

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Zgoda na publikację
Inspektor Ochrony Danych
Jacek Pietrzyk
22.05.25
(data i podpis)

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 3 marca 2025 r. do 29 kwietnia 2025 r. w Mieście Ostróda przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Wioletę Taranowską – starszego inspektora kontroli,
- Małgorzatę Kaczmarek –inspektora kontroli,
- Bartłomieja Wasiak – młodszego inspektora kontroli,
- Magdalenę Gołąb – młodszego inspektora kontroli (od dnia 3.04.2025 r.)

działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio nr 27/2025, 28/2025, 29/2025 z dnia 24 lutego 2025 r. oraz nr 50/2025 z dnia 1 kwietnia 2025 r. wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów gminy, to jest w:

Urzędzie Miejskim w Ostródzie
Ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. według następującej tematyki:

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

[Podpis]

[Podpis]

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie tj. 2024 roku i w czasie przeprowadzania niniejszej kontroli następujące funkcje sprawowali:

- Burmistrza Miasta Ostróda:
 - Pan Zbigniew Michalak wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 4 listopada 2018 r. co zostało potwierdzone zaświadczeniem Zastępcy Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostródzie z dnia 5 listopada 2018 r. Pan Burmistrz ślubowanie złożył w dniu 19 listopada 2018 roku na I Sesji Rady Miejskiej w Ostródzie. Kadencja Burmistrza Miasta Ostróda upłynęła 30 kwietnia 2023 r., zgodnie z art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 2022 r. o przedłużeniu kadencji organów jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 2418) kadencja Burmistrza uległa przedłużeniu do dnia 30 kwietnia 2024 r. Po upływie kadencji pełnił swoją funkcję do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Burmistrza tj. do dnia 6 maja 2024 r.;
 - Pan Rafał Dąbrowski wybrany w wyborach powszechnych dnia 21 kwietnia 2024 r. zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 kwietnia 2024 r. Ślubowanie nowego Burmistrza Miasta Ostróda nastąpiło w dniu 7 maja 2024 r. na I sesji Rady Miejskiej w Ostródzie;
- Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda:
 - Pan Zenon Kastrau, powołany z dniem 5 grudnia 2022 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda zarządzeniem Nr 226/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 5 grudnia 2022 r., zmienionym zarządzeniem Nr 111/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 1 czerwca 2023 r. Odwołany zarządzeniem Nr 73/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda z dniem 30 kwietnia 2024 r.;
 - Pan Cezary Wawrzyński powołany z dniem 14 maja 2024 r. na stanowisko Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda zarządzeniem Nr 82/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda;
- Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda:
 - Pan Artur Gromko powołany zarządzeniem Nr 112/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie powołania Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda od dnia 1 czerwca 2023 r. Odwołany zarządzeniem Nr 74/2024 Burmistrza Miasta Ostródy z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda z dniem 6 maja 2024 r.;

- Pani Jolanta Gadomska powołana z dniem 1 lipca 2024 r. na stanowisko Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda zarządzeniem Nr 112/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 28 czerwca 2024 r. w sprawie powołania Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda;

- Sekretarza Miasta Ostróda:

- Pani Elżbieta Socha, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dniem 1 czerwca 2021 r. na czas nieokreślony (konkurs). Rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 29 lipca 2024 r. w związku z przejściem na emeryturę;

- Pani Dorota Szczurowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 30 lipca 2024 r. na czas nieokreślony. Pani Dorota Szczurowska obejmując stanowisko Sekretarza posiadała wymagania kwalifikacyjne określone w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm., od 29.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135). Zatrudnienie sekretarza miasta odbyło się w drodze naboru i było zgodne z art. 11 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, stosownie do treści którego nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze jest otwarty i konkurencyjny;

- Skarbnika Miasta Ostróda:

- Pani Wioletta Palmowska powołana na stanowisko Skarbnika Miasta Ostróda na wniosek Burmistrza Miasta Ostróda uchwałą Nr XLIV/231/2021 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Ostróda z dniem 1 czerwca 2021 r. Rada Miejska w Ostródzie uchwałą Nr VIII/77/2024 z dnia 27 listopada 2024 r. odwołała ze stanowiska Skarbnika Miasta Ostróda z dniem 30 listopada 2024 r.;

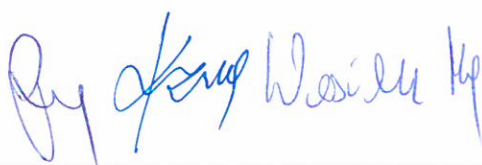
- Pani Justyna Musiałowska powołana uchwałą Nr VIII/78/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Ostróda z dniem 1 grudnia 2024 r.;

- Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda – Pani Monika Wojtas zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 15 maja 2018 r. na czas nieokreślony; od dnia 1 stycznia 2023 r. na stanowisku Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda w ramach awansu wewnętrznego.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Miasto Ostróda funkcjonowało w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Nr LXV/388/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 marca 2023 r.



W powyższym statucie wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ostródzie:

- uchwałą Nr LXVIII/417/2023 z dnia 21 czerwca 2023 r.,
- uchwałą Nr LXXI/423/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

W 2024 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Ostródzie wprowadzony zarządzeniem Nr 246/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ostródzie z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2023 r. Powyższe zarządzenie zostało zmienione :

- zarządzeniem Nr 86/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r.;
- zarządzeniem Nr 110/2023 z dnia 31 maja 2023 r.;
- zarządzeniem Nr 208/2023 z dnia 17 października 2023 r.;
- zarządzeniem Nr 38/2024 z dnia 29 lutego 2024 r.;
- zarządzeniem Nr 76/2024 z dnia 7 maja 2024 r.;
- zarządzeniem Nr 111/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r.

Zarządzeniem Nr 241/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda wprowadził nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Ostródzie z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2025 r.

Poszczególne zapisy regulaminu zostały zweryfikowane i opisane w protokole w trakcie kontroli wybranych zagadnień.

2.3. Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Ostródzie obowiązywał „Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Ostródzie” wprowadzony zarządzeniem Nr 236/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Powyższy regulamin był zmieniany następującymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Ostróda:

- zarządzeniem Nr 96/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 271/2023 z dnia 22 listopada 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 208/2024 z dnia 14 listopada 2024 r.

Obowiązek ustalenia regulaminu pracy stanowił art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm., od 29.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135). Poszczególne zapisy regulaminu zostały zweryfikowane i opisane w protokole w trakcie kontroli wybranych zagadnień.

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 144/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 1 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie. Powyższe zarządzenie zmieniono zarządzeniem Nr 132/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 12 lipca 2024 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie

Poszczególne zapisy regulaminu zostały zweryfikowane i opisane w protokole w trakcie kontroli wybranych zagadnień.

2.5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

W zakresie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ostródzie obowiązywały niżej wymienione zarządzenia:

- Nr 286/2016 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ostródzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Ostróda oraz tryb jej koordynacji,
- Nr 15/2020 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ostródzie.

W ramach kontroli zarządczej kontrolującym przedłożono:

- Zarządzenie Nr 286/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia celów i zadań do realizacji w zakresie kontroli zarządczej na 2024 rok;
- Rejestr ryzyk w Urzędzie Miejskim w Ostródzie na 2024 r.;
- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej jednostek organizacyjnych Miasta Ostróda;
- Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Miasta Ostróda;
- Burmistrz Miasta Ostróda w dniu 20 stycznia 2025 r. sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ostródzie.

2.6. Audyt wewnętrzny w jednostce samorządu terytorialnego.

Kwota wydatków i rozchodów budżetu miasta planowana w uchwale budżetowej na 2024 rok wynosiła 196.625.270,60 zł i przekroczyła kwotę 40 mln zł, wymienioną w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z

[Podpis]

[Podpis]

późn. zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), kwota planowanych dochodów i przychodów na 2024 rok wyniosła również 196.625.270,60 zł, a zatem jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora zatrudnionego w jednostce samorządu terytorialnego zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolną zadania z zakresu audytu wewnętrznego były prowadzone przez Panią Magdalenę Klukowską zatrudnioną na podstawie umowy o pracę od 1 lutego 2020 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Pani Magdalena Klukowska posiadała certyfikat Certified Government Auditing Professional (CGAP) o nr 6307, co spełniało wymogi wynikające z przepisów art. 286 ust.1 pkt 5 lit. a ustawy o finansach publicznych.

W ramach czynności potwierdzających przeprowadzenie audytu kontrolującym przedłożono:

- Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok, który został sporządzony na podstawie analizy obszarów ryzyka. Plan audytu został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Ostróda zarządzeniem Nr 292/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia planu audytu na rok 2024, co było zgodne z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- Sprawozdanie z audytu wewnętrznego przeprowadzonego w Urzędzie Miejskim w Ostródzie w 2024 roku.

Z treści sprawozdania z audytu za rok 2024 wynika, iż zostały przeprowadzone następujące zadania audytowe:

- Ocena prawidłowości gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminnym;
- Prawidłowość realizacji oraz nadzoru nad procesem inwestycyjnym;
- Prawidłowość dysponowaniem mieniem komunalnym, ze szczególnym uwzględnieniem umów dzierżaw;
- Poprawność wydzielania przez spółkę kosztów oraz wyliczania rekompensaty za świadczenie usług przewozu w ramach publicznego transportu zbiorowego w Ostródzkiej Komunikacji Miejskiej.

Na podstawie powyższego „Sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2024” sporządzonego dnia 23 stycznia 2025 r. przez audytora i zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Ostróda, stwierdzono wykonanie wszystkich zaplanowanych zadań audytowych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Siedzibą Gminy Miejskiej jest Miasto Ostróda, a siedzibą władz gminnych jest Urząd Miejski w Ostródzie ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda. Miasto Ostróda (gmina miejska) położone jest w powiecie ostródzkim w województwie warmińsko – mazurskim i obejmuje obszar 14,15 km². Miasto Ostróda liczyło według stanu na 1 stycznia 2024 r. – 30.143 mieszkańców, a na koniec roku, tj. 31 grudnia 2024 r. 29.731 mieszkańców (dane pozyskane z ewidencji ludności).

[Podpis]

[Podpis]

3.1. Jednostki organizacyjne.

W załączniku nr 3 do Statutu Miasta Ostróda pn. „Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta” wymieniono następujące jednostki organizacyjne:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Ostródzie,
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Ostródzie,
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Ostródzie,
- Szkoła Podstawowa nr 6 w Ostródzie,
- Przedszkole nr 1 w Ostródzie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ostródzie ul. Plebiscytowa 50,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ostródzie nr 4 ul. Kościuszki 14,
- Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej „Bratek” w Ostródzie,
- Ostródzkie Centrum Sportu i Rekreacji w Ostródzie,
- Żłobek Miejski w Ostródzie ul. Chrobrego 3,
- Żłobek Miejski w Ostródzie ul. Mikołaja Kopernika 21B,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Ostródzie ul. Adama Mickiewicza 22,
- Centrum Kultury w Ostródzie ul. Mickiewicza 22,
- Muzeum w Ostródzie.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm., od 24.01.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 87), jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem było Miasto Ostróda, prowadzono na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków, w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189). Zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru dla każdej instytucji kultury założono i prowadzono oddzielną elektroniczną księgę rejestrową zgodną ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia. Miasto Ostróda zamieściło w Biuletynie Informacji Publicznej informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych, zgodnie z § 10 ww. rozporządzenia. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rejestru nie stwierdzono.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gy Kary Wasilek Kp

L P

Lp.	Nazwa spółki	Wartość 1 udziału w zł			
			Ilość udziałów w szt.	Wartość udziałów w zł	% udziałów
1	Miejska Administracja Budynków Komunalnych Spółka z o.o.	100,00	21.783	2.178.300,00	100,00
2	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o.	200,00	103.429	20.685.800,00	100,00
3	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.	500,00	39.562	19.781.000,00	100,00
4	Żegluga Ostródzko-Elbląska Spółka z o.o.	100,00	106.506	10.650.600,00	100,00
5	Zielone Ciepło Spółka z o.o.	200,00	25	5.000,00	100,00
1	Fundacja Rozwoju Przedsiębiorczości „ATUT”			51.000,00	35,42%

Zgodnie z ewidencją księgową konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła 53.351.700 zł.

3.3. Jednostki pomocnicze.

Według wykazu jednostek pomocniczych Miasta Ostróda na dzień 31 grudnia 2024 r. na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego utworzono następujące jednostki pomocnicze:

- Osiedle Drwęckie,
- Osiedle Plebiscytowe,
- Osiedle Grunwaldzkie,
- Osiedle Centrum,
- Osiedle Wzgórze św. Franciszka z Asyżu.

Jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych stosownymi uchwałami Rady Miejskiej w Ostródzie.

3.4. Kontrole przeprowadzone przez organy zewnętrzne.

Był przeprowadzony

13

W 2024 r. w Urzędzie Miejskim w Ostródzie przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

L.P.	NAZWA ORGANU KONTROLUJĄCEGO	DATA KONTROLI	ZAKRES PRZEDMIOTOWY PRZEPROWADZANEJ KONTROLI
1	Wojewoda Warmińsko – Mazurski w Olsztynie	26.04-24.05.2024 r.	Prawidłowość realizacji zadań wynikających z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa .
2	Wojewoda Warmińsko – Mazurski w Olsztynie	16.10.2024 r.	Wybrane obszary zadań obronnych.
3	Wojewoda Warmińsko – Mazurski w Olsztynie	29.10-29.11.2024 r.	Dowody osobiste i ewidencja ludności .
4	Marszałek Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie	20.01.2025 r.	Kontrola projektu „Włączeni w edukację – rozwijanie i wskazywanie mocnych stron uczniów” Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021 - 2027

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Ostródzie nie funkcjonowała kasa. Stanowisko kasy zlikwidowano z dniem 1 października 2021 r. Zatem nie opracowano przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Ostródzie istniała możliwość wpłat bezgotówkowych zgodnie z zarządzeniem Nr 39/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie przyjmowania wpłat bezgotówkowych w wyznaczonych komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Ostródzie. W § 2 ww. zarządzenia wskazano komórki organizacyjne obejmujące system płatności tj. Wydział Finansowo-Budżetowy, Wydział Spraw Obywatelskich, Wydział Geodezji i Gospodarki Przestrzennej. W § 3 zobowiązano pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie do obsługi instrumentu płatniczego zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 6 pn. „Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie” do zarządzeniem Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z treścią „Instrukcji” wprowadzono możliwość zapłaty podatków, opłat lokalnych i innych niepodatkowych należności budżetowych, stanowiących dochody budżetu Miasta Ostróda oraz opłat, które stanowią dochód budżetu państwa, za pomocą kart płatniczych w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu.

W „instrukcji” określono między innymi:

[Podpis]

[Podpis]

- obowiązki pracownika przyjmującego wpłaty przy użyciu kart płatniczych,
- ewidencję dokumentacji,
- sposób przyjmowania wpłat,
- procedury dokonywania zwrotów,
- zakończenie dnia – rozliczenie terminala,
- księgowanie dochodów, przechowywanie dokumentacji.

1.2. Gospodarka środkami pieniężnymi - obsługa bankowa.

1.2. Stan rachunków bankowych.

1.2.1. Obsługę bankową budżetu Miasta Ostróda w okresie kontrolowanym prowadził Bank Millennium Spółka Akcyjna na podstawie umowy Nr ZP.272.37.2022 z dnia 9 stycznia 2023 r. zawartej pomiędzy „Gminą Miejską Ostróda a Bankiem Millennium Spółka Akcyjna na czas określony - 24 miesiące od dnia 1 lutego 2023 r. ” wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy - Prawo Zamówień Publicznych.

1.2.2. Na podstawie zawiadomienia Banku Millennium S. A. o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2024 r. stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji 0, księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu Miasta Ostróda					
1	92 1160 2202 0000 0005 0024 2019	Organ	19 534 963,66	19 534 963,66	133-102
2	73 1160 2202 0000 0005 0225 7924	Fundusz Przeciwdziałania COVID 19	1,54	1,54	133-106
3	93 1160 2202 0000 0005 0869 1477	Program Asystent Rodziny	391,24	391,24	133-109
4	13 1160 2202 0000 0005 2086 1082	Fundusz pomocy Obywatelom Ukrainy	170,13	170,13	133-112

Był księgowy Wacław Kp

[Signature]

				3 902,26	133-113-01
				1 983,27	133-113-02
				788,52	133-113-03
				84,15	133-113-04
				0,00	133-113-05
				0,00	133-113-06
				1 109,38	133-113-07
				45,39	133-113-08
5	82 1160 2202 0000 0005 2396 5586	Dochody UW	7 912,97		
6	73 1160 2202 0000 0005 5457 2061	Ciepłe Mieszkanie 1	59,32	59,32	133-116
7	11 1160 2202 0000 0006 3184 8324	Włączeni w edukację	193 650,19	193 650,19	133-117
8	33 1160 2202 0000 0005 3732 3368	ERASMUS	50 191,88 Euro	214 570,29	133-114
9	82 1160 2202 0000 0005 4222 5157	Doposażenie Szkół Podstawowych	-	0,00	133-115 Nie było zapisów w 2024 r.
Razem			19 737 149,05 PLN 50 191,88 Euro	19 951 719,34	
Rachunki Urzędu Miejskiego w Ostródzie					
1	15 1160 2202 0000 0006 4592 4019	Lokata Millenet PLN	88 028,43	88 028,43	135-002
2	75 1160 2202 0000 0005 0177 4537	Depozyty	171 488,95	64 580,08 98 000,00 150,00 8 758,87	139-20-03 139-20-04 139-20-05 139-20-07
3	30 1160 2202 0000 0005 0195 5670	Środki z Funduszu Pracy	386,04	386,04	139-63
4	26 1160 2202 0000 0005 8538 1271	Przebudowa ul. Zawiszy Czarnego w Ostródzie w zakresie chodnika	0,00	0,00	130-01-06
5	41 1160 2202 0000 0005 8538 1098	Przebudowa ul. Krzywej w Ostródzie w zakresie chodnika	0,00	0,00	130-01-07
6	31 1160 2202 0000 0005 8538 1472	Przebudowa ul. Tadeusza Stępowskiego w Ostródzie w zakresie chodnika	0,00	0,00	130-01-08
7	95 1160 2202 0000 0005 8538 1581	Przebudowa ul. Łódzkiej w Ostródzie w zakresie chodnika	0,00	0,00	130-01-09

Przebieg Waszemu Mp

LF

8	64 1160 2202 0000 0005 8538 1654	Przebudowa ul. Miłej w Ostródzie w zakresie chodnika	0,00	0,00	130-01-10
9	84 1160 2202 0000 0005 8538 1779	Przebudowa nawierzchni ulicy gen. Kazimierza Sosnkowskiego	0,00	0,00	130-01-11
10	61 1160 2202 0000 0005 9216 8992	Remont ul. Przedszkolnej	0,00	0,00	130-01-12
11	94 1160 2202 0000 0006 1321 1190	Przebudowa nawierzchni Sembrzyckiego w Ostródzie	0,00	0,00	130-01-13
12	28 1160 2202 0000 0005 0177 1891	REGGAE festiwal	0,00	0,00	130-01-25
13	11 1160 2202 0000 0005 0177 2682	Zrównoważony transport miejski	0,00	0,00	130-02-11
14	40 1160 2202 0000 0006 3174 1199	Włączeni w edukację	0,00	0,00	130-02-17
15	31 1160 2202 0000 0006 0584 7308	Cyberbezpieczny samorząd	0,00	0,00	130-02-31
16	78 1160 2202 0000 0005 0164 4797	VAT Dochody	61,44	61,44	130-26
	Razem		259 964,86	259 964,86	

Na podstawie zawiadomienia Banku Millennium S.A. o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2024 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ostróda i Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

W kontrolowanym okresie Urząd Miejski w Ostródzie prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Miasta Ostróda i Urzędu techniką komputerową z zastosowaniem programu komputerowego „Respons” firmy ZETO Olsztyn.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

[Podpis]

[Podpis]

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości dla budżetu (organu) i Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu i Urzędu:

- zarządzenie Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wraz z załącznikami od nr 1 do nr 7, zmienione zarządzeniami Burmistrza Miasta Ostróda: Nr 205/2022 z dnia 13 października 2022 r., Nr 180/2023 z dnia 15 września 2023 r.,
- w załączniku nr 1 „Polityka rachunkowości w Gminie Miejskiej Ostróda” określono między innymi:
 - rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
 - zasady i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - plan kont dla Gminy Miejskiej Ostróda oraz zasady funkcjonowania kont,
- w załączniku nr 2 „Instrukcja inwentaryzacyjna aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Ostródzie”,
- w załączniku nr 3 „Zasady obiegu i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie”,
- w załączniku nr 4 „Zasady polityki rachunkowości obowiązujące przy realizacji zadań finansowych z wykorzystaniem środków pomocowych z Unii Europejskiej lub środków pomocowych z innych źródeł”,
- w załączniku nr 5 „Wykaz systemów i programów komputerowych służących do obsługi urzędu, zatwierdzonych do użytku w Urzędzie Miejskim w Ostródzie”,
- w załączniku nr 6 „Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie”,
- w załączniku nr 7 „System ochrony danych w jednostce”.

Powyższe uregulowania były kompletne odpowiednio do wymogu określonego art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu Miasta Ostróda.

2.2.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Miasta Ostróda.

W ramach powyższego zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Doboru próby dokonano metodą losową.

