsetki bankowe); wydatki związane z bankową obsługą rachunku, inne cele związane z działalnością tych jednostek; wyżywienie dzieci w ramach prowadzonych stołówek lub świetlic; zakupy środków czystości; koszty utrzymania pomieszczeń; naprawy i bieżące remonty; zakup materiałów i wyposażenia; zakup pomocy dydaktycznych wraz z zakupem środków trwałych; dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez gminę w obiektach szkolnych; organizacje imprez kulturalnych i sportowych oraz konkursów. Dochody gromadzone przez jednostki na wydzielonym rachunku nie mogą być przeznaczane na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

d) określono sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

2. Plan dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp został ustalony w załączniku nr 4 do Uchwały XXVII/373/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok i wynosił: dochody ogółem 2.998.254,00 zł, wydatki ogółem 2.998.254,00 zł. Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku: Uchwałą Nr XXXVII/508/2021 z dnia 27.10.2021 r. i Uchwałą Nr XXXIX/546/2021 z dnia 29.12.2021 r. plany wynosił: dochody ogółem 2.649.534,00 zł, wydatki ogółem 2.649.534,00 zł.

3. Na podstawie sprawozdań jednostkowych z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalono następujące wartości zbiorcze:

Dochody		Wydatki		należności netto		zobowiązania	
plan	wykonanie	plan	wykonanie	BO	BZ	BO	BZ
2 649 534,00	2 146 135,73	2 649 534,00	2 146 135,73	147 725,70	135 134,60	21 917,49	17 037,21

Stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu, planowany i wykonany wykazany we wszystkich sprawozdaniach wynosił 0,00 zł.

Szczegółowe dane ze sprawozdań jednostkowych ujęto w „Zestawieniu sprawozdań Rb-34S ...” – **Akta kontroli B.V.3.**

Dochody wykonane zostały w sprawozdaniach sklasyfikowane w §§:

0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek, 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, 0960 - Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej, 0970- Wpływy z różnych dochodów, 0660 - Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, 0670 - Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego,

*Własnoręczny podpis*

0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,  
0690 - Wpływy z różnych opłat, 0830 - Wpływy z usług.

## V.2. Zakłady budżetowe

Miasto i Gmina Kórnik nie utworzyła samorządowego zakładu budżetowego.

## V.3. SAMORZĄDOWE INSTYTUCJE KULTURY

Miasto i Gmina Kórnik jest organizatorem samorządowych instytucji kultury:

- Biblioteki Publicznej w Kórniku - wpisanej do rejestru instytucji kultury pod nr 1,
- Kórnickiego Ośrodka Kultury - wpisanego do rejestru instytucji kultury pod nr 2.

Na stronie internetowej <https://bip.kornik.pl/rejestr-instytucji-kultury> zamieszczona jest informacja o rejestrze instytucji kultury oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych oraz Rejestr Instytucji Kultury.

### 1. Dotacje dla samorządowej instytucji kultury

1) W 2021 r. z budżetu Miasta i Gminy Kórnik przekazano instytucjom kultury tylko dotacje podmiotowe.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiał się następująco:

	921-92109-2480 Kórnicki Ośrodek Kultury	921-92116-2480 Biblioteka Publiczna
Plan		
Uchwała nr XXVII/373/2020 z 30.12.2020 r.	1.382.700,00	1.251.680,00
Uchwała nr XXXVII/508/2021 z 27.10.2021 r.	- 70.000,00	
Razem	1.312.700,00	1.251.680,00
Wykonanie	1.280.000,00	1.251.680,00

2) W dniu 29.08.2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał Zarządzenie Nr 79/2017 w sprawie: zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik samorządowym instytucjom kultury. Zarządzenie reguluje:

- tryb postępowania o udzielenie dotacji, w tym m.in. tryb opracowywania planu finansowego instytucji, ustalanie wysokości dotacji,
- przeznaczenie dotacji podmiotowej,
- zasady dokonywania zmian w planie finansowym,
- zasady przyznawania dodatkowych środków w trakcie roku,
- terminy przekazywania dotacji – w okresach miesięcznych na podstawie pisemnego zapotrzebowania na środki,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- zasady sporządzania sprawozdania z wykonania planu finansowego, w tym wykorzystanie dotacji wraz z wykonaniem planu działalności merytorycznej (do 31 stycznia następnego roku) wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia. Podstawę do sporządzania sprawozdania stanowią wydatki faktycznie poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku budżetowego (wykonanie kasowe) oraz prawidłowo sporządzone księgi rachunkowe,
- zasady ubiegania się i udzielania dotacji celowych. Sprawozdanie zostaje zweryfikowane przez wydział nadzorujący pod względem merytorycznym i Skarbnika pod względem finansowym i przedłożone do akceptacji Burmistrzowi. Rozliczenie następuje z chwilą zaakceptowania przez Burmistrza w formie pisemnej. Burmistrz akceptuje sprawozdanie w terminie 30 dni od otrzymania.

Załącznikami do zarządzenia są wzory:

- (Projekt Planu) Plan finansowy – zał. nr 1
- (Projekt) Imprezy Kalendarza Imprez / (Projekt) Koła zainteresowań, zajęcia cykliczne / (Projekt) Gromadzenia i udostępnianie zbiorów – zał. nr 2
- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury – zał. nr 3.

2) W poniższej tabeli przedstawiono kwoty i terminy przekazania dotacji ze środków budżetu:

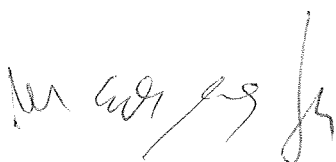
	921-92109-2480	921-92116-2480
Data	kwota	kwota
11.01.2021	80.000,00	
12.01.2021		104.000,00
19.02.2021	80.000,00	
05.02.2021		104.000,00
23.03.2021	80.000,00	
15.03.2021		99.000,00
09.04.2021		95.000,00
05.05.2021	80.000,00	
12.05.2021		93.000,00
15.06.2021	80.000,00	
08.06.2021		130.840,00
08.07.2021	100.000,00	
22.07.2021		60.000,00
06.08.2021	100.000,00	
26.08.2021		50.000,00
03.09.2021	200.000,00	
27.09.2021		115.840,00
06.10.2021	100.000,00	
26.10.2021		200.000,00
09.11.2021	150.000,00	
25.11.2021		100.000,00
14.12.2021	230.000,00	
07.12.2021		100.000,00
	<b>1.280.000,00</b>	<b>1.251.680,00</b>

Operacje przekazania dotacji księgowano zapisami: Wn 224 (szczegółowe 224-10-00124 dla KOK i 224-10-00087 dla BP), Ma 130.

3) Plan finansowy instytucji kultury

Pismem z 04.01.2021 r. Burmistrz Miasta i Gminy poinformował Dyrektorów instytucji o zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2021 r. kwotach dotacji, w celu uwzględnienia ich przy sporządzaniu planów finansowych. W uchwale nr XXXVII/508/2021 z 27.10.2021 r. plan dotacji dla KOK uległ zmianie, o czym Burmistrz poinformował Dyrektora instytucji pismem z 03.11.2021 r. Dyrektorzy sporządzili i przedłożyli w UMiG następujące plany finansowe:

	Kórnicki Ośrodek Kultury		
	Pismo z 19.01.2021 (wpływ 20.01.2021)	Pismo z 10.11.2021 (wpływ 15.11.2021)	Pismo z 14.01.2022 (wpływ 20.01.2022)
Przychody razem	1.466.400,00	1.396.400,00	1.396.400,00
Przychody własne	83.700,00	83.700,00	83.700,00
Dotacja UMiG	1.382.700,00	1.312.700,00	1.312.700,00
Koszty razem (podział: wynagrodzenia osobowe, bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń,	1.466.400,00	1.396.400,00	1.396.400,00

6/6  


świadczenia na rzecz pracowników, odpis ZFŚS, pozostałe)			
Stan należności, w tym wymagalnych	0,00	0,00	0,00
Stan zobowiązań, w tym wymagalnych	0,00	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00
Amortyzacja	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Ad zmiany planu:

- pismo z 10.11.2021 r. – zmniejszenie przychodów i kosztów o kwotę 70.000,00 zł w zw. ze zmniejszeniem dotacji z MiG Kórnik,

- pismo z 14.01.2022 r. – przesunięcie środków w kwocie 700,00 zł z wynagrodzeń osobowych na bezosobowe. Dyrektor wskazał, że przesunięcie wynika z zawarcia umowy cywilnoprawnej w m-cu grudniu, gdyż „okazało się, że wykonawca nie może wystawić faktury za usługę”. Kserokopia pisma i planu po zmianach – **Akta kontroli B.V.4(1-2)**.

	Biblioteka Publiczna			
	Pismo z 14.01.2021 (wplyw 14.01.2021)	Pismo z 14.07.2021 (wplyw 14.01.2021)	Pismo z 03.11.2021 (wplyw 03.11.2021)	Pismo z 14.01.2022 (wplyw 14.01.2022)
Przychody razem	1.254.680,00	1.254.680,00	1.270.930,00	1.269.080,00
Przychody własne	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.150,00
Dotacja UMiG	1.251.680,00	1.251.680,00	1.251.680,00	1.251.680,00
Dotacja BN	-	-	16.250,00	
Koszty razem (podział: wynagrodzenia osobowe, bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń, świadczenia na rzecz pracowników, odpis ZFŚS, pozostałe)	1.254.680,00	1.254.680,00	1.270.930,00	1.269.080,00
Stan należności, w tym wymagalnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan zobowiązań, w tym wymagalnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortyzacja	117.289,00	117.289,00	117.289,00	117.289,00

Ad zmiany planu:

- pismo z 14.01.2021 r. – zmiany polegały na przesunięciu środków między rodzajami kosztów;

- pismo z 03.11.2021 r. – zmiana dot. zwiększenia przychodów w związku z otrzymaniem dofinansowania z Biblioteki Narodowej na zakup książek,

- pismo z 14.01.2022 r. – przesunięcie środków między rodzajami, zarówno w przychodach (wplywach) jak i kosztach (wydatkach); zmiany bez wpływu na wysokość dotacji z MiG. Kserokopia pisma i planu po zmianach – **Akta kontroli B.V.5(1-3)**.

4) W dniu 31.01.2022 r. instytucje złożyły w UMiG m.in. sprawozdania z wykonania planu finansowego (wg wzoru – zał. nr 3 do zarządzenia nr 79/2017). Ze sprawozdań wynikają dane zbiorcze:

	Kórnicki Ośrodek Kultury		Biblioteka Publiczna	
Przychody własne wykonanie	3.994,19		1.035,62	
Dotacje UMiG wykonanie	<b>1.280.000,00</b>		<b>1.251.680,00</b>	
Inne dotacje			16.250,00	
Przychody razem	1.283.994,19		1.268.965,62	
Koszty całkowite razem	1.229.907,09		1.094.959,46	
Koszty pokryte ze środków własnych	-		930,00	
Wydatki	1.232.890,17		1.094.029,46	
Amortyzacja	1.000,00		117.289,88	
Stan należności BO, BZ	0		501.509,69	604.560,53
w tym wymagalnych			401.490,69	504.560,53
Stan zobowiązań BO, BZ,	0		113.065,08	114,313,81
w tym wymagalnych			0	0
Stan środków pieniężnych BO; BZ	6.458,94	57.562,96	133.364,69	176.214,84
w tym na rachunku bankowym		47.535,63	133.364,69	174.006,16
w tym przychody własne		10.027,33		
Środki na rachunku ZFSS BO; BZ	347,08	4.028,96	5.119,53	2.208,68

Sprawozdania podpisali Główny Księgowy i Dyrektor instytucji. Na arkuszach znajduje się również adnotacja Kierownika Wydziału Promocji Gminy, Kultury i Sportu o zapoznaniu się ze sprawozdaniami oraz podpis Burmistrza „akceptacja” – obie adnotacje bez daty.

Koszty w układzie rodzajowym wyszczególnione w sprawozdaniach nie przekraczają kwot określonych w planach finansowych, po ostatnich zmianach.

Wraz ze sprawozdaniami złożone zostały pisma z informacją o wysokości dotacji niewykorzystanej. W Pimach podano:

- KOK: dotacja podmiotowa od organizatora – 1.280.000,00 zł, z której na działalność statutową przeznaczono 1.232.464,37 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji – 47.535,63 zł,
- BP: dotacja podmiotowa od organizatora – 1.251.680,00 zł, z której na działalność statutową przeznaczono 1.077.673,84 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji – 174.006,16 zł.

Kserokopie w/w sprawozdań i pism – **Akta kontroli B.V.6(1-10)**.

Wyjaśnienie Skarbnika – **Akt kontroli B.V.7** - dot. sposobu rozliczenia dotacji:

„Kórnicki Ośrodek Kultury otrzymał dotację podmiotową w 2021r. w kwocie 1.280.000,00 zł, Dotację przeznaczył na wydatki w kwocie 1.232.464,37 zł.

Różnica między powyższymi danymi stanowi kwotę 47.535,63 zł, która została przekazana do Urzędu 20.01.2022r.

W dokumencie: Sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury wykazano w rubryce: Wydatki kwotę 1.232.890,17 zł stanowiące kasowe wykonanie wszystkich wydatków finansowanych z dotacji i z pozostałych dochodów. Kwota ta jest wyższa o 425,80 zł, stanowiące wydatki finansowane poza dotacją.

Biblioteka Publiczna w Kórniku otrzymała dotację podmiotową w 2021r. w kwocie 1.251.680,00 zł,

Dotację przeznaczyła na wydatki w kwocie 1.077.673,84 zł.

blg M. G. / J.

Różnica między powyższymi danymi stanowi kwotę 174.006,16 zł, która została przekazana do Urzędu 18.01.2022r.