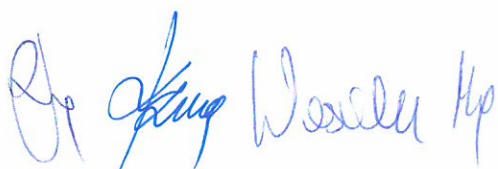
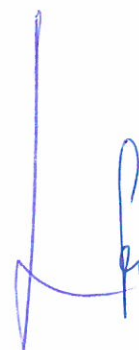
2.2.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2024 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
17.033.951,28	0,00	235.550.692,56	232.632.924,50	19.951.719,34	0,00

Saldo Wn konta 133 oznaczało na dzień 31.12.2024 r. stan środków pieniężnych na poniższych rachunkach bankowych budżetu Miasta Ostróda prowadzonych w Banku Millennium S. A.:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg	Stan środków wg ewidencji 0,księgowej jednostki	
			zawiadomienia banku	Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu Miasta Ostróda					
1	92 1160 2202 0000 0005 0024 2019	Organ	19 534 963,66	19 534 963,66	133-102
2	73 1160 2202 0000 0005 0225 7924	Fundusz Przeciwdziałania COVID 19	1,54	1,54	133-106
3	93 1160 2202 0000 0005 0869 1477	Program Asystent Rodziny	391,24	391,24	133-109
4	13 1160 2202 0000 0005 2086 1082	Fundusz pomocy Obywatelom Ukrainy	170,13	170,13	133-112

				3 902,26	133-113-01
				1 983,27	133-113-02
				788,52	133-113-03
5	82 1160 2202 0000 0005 2396 5586	Dochody UW	7 912,97	84,15	133-113-04
				0,00	133-113-05
				0,00	133-113-06
				1 109,38	133-113-07
				45,39	133-113-08
6	73 1160 2202 0000 0005 5457 2061	Ciepłe Mieszkanie 1	59,32	59,32	133-116
7	11 1160 2202 0000 0006 3184 8324	Włączeni w edukację	193 650,19	193 650,19	133-117
8	33 1160 2202 0000 0005 3732 3368	ERASMUS	50 191,88 Euro	214 570,29	133-114
9	82 1160 2202 0000 0005 4222 5157	Doposażenie Szkół Podstawowych	Brak	0,00	133-115
Razem			19 737 149,05 PLN 50 191,88 Euro	19 951 719,34	

Ustalenia kontroli:

- w wyniku porównania stanu środków na rachunkach bankowych wykazanych powyżej tj. stanu środków na rachunkach bankowych wg zawiadomienia Banku Millennium S. A ze stanem środków na wskazanych powyżej kontach szczegółowych stwierdzono zgodność kwot,
- na podstawie powyższego salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2024 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach budżetu Miasta Ostródy sporządzonego na koniec 2024 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej.

2.2.1.2. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2024 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	35.700.000,00	6.071.428,60	6.773.745,68	0,00	36.402.317,08

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania tytułem wyemitowanych obligacji przez Bank

Przemyślenie

Przemyślenie

Gospodarstwa Krajowego, PKO BP SA. oraz zobowiązania z tytułu pożyczek udzielonych z Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie. Ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego o niżej podanych dodatkowych wyróżnikach wg nomenklatury jednostki, które na 31.12.2024 r. przedstawiały następujące obroty i salda:

Konto nr	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)		uwagi
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	
260-05	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	obligacje obrót pierwotny
260-11	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	obligacje obrót pierwotny
260-12	0,00	5.700.000,00	0,00	38.231,48	0,00	5.738.231,48	obligacje obrót pierwotny
260-13	0,00	6.000.000,00	0,00	41.464,67	0,00	6.041.464,67	obligacje obrót pierwotny
260-14	0,00	3.000.000,00	0,00	20.732,33	0,00	3.020.732,33	obligacje obrót pierwotny
260-15	0,00	1.000.000,00	0,00	6.910,78	0,00	1.006.910,78	obligacje obrót pierwotny
260-16	0,00	1.000.000,00	0,00	6.910,78	0,00	1.006.910,78	obligacje obrót pierwotny
260-17	0,00	1.000.000,00	0,00	6.910,78	0,00	1.006.910,78	obligacje obrót pierwotny
260-18	0,00	500.000,00	0,00	3.455,39	0,00	503.455,39	obligacje obrót pierwotny
260-19	0,00	1.000.000,00	0,00	21.656,69	0,00	1.021.656,69	obligacje obrót pierwotny
260-20	0,00	1.000.000,00	0,00	21.656,69	0,00	1.021.656,69	obligacje obrót pierwotny
260-21	0,00	1.000.000,00	0,00	21.656,69	0,00	1.021.656,69	obligacje obrót pierwotny
260-22	0,00	1.000.000,00	0,00	21.656,69	0,00	1.021.656,69	obligacje obrót pierwotny
260-23	0,00	1.000.000,00	0,00	21.926,30	0,00	1.021.926,30	obligacje obrót pierwotny
260-24	0,00	4.000.000,00	571.428,60	0,00	0,00	3.428.571,40	umowa pożyczki
260-25	0,00	1.000.000,00	0,00	3.575,69	0,00	1.003.575,69	obligacje obrót pierwotny

By Kanceli Wosley H

H

260-26	0,00	1.000.000,00	0,00	3.575,69	0,00	1.003.575,69	obligacje obróć pierwotny
260-27	0,00	1.000.000,00	0,00	3.575,69	0,00	1.003.575,69	obligacje obróć pierwotny
260-28	0,00	0,00	0,00	2.245.851,01	0,00	2.245.851,01	obligacje obróć pierwotny
260-29	0,00	0,00	0,00	2.013.998,33	0,00	2.013.998,33	obligacje obróć pierwotny
260-30	0,00	0,00	0,00	1.230.000,00	0,00	1.230.000,00	umowa pożyczki
260-31	0,00	0,00	0,00	260.000,00	0,00	260.000,00	umowa pożyczki
260-32	0,00	0,00	0,00	780.000,00	0,00	780.000,00	umowa pożyczki
Łącznie:	0,00	35.700.000,00	6.071.428,60	6.773.745,68	0,00	36.402.317,08	-

Do kontroli przyjęto zobowiązania finansowe z tytułu emisji obligacji oraz pożyczek ujętych na kontach o wyróżnikach 260-11, 260-12, 260-13, 260-14, 260-15, 260-16, 260-17, 260-18, 260-24, 260-28, 260-29, 260-30, 260-31, 260-32. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody losowej.

2.2.1.2.1. Stan obrotów i sald kont analitycznych 260-11, 260-12, 260-13, 260-14, 260-15, 260-16, 260-17, 260-18 oznaczały: zobowiązanie finansowe z tytułu emisji obligacji zaciągnięte na mocy uchwały Nr XLVIII/344/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Gmina Miejska Ostróda reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła w dniu 27 lipca 2018 r. umowę organizacji i obsługi emisji obligacji pomiędzy Gminą Miejską Ostróda a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Na podstawie zapisów § 5 ust. 1 ww. umowy ustalono, iż: „W ramach umowy Emitent może przeprowadzić Emisję Obligacji w następujących seriach: seria A18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria B18 – obligacje na kwotę 300.000 zł, seria C18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria D18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria E18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria F18 – obligacje na kwotę 3.500.000 zł, seria G18 – obligacje na kwotę 5.700.000 zł, seria H18 – obligacje na kwotę 6.000.000 zł, seria I18 – obligacje na kwotę 3.000.000 zł, seria J18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria K18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria L18 – obligacje na kwotę 1.000.000 zł, seria M18 – obligacje na kwotę 500.000 zł. Strony ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 31 grudnia 2018 r. W § 5 ust. 5 umowy ustalono, iż obligacje zostaną wykupione w terminach określonych poniżej:

- Obligacje serii A18 w dniu 25 listopada 2019 r.,
- Obligacje serii B18 w dniu 25 listopada 2020 r.,
- Obligacje serii C18 w dniu 25 listopada 2021 r.,

[Podpis]

[Podpis]

- Obligacje serii D18 w dniu 25 listopada 2022 r.,
- Obligacje serii E18 w dniu 25 listopada 2023 r.,
- Obligacje serii F18 w dniu 25 listopada 2024 r.,
- Obligacje serii G18 w dniu 25 listopada 2025 r.,
- Obligacje serii H18 w dniu 25 listopada 2026 r.,
- Obligacje serii I18 w dniu 25 listopada 2027 r.,
- Obligacje serii J18 w dniu 25 listopada 2027 r.,
- Obligacje serii K18 w dniu 25 listopada 2027 r.,
- Obligacje serii L18 w dniu 25 listopada 2027 r.,
- Obligacje serii M18 w dniu 25 listopada 2027 r.,

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej budżetu Miasta Ostróda ustalono, że:

- obroty Wn konta 260-11 dotyczyły wykupu obligacji F18 na kwotę 3.500.000,00 zł, co ustalono na podstawie WB Nr 227 z dnia 20.11.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-12 w kwocie 38.231,48 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-13 w kwocie 41.464,67 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-14 w kwocie 20.732,33 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-15 w kwocie 6.910,78 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-16 w kwocie 6.910,78 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-17 w kwocie 6.910,78 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.,
- obroty Ma konta 260-18 w kwocie 3.455,39 zł oznaczały przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. z terminem płatności 24.05.2025 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.



2.2.1.2.2. saldo Ma konta 260-24 - „Zobowiązania finansowe Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Olsztyn. Pożyczka Um. 00017/23/15/OA-OE/P” umowa pożyczki nr 00017/23/15011/OA-PE/P na dofinansowanie zadania pn.: „Modernizacja ciepłowni miejskiej w Ostródzie – etap I” zawarta w dniu 30.08.2023 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Olsztynie na kwotę 4.000.000,00 zł (wraz z aneksem nr 1 z dnia 13.05.2024 r.). Okres spłaty do 20.12.2030 r. W 2024 roku do spłaty przewidziano kwotę 571.428,60 zł w dwunastu równych ratach po 47.619,05 zł każda płatna do 20-go dnia miesiąca. Wykazane wyżej raty zostały spłacone w dniach 18.01.2024 r., 19.02.2024 r., 18.03.2024 r. 18.04.2024 r., 17.05.2024 r., 18.06.2024 r., 18.07.2024 r., 19.08.2024 r., 19.09.2024 r., 18.10.2024 r., 18.11.2024 r., 18.12.2024 r.

2.2.1.2.3. Saldo Ma konta 260-28 - „Zobowiązania finansowe – Obligacje Seria A301125-B240 PKO BP” w wysokości 2.245.851,01 zł oraz saldo Ma konta 260-29 „Zobowiązania finansowe – Obligacje Seria A291126-A240 PKO BP” w wysokości 2.013.998,33 zł - oznaczały: zobowiązanie finansowe z tytułu emisji obligacji zaciągnięte na mocy uchwały Nr VI/46/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 sierpnia 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Gmina Miejska Ostróda reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła w dniu 21 października 2024 r. umowę organizacji i obsługi emisji obligacji pomiędzy Gminą Miejską Ostróda a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. Na podstawie zapisów § 2 ust. 1 ww. umowy ustalono: „ Emitent niniejszym udziela Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji 4.230 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 4.230.000,00 zł emitowanych w następujących seriach; seria A24 – 2.000 obligacji na łączną kwotę 2.000.000,00 zł, seria B24 – 2.230,00 zł obligacji na łączną kwotę 2.230.000,00 zł. W § 3 strony ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 31 grudnia 2024 r. W § 4 ust. 4 umowy ustalono, iż obligacje zostaną wykupione w terminach określonych poniżej:

- Obligacje serii A24 w dniu 26 listopada 2029 r.,
- Obligacje serii B24 w dniu 25 listopada 2030 r.,

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej budżetu Miasta Ostróda ustalono, że:

- saldo konta 260-28 dotyczy emisji obligacji B24 na kwotę 2.230.000,00 zł, która została przeprowadzona w dniu 14.11.2024 r. co ustalono na podstawie WB Nr 223 z dnia 14.11.2024 r., pozostała kwota 15.851,01 zł oznaczała przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/ 36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.

[Podpis: Krzysztof Wasilewski]

[Podpis: Lf]

- saldo konta 260-29 dotyczy emisji obligacji A24 na kwotę 2.000.000,00 zł, która została przeprowadzona w dniu 14.11.2024 r. co ustalono na podstawie WB Nr 223 z dnia 14.11.2024 r., pozostała kwota 13.998,33 zł oznaczała przypis odsetek od obligacji do końca 2024 r. (Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe/ Ma 260 Zobowiązania finansowe) poz. ks.634 PK/PK/36/12/2024 z dn. 31.12.2024 r.

2.2.1.2.4. Saldo Ma konta 260-30 - „Zobowiązania finansowe – Umowa pożyczki Nr ZT24-06433 – Bank BGK” umowa pożyczki wspierającej zieloną transformację miast nr ZN24-06433 zawarta w dniu 27.12.2024 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 1.230.000,00 zł. Okres spłaty rat kapitałowych ustalono do 15.12.2034 r. płatnych od 15 stycznia 2025 r.

2.2.1.2.5. Saldo Ma konta 260-31 - „Zobowiązania finansowe – Umowa pożyczki Nr ZT24-06437 – Bank BGK” umowa pożyczki wspierającej zieloną transformację miast nr ZN24-06437 zawarta w dniu 27.12.2024 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 260.000,00 zł. Okres spłaty rat kapitałowych ustalono do 15.12.2034 r. płatnych od 15 stycznia 2025 r.

2.2.1.2.6. Saldo Ma konta 260-32 - „Zobowiązania finansowe – Umowa pożyczki Nr ZT24-06435 – Bank BGK” umowa pożyczki wspierającej zieloną transformację miast nr ZN24-06437 zawarta w dniu 27.12.2024 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 780.000,00 zł. Okres spłaty rat kapitałowych ustalono do 15.12.2035 r. płatnych od 15 stycznia 2026 r.

2.2.1.2.7. Kontrolujący ustalił, iż na tych samych kontach analitycznych do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” księgowano wykup obligacji oraz naliczone odsetki, stwierdzono w powyższym naruszenie następujących przepisów:

- zasad ewidencjonowania operacji na koncie 260 określonych przepisami załącznika nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Stosownie do treści powyższego „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

fy Kucp Werschu Kp

LF

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 powyższym zakresie naruszono także zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 260 określone załącznikiem nr 1 pn. Polityka rachunkowości w Gminie Miejskiej Ostróda do zarządzenia Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.).

2.2.1.2.8. Terminowość wykupu obligacji oraz spłat rat przypadających do spłaty do dnia 31.12.2024 r.

Jak wykazano wyżej wykup obligacji oraz raty kapitałowe przyjęte do kontroli przypadające do spłaty w 2024 r. zostały uregulowane w terminach wynikających z zawartych umów. W sposób prawidłowy ewidencjonowano wartość spłaconych zobowiązań finansowych na stronie Wn konta 260. Przychody z tytułu wykupu obligacji oraz zaciągniętych pożyczek ewidencjonowano na stronie Ma konta 260.

2.3. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2024 r. sald poniższych kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu Miejskiego w Ostródzie oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej, tj.:

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

Doboru próby dokonano w sposób losowy.

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

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2024 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
5.351,34	627.165,50	52.908.111,01	52.655.161,14	0,00	368.864,29

Konto 201 wg ewidencji syntetycznej wykazywało na dzień 31.12.2024 r. saldo Ma w kwocie 368.864,29 zł. Kwotę powyższą stanowiły zobowiązania wobec dostawców. Stan zobowiązań przedstawia poniższe zestawienie:

[Podpis]

[Podpis]

Lp	Nazwa kontrahenta numer w FK	nr faktury	kwota	termin płatności	termin opłacenia zobowiązania	nr wyciągu bankowego dowodu księgowego
1	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Ostródzie sp. z o.o. 201-000023	E005607/24	23 437,83	14.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
2	ZETO SOFTWARE sp. z o.o. 201-000101	00655/FN/PZ/2024	369,00	22.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
3.1	Żegluga Ostródzko-Elbląska sp. z o.o. 201-000128	FA/14355/2024/SP	494,75	30.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025 WB nr 17
3.2.	Żegluga Ostródzko-Elbląska sp. z o.o. 201-000128	FA/14353/2024/SP	186,03	30.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025 WB nr 17
3.3.	Żegluga Ostródzko-Elbląska sp. z o.o. 201-000128	FA/14354/2024/SP	298,40	30.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025 WB nr 17
3.4.	Żegluga Ostródzko-Elbląska sp. z o.o. 201-000128	FA/14356/2024/SP	46,28	30.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025 WB nr 17
4.	Powiat Ostródzki 201-000153	VAT/4/SP/01/2025	62,63	21.01.2025	20.01.2025	18/WB/27/10/01/2025 WB nr 10
5.1.	Miejska Administracja Budynków Komunalnych sp. z o.o. 201-000169	Zestawienie wydatków poniesionych na utrzymanie Dworca PKP w Ostródzie za mc 12.2024	14 187,82	22.01.2025	20.01.2025	18/WB/27/10/01/2025 WB nr 10
5.2.	Miejska Administracja Budynków Komunalnych sp. z o.o. 201-000169	Zestawienie wydatków poniesionych na utrzymanie zasobu komunalnego -	40 706,91	29.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025 WB nr 17

for Group Director KP

[Signature]

		budynki mieszkalne za mc 12.2024				
5.3.	Miejska Administracja Budynków Komunalnych sp. z o.o. 201-000169	Prowizja opłaty targowej za mc 12.2024	177,50	10.01.2025	10.01.2025	6/WB/27/4/01/2025 WB nr 4
6.1	Energa Obrót S.A. 201-000212	501035879/8/W/2024	832,94	13.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
6.2.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501038212/26/W/202 4	56,37	10.02.2025	31.01.2025	36/WB/27/19/01/2025 WB nr 19
6.3.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501038212/27/W/202 4	1 550,11	10.02.2025	31.01.2025	36/WB/27/19/01/2025 WB nr 19
6.4.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501035878/9/W/2024	524,51	13.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
6.5.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501023937/170/W/20 24	43 970,77	10.02.2025	31.01.2025	36/WB/27/19/01/2025 WB nr 19
6.6.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501038212/25/W/202 4	180,06	10.02.2025	31.01.2025	36/WB/27/19/01/2025 WB nr 19
6.7.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501043448/3/W/2024	671,15	13.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
6.8.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501023937/171/W/20 24	13 694,49	12.02.2025	11.02.2025	51/WB/14/7/02/2025 WB nr 7
6.9.	Energa Obrót S.A. 201-000212	501026302/91/W/202 4	64 835,36	10.02.2025	31.01.2025	36/WB/27/19/01/2025 WB nr 19
6.10	Energa Obrót S.A. 201-000212	501035879/9/W/2024	158,17	23.01.2025	22.01.2025	22/WB/27/12/01/2025 WB nr 12
7.1	Hildebrandt Waldemar PHUP LUIS 201-000280	FV 2/01/2025	1 250,00	17.01.2025	16.01.2025	10/WB/27/8/01/2025 WB nr 8

by Kasia Wosiek hp

LF

7.2.	Hildebrandt Waldemar PHUP LUIS 201-000280	FV 1/01/2025	2 250,00	17.01.2025	16.01.2025	10/WB/27/8/01/2025 WB nr 8
8.	Zakład Urządzania i Utrzymania Zieleni Józef Przywoźny Adrianna Konczanin s.c. 201-000304	S24/12/0037	21 079,60	30.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025 WB nr 17
9.	Total Rafał Karwot 201-000404	1/2025	27 000,00	08.01.2025	08.01.2025	3/WB/27/2/2025 WB nr 2
10.	Kolporter sp. z o.o. 201-000488	00013/12/24/KP/OL	95,16	16.01.2025	16.01.2025	10/WB/27/8/01/2025 WB nr 8
11.	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Krystyna Wojszkun 201-000524	2513	570,00	22.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
12.	Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Ostródzie Arkadiusz Królikowski 201-000614	Km 4144/24 Wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki gotówkowe	52,68	09.01.2025	03.01.2025	2/WB/27/1/01/2025 WB nr 1
13.	Muzeum w Ostródzie 201-000678	37/BM/2024	199,00	17.01.2025	16.01.2025	10/WB/27/8/01/2025 WB nr 8
14.1	Energa Operator S.A. 201-000778	3979902853/FED/000 06/2024	267,05	13.01.2025	10.01.2025	6/WB/27/4/01/2025 WB nr 4
14.2	Energa Operator S.A. 201-000778	6147190000/FED/001 41/2025	41 886,57	27.01.2025	24.01.2025	25/WB/27/14/01/2025 WB nr 14
14.3	Energa Operator S.A. 201-000778	6504515000/FED/000 36/2025	43 150,86	23.01.2025	22.01.2025	22/WB/27/12/01/2025 WB nr 12
14.4	Energa Operator S.A. 201-000778	7657190000/FED/001 15/2025	2 100,69	23.01.2025	22.01.2025	22/WB/27/12/01/2025 WB nr 12

By [Signature] Wersile Kp

[Signature]

14.5	Energa Operator S.A. 201-000778	7236920833/FED/000 11/2025	178,33 (nadpłata 4,72 do zapłaty 173,61)	23.01.2025	22.01.2025	22/WB/27/12/01/2025 WB nr 12
15.	Poczta Polska S.A. 201-000845	F24943P1224SFAKA MI	19 662,30	28.01.2025	27.01.2025	32/WB/27/15/01/2025 WB nr 15
16.	P.H.U. Info Tech Andrzej Osmolik 201-001054	31/2025	802,65	22.01.2025	20.01.2025	18/WB/27/10/01/2025 WB nr 10
17.	Galindia sp. z o.o. 201-001699	746FV24OB	568,26	12.02.2025	27.01.2025	32/WB/27/15/01/2025 WB nr 15
18	mToilet sp. z o.o. 201-001736	FVS/000086/OL/2025	345,60	06.02.2025	31.01.2025	36/WB/27/19/01/2025 WB nr 19
19.	Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Ostródzie Maciej Ogórek 201-001849	Kmn 214/24 Postanowienie	9,98	09.01.2025	03.01.2025	2/WB/27/1/01/2025 WB nr 1
20.	Vercom S.A. 201-001855	FA/329661/2025	60,27	12.01.2025	10.01.2025	6/WB/27/4/01/2025 WB nr 4
21.	Solid Security sp. z o.o. sp. k. 201-002134	2025/01/056195/SP/2	79,95	23.01.2025	22.01.2025	22/WB/27/12/01/2025 WB nr 12
22.1.	Eden Springs sp. z o.o. 201-002159	31/14098899	19,68	14.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
22.2	Eden Springs sp. z o.o. 201-002159	31/14098897	39,36	14.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
22.3.	Eden Springs sp. z o.o. 201-002159	31/14098898	19,68	14.01.2025	13.01.2025	7/WB/27/5/01/2025 WB nr 5
23.	Tonatuszu.pl sp. z o.o. 201-002167	F/004670/24	51,66	20.01.2025	17.01.2025	11/WB/27/9/01/2025 WB nr 9
24.	Przedsiębiorstwo Handlowe EKO DC sp. z o.o.	8788/EK/2024	683,88	30.01.2025	29.01.2025	34/WB/27/17/01/2025

by kup Wosilly Kp

LF

201-002511					WB nr 17
RAZEM ZOBOWIĄZANIA		368 864,29			

Ustalenia:

- w wyniku kontroli źródłowych dokumentów księgowych stanowiących podstawę wykazania wymienionych zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono, że zobowiązania zapłacono terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- kontrolujący ustalił, iż zobowiązania Urzędu wobec kontrahenta Energa Operator S.A. wykazane w poz. od 14.1. do 14.5. tabeli wykazane po stronie Ma konta 201 (analitycznie 201-000778) wykazano w kwocie 87.583,50 zł, natomiast faktura z poz. 33 opiewała na kwotę (wartość usługi 178,33 zł nadpłata 4,72 zł wartość do zapłaty 173,61 zł). Urząd dokonał zapłaty w kwocie 178,33 zł. Prawidłowo saldo konta analitycznego (201-000778) winno być wykazane Wn 4,72 zł saldo Ma 87.578,78 zł, konta analitycznego dla Energa operator biorąc pod uwagę, że wobec ww. kontrahenta jednostka posiadała zobowiązania jak i należności w kwocie 4,72 zł, a w konsekwencji saldo konta 201 syntetycznie winno być wykazane w kwocie 4,72 zł Wn/ 368.859,57 zł Ma. Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad wykazywania salda konta 201 określonych przepisami załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Stosownie do treści powyższego „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych

By akup Wesień Kp

[Signature]

kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.”,

- kontrahent wykazany w poz. 17 tabeli wystawił duplikat faktury VAT 746FV24OB z dnia 13.01.2025 r. dot. faktury wystawionej dnia 7.03.2024 r. z terminem płatności 6.04.2024 r. na podstawie korespondencji email przedstawionej kontrolującemu ustalono, iż faktura wpłynęła do Urzędu ale nie została opłacona wobec czego kontrahent wystawił duplikat faktury (w emailu podano nowy terminem płatności 30 dni tj. do 12.02.2025 r.),
- kontrahent wykazany w poz. 23 tabeli wystawił fakturę Nr F/004670/24 z dnia 25.10.2024 r. z terminem płatności 24.11.2024 r. na kwotę 51,66 zł na podstawie korespondencji email przedstawionej kontrolującemu ustalono, iż w dniu 13.01.2025 r. ww. kontrahent przesłał w załączeniu powyższą fakturę a w emailu wskazał nowy termin płatności 20.01.2025 r.