W dokumencie: Sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury wykazano w rubryce: Wydatki kwotę 1.094.029,46 zł stanowiące kasowe wykonanie wszystkich wydatków finansowanych z dotacji i z pozostałych dochodów. Kwota ta jest wyższa o 16.355,62 zł, stanowiące wydatki finansowane z dotacji na zakup podręczników otrzymanej z Biblioteki Narodowej (16.250 zł) oraz pozostałych przychodów (105,62 zł).

Wraz ze sprawozdaniami z wykonania planu finansowego ww. instytucje kultury złożyły pisma, określające wysokość wykorzystanej dotacji oraz kwoty do zwrotu.”

Rozliczenie dotacji ujęto pod datą 31.12.2021 r. dowodem PK 299/001 zapisami:

- Wn 810-2 / Ma 224-10-000124 – kwota 1.232.464,37 zł,
- Wn 810-2 / Ma 224-10-00087 – kwota 1.077.673,84 zł.

Następnie pod datą 01.01.2022 r. dowodem PK1 002/001 zaksięgowano operacje „przeksięgowanie sald k.224 rozliczenie dotacji 2021 (niewykorzystane)” zapisami:

- Wn 221-01-00124 / Ma 224-10-00124 – kwota 47.535,63 zł,
- Wn 221-01-00087 / Ma 224-10-00087 – kwota 174.006,16 zł

Niewykorzystane środki dotacji zostały przez instytucje zwrócone do budżetu:

- przez KOK - kwota 47.535,63 zł w dniu 20.01.2022 r. (WD 014/001), zaksięgowano: Wn 129 / Ma 221 (szczegółowe 221-01-00124),
- przez BP – kwota 174.006,16 zł w dniu 18.01.2022 r. (WD 012/001), zaksięgowano: Wn 129 / Ma 221 (szczegółowe 221-01-00087).

W **Aktach kontroli B.V.8(1-4)** znajdują się wydruki „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” z obrotami na kontach 224-10-00124 i 224-10-00087 za rok 2021.

#### 5) Sprawozdanie finansowe instytucji kultury na dzień 31.12.2021 r.

	Kórnicki Ośrodek Kultury	Biblioteka Publiczna
Sprawozdanie finansowe	Podpisane 29.03.2022	Podpisane 29.03.2022
Bilans - Pasywa	Złożone 30.03.2022	Złożone 29.03.2022
A Kapitał (fundusz) własny	13.618,51	18.890,32
A IV. Pozostałe kapitały (fundusze)	7.087,13	19.510,55
A IV. Zysk (strata) netto	6.531,38	- 1.017,73

W dniu 20.05.2022 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik wydał zarządzenia w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok:

- Kórnickiego Ośrodka Kultury – Zarządzenie nr 76/2022 ze wskazaniem, że zysk netto w wysokości 6.531,38 zł przeznacza się na zwiększenie funduszu rezerwowego Ośrodka,
- Biblioteki Publicznej w Kórniku – Zarządzenie nr 75/2022 ze wskazaniem, że strata netto w wysokości 1.017,73 zł będzie pokryta z funduszu rezerwowego Biblioteki.

#### 6/ Sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 złożyły:

a) Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (dla jednostek posiadających osobowość prawną):



- Kórnicki Ośrodek Kultury - sporządzone z datą 07.02.2022 r. (złożone 07.02.2022 r.).  
Wszystkie pozycje sprawozdania - 0,00

- Biblioteka Publiczna w Kórniku – sporządzone z datą 07.02.2022 r. (złożone  
07.02.2022 r.). Wszystkie pozycje sprawozdania - 0,00

b) Sprawozdanie jednostkowe Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (dla jednostek posiadających osobowość prawną):

- Kórnicki Ośrodek Kultury - sporządzone z datą 07.02.2022 r. (złożone 07.02.2022 r.)  
Dane w poz. N3 gotówka i depozyty – 10.027,33 zł, pozostałe pozycje 0,00,

- Biblioteka Publiczna w Kórniku – sporządzone z datą 07.02.2022 r. (złożone  
07.02.2022 r.). Dane w poz. N4 należności wymagalne – 432.177,69 zł, N5 pozostałe  
należności 100.000,00 zł. Pozostałe pozycje sprawozdania 0,00.

Sprawozdania instytucji kultury podpisali: Główny księgowy, Dyrektor.

Na powyższych czynnościach kontrolę zakończono.


Kierownik jednostki – Burmistrz Miasta i Gminy Pan Przemysław Pacholski i Skarbnik Miasta i Gminy - Pani Katarzyna Szamałek, zostali powiadomieni o przysługującym im, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych 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.  
Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 - Akta kontroli (B).

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Burmistrzowi Miasta i Gminy w dniu jego podpisania.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli na stronie 41 pod poz. 5.

Kórnik, dnia 28 marca 2023 r.



by M. [signature]

[signature] [signature]

Podpisy

*Beata Przybylska*  
.....  
Główny Inspektor – Beata Przybylska

*Ewa Jakubowska*  
.....  
Główny Inspektor – Ewa Jakubowska

*Elżbieta Szymańska*  
.....  
Starszy Inspektor – Elżbieta Szymańska

*Magdalena Kubzdela*  
.....  
Inspektor – Magdalena Kubzdela

*Marta Okrasa*  
.....  
Inspektor – Marta Okrasa

BURMISTRZ  
*Przemysław Pacholski*  
.....

Burmistrz Miasta i Gminy  
Przemysław Pacholski  
SKARBNIK  
Miasta i Gminy Kórnik  
*mgr Katarzyna Szamałek*  
.....  
Skarbnik Gminy  
Katarzyna Szamałek

MIASTO I GMINA KÓRNIK  
Plac Niepodległości 1  
62-035 Kórnik  
NIP 777-27-17-606, REGON 631258632

*664 / 19*

*11*

## Załącznik Nr 1 do protokołu – Akta kontroli B

	Oznaczenie akt kontroli	Nazwa dokumentu	Ilość stron/kart
1.	B.I.	Ustalenia ogólnie-organizacyjne	
	B.I.1	Kserokopia zarządzenia (163/2018 z 22.11.2018 r.), pełnomocnictwa (z 22.11.2018 r.) i upoważnień (z 22.11.2018 r., 31.12.2018 r.), akt notarialny A192/2019 z 18.01.2019 r.) – I Wiceburmistrz	8/7
	B.I.2	Kserokopia zarządzenia (189 z 31.12.2018 r.), upoważnień (z 31.12.2018 r.), pełnomocnictwa z 31.12.2018 r. – II Wiceburmistrz	4/4
	B.I.3	Wyjaśnienie w spr. stanowiska Sekretarza	1/1
	B.I.4	Kserokopia zarządzenia nr 47/2021 z 10.06.2021	1/1
	B.I.5	Kserokopia: Zarządzenie Nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31.12.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmiany: Zarządzeniem nr 154/2019 z dnia 15.10.2019 r., Zarządzeniem nr 188/2019 z dnia 31.12.2019 r., Zarządzeniem nr 130/2020 z dnia 30.09.2020 r., Zarządzeniem nr 164/2020 z dnia 31.12.2020 r., Zarządzeniem nr 61/2021 z dnia 01.07.2021 r., Zarządzeniem nr 111/2021 z dnia 29.10.2021 r.	208/110
	B.I.6	Wykaz jednostek organizacyjnych” w Mieście i Gminie Kórnik,	14/7
	B.I.7	Kserokopia stron 39-42 Książki kontroli	2/2
	B.I.8	Wyjaśnienie w spr. oceny zewnętrznej audytu	1/1
	B.I.9	Kserokopia zarządzenia nr 54/2014 z 30.06.2014 r. ze zm. – księga procedur audytu wewnętrznego	33/33
2.	B. II	Księgowość i sprawozdawczość	
	B.II.1	„Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 roku Miasto i Gmina Kórnik”,	4/4
	B.II.2	Wydruki „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” z zapisami na koncie konto 129-VAT w roku 2021, „Dokument WB 016/001”, „Dokument WD 018/001”, „Dokument WB 1/18”, wydruk Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka	43/26
	B.II.3	Kserokopia wydruków „Potwierdzenia transakcji” z 03.01.2022 r.	2/2
	B.II.4	Kserokopie: PK1 144/001, K1 147/001, WD/005/001 (z kor.), „Potwierdzenie transakcji” z 07.01.2022 r., zapisów w wyciągu bankowym z 07.01.2022 r.	15/14
	B.II.5	Kserokopie: PK 119/2021, WB1/5, zapisy na wyciągu bankowym, wyjaśnienie w spr. WODKOM	6/6

B.II.6	Wydruki Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” za rok 2021 – obroty na koncie 133-01-04 i obroty w dz. 758-75814-0920	6/6
B.II.7	Wydruki z ewidencji księgowej budżetu (konto 133) i Urzędu (konto 129, 130) - „Dokument ...” z zapisami księgowymi wprowadzonymi na podstawie wyciągów bankowych objętych kontrolą na rachunku bankowych 26....0002	66/42
B.II.8	Wydruki z ewidencji księgowej budżetu (konto 133-67-40) i Urzędu (konto 129-2) - „Dokument ...” z zapisami księgowymi wprowadzonymi na podstawie wyciągów bankowych objętych kontrolą na rachunku bankowych 67....0040	11/11
B.II.9	Wydruki pierwszej i ostatniej strony wydruków „Zestawienia dokumentów kasowych ...”	3/2
B.II.10	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 101 oraz wydruk zrzutu z ekranu ze szczegółowymi zapisami na koncie podatnika	2/2
B.II.11	Kserokopie „Opis stanowiska pracy pracownika UMiG Kórnik” dla Skarbnika, Kierownika i Zastępcy Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej	16/9
B.II.12	Budżet: a) wydruki z systemu FK za okres styczeń 2021 do trzynasty 2021 (po przeksięgowaniach rocznych): - „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” – konta bilansowe, - „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, - „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” – salda niezerowe, b) wydruki z systemu FK za okres styczeń 2021 do grudzień 2021 (przed przeksięgowaniami): - „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” – konta bilansowe, - „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, c) wydruk pierwszej i ostatniej strony dziennika obrotów „Zestawienie – Dziennik”.	14/12
B.II.13	UMiG: a) wydruki z systemu FK za okres styczeń 2021 do trzynasty 2021 (po przeksięgowaniach): - „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” (wg 3 początkowych znaków) – konta bilansowe, - „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka”, - „Zestawienie obrotów i sald Księgi Głównej” wg oddziałów, - „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” b) wydruk pierwszej i ostatniej strony dziennika obrotów „Zestawienie – Dziennik”.	146/76
B.II.14	Wydruk „Bilans zamknięcia 2021”	7/7
B.II.15	Wydruki: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” z obrotami i saldami konta 201, „Kontrahenci nierozliczeni”, „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka	32/18
B.II.16	Wydruki z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i salda ksiąg pomocniczych – Analityka” – konto 221	12/6

	B.II.17	Wydruk z ewidencji księgowej „Kontrahenci nierozliczeni” – konto 224 oraz „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 221-01-02008	4/4
	B.II.18	Kserokopia porozumienia zawartego w dniu 28.03.2012 r. przez Gminę Kórnik	2/1
	B.II.19	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 226	2/2
	B.II.20	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 240	8/8
	B.II.21	Oświadczenie w spr. umowy najmu lokalu	1/1
	B.II.22	„Zestawienie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – 31.12.2021 r.”	1/1
	B.II.23	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 221 wg klasyfikacji budżetowej, „Kontrahenci nierozliczeni” konto 225	22/12
	B.II.24	„Zestawienie sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – 31.12.2021 r.”	2/2
	B.II.25	Zestawienie zobowiązań na 31.12.2021 r.	3/3
	B.II.26	Raporty ACL – plan wydatków i wykonanie wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej (po wczytaniu danych do ACL); wydruki „Plan wydatków-przegląd pozycji”, Przegląd pozycji-obciążenie budżetu”, „Zestawienie obrotów i sad ksiąg pomocniczych”	61/46
	B.II.27	Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r	2/2
	B.II.28	Wydruki z ewidencji księgowej Urzędu z danymi w zakresie sald kont zespołu „2” z uzgodnieniami kwot przyjętych do sprawozdania Rb-N,	21/20
	B.II.29	Wydruk - Bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik na 31.12.2021 r.	5/3
	B.II.30	wydruk skonsolidowanego bilansu jst.(BeSTia), wydruk „Konta pozabilansowe Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” konto 976, kserokopie „Arkuszy wzajemnych rozliczeń ...”, zestawienia wyłączeń.	29/18
	B.II.31	Wydruk sprawozdania Urzędu Miasta i Gminy (korekta nr 1) z BeSTia	12/7
	B.II.32	Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2021 - kserokopie sprawozdań częściowych oraz zestawienia z danymi przyjętymi do sprawozdania końcowego organu prowadzącego.	16/16
	B.II.33	Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2021	1/1
3.	B.III	Dochody budżetowe	