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

Bilans otwarcia, stan obrotów i sald konta 221 na dzień 31.12.2024 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
13.626.994,56	589.510,67	36.146.257,52	35.363.125,84	14.648.599,22	827.983,65

Bilans otwarcia, stan obrotów i sald konta 221 na dzień 31.12.2024 r. według wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Analityka” przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221-000090-01-04 Należności z tytułu dochodów budżet- Urząd Miejski - Należności – Urząd Skarbowy	109.401,11	0,00	-9.825,18	0,00	99.575,93	0,00

[Signature]

[Signature]

221-000090-01-05 Należności z tytułu dochodów budżet- Urząd Miejski - Należności – Odsetki Należne	5.239.457,04	0,00	649.117,36	0,00	5.888.574,40	0,00
221-000090-01 Należności z tytułu dochodów budżet- Urząd Miejski - Należności – Urząd Skarbowy	8.278.136,41	0,00	35.506.965,34	35.124.652,86	8.660.448,89	0,00
221-000090-02 Należności z tytułu dochodów budżet- Urząd Miejski - Nadpłaty	0,00	589.510,67	0,00	238.472,98	0,00	827.983,65
Razem	13.626.994,56	589.510,67	36.146.257,52	35.363.125,84	14.648.599,22	827.983,65

Bilans otwarcia, stan obrotów i sald konta 221 na dzień 31.12.2024 r. według wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald konta z zakresu od 221 do 221 wszystkie klasyfikacje za okres od bilans otwarcia do Grudzień 2024” przedstawiały się następująco:

Rodzaj podatku lub opłaty	Klasyfikacja budżetowa dochodów dział-rozdział-§	Należność na dzień 31.12.2024 r.	Nadpłata na dzień 31.12.2024 r.
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - żegluga, wozokilometry,	600-60004-0940	21 583,46	0,00

[Podpis]

[Podpis]

Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości - zajęcie pasa drogowego	600-60016-0620	4 808,38	25 605,73
Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów - kara uzbrojenie terenów inwestycyjnych przy ul. Demokracji oraz odstąpienie od umowy – wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę ulicy Osiedle Młodych	600-60016-0950	367 859,26	0,00
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	700-70005-0550	641 404,40	6 121,76
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	700-70005-0750	245 986,10	44 181,64
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	700-70005-0760	269 083,70	13 689,40
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	700-70005-0770	0,01	51,10
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	700-70007-0750	3 054 373,63	353 918,29
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - MABK rozliczenie za media	700-70007-0940	1 877,54	0,00
Wpływy z różnych dochodów - wpłaty najemców za wywóz odpadów komunalnych	700-70007-0970	766 262,84	29 565,53
Wpływy z usług - opłaty cmentarne	710-71035-0830	79 306,86	0,00
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - zwrot kosztów za osoby zatrudnione w ramach prac interwencyjnych	750-75023-0940	1 742,26	0,00
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych - mandaty Straży Miejskiej	754-75416-0570	66 691,06	242,68
Wpływy z podatku od nieruchomości	756-75615-0310	1 917 138,94	201 664,59
Wpływy z podatku rolnego	756-75615-0320	818,00	6,00
Wpływy z podatku od środków transportowych	756-75615-0340	37 823,79	3,00
Wpływy z opłaty prolongacyjnej	756-75615-0880	3 021,00	0,00
Wpływy z podatku od nieruchomości	756-75616-0310	1 046 644,62	148 430,31
Wpływy z podatku rolnego	756-75616-0320	607,80	822,93
Wpływy z podatku leśnego	756-75616-0330	27,48	21,13
Wpływy z podatku od środków transportowych	756-75616-0340	108 234,32	518,16

[Podpis]

[Podpis]

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	756-75618-0480	1 324,25	3 141,40
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - nota za zużycie energii elektrycznej	900-90015-0940	1,72	0,00
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 - opłaty za najem dworca	900-90095-0750	21 676,45	0,00
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - noty za zużycie energii elektrycznej i wody. Nadpłata za energię – faktura korygująca	900-90095-0940	2 151,02	0,00
Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w karty podatkowej	756-75601-0350	54 806,91	0,00
Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	756-75615-0500	2 054,75	0,00
Wpływy z podatku od spadków i darowizn	756-75616-0360	36 719,01	0,00
Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	756-75616-0500	5 995,26	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	600-60016-0920	1 951,75	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	700-70005-0920	1 275 723,97	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	700-70007-0920	2 686 372,18	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	710-71035-0920	8 395,03	0,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75615-0910	1 171 974,64	0,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75616-0910	743 018,08	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	900-90095-0920	1 138,75	0,00
RAZEM		14.648.599,22	827.983,65

Na podstawie przyjętych do kontroli nw. wydruków, przedstawiających należności pozostałe do zapłaty i nadpłaty wg ewidencji podatkowej, stwierdzono następujące stany należności i nadpłat w niżej wymienionych tytułach dochodów (doboru próby do kontroli dokonano w sposób celowy) i zestawiono je z należnościami i nadpłatami wg ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

Tytułem	Ewidencja szczegółowa w podziałkach klasyfikacji budżetowej		Ewidencja szczegółowa według dłużników (ewidencja podatkowa)	
	Należności Saldo Wn konta	Zobowiązania z tyt. nadpłat Saldo Ma	Należności	Nadpłaty
756-75615 -0310 Wpływy z podatku od nieruchomości	1.917.138,94	201.664,59	1.917.138,94	201.664,59
756-75615-0320 Wpływy z podatku rolnego	818,00	6,00	818,00	6,00
756-75615-0330 Wpływy z podatku leśnego	0,00	0,00	0,00	0,00
756-75615-0340 Wpływy z podatku od środków transportowych	37.823,79	3,00	37.823,79	3,00
756-75616-0310 Wpływy z podatku od nieruchomości	1.046.644,62	148.430,31	1.046.644,62	148.430,31
756-75616-0320	607,80	822,93	607,80	822,93

Bydgoszcz, 12.05.2016 r.

[Signature]

Wpływy z podatku rolnego 756-75616-0330	27,48	21,13	27,48	21,13
Wpływy z podatku leśnego 756-75616-0340				
Wpływy z podatku od środków transportowych	108.234,32	518,16	108.234,32	518,16

Na podstawie:

- zapisów ewidencji księgowej konta 221 w ujęciu syntetycznym z programu Respons pn. „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024”,
- zapisów ewidencji księgowej konta 221 w ujęciu analitycznym z programu Respons pn. „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024”,
- wydruku komputerowego z programu Respons pn. „Zestawienie obrotów i sald konta z zakresu od 221 do 221 wszystkie klasyfikacje za okres od bilans otwarcia do Grudzień 2024”,
- wydruku komputerowego z programu Respons pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2024” (dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i transportowego – osoby prawne i fizyczne),
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w kolumnie 8 pn. „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kolumnie 10 pn. „nadpłaty” dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne,

ustalono:

- saldo konta 221 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- kwoty należności i nadpłat wg stanu na dzień 31.12.2024 r. w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym oraz od środków transportowych wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej – wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald konta z zakresu od 221 do 221 wszystkie klasyfikacje za okres od bilans otwarcia do Grudzień 2024”, porównano z kwotami należności i nadpłat wykazanymi w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników (ewidencja podatkowa), tj. wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2024” odrębne dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w kolumnie 8 pn. „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kolumnie 10 pn. „nadpłaty” dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne. W wyniku porównania z ewidencją księgową prowadzoną do konta 221 stwierdzono zgodność kwot.

[Signature]

[Signature]

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 19 lutego 2025 r. Plan dochodów budżetu Miasta Ostródy wykazany w sprawozdaniu Rb-27S wynosił 209.069.972,07 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów w wysokości 209.069.972,07 zł określoną w zarządzeniu Nr 239/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Ostróda na 2024 rok.

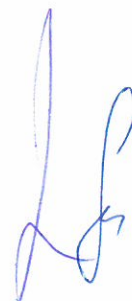
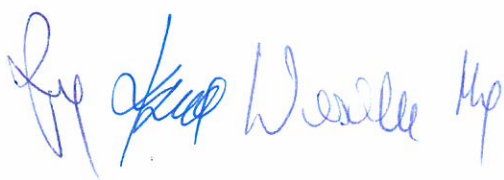
Kwota wykonanych dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wynosiła 204.353.244,63 zł i była zgodna z saldem strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu” na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 204.353.244,63 zł.

Sprawozdanie Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 19 lutego 2025 r. Plan wydatków budżetu Miasta Ostródy wykazany w sprawozdaniu wynosił 223.280.486,55 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków w wysokości 223.280.486,55 zł określoną w zarządzeniu Nr 239/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Ostróda na 2024 rok.

Łączna kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wynosiła 207.660.426,16 zł i była zgodna z saldem Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 207.660.426,16 zł.

3.1.1.1. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Miasta Ostródy, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Miasta Ostródy sprawdzono na podstawie dat wpływu sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. Stwierdzono, że wszystkie jednostki sporządziły i złożyły sprawozdania w terminach określonych w załączniku nr 41 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek



samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz. U. poz. 144 z późn. zm. od 27.03.2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.).

3.1.2. Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 19 lutego 2025 r.

Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych dochodów w wysokości 204.353.244,63 zł była zgodna z kwotą wykonanych dochodów w wysokości 204.353.244,63 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych wydatków w wysokości 207.660.426,16 zł była zgodna z kwotą wykonanych wydatków w wysokości 207.660.426,16 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

W pozycji A i B sprawozdania wykazano:

• A. wykonane dochody ogółem, w tym:	-	204.353.244,63 zł
- dochody bieżące	-	182.850.810,50 zł
- dochody majątkowe, w tym:	-	21.502.434,13 zł
- dochody ze sprzedaży majątku	-	2.400.279,21 zł
• B. wykonane wydatki ogółem, w tym:	-	207.660.426,16 zł
- wydatki bieżące	-	176.908.402,02 zł
- wydatki majątkowe	-	30.752.024,14 zł

Wykazany w sprawozdaniu wynik budżetu (A-B) (deficyt) wyniósł (-) 3.307.181,53 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosiła 5.942.408,48 zł.

W pozycji przychody ogółem wykazano kwotę 20.281.943,08 zł, z tego:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w wysokości 6.500.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.103.849,34 zł,
- wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 8.678.093,74 zł,

W pozycji rozchody ogółem wykazano kwotę 6.071.428,60 zł, z tego:

- spłaty pożyczek, wykup papierów wartościowych w wysokości 6.071.428,60 zł,

zgodnie z obrotami strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 6.071.428,60 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

3.1.3. Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2024 r.

W pozycji I sprawozdania „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. kwotę 19.951.719,34 zł, zgodnie z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 19.951.719,34 zł. Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 19.951.719,34 zł porównano z zawiadomieniem Banku Millennium S. A o stanie sald na rachunkach bankowych Miasta Ostróda w wyniku porównania stwierdzono zgodność sald.

- w pozycji 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano 609.458,58 zł, na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż zwrot niewykorzystanych dotacji zaewidencjonowano na koncie analitycznym 224-86 „Rozrachunki budżetu – Dotacje Urząd Wojewódzki” które na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 609.458,57 zł, oraz na koncie 224-87 – „Rozrachunki budżetu -Dotacje Krajowe Biuro Wyborcze” w kwocie 0,01 zł,

- w pozycji 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano 8.300.458,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 8.300.458,00 zł,

- w zakresie „Informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego”, w pozycji 1 sprawozdania „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” wykazano kwotę 0,00 zł.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 19 lutego 2025 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontroli poddano bilans Urzędu Miejskiego w Ostródzie sporządzony na dzień 31.12.2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym w korespondencji z ewidencją księgową Urzędu Miejskiego w

[Podpis]
Wiceburmistrz

[Podpis]

Ostródzie porównując kwoty wykazane po stronie aktywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec roku 2024 z odpowiadającymi im kwotami wykazanymi w saldach na dzień 31.12.2024 r. losowo wybranych metodą doboru prostego losowego niżej wymienionych kont po stronie Wn:

- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 3.759.118,18 zł,
- 310 - „Materiały” w kwocie 4.087,00 zł,

oraz kwoty wykazane w bilansie Urzędu po stronie pasywów z saldami kont po stronie Ma, losowo wybranych metodą doboru prostego losowego:

- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 749,27 zł,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 109.970,99 zł,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 562.680,87 zł,
- 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 90.428,43 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Bilans jednostki sporządzono w terminie dnia 27 marca 2025 r.

3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

W powyższym sprawozdaniu wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 36.128.571,40 zł, z czego w układzie przedmiotowym sprawozdania jako zobowiązania:

- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 36.128.571,40 zł (wiersz E2.2 sprawozdania).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania w wysokości 36.128.571,40 zł, które porównano z saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 36.402.317,08 zł (wyróżniki: od 260-05 do 260-32) oznaczającym zadłużenie z tytułu pożyczek oraz wykupu obligacji, co szczegółowo opisano w pkt 2.2.1.2, od kwoty 36.402.317,08 zł na powyższych saldach kont odjęto naliczone odsetki zaksięgowane na tych samych kontach analitycznych co obligacje w wysokości 273.745,68 zł o wyróżnikach (260-12 w kwocie 38.231,48 zł, 260-13 w kwocie 41.464,67 zł, 260-14 w kwocie 20.732,33 zł, 260-15 w kwocie 6.910,78 zł, 260-16 w kwocie 6.910,78 zł, 260-17 w kwocie 6.910,78 zł, 260-18 w kwocie 3.455,39 zł, 260-19 w kwocie 21.656,69 zł, 260-20 w kwocie 21.656,69 zł).

[Podpis]

[Podpis]

zł, 260-21 w kwocie 21.656,69 zł, 260-22 w kwocie 21.656,69 zł, 260-23 w kwocie 21.926,30 zł, 260-25 w kwocie 3.575,69 zł, 260-26 w kwocie 3.575,69 zł, 260-27 w kwocie 3.575,69 zł, 260-28 w kwocie 15.851,01 zł, 260-29 w kwocie 13.998,33 zł),

- w układzie podmiotowym sprawozdania wykazano zobowiązania wobec banków w kwocie 32.700.000,00 zł w kolumnie 10 (jako zobowiązania wobec banków), które dotyczyły zadłużenia z tytułu wykupu obligacji oraz zaciągniętych pożyczek oraz w kolumnie 7 (grupa III) w kwocie 3.428.571,40 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 19 lutego 2025 r.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wykazano należności z tytułu:

- pozycja N2 pożyczki, w kwocie 112.211,00 zł,
- pozycja N3 gotówka i depozyty, w kwocie 11.060.182,47 zł,
- pozycja N4 należności wymagalne w kwocie 17.414.867,83 zł,
- pozycja N5 pozostałe należności w kwocie 700.389,96 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wykazanie stanu gotówki i depozytów, w tym depozytów na żądanie:

- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 11.060.182,47 zł, w tym:
 - w pozycji N3.1 gotówka 0,00 zł,
 - w pozycji N3.2 depozyty na żądanie 11.060.182,47 zł,
 - w pozycji N3.3 depozyty terminowe 0,00 zł

Wartość depozytów na żądanie w kwocie 11.060.182,47 zł wykazano w sprawozdaniu niezgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2023 r. poz. 652). Według zasad określonych w w/w przepisie wartość „depozytów na żądanie” wynosiła 11.059.473,14 zł, którą kontrolujący ustalił na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący:

- ✓ saldo Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 19.951.719,34 zł,

[Podpis]

[Podpis]

- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-03 - „Rozrachunki budżetu-MOPS Usługi ŚDS” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 84,15 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-04-01 - „Rozrachunki budżetu – Fundusz alimentacyjny 60% Budżet państwa -Fundusz alimentacyjny Odsetki 100% Budżet państwa” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 3.339,04 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-04 - „Rozrachunki budżetu – Fundusz alimentacyjny 60% Budżet Państwa” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 3.902,26 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-06 - „Rozrachunki budżetu – Zaliczka alimentacyjna 50% Budżet Państwa” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 809,39 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-08 - „Rozrachunki budżetu – Odsetki bankowe naliczone od dochodów należnych dla Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 45,39 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-09 - „Rozrachunki budżetu – ŚDS BARTEK Odsetki Bankowe 100% Budżet Państwa” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 1.109,38 zł,
- ✓ +(plus) saldo Wn konta analitycznego 224-84 – „Rozrachunki budżetu – Dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz JST” – 5.676,41 zł ,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-86 - „Rozrachunki budżetu – Dotacje Urząd Wojewódzki” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 609.458,57 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-87 - „Rozrachunki budżetu – Dotacje Krajowe Biuro Wyborcze” którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 0,01 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” skapitalizowane odsetki bankowe na rachunku Fundusz Pomocy Obywatelom Ukrainy, Program Asystent Rodziny, które zostały zwrócone jako niewykorzystane odsetki dla UW i Ministerstwa Finansów w 01/2025 którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 262,91 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 245 - „Wpływy do wyjaśnienia” Wpłaty od komorników, wpłata dla MABK oraz opłata skarbową do zwrotu w styczniu 2025 r., którego saldo Ma na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 4.235,52 zł,
- ✓ - (minus) saldo Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w wysokości 8.300.458,00 zł, w tym subwencja oświatowa w kwocie 8.300.458,00 zł przekazana w miesiącu grudniu 2024 r. na miesiąc styczeń 2025 r.,
- ✓ +(plus) saldo Wn konta 222-08 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Miejski” które na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 9.412,17 zł, w tym: (1.318,00 zł środki w drodze z terminala przekazane 03.01.2025 r. oraz 8.094,17 zł środki w drodze przekazane 07.01.2025 r.),

Dr Jacek Wesoły Kp

LF

- ✓ +(plus) saldo Wn konta 223-01 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Środki na wydatki Urząd Miejski” które na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 39,94 zł (w dniu 14.01.2025 r. mylnie nadpłacone środki w kwocie 39,94 zł zostały zwrócone),
- ✓ +(plus) sprawozdanie Rb-N Ostródzkie Centrum Sportu i Rekreacji Ostróda w wysokości 16.329,90 zł.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 19 lutego 2025 r. (po korekcie nr 1 dnia 19.03.2025 r.).

3.3.3. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki podległe Miasta Ostródy wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

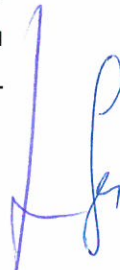
Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Miasta Ostródy sprawdzono na podstawie dat wpływu sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku. Stwierdzono, że wszystkie jednostki sporządziły i złożyły sprawozdania w terminach określonych w załączniku nr 6 pn. „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2023 r. poz. 652).

3.4. Terminowość złożenia Burmistrzowi Ostródy sprawozdań rocznych za rok 2024 z wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych.

Do kontroli przedstawiono nw. sprawozdania:

- Muzeum w Ostródzie pn. „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Muzeum w Ostródzie w 2024 roku”,
- Centrum Kultury w Ostródzie za rok 2024 pn. „Sprawozdania finansowe z opisem Centrum Kultury w Ostródzie za rok 2024”,
- Miejskiej Biblioteki Publicznej za rok 2024 pn. „Sprawozdanie finansowe z opisem Miejskiej Biblioteki Publicznej im. T. Stępowskiego w Ostródzie za rok 2024”.

Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. od 16.10.2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia: 28 lutego roku następującego po roku budżetowym -



sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Powyższe sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego ww. jednostki złożyły Burmistrzowi Ostróda w dniach:

- Muzeum w Ostródzie - 26 lutego 2025 r., co ustalono na podstawie zamieszczonej na ww. sprawozdaniu pieczęci wpływu (L. Dz. 3940/2025),

- Centrum Kultury w Ostródzie – brak daty wpływu ww. sprawozdania. Z ustnych wyjaśnień Pani Skarbnik oraz przedłożonych dodatkowych dokumentów wynika, że datę wpływu umieszczano na sprawozdaniu pn. „Rachunek Zysków i Strat - Sprawozdanie za okres 01.01.2024 -31.12.2024” na którym widniała data 27.02.2025 r. wraz z którym doręczono również sprawozdanie finansowe. Na pieczęci brak liczby porządkowej wpływu do kancelarii,

- Miejska Biblioteka Publiczna brak daty wpływu ww. sprawozdania. Z ustnych wyjaśnień Pani Skarbnik oraz przedłożonych dodatkowych dokumentów wynika, że datę wpływu umieszczano na sprawozdaniu pn. „Bilans Sprawozdanie na dzień 31.12.2024 r.” na którym widniała data 6.03.2025 r. wraz z którym doręczono również sprawozdanie finansowe. Na pieczęci brak liczby porządkowej wpływu do kancelarii.