34 40 29 11

*[Handwritten signatures]*

B.III.1.1	Kserokopie sprawozdań jednostkowych Rb-27S i wydruki ewidencji dochodów - k. 129 wg klasyfikacji i 141 wg klasyfikacji oraz k. 126 i ksero sprawozdania jedn. łącznego	58/38
B.III.1.2	Wydruk ewidencji konta 901 wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	8/8
B.III.1.3	Zestawienie Subwencje, dotacje, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa otrzymane w 2021r.	4/2
B.III.1.4	Wydruki z ksiąg organu i UMiG za 2021r., Zois k. 224-02-01 wg klasyfikacji i konta 224-01-3 w rozdz. 75601-0350 oraz Zois k. 221-1-01-3, kserokopie dowodów źródłowych	27/24
B.III.1.5	Kserokopia zakresów czynności Kierownika Wydziału Podatków i pracowników ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej	31/17
B.III.1.6	Wydruki sald rozrachunkowych dla podatków od os. fiz. wraz z wykazem podatników zadłużonych na dzień 31.12.2021r.	25/13
B.III.1.7	Wyjaśnienie nt. różnic w stanie zaległości wg Rb-27S w porównaniu do ewidencji podatkowej, ksero notatki służbowej, wydruki z ewidencji ludności i ewidencji geodezyjnej gruntów, wydruki kont zmarłych podatników, których dotyczą różnice	19/19
B.III.1.8	Zestawienie wpłat należności podatku od wybranych osób fizycznych za 2021r.	3/2
B.III.1.9	Wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą	26/26
B.III.1.10	Kserokopie dokumentacji podatkowej podatników objętych kontrolą, u których wystąpiły nieprawidłowości	186/122
B.III.1.11	Kserokopia tytułów wykonawczych, upomnień na zaległości dłużników objętych kontrolą	58/42
B.III.1.12	Wyjaśnienie nt. decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe za lata 2016-2021 podatnika k. nr 21/91	2/1
B.III.1.13	Wyjaśnienie nt. decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe za lata 2018-2021 oraz brak wezwania do wyjaśnienia rozbieżności dot. okresu dzierżawy podatnika k. nr 11/232	3/2
B.III.1.14	Wyjaśnienia nt. powierzchni dzierzawionych gruntów podatnika k. nr 106/15	2/2
B.III.1.15	Wyjaśnienie dot. wezwania podatnika do przełożenia umowy dzierżawy	2/2
B.III.1.16	Wyjaśnienie nt. decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe za lata 2020-2021 oraz brak wezwania do wyjaśnienia rozbieżności dot. okresu dzierżawy podatnika k. nr 24/277	1/1
B.III.1.17	Wyjaśnienie potwierdzające, że wobec dłużników objętych kontrolą nie podejmowano działań informacyjnych	1/1
B.III.1.18	Wydruk ewidencji konta podatnika	1/1
B.III.1.19	Wydruk „Zestawienie ulg” dla wszystkich ulg z tytułu nabycia gruntów wg stanu na 31.12.2021r.	11/11
B.III.1.20	Wydruk „Zestawienie ulg” dla wszystkich ulg inwestycyjnych wg stanu na 31.12.2021r.	4/4
B.III.1.21	Kserokopia dokumentów dot. księgowania diet sołtysów za wrzesień oraz wydruk obrotów k. 231 w dz. 750-75095-3030	10/10

B.III.1.22	Wykaz zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym, od osób fizycznych” wg stanu na 31.12.2021r. dla wybranej próby, wydruki kont szczegółowych podatników objętych kontrolą	6/5
B.III.1.23	Kserokopia upomnień na zaległości w ŁZP wobec podatnika k. nr 109/19	7/6
B.III.1.24	Wyjaśnienie potwierdzające, że wobec dłużników objętych kontrolą nie podejmowano działań informacyjnych k. nr 109/19, 1/219, 1/23	1/1
B.III.1.25	Wydruki sald rozrachunkowych na 31.12.2021r. dla podatku rolnego od osób prawnych	3/2
B.III.1.26	Wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników podatku rolnego od osób prawnych objętych kontrolą	4/4
B.III.1.27	Kserokopia tytułów wykonawczych, upomnień na zaległości podatnika k. nr 2/170	37/20
B.III.1.28	Wydruki sald rozrachunkowych dla podatku od nieruchomości od os. prawnych wraz z wykazem podatników zadłużonych na dzień 31.12.2021r.	7/4
B.III.1.29	Wykaz zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych” wg stanu na 31.12.2021r. oraz wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą	23/22
B.III.1.30	Kserokopia deklaracji i decyzji oraz upomnień i tytułów wykonawczych dot. podatników – k. nr 1/219 i k. 1/23	61/43
B.III.1.31	Wydruk sald rozrachunkowych dla podatku leśnego od os. prawnych	2/1
B.III.1.32	Wydruki sald rozrachunkowych dla podatku od śr. transportowych od os. fizycznych wraz z wykazem podatników zadłużonych na dzień 31.12.2021r., wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą	14/10
B.III.1.33	Wykaz zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych” dla wybranej próby	2/1
B.III.1.34	Wyjaśnienie nt. przerwania biegu przedawnienia zaległości oraz zabezpieczenia na majątku podatnika	2/1
B.III.1.35	Wydruki sald rozrachunkowych dla podatku od śr. transportowych od os. prawnych wraz z wykazem podatników zadłużonych na dzień 31.12.2021r., zestawienie wymiaru, odpisów, wpłat, wydruki ewidencji kont szczegółowych podatników objętych kontrolą	7/6
B.III.1.36	Wydruk konta podatnika, kserokopie decyzji w sprawie ustalenia zobowiązania podatnika k. nr 178 i tytułów wykon.	22/18
B.III.1.37	Wydruki ewidencji do opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych kont podmiotów objętych kontrolą	4/4
B.III.1.38	Zestawienie uchwał Rady Miasta i Gm. Kórnik podjętych w związku z odbieraniem odpadów obowiązujących w 2021r.	5/5
B.III.1.38A	Kserokopia uchwał, którymi Rada Miasta i Gminy Kórnik określiła wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2021r., częstotliwość odbioru	5/3
B.III.1.39	Kserokopie zakresów czynności Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz pracowników ds. wymiaru i księgowości opłat oraz egzekucji zaległości	12/6

B.III.1.40	Kserokopia umów z PUK – Artur Zys dot. usług odbioru i transp. odpadów komunal. z nieruchomości na terenie Gminy Kórnik z aneksami i załącznikami do każdej umowy, ogłoszeń o zamówieniach i protokołów postępowania	139/73
B.III.1.41	Kserokopia umów z PGK sp. z o.o. z s. w Śremie dot. usług odbioru i transp. odpadów komunal. z nieruchomości na terenie Gminy Kórnik z aneksami i załącznikami do każdej umowy, ogłoszeń o zamówieniach i protokołów postępowania	182/94
B.III.1.42	Wydruk obrotów konta 201-1-23819 za lata 2021-2022 prowadzonego do kontrahenta PUK Artur Zys	5/5
B.III.1.43	Zestawienie faktur za realizację w 2021r. usług odbioru odpadów zbieranych selektywnie	2/2
B.III.1.44	Wyjaśnienie nt. wartości usług odbioru odpadów świadczonych w 2021r. przez PGK z s. w Śremie i kserokopia oświadczeń Zamawiającego o skorzystaniu z prawa opcji	4/4
B.III.1.45	Wydruki ewidencji konta 201-1-02492 do kontrahenta Przeds. Gospodarki Komunalnej w Śremie za 2021 oraz od I-III 2022r. i kserokopie faktur objętych kontrolą	24/17
B.III.1.46	Kserokopia umowy na zagospodarowanie odpadów komunalnych z aneksem nr 1, uchwały nr XXVI/358/2020 z dnia 25.11.2020r. Rady Miasta i Gminy w sprawie powierzenia Spółce ZGO-WCR zadania w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz porozumienia międzygminnego w tej sprawie	60/38
B.III.1.47	Wyjaśnienia potwierdzające, że zamówienie na usługi zagospodarowania odpadów komunalnych nie zostało poprzedzone procedurą Pzp oraz zawierające uzasadnienie stanowiska władz Miasta, że umowa wykonawcza nie stanowi aktu zaciągnięcia zobowiązania	9/5
B.III.1.48	Wydruki ewidencji konta 201 prowadzonego do kontrahenta ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie – WCR za 2021r. i styczeń-Marzec 2022 oraz kserokopie faktur wystawionych za okres od stycznia do grudnia 2021r., kserokopie cenników	132/114
B.III.1.49	Wyjaśnienia w sprawie różnic między cenami na fakturze o nr FV/SPM/7/11/2021 z dnia 30.11.2021 a obowiązującym cennikiem za zagospodarowanie odpadów	2/2
B.III.1.50	Wydruki ewidencji wydatków wg konta 130-90002-4300	20/20
B.III.1.51	Kserokopia umów na usługi transportu odpadów z PSZOK Czołowo do ZGO -WCR w Witaszyczkach oraz zestawienie faktur za realizację w 2021r. usług transportu odpadów i kserokopie przekładowych faktur	21/17
B.III.1.52	Wyjaśnienia potwierdzające, że zamówienie na usługi transportu odpadów z PSZOK Czołowo do ZGO nie zostało poprzedzone procedurą Pzp	3/2
B.III.1.53	Kserokopia umowy na prowadzenie PSZOK w Czołowie	7/4
B.III.1.54	Wyjaśnienie nt. wartości nakładów i limity zobowiązań ujęte we wykazie przedsięwzięć do WPF	2/1

by 6/9 / 11

ju al



	B.III.1.55	Wydruki sald rozrachunkowych do należności z opłaty za zagospodarowanie odpadów wraz z wykazem dłużników na dzień 31.12.2021r.	45/25
	B.III.1.56	Zestawienie wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021r. dla próby kontrolnej	1/1
	B.III.1.57	Wydruki kont właścicieli nieruchomości objętych kontrolą	7/7
	B.III.1.58	Kserokopia zawiadomienia o wysokości opłaty, deklaracji, dokumentacji postępowania podatkowego, upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości – k. nr 12675	60/48
	B.III.1.59	Wykaz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi – stan na 31.12.2021r. dla wybranej próby	5/3
	B.III.1.60	Wydruki kont dłużników z tyt. opłaty śmieciowej objętych kontrolą	8/8
	B.III.1.61	Wyjaśnienie potwierdzające, że zastosowano środki przerywające bieg przedawnienia zaległości – k. nr 10224	1/1
	B.III.1.62	Kserokopia decyzji określających wysokość opłaty, zawiadomień o wysokości opłaty, upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości – k. nr 13240	44/26
	B.III.1.63	Kserokopia dokumentacji dot. postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty, deklaracji i zawiadomień o wysokości opłaty, upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości k. nr 1529	42/31
	B.III.1.64	Wyjaśnienie nt. zaniżenia przypisu należności z opłaty za gospodarowanie odpadami – o 1.890,00 zł	2/2
	B.III.1.65	Wyjaśnienie potwierdzające, że zastosowano środki przerywające bieg przedawnienia zaległości – k. nr 1529	2/1
	B.III.1.66	Kserokopia upomnień i tytułów wykonawczych dot. właściciela nieruchomości k. nr 1529	23/20
	B.III.1.67	Wyjaśnienie nt. nie podejmowania działań informacyjnych wobec dłużników objętych kontrolą (konta nr 12675, 13240 i 1529),	1/1
	B.III.1.68	Wykaz koszty i wydatki poniesionych przez Gminę Kórnik za okres od 01.01.2021. do 31.12.2021r. w związku z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów z terenu Miasta i Gminy	3/2
	B.III.1.69	<i>Wyjaśnienia nt. źródeł finansowania nadwyżki kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2021r. nad dochodami pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami</i>	1/1
	B.III.1.70	Wyjaśnienie potwierdzające, że Rada Miasta i Gminy Kórnik nie podjęła w 2021r. uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi za 2021r. z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1/1
4.	B. III.2	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	
	B.III.2.1.	Wydruk dla konta 902 pn.: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres styczeń 2021 do grudzień 2021” dla wydatków w księgach budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej	22/22

B.III.2.2	Kserokopia sprawozdania zbiorczego Rb-28S	18/9
B.III.2.3	Kserokopia sprawozdania Urzędu Miasta i Gminy Rb- 28S	14/7
B.III.2.4	Wydruk konta 130 pn. „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne ( zadanie )” dla wydatków	13/13
B.III.2.5	Kserokopia Zarządzenia nr 102/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lipca 2019 r. i Zarządzenia 110/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 6 sierpnia 2020r.	33/17
B.III.2.6	Kserokopie pism określających wynagrodzenie Burmistrza wraz z kartoteką wynagrodzeń za 2021	7/7
B.III.2.7	Kserokopie określających wynagrodzenie Pierwszego Wiceburmistrza wraz z kartoteką wynagrodzeń	5/5
B.III.2.8	Kserokopie określających wynagrodzenie Pierwszego Wiceburmistrza wraz z kartoteką wynagrodzeń	5/5
B.III.2.9	Kserokopia „Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę” i kartoteka wynagrodzeń dla Sekretarza	3/3
B.III.2.10	Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Kadr i Płac w zakresie wynagrodzeń Sekretarza	1/1
B.III.2.11	Kserokopie karty wynagrodzeń i dokumentów określających wynagrodzenia Kierownika Wydziału Kadr i Płac	5/5
B.III.2.12	Kserokopie wymienionych dokumentów wraz z kartoteką wynagrodzeń za 2021 r. dla Skarbnika	5/5
B. III.2.12A	Kserokopie list płac za 2021r.dla wskazanych osób	48/48
B.III.2.13	Wyjaśnienie pracownika dokonującego naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	1/1
B.III.2.14	Zestawienie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za rok 2021	1/1
B.III.2.15	Wydruk „Obroty konta 229 pn. „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2021 – grudzień 2021”	11/11
B.III.2.16	Zestawienie Deklaracji DEK – I-a za 2021r.	1/1
B.III.2.17	Wykaz wypłaconych nagród w 2021r.	7/4
B.III.2.18	Oświadczenie Z-cy Kierownika Wydziału Kadr i Płac	1/1
B.III.2.19.	Oświadczenie Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej	1/1
B.III.2.20	Kserokopia Zarządzenia nr 99/2019	7/4
B.III.2.21	Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej odnośnie wystawiania delegacji	1/1
B. III.2.21A	Kserokopie delegacji	16/11
B.III.2.22	Wydruki obrotów za miesiąc maj w podziałkach: 75023/4410 i 75023/4700	2/2
B.III.2.23	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń – grudzień 2021r. dla paragrafu 4420	1/1
B.III.2.24	Oświadczenia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej w zakresie delegacji radnych	1/1
B.III.2.25	Wydruk wydatków dla 130-750-75022-3030 za 2021r.	2/1
B. III. 2.25A	Kserokopia Uchwały Nr VI/45/2019	3/2