Powyższy sposób rejestrowania sprawozdań w rejestrze kancelaryjnym stanowił naruszenie przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

Miejska Biblioteka Publiczna złożyła wymienione sprawozdanie w dniu 6.03.2025 r. tj. sześć dni po terminie, co stanowiło naruszenie art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnienia w sprawie doręczenia sprawozdania po terminie stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe nieprawidłowości stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce, tj. Urzędzie Miejskim w Ostródzie nie zapewniono funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, mającej na celu niedopuszczenie do ich powstania, tj. np. do niedopuszczenia do przekazywania sprawozdań przez jednostki podległe po terminie. Biorąc pod uwagę stwierdzone powyżej nieprawidłowości należy uznać, iż kontrola zarządcza w powyższym zakresie nie działała, a winna spełniać cel, jakim jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, stosownie do zapisów art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy

Py Hong Wesiler hp

LF

zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.).

W wym. instrukcji inwentaryzacyjnej określono m.in. terminy i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji, w dziale II pkt 5 wskazano na metody przeprowadzania inwentaryzacji, w dziale V opisano uprawnienia i obowiązki Komisji inwentaryzacyjnej, w dziale VI pkt 1 określono obowiązki zespołu spisowego.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów na tej podstawie: doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych (współodpowiedzialnych) za powierzone mienie, dokonanie oceny gospodarczej, przydatności składników majątku oraz przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej urzędu oraz jednostkach organizacyjnych.

Zgodnie z zapisami działu III ww. instrukcji inwentaryzacyjnej przyjęto następujące terminy inwentaryzacji aktywów i pasywów:

- środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym co 4 lata,
- pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym co 2 lata,
- materiały co roku,
- gotówka w kasie na ostatni dzień roku oraz w terminach niezapowiedzianych,
- należności i zobowiązania w kwartale kończącym rok obrotowy,
- pozostałe aktywa i pasywa w ostatnim miesiącu roku.

Oprócz wymienionych terminów inwentaryzacji przeprowadza się ją w przypadkach:

- a) na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- b) na dzień dokonania zmian organizacyjnych,
- c) na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku,
- d) na żądanie osób materialnie odpowiedzialnych.

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

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych („pełną inwentaryzację”) przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 266/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej składników majątku Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Zgodnie z zapisami § 2 ww. zarządzenia Nr 266/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 15 listopada 2023 r.:

„1. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 3) budynki i budowle,
- 4) druki ścisłego zarachowania,
- 5) obce składniki majątku będące w używaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie,
- 6) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 7) własne składniki majątku, które zostały oddane w użytkowanie innym jednostkom,
- 8) zobowiązania, rozrachunki,
- 9) należności z wyjątkiem osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, własnych pracowników, tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych,
- 10) grunty,
- 11) środki trwałe w budowie,
- 12) wartości niematerialne i prawne,
- 13) fundusze własne i obce,
- 14) udziały w obcych jednostkach,
- 15) środki pieniężne w drodze,
- 16) pożyczki, kredyty, obligacje.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 30 listopada 2023 roku dla składników majątkowych ujętych w § 2 ust. 1 pkt 1-3, natomiast dla pozostałych składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2023 roku”.

Zgodnie z § 3 ust. 2 „Inwentaryzacje metodą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów należy objąć składniki majątku wymienione w § 2 ust. 1 pkt 6, 7, 9, 16. Składniki te należy zinwentaryzować na dzień 31.12.2023 r.”

Poprzednią inwentaryzację składników majątkowych w drodze spisu z natury przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Zatem zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości dotrzymane zostały terminy przeprowadzenia inwentaryzacji. W celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, kolejna inwentaryzacja w drodze spisu z natury winna zostać

przeprowadzona, w drodze spisu z natury, wg stanu na dzień 31.12.2027 r.

4.2.1. Inwentaryzacja składników majątkowych w drodze spisu z natury.

Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej dotyczącej spisu z natury ustalono:

- komisja spisowa dokonała spisu z natury na wydzielonych arkuszach spisowych odrębnie dla poszczególnych jednostek inwentaryzacyjnych, do których załączono sprawozdanie zespołu spisowego oraz oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej,
- arkusze spisu z natury posiadały cechy druków ścisłego zarachowania – oznaczone zostały numerami oraz pieczęcią firmową,
- wypełniono arkusze spisu z natury podając: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia spisu, nazwę inwentaryzowanej jednostki, skład zespołu spisowego, dzień rozpoczęcia i zakończenia spisu, liczbę porządkową, numer inwentarzowy, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego, symbol przedmiotu spisowego, jednostkę miary, ilość spisanych składników majątkowych,
- na ostatnim arkuszu spisowym zamieszczono informację o numerze pozycji, na którym zakończono spis,
- arkusze zostały podpisane przez członków zespołu spisowego, osobę odpowiedzialną i osobę dokonującą wyceny spisanych składników majątkowych.
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 8.03.2023 r.”; w trakcie inwentaryzacji stwierdzono różnice – ujawniono nadwyżkę sprzętu, komisja inwentaryzacyjna stwierdziła aby ujawnioną nadwyżkę zakwalifikować jako niezawinioną i spisać w ciężar kosztów lub strat urzędu.

4.3. Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec roku obrotowego 2024 w odniesieniu do przepisów zawartych w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, a także w odniesieniu do uregulowań wewnętrznych.

4.3.1. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Zarządzeniem Nr 212/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Ostródzie zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Ostródzie na dzień 31.12.2024 r., według następującego planu:

a) w drodze spisu z natury :

- środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- pozostałe środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- środki pieniężne w kasie,

- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w samochodach służbowych,
- majątek obcy będący w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie,

b) w drodze potwierdzenia sald (stanów) :

- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności (za wyjątkiem należności: spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, z pracownikami, wobec kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- własne składniki majątkowe powierzone innym do użytkowania,
- udziały i akcje we własnych spółkach kapitałowych

c) W drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów:

- grunty, środki trwałe i pozostałe środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- wartości niematerialne i prawne,
- należności i zobowiązania wobec pracowników, osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- należności sporne i wątpliwe,
- zobowiązania wobec kontrahentów,
- środki trwałe w budowie (inwestycje),- udziały i akcje,
- inne aktywa i pasywa.

2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na 29.11.2024 r., a zakończenia na 15.01.2025 r.

4.3.1.1. Do szczegółowej kontroli przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2024 r. inwentaryzację: wartości niematerialnych i prawnych, gruntów – dobór próby do kontroli losowy.

4.3.1.1.1. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie przedłożonego do kontroli dokumentu pn. „Protokół weryfikacji konta wartości niematerialne i prawne w związku z inwentaryzacją na dzień 31.12.2024 r.” wraz z załączonymi wydrukami z ewidencji analitycznej ww. składników stwierdzono, że na dzień 31.12.2024 r. przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych. W protokole wskazano m.in. cyt. „(...) Dokonano weryfikacji posiadanych wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000,00 zł z księgami inwentarzowymi i jest ono zgodne z zestawieniem analitycznym i wynosi 78.929,31 zł. Wchodzi w skład konta 020. Stan umorzeń wynosi 78.929,31 zł i jest zgodny z saldem konta 072-01-20”.

Protokół zatwierdził Burmistrz Miasta Ostróda.

Ry Kuczyński Wiceburmistrz

[Signature]

4.3.1.1.2. . Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów będących w posiadaniu Miasta Ostróda przeprowadzono metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia oraz weryfikacji ich wartości. Przeprowadzona inwentaryzacja gruntów zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów, stosownie do postanowień § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2020 poz. 342). „Protokół” z przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2024 r., w którym stwierdzono, w ewidencji księgowej saldo konta 011 grupa 0 grunty „jest zgodne ilościowo i wartościowo z danymi zawartymi w systemie programu RESPONS moduł środki trwałe”, która była zgodna z rejestrem gruntów mienia komunalnego z poszczególnych obrębów i poprawnie ustalone. Protokół zatwierdził Burmistrz Miasta Ostróda.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Miasta Ostróda oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej określono uchwałą Nr XXVI/136/2012 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W toku kontroli ustalono, że:

1) Burmistrz Miasta Ostróda zarządzeniami; Nr 262/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2030 oraz Nr 263/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie projektu budżetu miasta Ostróda na 2024 rok przyjął przedmiotowy projekt i przedłożył go Radzie Miejskiej w Ostródzie, celem podjęcia uchwały budżetowej na 2024 rok oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania. Projekt uchwały budżetowej Miasta Ostróda na rok 2024 został przedłożony dnia 15 listopada 2023 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, zgodnie z przepisem art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania,

2) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

Prz. Kucy Wexler Kp

[Signature]

- Nr RIO.VIII-0120-351/23 z dnia 20 listopada 2023 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostróda projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Ostróda na lata 2024-2030 - opinia wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 22 listopada 2023 r.,
- Nr RIO.VIII-0120-352/23 z dnia 20 listopada 2023 r. wydał pozytywną opinię z uwagą o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostróda projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu miasta,
 - opinia wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 28 listopada 2023 r., powyższa uchwała straciła moc z dniem uchwalenia poniższej uchwały,
- Nr RIO.VIII-0120-453/23 z dnia 1 grudnia 2023 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostróda projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu miasta,
 - opinia wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 5 grudnia 2023 r.,
 - opinie zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Ostródzie tj.: opinia Nr RIO.VIII-0120-351/23 w dniu 12.12.2023 r., opinia Nr RIO.VIII-0120-352/23 nie została opublikowana, opinia Nr RIO.VIII-0120-453/23 w dniu 12.12.2023 r. Powyższy sposób publikacji był niezgodny z art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), który stanowi, że wymieniona opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Rada Miejska w Ostródzie uchwałą Nr LXXVII/464/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. uchwaliła budżet miasta Ostróda na 2024 rok, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczególności określonej w art. 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa na 2024 r. przewidywała:

- I. Dochody ogółem w wysokości – 184.053.842,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 156.685.716,91 zł,
 - dochody majątkowe – 27.368.125,09 zł.
- II. Wydatki ogółem w wysokości – 190.553.842,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 155.270.495,00 zł,
 - wydatki majątkowe – 35.283.347,00 zł.

Rada Miejska w Ostródzie upoważniła Burmistrza do:

1. Zaciągania kredytów oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały, na:
 - 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.150.235,86 zł.
2. Dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest do dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne nie powodujące ich zwiększenia w obrębie działu oraz dokonywania zmian między zadaniami inwestycyjnymi w obrębie działu rozdziału i paragrafu nie powodujących likwidacji zadania,
3. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień w planie dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych.
4. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów w Mieście Ostróda wg źródeł ich powstania na dzień 31.12.2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść	Wykonanie (zł)
	Dochody ogółem	204.353.244,63
1.1.1.	Subwencje	50.238.988,00
1.1.2.	Dotacje	36.989.909,40
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	72.431.762,21
1.3.	Dochody z majątku	10.434.496,29
1.4.	Inne dochody	34.258.088,73

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wynosiła 204.353.244,63 zł i była zgodna z saldem strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 204.353.244,63 zł wykazanej w wydruku komputerowym pod nazwą „Zestawienie obrotów i sald za okres od Bilans otwarcia 2024 do Grudzień 2024”; sporządzonym dnia 3.03.2025 r. z programu Respons do obsługi rachunkowości organu.

Realizację dochodów budżetu na dzień 31 grudnia 2024 roku, w podziale na poszczególne działy budżetu przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	244.195,73	244.201,47	100

[Podpis]

[Podpis]

600	Transport i łączność	11.748.894,79	10.725.274,97	91,28
630	Turystyka	163.138,00	165.426,98	101,40
700	Gospodarka mieszkaniowa	7.215.981,39	7.937.119,28	109,99
710	Działalność usługowa	931.366,00	816.574,84	87,67
750	Administracja publiczna	1.087.255,59	1.080.841,98	99,41
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	548.439,00	536.838,15	97,88
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	594.314,99	562.087,87	94,57
755	Wymiar sprawiedliwości	4.221,50	4.221,50	100
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	73.147.434,84	74.469.837,58	101,80
758	Różne rozliczenia	56.353.906,95	56.097.984,41	99,54
801	Oświata i wychowanie	7.734.318,48	7.083.698,18	91,58
851	Ochrona zdrowia	2.006,00	1.766,00	88,03
852	Pomoc społeczna	10.034.462,99	9.645.240,56	96,12
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	12.544,00	12.116,65	96,59
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	192.350,00	119.849,00	62,30
855	Rodzina	22.262.948,75	21.790.057,92	97,87
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13.947.164,76	10.254.461,82	73,52
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	130.027,46	122.527,46	94,23
926	Kultura fizyczna	2.715.000,85	2.683.118,01	98,82
Razem		209.069.972,07	204.353.244,63	97,74

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”), według stanu na dzień 31.12.2024 r. przedstawia poniższa tabela:

	Plan	Wykonanie	% wykonania
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	38.948.416,00	38.948.416,00	100
Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	1.965.665,00	1.965.665,00	100
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	9.324.907,00	9.324.907,00	100
Razem	50.238.988,00	50.238.988,00	100

Środki z dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku ujęto na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, a następnie w dniu 1 stycznia 2025 roku (1/PK/PK/1/01/2025 z dnia 1.01.2025 r. o wartości 8.300.458,00 zł przeksięgowano na konto 901 – „Dochody budżetu”.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków subwencji przekazanych w grudniu 2024 r. na styczeń następnego roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Miasta Ostródy na koniec 2024 r.

W wierszu pn. „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano dane w kwocie 8.300.458,00 zł. Powyższą kwotę wykazano odpowiednio do salda Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo wymienionego konta oznaczało część

[Podpis]

[Podpis]

oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc 1/2025 w wysokości 8.300.458,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20.12.2024 r. (WB/92/250/12/2024),

Do prawidłowości wykazania ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-ST uwag nie wniesiono.

1.1.2. Dotacje.

Łączna kwota dotacji otrzymanych przez Miasto Ostróda na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 36.989.909,40 zł.

Lp.	Dz.	Rozdz.	§	Rodzaj dotacji Dotujący zadanie	Plan	Kwota otrzymanej dotacji	Wykonanie 31.12.2024	Kwota zwrotu	Data zwrotu, numer WB
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	010	01095	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Dopłaty do paliwa rolniczego.	402,73	402,73	402,73	0,00	-
2.	600	60004	2310	Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Urząd Gminy Ostróda. Korzystanie z usług lokalnego transportu zbiorowego na terenie Gminy Ostróda.	731 707,25	685 927,91	685 927,91	0,00	-
3.	600	60004	6257	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Minister Finansów. Zrównoważony Transport Miejski w Ostródzie.	618 739,49	618 687,49	618 687,49	0,00	-
4.	710	71035	2020	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Opieka nad miejscami pamięci narodowej oraz grobami i cmentarzami wojennymi.	7 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	-
5.	750	75011	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego.	760 882,00	760 882,00	760 762,13	119,87	06.12.2024 r. WB Nr 240

By Krzysztof Wesoła Kp

[Signature]

				udostępnianie danych osobowych. Obsługa obywateli i wydawanie zezwoleń.					
6.	750	75095	2057	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa. Cyberbezpieczeństwo.	42 286,84	42 286,84	42 286,84	0,00	-
7.	750	75095	2059	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa. Cyberbezpieczeństwo.	8 661,16	8 661,16	8 661,16	0,00	-
8.	750	75095	6257	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa. Cyberbezpieczeństwo.	166 817,38	166 817,38	166 817,38	0,00	-
9.	750	75095	6259	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa. Cyberbezpieczeństwo.	34 167,42	34 167,42	34 167,42	0,00	-
10.	751	75101	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Krajowe Biuro Wyborcze Elbląg. Dotacja na rejestr wyborców.	6 508,00	6 508,00	6 507,99	0,01	08.01.2025 r. WB Nr 4
11.	751	75109	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Krajowe Biuro Wyborcze Elbląg. Wybory do rad gmin, powiatów, sejmików województw.	385 742,00	385 742,00	380 105,92	5 636,08	23.12.2024 r. WB Nr 251
12.	751	75113	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Krajowe Biuro Wyborcze Elbląg.	156 189,00	156 189,00	150 224,24	5 964,76	23.12.2024 r. WB Nr 251

pp. Wiesław K.

LF

				Wybory do Parlamentu Europejskiego.					
13.	754	75412	6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Województwo Warmińsko-Mazurskie. Zakup sprzętu ratowniczego dla OSP.	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	-
14.	755	75515	2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Powiat Ostródzki. Nieodpłatna pomoc prawna.	4 221,50	4 221,50	4 221,50	0,00	-
15.	801	80101	2001	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205. Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji Warszawa. Program ERASMUS. Płatność końcowa.	45 245,83	45 245,83	45 245,83	0,00	-
16.	801	80101	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa. Wsparcie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych.	36 000,00	36 000,00	34 993,61	1 006,39	30.01.2025 r. WB Nr 20
17.	801	80101	2057	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Minister Finansów. Doposażenie szkół podstawowych.	309 660,79	226 749,64	226 749,64	0,00	-
18.	801	80103	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego.	47 626,00	47 626,00	47 626,00	0,00	-
19.	801	80104	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wychowanie przedszkolne. Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej	3 143 297,00	3 143 297,00	3 074 517,53	68 779,47	16.01.2025 r. WB Nr 10

Dr Krzysztof Wasilewski

LF

				edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego.					
20.	801	80149	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci.	127 002,00	127 002,00	127 002,00	0,00	-
21.	801	80150	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Realizacja działań edukacyjnych, w tym wychowawczych, opiekuńczych, terapeutycznych i resocjalizacyjnych wobec dzieci i młodzieży zagrożonych marginalizacją i wykluczeniem społecznym.	35 000,00	35 000,00	35 000,00	0,00	-
22.	801	80153	2010	Doposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wsparcie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych.	372 589,73	372 589,73	367 647,24	4 942,49	30.01.2025 r. WB Nr 20
23.	801	80195	2001	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205. Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji. Program ERASMUS.	445 405,09	206 421,56	206 421,56	0,00	-
24.	801	80195	2004	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205. Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży. Wymiana młodzieży polsko-niemieckiej.	3 742,00	3 742,00	3 742,00	0,00	-
25.	801	80195	2020	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Ministerstwo Edukacji Narodowej. Podróże z klasą.	40 918,00	40 918,00	40 918,00	0,00	-
26.	801	80195	2057	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Finansów.	381 306,95	381 306,95	381 306,95	0,00	-

Przegląd Wersja Kp

Lp

				Włączeni w edukację.					
27.	801	80195	2059	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Włączeni w edukację.	18 693,05	18 693,05	18 693,05	0,00	-
28.	851	85195	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Świadczenia opieki zdrowotnej dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz cudzoziemcom w Polsce i Polakom za granicą.	2 006,00	2 006,00	1 766,00	240,00	15.01.2025 r. WB Nr 9
29.	852	85203	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki Dodatki motywacyjne. Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie profilaktyki dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny. Wsparanie osób z zaburzeniami psychicznymi.	3 407 430,04	3 407 430,04	3 391 401,36	Dodatki motywacyjne 3 052,69 Ośrodki wsparcia. Wsparanie kobiet w ciąży i rodzin 12 975,99	10.01.2025 r. WB Nr 6 10.01.2025 r. WB Nr 6
30.	852	85205	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Przeciwdziałanie przemocy domowej.	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	-
31.	852	85213	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione.	96 583,00	96 583,00	93 656,22	2 926,78	15.01.2025 r. WB Nr 9
32.	852	85214	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	525 379,00	525 379,00	515 071,47	10 307,53	15.01.2025 r. WB Nr 9
33.	852	85215	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań	883 029,00	883 029,00	603 299,87	279 729,13	15.01.2025 r. WB Nr 9

Przegląd Działu Kp

LB

				zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Dodatki mieszkaniowe					
34.	852	85216	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Zasiłki stałe	1 161 397,00	1 161 397,00	1 152 279,67	9 117,33	15.01.2025 r. WB Nr 9
35.	852	85219	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej.	40 471,00	40 352,00	40 351,51	0,49	15.01.2025 r. WB Nr 9
36.	852	85219	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej.	1 137 889,00	1 137 889,00	1 121 200,32	13 525,90 3 162,78	15.01.2025 r. WB Nr 9 29.01.2025 r. WB Nr 19
37.	852	85228	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej. Rodzinny Dom Pomocy. Opieka 75+. Usługi sąsiedzkie.	741 858,00	741 858,00	730 750,57	11 107,43	15.01.2025 r. WB Nr 9
38.	852	85230	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych.	595 724,00	595 724,00	594 910,86	813,14	15.01.2025 r. WB Nr 9
39.	852	85295	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej. Dodatek osłonowy.	461 720,49	622 517,97	461 720,49	160 797,48	01.08.2024 r. WB Nr 150
40.	852	85295	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wspieranie aktywnego starzenia się.	169 434,00	169 434,00	169 434,00	0,00	-

[Signature]

[Signature]

41.	854	85415	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży. Stypendia i zasiłki szkolne.	100 800,00	100 800,00	56 831,47	43 968,53	03.01.2025 r. WB Nr 2
42.	854	85415	2040	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży. Wyprawka.	55 120,00	55 120,00	53 891,40	1 228,60	19.12.2024 r. WB Nr 249
43.	855	85502	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów. Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny.	19 637 887,00	19 637 887,00	19 519 055,51	118 831,49	15.01.2025 r. WB Nr 9
44.	855	85502	2060	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.	18 871,00	18 871,00	18 871,00	0,00	-
45.	855	85503	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Wsparcie rodzin wielodzietnych. Karta Dużej Rodziny.	2 354,00	2 354,00	2 209,00	145,00	28.01.2025 r. WB Nr 18
46.	855	85504	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Finansowanie, monitorowanie oraz kontrola realizacji zadań w obszarze wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej.	28 652,00	28 652,00	26 485,09	281,26 1 885,65	15.01.2025 r. WB Nr 9 29.01.2025 r. WB Nr 19
47.	855	85513	2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki. Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione.	532 279,00	532 279,00	514 307,21	17 971,79	15.01.2025 r. WB Nr 9

for King Wexley Ho

LB

48.	855	85516	2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki.	249 708,69	249 708,69	246 628,99	3 079,68 0,02	28.01.2025 r. WB Nr 18 10.02.2025 r. WB Nr 7
				Rozwój instytucji opieki na dziećmi w wieku do lat 3.					
49.	900	90013	2310	Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Gmina Miłakowo. Opieka nad bezdomnymi psami, świadczenie usług hotelowych dla psów.	84 000,00	10 300,00	10 300,00	0,00	-
50.	921	92195	2059	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Ministerstwo Finansów. Ostróda Reggae Festiwal jako element dziedzictwa kulturowego regionu.	122 527,46	122 527,46	122 527,46	0,00	-
51.	855	85504	2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki Środki z Funduszu Pracy Program Asystent Rodziny	42.931,42	42.931,42	41.323,81	300,00 1.307,61	15.01.2025 r. WB Nr 9 17.01.2025 r. WB Nr 11
				Razem	38 053 862,31	37 773 114,77	36.989.909,40	783.205,37	-

Kontrolą objęto terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji. Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu ww. niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2024 r. w kwotach oraz terminach wyszczególnionych odpowiednio w poniższej tabeli:

Zwroty dotacji dokonane w 2025 r.						
Rozdz.	§	Środki przekazane	Wykonanie	Zwrot części niewykorzystanej dotacji		
			w zł	kwota	data	
75101	2010	6.508,00	6.507,99	0,01	8.01.2025 r.	
80101	2030	36.000,00	34.993,61	1.006,39	30.01.2025 r.	
80104	2030	3.143.297,00	3.074.517,53	68.779,47	16.01.2025 r.	
80153	2010	372.589,73	367.647,24	4.942,49	30.01.2025, r.	
85195	2010	2.006,00	1.766,00	240,00	15.01.2025 r.	
85203	2010	3.407.430,04	3.391.401,36	16.028,68	10.01.2025 r.	
85213	2030	96.583,00	93.656,22	2.926,78	15.01.2025 r.	
85214	2030	525.379,00	515.071,47	10.307,53	15.01.2025 r.	
85215	2010	883.029,00	603.299,87	279.729,13	15.01.2025 r.	
85216	2030	1.161.397,00	1.152.279,67	9.117,33	15.01.2025 r.	
85219	2010	40.352,00	40.351,51	0,49	15.01.2025 r.	
85219	2030	1.137.889,00	1.121.200,32	13.525,90	15.01.2025 r.	

Przegląd Wersja 1p

[Signature]

				3.162,78	29.01.2025 r.
85228	2030	741.858,00	730.750,58	11.107,43	15.01.2025 r.
85230	2030	595.724,00	594.910,86	813,14	15.01.2025 r.
85415	2030	100.800,00	56.831,47	43.968,53	3.01.2025 r.
85502	2010	19.637.887,00	19.519.055,51	118.831,49	15.01.2025 r.
85503	2010	2.354,00	2.209,00	145,00	28.01.2025 r.
85504	2030	28.652,00	26.485,09	281,26 1.885,65	15.01.2025 r. 29.01.2025 r.
85513	2010	532.279,00	514.307,21	17.971,79	15.01.2025 r.
85516	2030	249.708,69	246.628,99	3.079,68 0,02	28.01.2025 r. 10.02.2025 r.
85504	2960	42.931,42	41.323,81	300,00 1.307,61	15.01.2025 r. 17.01.2025 r.
Razem				609.458,58	

Na podstawie analizowanych dokumentów tj. wyciągów bankowych ustalono, iż jednostka kontrolowana dokonała zwrotu dotacji wykazanej w ww. tabeli pod poz. 48 w dniu 10.02.2025 r., co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie określonym w ust. 1 (tj. do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6 wymienionej ustawy). Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Ostróda w sprawie przyczyny nieterminowego dokonania zwrotu dotacji stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 2024 w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2024 r.

Ustalono, że w wierszu pn. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym sprawozdania Rb-ST wykazano kwotę 609.458,58 zł, zgodnie ze stanem salda konta 224-86 „Rozrachunki budżetu – Dotacje Urząd Wojewódzki” które na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 609.458,57 zł oraz saldem konta 224-87 – „Rozrachunki budżetu - Dotacje Krajowe Biuro Wyborcze” w kwocie 0,01 zł.

Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji omówiono w rozdziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 2.3. do niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

[Podpis]

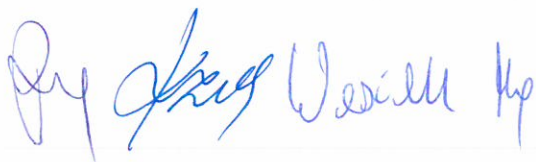
[Podpis]

Wg stanu na 31 grudnia 2024 r. Miasto Ostróda uzyskało dochody z tytułu podatków i opłat (w tym udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych) w łącznej kwocie 72.431.763,21 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan (po zmianach) (w zł)	Uzyskane dochody (w zł)
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	42.331.004,00	42.331.004,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	4.657.171,00	4.657.171,00
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	20.637.614,00	21.444.556,71
0320	Wpływy z podatku rolnego	8.291,00	9.433,05
0330	Wpływy z podatku leśnego	4.236,00	4.409,57
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	528.905,08	530.999,44
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	180.000,00	202.939,18
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	280.000,00	345.742,54
0430	Wpływy z opłaty targowej	60.000,00	63.650,00
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	124.000,00	148.550,70
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	2.159.843,00	2.520.964,61
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	29.560,54	38.368,78
0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	1.150,00	1.182,00
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	135.500,00	123.550,15
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	30.100,00	0,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	9.101,00	9.241,48
Razem:		71.176.475,62	72.431.763,21

W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr II/10/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr LXI/347/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- uchwała Nr XIII/72/2011 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 października 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości i sposobu poboru opłaty targowej na rok 2011 (z późn. zm.),




- uchwała Nr XLVII/269/2009 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności i wysokości stawek opłaty miejscowej (z późn. zm.).

Zgodnie z informacją przygotowaną przez kierownika Referatu ds. Windykacji i Ewidencji Dochodów, rozliczenie podatków w Mieście Ostróda za 2024 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. przedstawiają poniższe zestawienia:

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
B.O. należności do zapłaty	798,00	0,00	1.715.620,93	44.381,44
B.O. nadpłaty	9,00	0,00	87.994,41	7,57
Przypis	581,00	3.652,00	15.053.644,00	153.864,00
Odpis	7,00	0,00	706.843,00	7.167,00
Wpłaty	551,00	3.652,00	14.258.953,17	153.250,08
Saldo zaległości	818,00	0,00	1.669.812,94	37.823,79
Saldo nadpłat	6,00	0,00	201.664,59	3,00
Pobrane odsetki	0,00	0,00	62.015,33	2.099,28

Osoby fizyczne (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transportowych
B.O. należności do zapłaty	559,19	27,48	1.243.012,51	82.818,67
B.O. nadpłaty	1.049,27	7,56	109.747,66	294,15
Przypis	9.324,00	801,00	7.038.788,50	423.277,00
Odpis	167,00	57,00	88.235,50	20.336,00
Wpłaty	8.882,05	757,57	7.185.603,54	377.749,36
Saldo zaległości	607,80	27,48	1.043.901,62	108.234,32
Saldo nadpłat	822,93	21,13	148.430,31	518,16
Pobrane odsetki	0	0	46.473,87	5.370,42

1.2.1. Podatek rolny

Bydgoszcz Wosiek 14

HS

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2024 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do drugiego okręgu podatkowego wg załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614),
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Stawki podatku rolnego w 2024 r. wynosiły:

- dla gruntów gospodarstw rolnych 224,08 zł ($89,63 \text{ zł/q} \times 2,5 \text{ q}$) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm., od 5.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 z późn. zm.),
- dla pozostałych gruntów 448,15 zł ($89,63 \text{ zł/q} \times 5,0 \text{ q}$) od 1 ha gruntów (fizycznych), zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Zgodnie z treścią komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 (M.P. poz. 1129), cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2024 wyniosła 89,63 zł za 1 dt.

Wysokość podatku leśnego w 2024 r. obliczono jako równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r. (M.P. poz. 1130) która wyniosła 327,43 zł za 1m³. Oznacza to, że w 2024 r. podatek leśny wynosił 72,03 zł za 1 ha, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

1.2.1.1. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm., od 5.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych były obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 6a w ust. 4 wym. ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian;
- 3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada.

Metodą doboru losowego kontroli poddano deklaracje i karty kontowe dotyczące 6 podmiotów:

- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie, ul. Saperska 1, 10-073 Olsztyn – deklaracja złożona 9.01.2024 r.,
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, Oddział Terenowy w Olsztynie, ul. Głowackiego 6, 10-448 Olsztyn - deklaracja złożona 16.01.2024 r., 17.06.2024 r. złożono korektę na kwotę 27,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe STIU-OIL sp. z o.o., ul. Plebiscytowa 3, 14-100 Ostróda – deklaracja złożona 15.01.2024 r., zwolnienie od podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „EKOBU” sp. z o.o., ul. Przemysłowa 8, 14-100 Ostróda – deklaracja złożona 18.11.2024 r.,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Bratek”, ul. 11 Listopada 25, 14-100 Ostróda – deklaracja złożona 30.01.2024 r.,
- Laboratorium Badawcze Materiałów Budowlanych sp. z o.o., ul. Generała Sosnkowskiego 59, 14-100 Ostróda – deklaracja złożona 26.01.2024 r., zwolnienie od podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
- Nadleśnictwo Miłomłyn, ul. Nadleśna 9, 14-140 Miłomłyn – deklaracja złożona 15.01.2024 r., 22.01.2024 r. złożono korektę deklaracji.

1.2.1.2. Weryfikacja złożonych deklaracji przez organ podatkowy.

Deklaracja złożona przez Nadleśnictwo Miłomłyn 15.01.2024 r. nie posiadała adnotacji organu podatkowego o sprawdzeniu deklaracji, w związku z czym naruszony został art. 272 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.). Pozostałe deklaracje posiadały odpowiednie adnotacje.

Deklaracje złożono na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. poz. 1105), czym spełniono wymogi art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, który zobowiązuje osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych składać deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy na formularzu sporządzonym według określonego wzoru.

Do deklaracji załączono odpowiednio załączniki tj. ZDR-1 – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu, na właściwym formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny oraz załącznik (ZDR-2) – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, na właściwym formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny.

1.2.1.3. Terminowość składanych deklaracji na podatek rolny.

Następujące podmioty nie złożyły w terminie deklaracji na podatek rolny:

- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, Oddział Terenowy w Olsztynie, ul. Saperska 1, 10-073 Olsztyn – 1 dzień po terminie,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „EKOBU” Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 8, 14-100 Ostróda – 3 dni po terminie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Bratek”, ul. 11 Listopada 25, 14-100 Ostróda – 14 dni po terminie,
- Laboratorium Badawcze Materiałów Budowlanych sp. z o.o., ul. Generała Sosnkowskiego 59, 14-100 Ostróda – 11 dni po terminie

w związku z czym naruszyły art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333 z późn. zm.). Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości zażądania złożenia wyjaśnień lub wezwać do złożenia deklaracji, o czym mowa w art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Objęte kontrolą deklaracje na podatek rolny zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr



14, poz. 67 z późn. zm.) W toku kontroli stwierdzono, że deklaracje były wypełnione prawidłowo. Wymiar podatku był zgodny z informacjami podatkowymi złożonymi przez podatników i ewidencją podatkową oraz ewidencją gruntów i budynków. Przeliczniki powierzchni użytków rolnych zgodne były z art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Do zastosowanej stawki podatkowej uwag nie wniesiono.

1.2.1.4. Terminowość wpłat.

Podatnicy objęci kontrolą deklarujący podatek dokonali następujących wpłat:

- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie, ul. Saperska 1, 10-073 Olsztyn – dnia 13.03.2024 r. na kwotę 1,00 zł,
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, Oddział Terenowy w Olsztynie, ul. Saperska 1, 10-073 Olsztyn – 14.03.2024 r. na kwotę 31,00 zł, organ dokonał zwrotu 4,00 zł dnia 25.10.2024 r. w związku ze złożoną korektą deklaracji przez podatnika,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „EKOBUD” sp. z o. o. ul. Przemysłowa 8, 14-100 Ostróda – dnia 18.11.2024 r. na kwotę 1,00 zł,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Bratek”, ul. 11 Listopada 25, 14-100 Ostróda – dnia 31.01.2024 r. na kwotę 41,00 zł oraz dnia 12.02.2024 r. na kwotę 9,00 zł,
- Nadleśnictwo Miłomłyn – dnia 13.03.2024 r. na kwotę 68,00 zł.

Do terminu wniesienia wpłat oraz zwrotu nadpłaconego podatku uwag nie wniesiono.

1.2.1.5. Podatek rolny od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym podatek rolny na rok podatkowy od osób fizycznych ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Według art. 6a ust. 10a powyższej ustawy w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.

Metodą doboru losowego kontroli poddano decyzje i konta 2 podatników o następujących numerach:

- 058/0090 – decyzja nr FN.3121.44.2024 w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2024 r. z dnia 22.07.2024 r. na kwotę 43,00 zł, data doręczenia w związku z niepodjęciem pisma na podstawie art. 150 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.): 12.08.2024 r.,

Py King Wesley Kp

[Signature]

- 089/0214 – decyzja nr FN.3121.45.2024 w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2024 r. z dnia 23.10.2024 r. na kwotę 11,00 zł, doręczona podatnikowi i współpodatnikowi w dniu 29.10.2024 r.

1.2.1.6. Terminowość oraz prawidłowość doręczania decyzji wymiarowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że objętym kontrolą podatnikowi, dla którego prowadzone jest konto 089/0214, decyzja wymiarowa dostarczona została z zachowaniem 14 - dniowego terminu przed terminem płatności pierwszej raty podatku, co było zgodne z art. 47 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z treścią którego: jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin płatności określony w § 1 tj. 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Prawidłowo ustalono termin płatności podatku dla podatnika, dla którego prowadzone jest konto nr 058/0090 – w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z ww. podstawą prawną, który to przypadek 26.08.2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzja została podpisana z upoważnienia Burmistrza przez kierownika Referatu ds. Wymiaru i Kontroli Podatkowej,
- powierzchnie opodatkowane były zgodne z danymi z ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Ostródzie,
- decyzje wymiarowe doręczane były podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

1.2.1.7. Terminowość wpłat podatku rolnego od osób fizycznych.

W toku kontroli stwierdzono, że podatnik, dla którego prowadzone było konto nr 089/0214 dokonał zapłaty 29.10.2024 r. Do terminu wpłaty uwag nie wniesiono.

Saldo należności dla podatnika, którego prowadzone było konto nr 058/0090 na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 43,00 zł. Podatnik nie dokonał zapłaty w terminie do 26.08.2024 r., naruszając tym samym art. 47 § 2 w zw. z § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

1.2.2. Podatek od nieruchomości.

Roczne stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Miasta Ostróda określała uchwała Nr II/10/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie

Prz. Kępa Wasilera Kp

Lg

określenia stawek podatku od nieruchomości. Nie przekraczały one wysokości ustalonej w pkt 1 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (M.P. poz. 774).

1.2.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 3 podatników, a mianowicie:

1. „PP-H INDYK-MAZURY SP. Z O.O.” SP. K, ul. Gizewiusza 32, 14-100 Ostróda – deklarację złożono 1.02.2024 r. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości rat uwag nie wniesiono.
2. Ostróda Property Development sp. z o.o., ul. Życzliwa 33/1, 53-030 Wrocław – deklarację złożono 24.01.2024 r. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości rat i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.
3. Zatoka S.A., ul. Jana Pawła II, 14-100 Ostróda – deklarację złożono 11.01.2024 r., korektę deklaracji 3.12.2024 r. w związku z kupnem nieruchomości gruntowych od Gminy Miejskiej Ostróda dnia 18.11.2024 r. na podstawie umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Agnieszkę Sinkiewicz z siedzibą przy ul. Adama Mickiewicza 8 w Ostródzie, repozytorium A nr 3446/24. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości rat i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

By Kancelaria Wroclaw

[Signature]

1.2.2.1.1. Terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Deklaracja „PP-H INDYK-MAZURY SP. Z O.O.” SP. K, ul. Gizewiusza 32, 14-100 Ostróda, była złożona z jednodniowym naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o opłatach i podatkach lokalnych.

Skorygowana deklaracja Zatoki S.A., ul. Jana Pawła II, 14-100 Ostróda, została złożona z jednodniowym naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o opłatach i podatkach lokalnych.

Objęte kontrolą deklaracje na podatek od nieruchomości zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

W toku kontroli stwierdzono, że deklaracje były wypełnione prawidłowo. Wymiar podatku był zgodny z deklaracjami podatkowymi złożonymi przez podatników i ewidencją podatkową oraz ewidencją gruntów i budynków.

1.2.2.1.2. Prawidłowość ustalenia wysokości należnego podatku.

Ustalono, że deklarowane podatki obliczono w oparciu o stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Miejską w Ostródzie.

1.2.2.1.3. Weryfikacja złożonych deklaracji przez organ podatkowy.

Objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm).

Deklaracje na podatek od nieruchomości oraz załączniki (ZDN-1) – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu złożono na właściwych formularzach zgodnych ze wzorami określonymi w załącznikach nr 5 i 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104), czym spełniono wymóg art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który zobowiązuje osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe m.in. do składania organowi podatkowemu

Rydzewski Wasilij Kp

H

deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy na formularzu sporządzonym według określonego wzoru.

1.2.2.1.4. Terminowość wpłaty deklarowanego podatku.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. W związku z dokonaną kontrolą stwierdzono, że:

- Spółka PPH INDYK-MAZURY, ul. Gizewiusza 32, 14-100 Ostróda, uregulowała I ratę 14 dni po terminie. Odsetek za zwłokę za wpłatę I raty podatku nie pobrano stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), zgodnie z którym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 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.

1.2.2.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygaś w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Zgodnie z art. 6 ust. 6 ww. ustawy osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, były obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

Zgodnie z art. 6 ust. 7 ww. ustawy podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek był płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Według art. 6 ust 11a wyżej wymienionej ustawy w

[Signature]
Krzysztof Wójcik Kp

[Signature]

przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.

Jako próbę do kontroli przyjęto 4 podatników wybranych metodą doboru losowego tj. wg kont podatników o numerach: 004/0042, 030/0025, 039/0038 oraz 092/0079.

1.2.2.2.1. Terminowość oraz prawidłowość dokonanych wpłat na podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

1. Podatnik – karta podatnika 004/0042 – decyzja nr FN.3120.12470.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 r., wydana 16.09.2024 r., doręczona dla podatnika i współpodatnika 19.09.2024 r. na kwotę 604,00 zł.

Na poczet należnego za 2024 r. podatku wpłaty dokonano dnia 24.09.2024 r. w wysokości 302,00 zł za III ratę oraz 14.11.2024 r. w wysokości 322,00 zł za IV ratę (nadpłata w wysokości 20,00 zł).

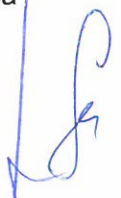
W trakcie kontroli ustalono, że podatnik dokonał zapłaty podatku w terminach, o których mowa w art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.) oraz w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.).

2. Podatnik – karta podatkowa 030/0025 – decyzja nr FN.3120.11431.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 r., wydana 8.04.2024 r., doręczona podatnikowi 11.04.2024 r. na kwotę 4.911,00 zł.

Na poczet należnego za 2024 r. podatku dokonano następujących wpłat:

- za I ratę – 11.04.2024 r. w wysokości 1.227,00 zł,
- za II ratę – 10.05.2024 r. w wysokości 1.228,00 zł,
- za III ratę – 18.09.2024 r. w wysokości 1.228,00 zł – 2 dni po terminie - w związku z przypadnięciem ostatniego terminu wpłaty podatku 15.09.2024 r. w niedzielę, ostatni termin winien przypaść na następny dzień po dniu wolnym od pracy zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.),
- za IV ratę – 12.11.2024 r. w wysokości 1.228,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że podatnik dokonał zapłaty podatku w terminach, o których mowa w art. 47 § 1 ww. ustawy - Ordynacja podatkowa oraz w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia



1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) dla I, II i IV raty podatku.

Odsetek za zwłokę za wpłatę III raty podatku nie pobrano stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa, według którego odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 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.

3. Podatnik – karta podatkowa 039/0038 – decyzja nr FN.3120.12304.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 r., wydana 14.08.2024 r., doręczona 19.08.2024 r. dla trzech współpodatników na kwotę 1.100,00 zł.

Dnia 27.06.2024 r. wydane zostało postanowienie Sądu Rejonowego w Ostródzie o stwierdzeniu nabycia spadku po zmarłym podatniku, data uprawomocnienia: 5.07.2024 r. W związku z powyższym współwłaścicielami opodatkowanej nieruchomości, poza małżonkiem zmarłego podatnika, który posiadał już udział w tej nieruchomości, pozostały dwie dodatkowe osoby.

Dnia 29.07.2024 r. złożona została informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych wraz z załącznikami ZIN-1 i ZIN-3.

Na poczet należnego za 2024 r. podatku dnia 20.08.2024 r. dokonano wpłaty na kwotę 1.100,00 zł. Ustalono, że podatnik dokonał zapłaty I i II raty podatku w terminach, o których mowa w art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), tj. w ciągu 14 dni od dnia doręczenia decyzji oraz dla III i IV raty podatku – zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

4. Podatnik – karta podatkowa 092/0079 – decyzja nr FN.3120.12440.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 r., wydana 10.09.2024 r., doręczona 23.09.2024 r. na kwotę 1.472,00 zł.