by wcz. 19.11.2021

da

B.III.2.26	Kserokopia Uchwały Nr XXXVIII/536/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 24 listopada 2021r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania oraz wysokości diet dla radnych rady Miasta i Gminy Kórnik oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym	5/3
B.III.2.27	Kserokopia programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	16/8
B. III.2.27A	Kserokopia programu Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021	20/5
B.III.2.28	Wyjaśnienie Skarbnika w zakresie realizacji wydatków na program przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomania wynika	1/1
B.III.2.29	Wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka – za okres styczeń 2021 – grudzień 2021 dla 851/85154 i 851/85153 w układzie rocznym,	4/4
B.III.2.30	Wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawiają wydruki pn. „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka – za okres styczeń 2021 – grudzień 2021 dla 851/85154 i 851/85153”	9/9
B.III.2.31	„Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2021 – grudzień 2021” dla konta 201 z kontrahentem Poczta Polska	3/3
B.III.2.32	Kserokopia umowy Nr B-FP.272.2.16.2020 z Poczta Polska	10/6
B.III.2.33	Kserokopia umowy-zlecenia nr 10/2021 z dnia 4 stycznia 2021r. i kartoteki za wymieniony okres	8/6
B. III.2.33A	Kserokopia Notatki służbowej z dnia 16.02.2021r.	1/1
B.III.2.34	Kserokopia Porozumienia z WODKOM Kórnik Sp. z o.o.	32/16
B.III.2.35	Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Eksploatacji Technicznej	3/2
B.III.2.36	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka” dla konta 201 dla kontrahenta WODKOM Sp. z o.o.	2/2
B.III.2.36A	Kserokopia noty księgowej Kórnickiego Przedsiębiorstwa Autobusowego KOMBUS sp. z o.o.	2/2
B.III.2.37	Kserokopia interpretacji indywidualnej z Min. Finansów	5/3
B.III.2.38	Wydruk karty wydatków 85149-6060i kserokopia dokumentu zakupu	7/4
B.III.2.39	Oświadczenie Kierownika Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej	1/1
B.III.2.40	Kserokopie umowy, faktur oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2020 do grudzień 2020 w 851-85149-4280	12/11
B.III.2.41	Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej	2/1
B.III.2.42	Wykaz realizowanych inwestycji i zakupów inwestycyjnych według stanu na 31.12.2021 r.	8/8
B.III.2.42A	Wydruk dla środków trwałych przyjętych z inwestycji w 2021r.	10/5

	B. III.2.42B	Wydruk dla pozostałych środków trwałych przyjętych z inwestycji	4/3
	B. III.2.42C	Wydruk dla wyksięgowanych inwestycji bez efektu ekonomicznego	2/2
	B. III.2.42D	Wydruk dla kosztów VAT od inwestycji	24/12
	B.III.2.43	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka konto 080 za okres styczeń2021 – grudzień 2021”	12/12
	B.III.2.44	Kwestionariusz kontroli	8/4
	B.III.2.45	Kserokopia umowy, aneksów i protokołów odbiorów	59/37
	B.III.2.46	Protokół postępowania o udzielnie zamówienia	11/6
	B.III.2.47	Zestawienie dotacji otrzymanych przez budżet Miasta i Gminy Kórnik w 2021 roku	2/1
	B.III.2.48	Kserokopia Decyzji WB1 – OSR.3153.43.2021 z dnia 08.03.2021r,	8/5
	B.III.2.49	Kserokopia Decyzji WB1-OSR.3153.236.2021 z dnia 010.09.2021r.	9/6
	B.III.2.50	Kserokopia Decyzji WB1-OSR.3153.292.2021 z dnia 10.09.2021r.	8/5
	B.III.2.51	Wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej w sprawie ustalania kosztów wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego	1/1
	B.III.2.52	Kserokopie karty dochodów wskazanej powyżej oraz kart wydatków dla Porozumienia z Powiatem Poznańskim	6/6
	B.III.2.53	Zestawienie dotacji dla podmiotów zaliczonych dla sektora finansów publicznych	6/3
	B.III.2.54	Zestawienie dotacji dla podmiotów nie zaliczonych dla sektora finansów publicznych	10/5
	B.III.2.55	Zestawienie dotacje udzielone w 2021r. w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w wyniku przeprowadzonych otwartych konkursów ofert na realizację zadań	5/3
	B.III.2.56	Kserokopia Zarządzenia Nr 12/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 22.01.2021r. z dnia 22.01.2021r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Miasto i Gmina Kórnik w roku 2021	11/9
5.	B.III.3.		
	B.III.3.1	Zestawienie pożyczek i obligacji Miasta i Gminy Kórnik za 2021 rok	1/1
	B.III.3.2	Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej w zakresie zasad ewidencjonowana odsetek od zobowiązań finansowych ewidencjonowanych na konie 260”Zobowiązania finansowe”	1/1
	B.III.3.3	Wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka dla konta 260” i „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – analityka dla konta 260”	3/3
	B.III.3.4	Oświadczenie Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej o braku zobowiązań z tyt. kredytów	1/1

	B.III.3.5	Oświadczenie Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej w sprawie nie udzielania pożyczek	1/1
	B.III.3.6	Oświadczenie Kierownika Wydziału Gospodarki o nie udzielaniu poręczeń, gwarancji	1/1
	B.III.3.7.	Oświadczenie Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej o nie zaciąganiu kredytów w walutach obcych	1/1
	B.III.3.8.	Oświadczenia Kierownika Wydziału Gospodarki Finansowej	1/1
6.	B.IV.	Gospodarka mieniem	
	B.IV.1	Kserokopia zakresu wraz z udzielonymi pełnomocnictwami Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	7/6
	B.IV.2	Kserokopie dokumentów źródłowych oraz wydruki ewidencji dotyczące WODKOM Kórnik Sp. z o.o.	80/57
	B.IV.3	Kserokopie faktury, wydruk konta 201, wydruk „Dokument WB 0000000249” do konta 201-01-00001	14/8
	B.IV.4	Wydruki kont analitycznych dz.700-7005-0550; 700-70005-0470, 700-70005-0760, 700-70005-0770, 926-92601-0830, dokumenty źródłowe do informacji o stanie mienia komunalnego	30/30
	B.IV.5	Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie gminnego zasobu nieruchomości w zakresie prowadzenia rejestru mienia komunalnego	1/1
	B.IV.6	Wykaz działek w zasobie nieruchomości Miasta i Gminy Kórnik	100/50
	B.IV.7	Wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste wydruk z 26.01.2023r	7/4
	B.IV.8	Notatka służbowa z 24.01.2023r.	1/1
	B.IV.9	Wykaz działek w zasobie nieruchomości- oddane w trwały zarząd	3/2
	B.IV.10	Wykaz działek w zasobie nieruchomości- w użytkowaniu wieczystym gminy	2/1
	B.IV.11	Kartoteka środków trwałych” wg klasyfikacji – zbiorczo, Kartoteka środków trwałych” zadanie – zbiorczo	20/20
	B.IV.12	Wydruki dokumentów: PK 335/001, PK 2/018 , PK 3/019PK 2/023, PK 003/024 PK 2/017, PK 2/016, PK 2/014, PK 2/011	9/9
	B.IV.13	Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Finansowej w zakresie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg	1/1
	B.IV.14	Wydruki kont analitycznych 221-12-24-1 oraz ewidencja szczegółowa za 2021r.	4/4
	B.IV.15	Tabela „Naliczanie i egzekucja bonifikat udzielonych na podstawie uchwał Rady Miasta i Gminy w okresie od -do dnia kontroli	4/2
	B.IV.16	Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie egzekucji bonifikat na podstawie uchwał Rady Miasta i Gminy Kórnik	1/1
	B.IV.17	Kserokopia zakresu czynności	6/3
	B.IV.18	Wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221-12-22-1dotyczący opłat za nieruchomości oddane w trwały zarząd	3/3
	B.IV.19	Wydruk z systemu e-mienie p.n. „Rejestr Mienia Komunalnego” zawierający „Wykaz działek oddanych	2/1