Dnia 7.08.2024 r. organ na podstawie art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) wystosował wezwanie do podatnika (doręczono: 12.08.2024 r.) o przedłożenie w terminie 7 dni od doręczenia pisma informacji w sprawie podatku od nieruchomości bądź też innych wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji w sprawie ww. podatku. Podatnik złożył deklarację 19.08.2024 r.

By [signature] Desideriusz Kp

[signature]

Na poczet podatku dokonano zapłaty 11.10.2024 r. 1.472,00 zł. Ustalono, że podatnik dokonał zapłaty III raty podatku 4 dni po terminie. Odsetek za zwłokę za wpłatę III raty podatku nie pobrano stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ww. ustawy, według którego odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 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.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

- decyzje organu podatkowego podpisane zostały z upoważnienia Burmistrza przez kierownika Referatu ds. Wymiaru i Kontroli podatkowej,
- stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwale Nr II/10/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) złożono na właściwym formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104), czym spełniono wymogi art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), który zobowiązuje osoby fizyczne do złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru,
- załącznik do informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych (ZIN – 1) – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu złożono na właściwym formularzu zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104),
- decyzję wymiarową doręczono podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

1.2.2.2.2. Terminowość oraz prawidłowość doręczania decyzji wymiarowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkim objętym kontrolą podatnikom decyzje wymiarowe dostarczone zostały z zachowaniem 14 - dniowego terminu przed terminem płatności pierwszej raty podatku lub wyznaczano 14 dniowy termin od dnia doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 47 § 1 i 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym: jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku,

[Podpis]

[Podpis]

zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin płatności określony w § 1 tj. 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

1.2.2.3. Łączne zobowiązanie pieniężne podatników podatków od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 6c ustawy o podatku rolnym, osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust. 2: łączne zobowiązanie pieniężne należne od przedmiotów opodatkowania stanowiących współwłasność lub znajdujących się w posiadaniu dwóch lub więcej osób fizycznych ustala się w odrębnej decyzji (nakazie płatniczym), który wystawia się na któregośkolwiek ze współwłaścicieli (posiadaczy). Jeżeli gospodarstwo rolne prowadzi w całości jedna z tych osób, nakaz płatniczy wystawia się na tę osobę.

Jako próbę do kontroli przyjęto 2 podatników wybranych metodą doboru losowego wg kont podatników o numerach: 068/0032 i 080/0011.

Dnia 6.03.2024 r. z upoważnienia Burmistrza kierownik Referatu ds. Wymiaru i Kontroli Podatkowej sporządził wezwanie dla podatnika – karta 068/0032 – w sprawie przedłożenia Burmistrzowi Miasta Ostróda w terminie 7 dni od doręczenia wezwania, informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2024 r. w związku ze zmianą sposobu użytkowania działki nr 662/3. Wezwanie doręczono 22.03.2024 r.

Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych 9 dni po terminie, tj. 9.04.2024 r., z naruszeniem art. 274a § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Podatnikowi – karta 068/0032 – organ podatkowy wydał 8.05.2024 r. decyzję nr FN.3127.208.2024 zmieniającą decyzję nr FN.3127.150.2024 z 16.01.2024 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2024 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 743,00 zł. Kwota podatku rolnego wyniosła 8,00 zł, a podatku od nieruchomości 735,00 zł. Data doręczenia decyzji: 10.05.2024 r.

By Kump Wersley Kp

H

Na poczet należnego za 2024 r. podatku dokonano następujących wpłat:

- podatek rolny:
 - o za I ratę – 12.03.2024 r. w wysokości 13,00 zł, organ podatkowy dokonał zwrotu nadpłaty w wysokości 5,00 zł dnia 12.03.2024 r.,
- podatek od nieruchomości:
 - o za I ratę – 12.03.2024 r. w wysokości 78,00 zł i 13.05.2024 r. w wysokości 42,00 zł,
 - o za II ratę – 12.03.2024 r. w wysokości 5,00 zł, 13.05.2024 r. w wysokości 126,00 zł i 74,00 zł,
 - o za III ratę – 13.09.2024 r. w wysokości 205,00 zł,
 - o za IV ratę – 13.11.2024 r. w wysokości 205,00 zł.

Do terminu i wysokości wpłat uwag nie wniesiono.

Kontrolowany podatnik – karta 080/022 – zawarł umowę dnia 30.08.2024 r. w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Dominika Małarskiego z siedzibą w Ostródzie przy ul. Jana III Sobieskiego 3/1 w Ostródzie, repozytorium A nr 1724/2024, zgodnie z treścią którego podatnik ze swoim współmałżonkiem dokonał m.in. podziału majątku wspólnego. Zgodnie z treścią aktu dokonano podziału majątku wspólnego, który stanowił lokal mieszkalny nr 19, znajdujący się w budynku nr 10 przy ul. Tadeusza Stępowskiego o pow. użytkowej 50,80 m² wraz z przynależnym do niego udziałem w budynku mieszkalnym w wysokości 111/10000, prawie własności części wspólnych budynków i innych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali oraz prawie własności do działki gruntu nr 281/18, na którym posadowiony był ww. budynek oraz nieruchomość stanowiącą niezabudowaną działkę – gruntu nr 75 o pow. 1,0481 ha, obr. 0011 przy ul. Spokojnej w Ostródzie. Starostwo Powiatowe w Ostródzie w zawiadomieniach o zmianie z 25.09.2024 r. potwierdziło wskazane zdarzenie oraz zgodnie z nim pow. użytkowa lokalu wyniosła 50,80 m², pow. działki, na której umiejscowiony był ww. budynek: 0,4212 ha.

Podatnikowi – karta 080/0011 – organ podatkowy wydał 10.10.2024 r. decyzję nr FN.3127.235.2024 zmieniającą decyzję nr FN.3127.165.2024 z 16.01.2024 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na 2024 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 50,00 zł. Kwota podatku rolnego wyniosła 0,00 zł.

Kwota podatku leśnego wyniosła 8,00 zł i wynika ona z zastosowanych powierzchni oraz stawki:

- dla nieruchomości przy ul. Spokojnej:
 - o 0,1056 ha x 72,03460 zł.

[Signature]

[Signature]

Kwota podatku od nieruchomości wyniosła 42,00 zł i wynikała ona z zastosowanych powierzchni oraz stawek:

- dla nieruchomości przy ul. Tadeusza Stępowskiego:
 - o 55 m² x 0,75 zł dla lokalu mieszkalnego,
 - o 46,75 m² x 0,46 zł za udział w gruncie,
- dla nieruchomości gruntowej przy ul. Spokojnej:
 - o zwolnienie z podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Data doręczenia decyzji dla obu współpodatników: 17.10.2024 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Kierownika Referatu ds. Wymiaru i Kontroli Podatkowej właściwa wspólnota mieszkaniowa dla budynku przy ul. Tadeusza Stępowskiego przekazała informacje o pow. piwnic przynależnych do ww. obiektu, udostępnionych dla mieszkańców budynku, która wyniosła razem 468,17 m².

W związku z powyższym organ podatkowy ustalił, że pow. użytkowa powinna zostać powiększona o 5,20 m², co wynika z następujących obliczeń:

$$(111/10000) * 468,17 \text{ m}^2 = 5,20 \text{ m}^2$$

Na poczet należnego za 2024 r. podatku dokonano następujących wpłat:

- podatek od nieruchomości:
 - o 22.02.2024 r. w wysokości 11,00 zł, organ podatkowy przypisał kwotę nadpłaty w wysokości 3,00 zł na poczet IV raty podatku, data księgowania: 31.10.2024 r.,
- podatek leśny:
 - o 22.02.2024 r. w wysokości 64,00 zł, organ podatkowy przypisał kwotę podatku w wysokości 22,00 zł na poczet IV raty podatku, data księgowania: 31.10.2024 r.

Do terminu i wysokości wpłat uwag nie wniesiono.

1.2.3. Podatek leśny.

Wysokość podatku leśnego w 2024 r. obliczono jako równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r. (M.P. poz. 1130) która

fr. Knap Wosielek M

H

wyniosła 327,43 zł za 1m³. Oznacza to, że w 2024 r. podatek leśny wynosił 72,03 zł za 1 ha, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

1.2.3.1 Podatek leśny od osób prawnych.

Na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian,
- 3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

Kontrolą objęto terminowość złożenia deklaracji, poprawność obliczenia należnego podatku oraz terminowość wpłat dokonanych przez 3 podatników:

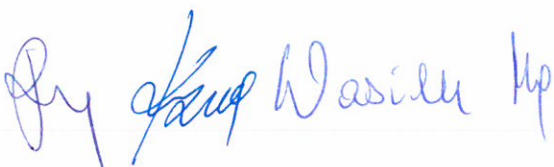
- T-MOBILE POLSKA S.A, ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa – deklaracja złożona 15.01.2024 r.,
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, Oddział Terenowy w Olsztynie, ul. Głowackiego 6, 10-448 Olsztyn – deklaracja złożona 16.01.2024 r. na kwotę 16,00 zł,
- Nadleśnictwo Miłomłyn, ul. Nadleśna 9, 14-140 Miłomłyn – deklaracja złożona 15.01.2024 r., korekta deklaracji 22.01.2024 r.

Wyboru próby dokonano metodą doboru losowego.

KOWR OT w Olsztynie złożył deklarację 1 dzień po terminie co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

1.2.3.1.1. Terminowość oraz prawidłowość dokonanych wpłat na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

KOWR OT w Olsztynie:



- 18.01.2024 r. na kwotę 16,00 zł.

Podatnik dokonał zapłaty 3 dni po terminie, w związku z czym naruszył art. 6 ust. 5 pkt 3 w zw. z art. 6 ust. 7a ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym.

Odsetek za zwłokę za nieterminową wpłatę podatku nie pobrano stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), według którego odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 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.

Do wysokości wniesionej wpłaty uwag nie wniesiono.

Nadleśnictwo Miłomłyn:

- I rata 15.01.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- II rata 31.01.2024 r. na kwotę 97,00 zł, zaliczone jako nadpłata i zwrócone przez organ podatkowy 31.01.2024 r. oraz 15.02.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- III rata 13.03.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- IV rata 12.04.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- V rata 15.05.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- VI rata 12.06.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- VII rata 12.07.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- VIII rata 12.08.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- IX rata 13.09.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- X rata 15.10.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- XI rata 12.11.2024 r. na kwotę 175,00 zł,
- XII rata 13.12.2024 r. na kwotę 174,00 zł,

łącna kwota: 2.099,00 zł.

Do terminu i wysokości wpłat uwag nie wniesiono.

1.2.3.1.1 Weryfikacja złożonych deklaracji przez organ podatkowy.

Deklaracja złożona przez Nadleśnictwo Miłomłyn 15.01.2024 r. nie posiadała adnotacji organu podatkowego o sprawdzeniu deklaracji, w związku z czym naruszony został art. 272 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.). Pozostałe deklaracje posiadały adnotacje.

Handwritten signature: Dyktant Wosielec Kp

Handwritten signature

Objęte kontrolą deklaracje na podatek leśny zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Deklaracje i załączniki do deklaracji wypełnione były prawidłowo i złożono je na właściwym druku zgodnie ze wzorami stanowiącymi załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. poz. 1126). Do zastosowanych stawek uwag nie wniesiono, powierzchnie lasów zgodnie były z ewidencją gruntów.

1.2.4. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w 2024 roku, określone zostały uchwałą Nr LXI/347/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Stawki podatku nie były niższe niż określone w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 12 października 2023 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2024 r. (M.P. poz. 1132). Stawki nie przekraczały wysokości ustalonej w pkt 2 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (M.P. poz. 774).

Zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) właściciele pojazdów będących przedmiotem opodatkowania o których mowa w art. 8 ustawy w 2024 r. byli obowiązani:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności,
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od środków transportowych - bez wezwania – na rachunek budżetu właściwej gminy.

Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od środków transportowych jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku

fy Główny Wicelektor

LP

podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Zgodnie z art. 11 ust. 2 ww. ustawy jeżeli obowiązek podatkowy powstał:

1) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:

a) w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata,

b) do dnia 15 września danego roku - II rata;

2) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

Zgodnie z art. 11 ust. 3 ww. ustawy jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygaś w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.

1.2.4.1. Podatek od środków transportowych osób prawnych.

Doboru próby dokonano metodą losową. Szczegółowej kontroli poddano deklaracje oraz dokonywane wpłaty przez 4 podatników.

Kontroli poddano deklarację złożoną przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, ul. Paderewskiego 3, 14-100 Ostróda. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 9.01.2024 r. na kwotę 1.740,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy Mercedes Benz Unimog U500, rok produkcji: 2005 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 16,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.740,00 zł.

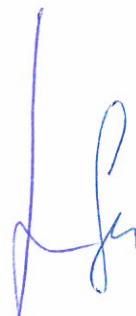
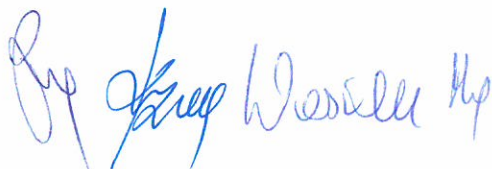
Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 30.01.2024 r. – w wysokości 870,00 zł,
- 11.09.2024 r. – w wysokości 870,00 zł.

Do terminu złożonej deklaracji i wpłat uwag nie wniesiono.

Kontroli poddano deklarację złożoną przez Żeglugę Ostródzko-Elbląską sp. z o.o., ul. Grunwaldzka 49, 14-100 Ostróda. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 15.02.2024 r. na kwotę 7.470,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- autobus Man A78, rok produkcji: 2006 r., liczba miejsc do siedzenia: 41, deklarowana kwota podatku: 1.830,00 zł,
- autobus Man A21, rok produkcji: 2007 r., liczba miejsc do siedzenia: 31, deklarowana kwota podatku: 1.830,00 zł,
- autobus Man A78, rok produkcji: 2008 r., liczba miejsc do siedzenia: 32, deklarowana kwota podatku: 1.830,00 zł,



- autobus Mercedes Sprinter, rok produkcji: 2011 r., liczba miejsc do siedzenia: 20, deklarowana kwota podatku: 1.000,00 zł,
- autobus Zreimb PKM-200, rok produkcji: 1972, liczba miejsc do siedzenia: 75, deklarowana kwota podatku: 980,00 zł.

Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 15.02.2024 r. – w wysokości 3.735,00 zł,
- 12.09.2024 r. – w wysokości 3.735,00 zł.

Do terminu złożonej deklaracji i wpłat uwag nie wniesiono.

Kontroli poddano deklarację złożoną przez PP-H INDYK MAZURY SP. Z O.O., ul. Gizewiusza 32, 14-100 Ostróda. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 12.01.2024 r. na kwotę 9.110,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- naczepę NETAM, rok produkcji: 1992 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 36,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.140,00 zł,
- naczepę – nie określono marki, typu i modelu, rok produkcji: 2006 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.460,00 zł,
- naczepę TRAILOR SYY3 CX, rok produkcji: 1996 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.460,00 zł,
- ciągnik siodłowy DAF FT XF105, rok produkcji: 2008 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.830,00 zł,
- naczepę Schwarzmüller SPA 3/E, rok produkcji: 2006 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: nie określono (zgodnie z zadeklarowaną kwotą podatku powinno to być zawieszenie pneumatyczne), dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.460,00 zł,
- przyczepę ZASŁAW W-659, rok produkcji: 2000 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.760,00 zł.

Właściwy pracownik Urzędu Miejskiego w Ostródzie dokonał wpisu w tabeli H „adnotacje organu podatkowego” o treści „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, data: 15.01.2024 r.”. W tabeli B2 „dane szczegółowe dotyczące środka transportowego” w pkt 17 „rodzaj zawieszenia” w załączniku do deklaracji DT-1 podatnik nie zaznaczył właściwego rodzaju zawieszenia ww. naczepy Schwarzmüller SPA 3/E. W związku z powyższym błędnie

[Podpis]

[Podpis]

stwierdzono formalną poprawność złożonej deklaracji oraz błędnie dokonano ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 14.02.2024 r. – w wysokości 4.555,00 zł,
- 13.09.2024 r. – w wysokości 4.555,00 zł.

Do terminu złożonej deklaracji i wpłat uwag nie wniesiono.

Kontroli poddano deklarację złożoną przez SDK sp. z o.o., ul. Składowa 5, 14-100 Ostróda. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 5.02.2024 r. na kwotę 1.920,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy Mercedes 814, rok produkcji: 1992 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 7,50 t, deklarowana kwota podatku: 960,00 zł,
- samochód ciężarowy Mercedes Benz 817, rok produkcji: 1992 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 8,50 t, zadeklarowana kwota podatku: 960,00 zł.

Do terminu złożonej deklaracji uwag nie wniesiono.

Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 28.02.2024 r. – w wysokości 960,00 zł,
- 9.09.2024 r. – w wysokości 960,00 zł,
- 28.02.2024 r. – 16,00 zł z tytułu kosztów upomnienia.

Podatnik dokonał płatności pierwszej raty 13 dni po terminie, w związku z czym naruszono art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.). Odsetek za zwłokę za wpłatę I raty podatku nie pobrano stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), zgodnie z którym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 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.

Dnia 23.02.2024 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Ostródzie pełniący stanowisko inspektora sporządził upomnienie do zapłaty zaległego podatku od środków transportowych, tj. pierwszej raty w wysokości 960,00 zł w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Zawarto informację o kosztach upomnienia w wysokości 16,00 zł. Data doręczenia: 23.02.2024 r.

Andrzej Wesoły

[Signature]

Deklaracje oraz załączniki do deklaracji złożone zostały przez skontrolowanych podatników będących osobami prawnymi na właściwym druku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. poz. 2436). Organ prawidłowo dokonał czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości: składania deklaracji i wpłacania podatku, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w związku ze złożeniem deklaracji przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, ul. Paderewskiego 3, 14-100 Ostróda. Adnotacje o sprawdzeniu zostały zamieszczone na formularzach deklaracji. Stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwale Nr LXI/347/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

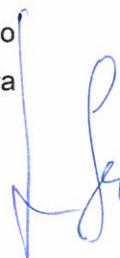
1.2.4.2. Podatek od środków transportowych osób fizycznych.

Doboru próby dokonano metodą losową. Szczegółowej kontroli poddano deklaracje oraz dokonywane wpłaty przez 4 podatników.

Kontroli poddano deklarację podatnika będącego osobą fizyczną – karta podatkowa 70. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 15.02.2024 r. na kwotę 4.040,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy Mercedes Benz Atego 823, rok produkcji: 2000, liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 7,49 t, deklarowana kwota podatku: 960,00 zł,
- samochód ciężarowy Mercedes Benz 7090, rok produkcji: 1994 r., liczba osi: nie określono, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – resorowe, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 6,60 t, deklarowana kwota podatku: 960,00 zł,
- samochód ciężarowy Mercedes Benz Atego 823, rok produkcji: 2005 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 8,60 t, deklarowana kwota podatku: 960,00 zł,
- samochód ciężarowy Mercedes Benz 1223L, rok produkcji: 2004 r., liczba osi: nie określono, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 11,90 t, deklarowana kwota podatku: 1.160,00 zł.

Wskazany podatnik złożył 31.07.2024 r. ponownie deklarację ze wskazaniem przyczyny jako wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zadeklarowana kwota podatku należnego wyniosła



400,00 zł. Do opodatkowania zadeklarowano samochód ciężarowy Mercedes Benz Atego 823, rok produkcji: 2000, liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 7,49 t. Zbycie zostało potwierdzone fakturą nr FV/6/2024/05 z 18.05.2024 r. oraz informacją podatkową sporządzoną przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie za okres od 1.06.2024 r. do 30.06.2024 r. Zgodnie z tą informacją zmiana właściciela wskazanego samochodu ciężarowego nastąpiła 5.06.2024 r.

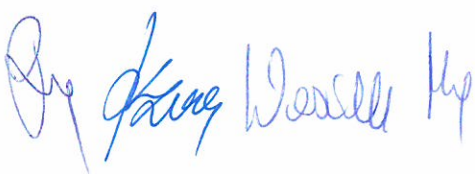
Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 15.02.2024 r. – w wysokości 2.100,00 zł, nadpłacona kwota 80,00 zł została zwrócona podatnikowi tego samego dnia,
- 17.09.2024 r. – w wysokości 1.460,00 zł.

Do terminu złożonej deklaracji uwag nie wniesiono. Podatnik dokonał płatności drugiej raty 1 dzień po terminie w związku z przypadnięciem ostatniego terminu wpłaty podatku 15.09.2024 r. w niedzielę, ostatni termin winien przypaść na następny dzień po dniu wolnym od pracy zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), w związku z czym naruszył art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.). Odsetek za zwłokę za wpłatę II raty podatku nie pobrano stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ww. ustawy, zgodnie z którym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 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.

Kontroli poddano deklarację podatnika będącego osobą fizyczną – karta podatkowa 40. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 15.02.2024 r. na kwotę 16.790,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- przyczepę ROST R03 21CEG 10000, rok produkcji: 2022 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 28,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.030,00 zł,
- dwie przyczepy KONAR, rok produkcji: 2015 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 26,20 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł za każdy z pojazdów,
- przyczepę KONAR JG2, rok produkcji: 2016 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 20,20 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł,
- przyczepę KONAR JG2, rok produkcji: 2008 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 24,40 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł,



- przyczepę KONAR JG2, rok produkcji: 2018 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 26,20 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł,
- przyczepę KONAR JG2, rok produkcji: 2013 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 26,20 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł,
- przyczepę KONAR JG, rok produkcji: 2005 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 21,50 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł,
- przyczepę ROST R03, rok produkcji: 2023 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdów: 21,90 t, deklarowana kwota podatku: 920,00 zł,
- samochód ciężarowy Mercedes Benz Actros, rok produkcji: 2021 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 18,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł,
- trzy samochody ciężarowe Man TGX, rok produkcji: 2017 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 18,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł za każdy z pojazdów,
- dwa samochody ciężarowe Man TGL, rok produkcji: 2016 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 11,90 t, deklarowana kwota podatku: 1.160,00 zł za każdy z pojazdów.

Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 15.02.2024 r. – w wysokości 8.395,00 zł,
- 16.09.2024 r. – w wysokości 8.395,00 zł – ostatni termin wpłaty podatku 15.09.2024 r. przypadł w niedzielę, wobec tego termin ten przypadał na następny dzień po dniu wolnym od pracy zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Do terminu złożonej deklaracji i wpłat uwag nie wniesiono.