bsh wgr → MM

*[Handwritten signatures]*

		w trwały zarząd na terenie Miasta i Gminy Kórnik według stanu na 31.12.2021r. r.	
B.IV.20		Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie nieruchomości zajmowanych przez jednostki budżetowe	1/1
B.IV.21		Decyzja WB1-GN.6844.2.2019 z 21.06.2019r., umową użyczenia z 29.12.2015r., umowa najmu z 28.12.2020r	15/14
B.IV.22		Wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221-12-22-1 dotyczący użytkownika wieczystego stanowi, wydruk z Rejestru Mienia Komunalnego zawierający wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste na terenie Miasta i Gminy Kórnik według stanu na 31.12.2021r. r.	22/20
B.IV.23		Wydruk z ewidencji szczegółowej dotyczący Pana M.S. oraz kserokopia pisma dotyczącego aktualizacji opłaty rocznej	7/7
B.IV.24		Kserokopia nakazu zapłaty	1/1
B.IV.25		Ewidencja księgową stan na 31.12.2022r. dotycząca użytkownika o nr 237818 oraz kserokopia pisma dotyczącego aktualizacji opłaty rocznej	4/4
B.IV.26		Wydruk z ewidencji szczegółowej dotyczący m.in. Państwa R. i M. P.	3/2
B.IV.27		Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego	1/1
B.IV.28		Wydruk z ewidencji szczegółowej, konta 221 dotyczący Pan M.S.	30/18
B.IV.29		Wydruk z Rejestru Mienia Komunalnego z 08.03.2022r. zawierający „Wykaz dzierżaw” na terenie Miasta i Gminy Kórnik w 2021r.	4/2
B.IV.30		Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie zawierania umów dzierżawy	1/1
B.IV.31		Zestawienie umów najmu lokali. Stan na 31 grudnia 2020, 2021r	9/3
B.IV.32		Dochód z mienia komunalnego w 2021r. Urzędu Miasta i Gminy Kórnik” oraz dokumenty źródłowe stanowią	43/39
B.IV.33		Kserokopie umowa dzierżawy z 5.05.2015r. oraz umowa dzierżawy z 30.04.2018r. oraz potwierdzenia odbioru	8/5
B.IV.34		Kserokopia wniosku z 04.05.2021r., umowy dzierżawy z 13.05.2021r., potwierdzenia odbioru ww. umowy, protokołu oddania nieruchomości z 24.05.2021r.	13/8
B.IV.35		Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 230409	1/1
B.IV.36		Kserokopie umowy dzierżawy z 4.05.2015r., aneksu do umowy dzierżawy z 25.09.2015r. umowy dzierżawy z 30.04.2018r., potwierdzenia odbioru ww. umów	9/6
B.IV.37		Kserokopia wniosku z 26.04.2021r., pisma z 5.05.2021r. , umowy dzierżawy z 13.05.2021r. oraz protokołu przekazania gruntu z 24.05.2021r.	13/8
B.IV.38		Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 0P2299	1/1

	B.IV.39	Kserokopie umowy dzierżawy z 26.03.2015r. oraz umowa dzierżawy z 27.03.2018r.	8/5
	B.IV.40	Kserokopia wniosku z 30.12.2021r., pisma z 5.05.2021r., umowy dzierżawy z 13.05.2021r., wniosku o wynajęcie wraz z odpowiedzią z 23.04.2021r. oraz protokołu przekazania gruntu z 27.05.2021r.	13/9
	B.IV.41	Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie dzierżawy gruntów przez Pana W.S.	1/1
	B.IV.42	Kserokopia umowy dzierżawy z 30.11.2017r., wniosku z 18.02.2020r., odpowiedzi z 30.12.2020r. na złożony wniosek, umowy z 19.01.2021r.	15/10
	B.IV.43	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 0P2298	1/1
	B.IV.44	Umowa dzierżawy z 26.06.2017r. oraz 15.06.2020r, pomiędzy Miastem i Gminą Kórnik a Panem K.K.	6/4
	B.IV.45	Kserokopia odpowiedzi na złożony wniosek z 5.05.2021r., wniosku z 23.04.2021r., umowy dzierżawy z 13.05.2021r., aneksu do umowy dzierżawy z 01.10.2021r., protokołu oddania nieruchomości z 13.05.2021r.	14/9
	B.IV.46	Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie dzierżawy gruntów przez Pana K.K. oraz Panią N.M.	1/1
	B.IV.47	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 3393255	1/1
	B.IV.48	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 14685843	1/1
	B.IV.49	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 237009	3/3
	B.IV.50	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 231761	2/2
	B.IV.51	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31” konto nr 238311	2/2
	B.IV.52	Rejestr umów najmu/użyczenia świetlic wiejskich w 2021r	9/4
	B.IV.53	Wydruk z ewidencji szczegółowej p.n. „Dokumenty do sprawozdania Rb27s na dzień 2021-12-31”	11/11
	B.IV.54	Wyjaśnienie Kierownika Gospodarki Nieruchomościami w zakresie gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa	1/1
7.	B. V	<b>Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi</b>	
	B.V.1	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” konto 222 za rok 2021 -	2/1
	B.V.2	Wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka” konto 223 za rok 2021	2/1
	B.V.3	Zestawienie sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków rachunku ... art. 223 ust. 1 uofp”	1/1
	B.V.4	Kserokopia pisma z 14.01.2022 r., plan po zmianach - KOK	2/2
	B.V.5	Kserokopia pisma z 14.01.2022 r., plan po zmianach - BP	4/3
	B.V.6	Kserokopia sprawozdania z wykonania planu finansowego 2021 r. – KOK, BP	14/10
	B.V.7	Wyjaśnienie w spr. rozliczenia dotacji KOK, BP	1/1

by awr eg m

*[Handwritten signatures]*

	B.V.8	Wydruki „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” z obrotami na kontach 224-10-00124 i 224-10-00087 za rok 2021.	4/4
--	-------	--	-----

by wa jz

du

de