Kontroli poddano deklarację podatnika będącego osobą fizyczną – karta podatkowa 141. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 5.02.2024 r. na kwotę 3580,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy Volvo FH, rok produkcji: 2011 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 26,00 t, deklarowana kwota podatku: 2.330,00 zł,

[Signature]

[Signature]

- przyczepę M&V, rok produkcji: 2007 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.250,00 zł.

Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 12.02.2024 r. – w wysokości 1.790,00 zł,
- 16.09.2024 r. – w wysokości 1.269,00 zł - ostatni termin wpłaty podatku 15.09.2024 r. przypadł w niedzielę, wobec tego termin ten przypadł na następny dzień po dniu wolnym od pracy zgodnie z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Dnia 22.08.2024 r. z upoważnienia Burmistrza kierownik Referatu ds. Wymiaru i Kontroli Podatkowej sporządził wezwanie do podatnika do złożenia deklaracji DT-1 za 2024 r. w związku ze sprzedażą ww. przyczepy w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania. Wezwanie doręczono 2.09.2024 r. Zgodnie z informacją podatkową wydaną z upoważnienia Starosty przez starszego inspektora w Wydziale Komunikacji i Transportu w Ostródzie, zgłoszenia zbycia dokonano 29.07.2024 r.

Dnia 3.09.2024 r. do kancelarii Urzędu Miejskiego w Ostródzie wpłynęła deklaracja DT-1, złożona w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego. Zadeklarowana kwota pomniejszająca należny podatek wyniosła 729,17 zł. Do pomniejszenia podatku zadeklarowano przyczepę, o której mowa wyżej. Do dokumentacji podatnika dołączona została kserokopia faktury nr 4/07/2024 z dnia 25.07.2024 r. o sprzedaży przedmiotowej przyczepy. Na kserokopii zawarto adnotację Wydziału Komunikacji i Transportu w Ostródzie o zawiadomieniu o zbyciu pojazdu 29.07.2024 r.

Kontroli poddano deklarację podatnika będącego osobą fizyczną – karta podatkowa 145. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył 15.02.2024 r. na kwotę 18.760,00 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy IVECO DAILY, rok produkcji: 2007 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 6,50 t, deklarowana kwota podatku: 960,00 zł,
- samochód ciężarowy STAR, rok produkcji: 2003 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny rodzaj zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 15,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.740,00 zł,
- przyczepę ZASŁAW, rok produkcji: 2002 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 28,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.090,00 zł,

[Podpis]

[Podpis]

- przyczepę ZASŁAW, rok produkcji: 2015 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.250,00 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA R480, rok produkcji: 2010 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 26,00 t, deklarowana kwota podatku: 2.330,00 zł,
- samochód ciężarowy VOLVO FL614, rok produkcji: 1998 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: inny system zawieszenia – nie zawarto opisu tego zawieszenia, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 14,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA R480, rok produkcji: 2008 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 27,00 t, deklarowana kwota podatku: 2.330,00 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA P230, rok produkcji: 2007 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 18,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA P380, rok produkcji: 2006 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 18,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA R420, rok produkcji: 2006 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 27,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA 9280, rok produkcji: 2009 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita pojazdu: 18,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.520,00 zł,
- naczepę DE KRAKER F300, rok produkcji: 2005 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.460,00 zł.

Dnia 5.06.2024 r. z upoważnienia Burmistrza Kierownik Referatu ds. Wymiaru i Kontroli Podatkowej sporządził wezwanie do podatnika o przedłożenie deklaracji DT-1 w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania w związku z nabyciem w kwietniu 2024 r. ciągnika siodłowego SCANIA G420 LA4X2 oraz naczepy ciężarowej KEL – BERG S40, data doręczenia w związku z niepodjęciem pisma na podstawie art. 150 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.): 26.06.2024 r.

Ryżak Wacław Kp

LF

Dnia 1.07.2024 r. do kancelarii Urzędu Miejskiego w Ostródzie wpłynęła ww. deklaracja na kwotę 2193,33 zł. Podatnik zadeklarował:

- ciągnik siodłowy SCANIA G40 LA4X2, rok produkcji: 2012 r., liczba osi: 2, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 1.220,00 zł,
- naczepę KEL-BERG S40, rok produkcji: 2011 r., liczba osi: 3, rodzaj zawieszenia: pneumatyczne, dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: 40,00 t, deklarowana kwota podatku: 973,33 zł.

Do dokumentacji podatkowej dołączono:

- kserokopię faktury nr 116/04/2024 z 19.04.2024 r. potwierdzającą nabycie ww. naczepy wraz z kserokopią dowodu rejestracyjnego tej naczepy,
- kserokopię faktury nr 185/04/2024 z 5.04.2024 r. potwierdzającą nabycie ww. ciągnika siodłowego wraz z kserokopią dowodu rejestracyjnego tego ciągnika. Na kserokopii faktury Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Ostródzie zamieścił adnotację o rejestracji ww. ciągnika w dniu 26.04.2024 r.

Zgodnie z kserokopią wydanej informacji podatkowej z upoważnienia Starosty przez pracownika pełniącego stanowisko starszego inspektora w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Ostródzie potwierdzone zostało nabycie ww. naczepy oraz ciągnika.

Podatnik na poczet należnego podatku dokonał następujących płatności:

- 19.02.2024 r. – w wysokości 9.365,00 zł,
- 14.03.2024 r. – w wysokości 15,00 zł,
- 1.07.2024 r. – w wysokości zł 548,00 zł,
- 14.08.2024 r. – w wysokości 11.025,00 zł.

Łącznie zapłacono: 20.953,00 zł.

Podatnik dokonał wpłaty I raty podatku w kwocie 9.365,00 zł 4 dni po terminie. Suma odsetek do zapłaty wyniosła 15,00 zł. Ponadto podatnik dokonał zapłaty brakującej kwoty 15,00 zł 28 dni po terminie. Podatnik także w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego w trakcie roku dokonał zapłaty za I ratę podatku w wysokości 548,00 zł 47 dni po terminie, który przypadł na 15.05.2024 r. Suma odsetek do zapłaty od tej kwoty wyniosła 10,00 zł. W związku z powyższym podatnik naruszył art. 11 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Deklaracje oraz załączniki do deklaracji złożone zostały przez skontrolowanych podatników będących osobami fizycznymi na właściwym druku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. poz. 2436) oraz sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Adnotacje o sprawdzeniu zostały zamieszczone na formularzach deklaracji. Stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwale Nr LXI/347/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

1.2.5. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatkach oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2024 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości i podatek rolny		Ilość złożonych podań łącznie	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota podatek od nieruchomości	Łączna kwota podatek rolny	Łączna kwota podatek leśny	Łączna kwota podatek od środków transportowych	Łączna kwota odsetek
Odroczenie terminu płatności podatku, zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	1	0	0	0	0	0	0
	Osoby prawne	1	1	247.326,00	0	0	0	0
Rozłożenie na raty podatku, zapłaty zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	0	0	0	0	0	0	0
	Osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	0	0	0	0	0	0	0
	Osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	0	0	0	0	0	0	0
	Osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0

1.2.6. Umorzenie zaległości podatkowych.

1.2.6.1. Ustawowe zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zgodnie z informacją przekazaną kierownika Referatu ds. Windykacji i Ewidencji Dochodów w 2024 r. kontrolowana jednostka nie udzieliła zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych, tj. zwolnień z tyt. nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie, ulg inwestycyjnych lub zwolnień z tytułu zaprzestania produkcji rolnej.

[Podpis: Krzysztof Wasielec MP]

[Podpis]

1.2.7. Odroczenie terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej.

W kontrolowanym okresie do kancelarii Urzędu Miejskiego w Ostródzie wpłynął wniosek z 6.08.2024 r. od Ostróda Yacht sp. z o.o. (data doręczenia: 7.08.2024 r.) o odroczenie płatności podatku od nieruchomości za okres od sierpnia do grudnia 2024 r. Spółka umotywowwała swój wniosek ważnym interesem wnioskodawcy jak i interesem publicznym, uzasadniając go stratami ekonomiczno-finansowymi, m.in. znaczącym spadkiem zatrudnienia przy jednoczesnym fakcie pozostawania jednym z największych pracodawców w Ostródzie, przychodów i kryzysem w branży stoczniowej.

Wnioskodawca wniósł o odroczenie następujących terminów płatności do 31.01.2025 r.:

- za sierpień 2024 r. w wysokości 123.661,00 zł,
- za wrzesień 2024 r. w wysokości 123.661,00 zł,
- za październik w wysokości 123.661,00 zł,
- za listopad 2024 r. w wysokości 123.661,00 zł,
- za grudzień 2024 r. w wysokości 123.665,00 zł.

Wnioskowana ulga stanowić miała pomoc de minimis, o której mowa w art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Wraz z wnioskiem strona wnioskodawca przedstawił wydruk z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (odpis aktualny), rachunek zysków i strat, bilans, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, oświadczenie o nieotrzymaniu w bieżącym roku kalendarzowym oraz w dwóch poprzednich latach kalendarzowych pomocy publicznej de minimis, oświadczenie o nie złożeniu w innych instytucjach wniosków w sprawie udzielenia pomocy de minimis i sprawozdanie finansowe spółki za okresy od 1.09.2020 r. do 31.12.2021 r., od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – wnioskodawca spełnił wymogi określone w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702) oraz złożył ww. formularz informacji zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2024 r. poz. 40).

Dnia 12.08.2024 r. organ podatkowy wezwał stronę w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania do uzupełnienia dokumentów finansowych potwierdzających spadek dochodów w I półroczu 2024 r. względem I półrocza 2023 r., dokumentów wskazujących na kondycję finansową spółki na koniec lipca 2024 r., dokumentów potwierdzających „stan zatrudnienia na

Dr Andrzej Wasielewski

[Signature]

koniec 2024 r.” oraz do złożenia wyjaśnień dot. sytuacji finansowej spółki w oparciu o przedstawione przez spółkę uzasadnienie. Wezwanie doręczono stronie 12.08.2024 r., a odpowiedź wpłynęła do organu 26.08.2024 r. Dnia 28.08.2024 r. organ wydał postanowienie o wyznaczeniu stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Dnia 6.09.2024 r. organ wydał postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy na 7.10.2024 r. ze względu na konieczność uzupełnienia materiału dowodowego.

Organ podatkowy 18.09.2024 r. wydał decyzję w sprawie odroczenia ww. płatności podatku od nieruchomości, w której postanowił odroczyć:

- termin płatności za listopad 2024 r. w kwocie 123.661,00 zł,
- termin płatności za grudzień 2024 r. w kwocie 123.665,00 zł.

Odmówiono odroczenia za pozostałe miesiące z powodu wystarczającej kondycji ekonomicznej spółki, która pomimo znaczącego spadku przychodu ze sprzedaży nie wykazała strat, a pozostałe przychody, wysoki poziom gotówki utrzymywany na rachunkach bankowych i wysoki poziom kapitału własnego wskazują na dobrą kondycję finansową. Ustalono opłatę prolongacyjną w łącznej wysokości 3.021,00 zł.

Spełniono wymogi określone w art. 171a § 1-3 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie wzoru i sposobu prowadzenia metryki sprawy (Dz. U. z 2012 r. poz. 246) – założono i prowadzono metrykę sprawy zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia.

W przywołanej decyzji w podstawie prawnej poprawnie wskazano na art. 67a § 1 pkt 1 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa, który dotyczy odroczenia terminu płatności podatku.

Decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności wydano z zachowaniem terminów określonych w art. 139 § 1, zawierała wymaganą treść zgodnie z art. 210 § 1 oraz doręczono ją podatnikowi na piśmie zgodnie z art. 211 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa.

Prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną zgodnie z § 3 i § 11 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2021 r. poz. 703).

Prawidłowo wydano postanowienie o wyznaczeniu dla strony 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego oraz postanowienie o wskazaniu nowego terminu załatwienia sprawy – zgodnie z art. 200 § 1 oraz art. 216 i 217 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa.

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

Zgodnie z informacją przekazaną przez kierownika Referatu ds. Windykacji i Ewidencji Dochodów stan zaległości podatkowych w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego,

leśnego na dzień 31.12.2024 r. w Mieście Ostróda wynosił 2.861.225,95 zł (bez należnych odsetek za zwłokę).

Na kwotę powyższą składały się zaległości z tytułu:

- podatku od nieruchomości osób fizycznych w kwocie 1.043.901,62 zł,
- podatku rolnego osób fizycznych w kwocie 607,80 zł,
- podatku leśnego osób fizycznych 27,48 zł,
- podatku od środków transportowych osób fizycznych w kwocie 108.234,32 zł,
- podatku od nieruchomości osób prawnych w kwocie 1.669.812,94 zł,
- podatku rolnego osób prawnych w kwocie 818,00 zł,
- podatku leśnego osób prawnych w kwocie 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych osób prawnych w kwocie 37.823,79 zł.

Informacje o ww. zaległościach zgodne są ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01.01.2024 do 31.12.2024 r. (Rb-27S).

Metodą doboru losowego wybrano do kontroli dochodzenie zaległości na przykładzie 2 wybranych kartotek podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości.

Podatnicy będący osobami fizycznymi – nr kartoteki 059/0279 – na dzień 1.01.2024 r. podatnicy, zgodnie z informacjami zawartymi w kartotece, nie posiadali zadłużenia, a przypis należnego podatku w 2024 r. wyniósł razem 15.376,00 zł, płatny w 4 terminach według poniższej tabeli. W ciągu roku nastąpiła zaległość z tytułu niezapłacenia w terminie rat. W poniższej tabeli zawarto informacje na stan na dzień 31.12.2024 r.

Rata	Wysokość raty	Termin płatności	Data zapłaty	Wysokość wpłaty	Dni zwłoki	Kwota pobranych odsetek
I – 2024 r.	3.366,00 zł	17.06.2024	24.09.2024	3.366,00 zł	99	132,00 zł
II – 2024 r.	3.367,00 zł	17.06.2024	24.09.2024	3.367,00 zł	99	119,42 zł
III – 2024 r.	3.367,00 zł	15.09.2024	18.09.2024	3.367,00 zł	2	0,00 zł
IV – 2024 r.	3.367,00 zł	15.11.2024	-	-	-	-
III – 2023 r.	3.367,00 zł	17.06.2024	18.09.2024	3.367,00 zł	3	0,00 zł
			24.09.2024	477,00 zł	9	
IV – 2023 r.	477,00 zł	17.06.2024	24.09.2024	477,00 zł	99	19,00 zł

Zgodnie z zawiadomieniem Starostwa Powiatowego w Ostródzie z 26.09.2023 r. współpodatnicy nabyli 28.08.2023 r. lokal niemieszkalny przy ul. Jana Pawła II 9B/31. Udział w gruntach o łącznej pow. 0,7870 ha wyniósł 16539252796/69030237967, co stanowiło 188,56 m².

[Podpis: Krzysztof Wasiel

[Podpis]

Zgodnie z zawiadomieniem Starostwa Powiatowego w Ostródzie z 11.01.2024 r. współpodatnicy nabyli 27.12.2024 r. lokal niemieszkalny o pow. 77,42 m² przy ul. Jana Pawła II 9/17 w Ostródzie. Udział w gruncie o pow. 0,5959 ha wyniósł 13/1000, co stanowiło 77,47 m².

Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości zażądania złożenia wyjaśnień lub wezwać do złożenia deklaracji, o czym mowa w art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W dniu 22.04.2024 r. do kancelarii Urzędu Miejskiego w Ostródzie wpłynęły informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożonych na formularzu IN-1.

Na podatników wystawiono następujące decyzje:

- nr FN.3120.11771.2024 z dnia 17.05.2024 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 r. na kwotę 13.467,00 zł, doręczona współpodatnikom 3.06.2024 r.,
- nr FN.3120.11770.2024 z dnia 17.05.2024 r. zmieniającą decyzję nr FN.3129.11195.2023 z dnia 26.04.2023 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2023 r., zwiększającą kwotę podatku o 1.909,00 zł, doręczona współpodatnikom 3.06.2024 r., zgodnie z treścią której zwiększona została kwota podatku III raty o 477,00 zł oraz IV raty o 1.432,00 zł. Ustalono termin III raty „do 15.09.2023 r.”, a IV raty „do 15.11.2023 r.”.

Do powyższego podatnika wystawiono następujące upomnienia:

- nr UP/2973/2024/GRU z dnia 19.08.2024 r. na łączną kwotę 8.874,00 zł (za I i II ratę podatku za 2024 r., III i IV ratę podatku za 2023 r. + odsetki i koszty upomnienia),
- nr UP/4450/2024/GRU z dnia 25.11.2024 r. na łączną kwotę 3.396,00 zł (za IV ratę podatku za 2024 r. + odsetki i koszty upomnienia).

Dla powyższego podatnika wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- nr FNP.306.2024 z dnia 16.09.2024 r. na łączną kwotę 8.971,00 zł (za I i II ratę podatku za 2024 r., III i IV ratę podatku za 2023 r. + odsetki i koszty upomnienia), przekazany do Urzędu Skarbowego w Łodzi,
- nr FNP.434.2024 z dnia 17.12.2024 r. na łączną kwotę 3.426,00 zł (za IV ratę podatku, odsetki i koszty upomnienia), przekazany do Urzędu Skarbowego w Łodzi.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo na koncie podatnika wynosiło 3.367,00 zł + 62,00 zł odsetek.

Kraina Bajek sp. z o.o., ul. Ignacego Paderewskiego 1 m. A, 14-100 Ostróda, karta 900/0491 – na dzień 1.01.2024 r. podatnik posiadał zadłużenie w wysokości 92,00 zł – stan początkowy zgodnie z kartoteką. Przypis należnego podatku w 2024 r. wyniósł razem 23.934,00 zł, płatny w miesięcznych ratach do 15 dnia każdego miesiąca, w styczniu: do 31.01.2024 r. W ciągu roku nastąpiła zaległość z tytułu niezapłacenia w terminie rat. Poniższa tabela zawiera informacje na stan na dzień 31.12.2024 r.

[Signature]

[Signature]

Rata	Wysokość raty	Termin płatności	Data zapłaty	Wysokość wpłaty	Dni zwłoki	Kwota pobranych odsetek
XII – 2023 r.	1989,00 zł	15.12.2023	20.12.2024	1897,00	5	0,00 zł
			27.05.2024	92,00 zł	164	0,00 zł
I	1.995,00 zł	31.01.2024	27.05.2024	1.995,00 zł	117	93,00 zł
II	1.995,00 zł	15.02.2024	27.05.2024	1.995,00 zł	102	81,00 zł
III	1.995,00 zł	15.03.2024	27.05.2024	1.995,00 zł	73	58,00 zł
IV	1.995,00 zł	15.04.2024	27.05.2024	1.995,00 zł	42	33,00 zł
V	1.995,00 zł	15.05.2024	27.05.2024	1.969,00 zł	12	10,00 zł
			17.07.2024	26,00 zł	63	1,00 zł
VI	1.995,00 zł	15.06.2024	17.07.2024	1.995,00 zł	30	24,00 zł
VII	1.995,00 zł	15.07.2024	17.07.2024	1.972,00 zł	2	0,00 zł
			20.09.2024	23,00 zł	67	0,00 zł
VIII	1.995,00 zł	15.08.2024	20.09.2024	1.995,00 zł	35	28,00 zł
IX	1.995,00 zł	15.09.2024	20.09.2024	1.979,00 zł	5	0,00 zł
			20.09.2024*	1.979,00 zł*	5	0,00 zł
			20.09.2024*	-1.979,00 zł*	-	-
			-*	2.011,00*	-	-
			-*	-2.011,00*	-	-
X	1.995,00 zł	15.10.2024	26.11.2024	16,00 zł	71	0,00 zł
			20.09.2024*	16,00 zł*	-	0,00 zł
			18.12.2024	1.947,00 zł	42	32,00 zł
XI	1.995,00 zł	15.11.2024	18.12.2024	32,00 zł	64	1,00 zł
XII	1.989,00 zł	15.12.2024	18.12.2024	1.995,00 zł	33	26,00 zł
				1.989,00 zł	3	0,00 zł

* - przeksięgowanie.

Dnia 13.03.2024 r. sporządzono wezwanie do podatnika o złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania. Doręczono je 15.03.2024 r. Deklaracja wraz z załącznikiem ZDN-1 złożona została 22.04.2024 r.

Zgodnie z przedstawioną pisemną informacją sporządzoną przez pracownika Urzędu Miejskiego w Ostródzie pełniącego stanowisko inspektora oraz ustną informacją udzieloną przez kierownika Referatu ds. Wymiaru i Kontroli Podatkowej, w dniu 26.04.2024 r. podjęto działania informacyjne (tj. kontakt telefoniczny) w związku z brakiem zapłaty należnej kwoty podatku za brakującą kwotę należności głównej XII raty podatku w 2023 r. oraz I-IV ratę podatku w 2024 r.

[Signature]

[Signature]

Do powyższego podatnika wystawiono następujące upomnienia:

- nr UP/229/2023 z dnia 27.12.2023 r. na łączną kwotę 108,00 zł (za brakującą kwotę należności głównej w wysokości 92,00 zł XII ratę podatku w 2023 r. + koszty upomnienia),
- nr UP/111/2024 z dnia 9.05.2024 r. na łączną kwotę 8.296,00 zł (za XII ratę podatku w 2023 r. oraz I-IV ratę podatku w 2024 r. + odsetki i koszty upomnienia),
- nr UP/129/2024 z dnia 23.05.2024 r. na łączną kwotę 2.011,00 zł (za V ratę podatku w 2024 r. + koszty upomnienia),
- nr UP/146/2024 z dnia 24.06.2024 r. na łączną kwotę 2.037,00 zł (za V i VI ratę podatku w 2024 r. + koszty upomnienia),
- nr UP/193/2024 z dnia 23.08.2024 r. na łączną kwotę 2.034,00 zł (za VII i VIII ratę podatku w 2024 r. + koszty upomnienia),
- nr UP/209/2024 z dnia 23.09.2024 r. na łączną kwotę 2.011,00 zł (za IX ratę podatku w 2024 r. + koszty upomnienia), anulowane w wyniku wpłaty z dnia 20.09.2024 r.,
- nr UP/253/2024 z dnia 23.10.2024 r. na łączną kwotę 2.027,00 zł (za IX i X ratę podatku w 2024 r. + koszty upomnienia),
- nr UP/271/2024 z dnia 25.11.2024 r. na łączną kwotę 2.011,00 zł (za XI ratę podatku w 2024 r. + koszty upomnienia).

Nie wystawiano tytułów wykonawczych na podatnika.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo na koncie podatnika wynosiło 0,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wystawione przez organ podatkowy upomnienia spełniały wymogi określone w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194).
- Naruszono wymóg określony w § 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 316), stosownie do treści którego wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne.
- Tytuły wykonawcze zostały wystawione zgodnie z terminem określonym art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r., poz. 2505 z późn. zm.), zgodnie z którym egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego

[Signature]

[Signature]

oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Spełniono również wymogi określone w § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194 z późn. zm.), zgodnie z którym upomnienie zawiera wezwanie do wykonania obowiązku, w tym obowiązku zapłaty należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia jej w terminie, naliczonymi na dzień zapłaty, o ile są wymagane, oraz kosztami upomnienia, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

1.2.9. Izby rolnicze.

Zgodnie z informacją udzieloną przez kierownika Referatu ds. Windykacji i Ewidencji Dochodów wpływ z tytułu podatku rolnego w roku 2024 wyniósł 9.433,05 zł wraz z należnymi odsetkami.

Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego dokonano, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku.

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

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego (z odsetkami)	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dowodu księgowego
2024	I	4.744,61 zł	94,89 zł	94,89 zł	5.04.2024	5.04.2024	567/FZ/27/5 65/03/20 24
2024	II	1.585,16 zł	31,70 zł	31,70 zł	5.06.2024	5.06.2024	966/FZ/27/9 54/05/20 24
2024	III	1.964,47 zł	39,29 zł	39,29 zł	5.10.2024	5.10.2024	1914/FZ/27/ 1882/09/ 2024
2024	IV	967,14 zł	19,35 zł	19,35 zł	6.12.2024	6.12.2024	2469/FZ/27/ 2430/12/ 2024
Końcowe rozliczenie –		171,67 zł	3,43 zł	3,43 zł	-	5.02.2025	151/FZ/27/1

Ryśko Wosilek

[Signature]

stan na 31.12.2024 r.						49/01/20 25
Ogółem:	9.433,05 zł	188,66 zł	188,66 zł	-	-	-

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Miasta Ostródy na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 10.434.496,29 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
010			Rolnictwo i łowiectwo	243.798,74
	01095		<i>Pozostała działalność</i>	<i>243.798,74</i>
		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	748,74
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	243.050,00
600			Transport i łączność	1.374.141,84
	60004		<i>Lokalny transport zbiorowy</i>	<i>1.374.141,84</i>
		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	1.374.141,84
630			Turystyka	96.773,47
	63095		<i>Pozostała działalność</i>	<i>96.773,47</i>
		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	96.773,47
700			Gospodarka mieszkaniowa	7.937.119,28
	70005		<i>Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	<i>3.777.633,88</i>
		0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	195.309,21
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	456.663,03
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	12.467,33
		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	1.072.359,41
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	96.341,30
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1.913.196,45
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	23.589,25
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	170,90

for Kucy Waciles H

nd

		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	7.537,00
	70007		Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	4.159.485,40
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1.422,81
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3.342.590,88
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	75.728,57
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	106.873,11
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	83.117,17
		0970	Wpływy z różnych dochodów	549.752,86
801			Oświata i wychowanie	4.744,82
	80104		Przedszkola	4.744,82
		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	4.744,82
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	349.463,11
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	244.032,76
		0780	Wpływy ze zbycia praw majątkowych	244.032,76
	90095		Pozostała działalność	105.430,35
		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	105.430,35
926			Kultura fizyczna	428.455,03
	92601		Obiekty sportowe	330.894,07
		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	330.894,07
	92695		Pozostała działalność	97.560,96
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	97.560,96
	Razem			10.434.496,29

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe Miasta Ostródy do dnia 31.12.2024 r. stanowiły kwotę 34.258.088,73 zł, osiągnięty z następujących tytułów:

Przedszkola

[Signature]

Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
Dział	Rozdział	§		
600	60004	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	338,20
600	60004	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	23.718,71
600	60004	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	9.200,00
600	60016	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	642.264,64
600	60016	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	952,25
600	60016	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	535,90
600	60016	0970	Wpływy z różnych dochodów	3.186,42
600	60016	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	624.473,47
600	60016	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	829.996,60
600	60016	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	5.911.851,54
630	63095	0830	Wpływy z usług	67.554,96
630	63095	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1.098,55
710	71035	0830	Wpływy z usług	793.355,29
710	71035	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5.134,81
710	71035	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	11.084,74
750	75011	0690	Wpływy z różnych opłat	691,30
750	75011	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	4.446,47
750	75023	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	48.295,26
750	75023	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	11.927,95
750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	2.417,50
750	75095	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	31,16
750	75095	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	337,41
754	75412	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4.195,00
754	75416	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	62.587,14
754	75416	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3.185,74
754	75495	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	12.880,00

[Signature]

[Signature]

754	75495	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	459.239,99
756	75618	0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	296.656,75
756	75618	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	513.343,06
756	75618	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	1.216.615,56
756	75618	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	315,00
756	75618	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	144,00
756	75618	0690	Wpływy z różnych opłat	11.000,00
758	75814	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	621.833,49
758	75814	0970	Wpływy z różnych dochodów	3.040.492,92
758	75814	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	2.196.670,00
801	80101	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	72.857,77
801	80101	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1.523,47
801	80101	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	14.849,59
801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	9.646,25
801	80101	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	16.507,89
801	80104	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	246.023,74
801	80104	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	790.489,58
852	85202	0830	Wpływy z usług	1.263.224,24
801	80104	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5.312,28
801	80104	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1.154,00
801	80104	0970	Wpływy z różnych dochodów	553,89
801	80150	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	28.361,45
801	80153	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8,80
801	80195	0970	Wpływy z różnych dochodów	18.577,00
852	85202	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	925,76
852	85202	0970	Wpływy z różnych dochodów	31.115,63
852	85203	0830	Wpływy z usług	69,48
852	85214	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4.116,72
852	85214	0970	Wpływy z różnych dochodów	147.487,17

Przebieg Działu Kp

LF

852	85215	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	16,00
852	85215	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	87,62
852	85215	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	259,00
852	85216	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4.692,48
852	85219	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	224,00
852	85219	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	10.328,08
852	85219	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6.505,55
852	85228	0830	Wpływy z usług	271.591,61
852	85228	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1.961,45
852	85228	0970	Wpływy z różnych dochodów	232.759,82
852	85230	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	400,00
852	85295	0830	Wpływy z usług	18.199,24
852	85295	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	12,70
852	85295	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	262,63
852	85295	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	6.235,00
852	85295	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	27.914,28
853	85395	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	242,65
853	85395	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3.000,00
853	85395	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	8.874,00
854	85415	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	371,98
854	85415	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	8.754,15
855	85501	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	48,00
855	85501	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2.036,82
855	85501	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	7.961,46
855	85502	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	112,00
855	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3.839,85
855	85502	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	28.213,45
855	85502	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	178.223,47
855	85503	0690	Wpływy z różnych opłat	5,15

Opis Wzrostu

12

855	85504	2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	41.323,81
855	85516	0830	Wpływy z usług	917.930,00
855	85516	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5.917,58
855	85516	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5.086,27
855	85516	0970	Wpływy z różnych dochodów	98.285,90
855	85595	2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	173.517,36
900	90001	0690	Wpływy z różnych opłat	186,30
900	90001	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2.000.000,00
900	90005	0970	Wpływy z różnych dochodów	68,29
900	90005	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	31.965,49
900	90005	6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	137.249,52
900	90005	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	7.245.000,00
900	90013	0970	Wpływy z różnych dochodów	10.870,00
900	90015	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	13.902,82
900	90015	0970	Wpływy z różnych dochodów	206,61
900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	126.095,72
900	90095	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	29.009,61
900	90095	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	7.783,88
900	90095	0970	Wpływy z różnych dochodów	60,47
900	90095	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	10.000,00
900	90095	6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	282.300,00
926	92601	0830	Wpływy z usług	464.469,75
926	92601	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5.807,92
926	92601	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1.023,23
926	92601	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	20.923,23
926	92601	0970	Wpływy z różnych dochodów	896,00

By *[signature]* Doradca Kp

[signature]

926	92601	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	1.759.743,67
926	92605	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	524,18
926	92695	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1.275,00
			Razem:	34.258.088,73

Kontrolujący ustalił, iż błędnie klasyfikowano dochody dotyczące jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami używając paragrafów źródłowych tj.: rozdział 75011 § 0690 – w kwocie 691,30 zł, rozdział 85203 § 0830 – w kwocie 69,48 zł, rozdział 85503 § 0690 – w kwocie 5,15 zł. Powyższe kwoty jednostka bezpośrednio realizująca zadanie przekazała do budżetu Gminy, gdzie powinny być sklasyfikowane w § 2360 jako 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z załącznikiem nr 3 pn. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w paragrafie 2360 winny być klasyfikowane dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o wykazane przez jednostkę samorządu terytorialnego dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny być wykazywane w takiej samej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S, w § 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami", w tym samym dziale i rozdziale, w którym jest to zadanie realizowane.

1.4.1. W ramach innych dochodów kontroli poddano realizację dochodów uzyskanych przez jednostkę z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Mieście Ostróda obowiązywały w 2024 r. następujące przepisy prawa miejscowego:

pfy *Wasielk* Kp

[Signature]

- uchwała Nr LIV/303/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025,
- uchwała Nr VI/46/2019 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych na terenie miasta Ostródy,
- uchwała Nr L/358/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 6 sierpnia 2018 r. w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie miasta Ostródy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- zarządzenia Nr 217/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ostródzie zmienione zarządzeniem Nr 73/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 21 marca 2023 w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ostródzie,
- zarządzenie Nr 115/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 1 lipca 2024 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ostródzie.

W 2024 roku jednostka wydała następującą ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

Uwagi	poza miejscem sprzedaży			w miejscu sprzedaży			jednorazowe			
	według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			
	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	ogółem
Wydane w 2024	16	19	16	12	6	6	37	6	2	120
Obowiązujące w 2024	64	68	64	31	21	24	37	6	2	317

Do kontroli przyjęto zezwolenia wydane na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez dwóch losowo wybranych przedsiębiorców, tj.:

a) Market „STOKROKTA” nr 337 ul. Bolesława Chrobrego 2, 14-100 Ostróda, na wniosek złożony w dniu 5.05.2021 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr I/5/C/4/21 z dnia 26.05.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.06.2021 r. do dnia 1.06.2029 r.,

[Podpis]

[Podpis]

- zezwolenie Nr I/5/B/5/21 z dnia 26.05.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.06.2021 r. do dnia 1.06.2029 r.,
- zezwolenie Nr I/5/A/4/21 z dnia 26.05.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.06.2021 r. do dnia 1.06.2029 r.,

Ww. przedsiębiorca w dniu 16.01.2024 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2023 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 398.234,18 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 56.469,46 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 465.511,88 zł.

Opłata dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych wyniosła:

- dla kategorii - I/5/A/4/21 = $398.234,18 \text{ zł} \times 1,4\% = 5.575,28 \text{ zł}$,
- dla kategorii - I/5/B/5/21 = $56.469,46 \text{ zł} \times 1,4\% = 790,57 \text{ zł}$,
- dla kategorii - I/5/C/4/21 = $465.511,88 \text{ zł} \times 2,7\% = 12.568,82 \text{ zł}$,

Ogółem: 18.934,67 zł,

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano w trzech ratach tj.:

- w dniu 26.01.2024 r. I rata w kwocie 6.311,57 zł,
- w dniu 23.05.2024 r. II rata w kwocie 6.311,56 zł,
- w dniu 24.09.2024 r. III rata w kwocie 6.311,54 zł.

b) Sklep Żabka ul. Seweryna Pieniężnego 41 lok. 2, 14-100 Ostróda – na wniosek złożony w dniu 18.07.2024 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr I/11/C/7/24 z dnia 31.07.2024 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 6.08.2024 r. do dnia 6.08.2032 r.,
- zezwolenie Nr I/11/B/9/24 z dnia 31.07.2024 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 6.08.2024 r. do dnia 6.08.2032 r.,

[Signature]

[Signature]

- zezwolenie Nr I/11/A/7/24 z dnia 31.07.2024 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 6.08.2024 r. do dnia 6.08.2032 r.,

Ww. przedsiębiorca w dniu 8.01.2024 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2023 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 668.205,44 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 35.718,02 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 272.171,78 zł.

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano w dniu 30.07.2024 r. na kwotę 6.966,73 zł, (za 148 dni od 6.08.2024 r. do 31.12.2024 r.) tj.:

$$\begin{array}{rcl}
 668.205,44 \text{ zł} \times 1,4\% & = & 9.354,88 / 366 \text{ dni} = 25,55 \text{ zł} \times 148 \text{ dni} = 3.782,85 \text{ zł}, \\
 & & = 525,00 / 366 \text{ dni} = 1,43 \text{ zł} \times 148 \text{ dni} = 212,30 \text{ zł}, \\
 \hline
 272.171,78 \text{ zł} \times 2,7\% & = & 7.348,63 / 366 \text{ dni} = 20,07 \text{ zł} \times 148 \text{ dni} = 2.971,58 \text{ zł}. \\
 \hline
 \text{Razem} & & 6.966,73 \text{ zł}
 \end{array}$$

W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że:

- 1) przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Ostródzie zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.),
- 2) wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 3) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydane zostały na czas określony, nie krótszy niż 2 lata,
- 4) zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat, przewidzianych postanowieniami art. 11¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 5) objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli terminowo pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży.

[Podpis]

[Podpis]

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w budżecie Miasta Ostróda (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 223.280.486,55 zł. Wydatki na dzień 31.12.2024 r. zostały zrealizowane w kwocie 207.660.426,16 zł, co stanowiło 93,00 % planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Miasta Ostróda w wysokości: 184.230.526,52 zł został zrealizowany w kwocie: 176.908.402,02 zł, co stanowiło 96,03 % planu. Plan wydatków majątkowych w wysokości: 39.049.960,03 zł zrealizowano w kwocie: 30.752.024,14 zł, co stanowiło 78,75 % planu.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. ustalono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75023, które przedstawia poniższa tabela:

paragraf	Nazwa	Plan - po zmianach (w zł)	Wydatki wykonane (w zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.369.820,01	6.182.243,66
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	392.370,00	392.369,70
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.144.339,02	1.061.882,45
4120	Składki na Fundusz Pracy	130.600,00	123.113,91
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	36.000,00	22.731,75

Doboru próby do kontroli dokonano przyjmując 7 pracowników zajmujących stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Ostródzie. Kontrolą objęto wynagrodzenia:

- Burmistrza Miasta Ostróda,
- Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda,
- Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda,
- Skarbnika Miasta Ostróda (dwie osoby),
- Sekretarza Miasta Ostróda,
- Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda.

[Podpis: Wiesiek Kp]

[Podpis]

2.1.1.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 144/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 1 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie (z późniejszymi zmianami).

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie ustalono wymagania kwalifikacyjne pracowników oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisu art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm., od 29.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135).

Ponadto stwierdzono, że w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie ustalono warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, na ustalenie których dawał możliwość przepis art. 39 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.1.1.2. Prawdliwość ustalania wynagrodzenia pracownikom w Urzędzie Miejskim w Ostródzie.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ww. ustawy o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638),
- ww. regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, w zakresie:
 - prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszerogowania,
 - prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
 - przestrzegania ograniczenia w roku 2024 wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostróda do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca maksymalnego wynagrodzenia rozumianego jako suma: maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców (10.430 zł wg I tabeli załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych), maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego (3.450 zł zgodnie z I tabelą załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia) oraz kwoty dodatku specjalnego (30 proc. z sumy wynagrodzenia

[Podpis]

[Podpis]

zasadniczego i dodatku funkcyjnego); kwota ta wynosiła 18 044 zł i nie może być niższa niż 80% maksymalnego wynagrodzenia na wymienionym stanowisku tj. 14 435,20 zł, zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli metodą losową wynagrodzenia ww. pracowników za miesiąc wrzesień 2024 r. i grudzień w przypadku Pani Skarbnik Justyny Musiałowskiej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów potwierdzających ustalenie wynagrodzenia pracownikom oraz świadectw pracy pracowników – w zakresie nabycia uprawnienia do dodatku za wieloletnią pracę.

2.1.1.2.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostróda – Pana Rafała Dąbrowskiego

Na podstawie uchwały Nr II/3/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostróda stwierdzono, że Burmistrzowi Miasta Ostróda w 2024 roku przyznano:

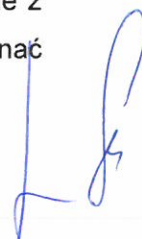
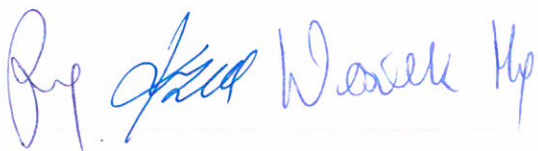
- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 10.430 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 3.450 zł,
- c) dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w wysokości 4.164 zł.

Ustalone wynagrodzenie zasadnicze oraz wysokość dodatku funkcyjnego nie przekraczała kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego dla burmistrza w gminie powyżej 15 tys. mieszkańców do 100 tys. mieszkańców w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynikający z ww. załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych określono w Tabeli I pn. „Stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw”, w której to maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ustalono na kwotę 10.430 zł, natomiast maksymalny poziom dodatku funkcyjnego – na kwotę 3.450 zł.

Ustalony dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w wysokości 4.164 zł nie przekraczał kwoty określonej w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W związku z powyższym, na podstawie uchwały Nr II/3/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostróda uznać



należy, że określone ww. uchwałą wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dodatek za wieloletnią pracę przyznano wg obowiązujących przepisów.

2.1.1.2.2. Kontrolą objęto przyznanie/wypłacenie innych składników wynagrodzenia, np. dodatków, nagród, premii.

Na podstawie uchwały Nr II/3/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Ostróda oraz kartoteki zarobkowej Burmistrza Miasta Ostróda za 2024 r. stwierdzono, że Burmistrzowi nie przyznano, ani nie wypłacano w kontrolowanym okresie innych składników wynagrodzenia, takich jak dodatki, nagrody, premie.

2.1.1.2.3. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Burmistrza Miasta Ostróda za rok 2024,
- listy płac za miesiąc wrzesień nr 236/2024-09 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 27.09.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu wrześniu 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.3. Wynagrodzenie Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda – Pana Cezarego Wawrzyńskiego.

2.1.1.3.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.

Na podstawie pisma znak KD.2122.23.2024 z dnia 14.05.2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 14.05.2024 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.040 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 3.650 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.808 zł.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda było zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników

samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

2.1.1.3.2.2. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku za wieloletnią pracę dla Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę i prawidłowo określono procentową wartość powyższego dodatku dla Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda.

2.1.1.3.2.3. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku funkcyjnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dodatek funkcyjny Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda ustalono zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

2.1.1.3.2.4. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia dodatku specjalnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dla Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda nie przyznano dodatku specjalnego

2.1.1.3.2.5. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości.

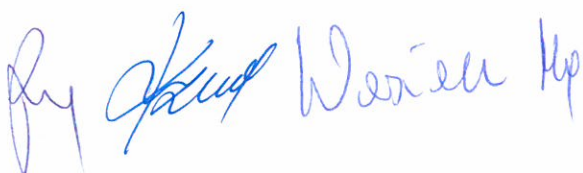
Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda za rok 2024,
- listy płac za miesiąc wrzesień nr 236/2024-09 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 27.09.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu wrześniu 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.4. Wynagrodzenie Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda – Pani Jolanty Gadomskiej.

2.1.1.4.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.



Na podstawie pisma znak KD.2122.24.2024 z dnia 1.07.2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 1.07.2024 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.040 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 3.650 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.808 zł.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda było zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

2.1.1.4.2.2. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku za wieloletnią pracę dla Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę i prawidłowo określono procentową wartość powyższego dodatku dla Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda.

2.1.1.4.2.3. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku funkcyjnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dodatek funkcyjny Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda ustalono zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

2.1.1.4.2.4. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia dodatku specjalnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dla Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda nie przyznano dodatku specjalnego.

2.1.1.4.2.5. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Ostróda za rok 2024,
- listy płac za miesiąc wrzesień nr 236/2024-09 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 27.09.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu wrześniu 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości

2.1.1.5. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Skarbnika Miasta Ostróda, Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda oraz Sekretarza Miasta Ostróda.

2.1.1.5.1. Wynagrodzenie Skarbnika Miasta Ostróda – Pani Wioletty Palmowskiej/ Justyny Musiałowskiej.

2.1.1.5.1.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.

- Pani Wioletta Palmowska

Na podstawie pisma Nr KD.2122.23.2022 z dnia 19.01.2022 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 1.01.2022 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Skarbnika Miasta Ostróda:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.136 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 3.285 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.627,20 zł.

Na podstawie pisma Nr KD.2122.15.2024 z dnia 2.04.2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 1.04.2024 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Skarbnika Miasta Ostróda:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.000 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 3.650 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.800 zł.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia Skarbnika nie przekraczała, w okresie miesiąca, wysokości maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika w gminie powyżej 15 tys. mieszkańców do 100 tys. mieszkańców (9.040 zł. wg tabeli załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych), maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego (3.650 zł. zgodnie z tabelą załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia) i dodatku za wieloletnią pracę (20 % od wynagrodzenia zasadniczego tj. 1.808 zł).

- Pani Justyna Musiałowska

Na podstawie pisma Nr KD.2122.111.2024 z dnia 29.11.2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 1.12.2024 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Skarbnika Miasta Ostróda:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.040 zł,
- b) dodatek funkcyjny w kwocie 3.650,00 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.808 zł.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za

[Signature]

[Signature]

wieloletnią pracę stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia Skarbnika nie przekraczała, w okresie miesiąca, wysokości maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika w gminie powyżej 15 tys. mieszkańców do 100 tys. mieszkańców (9.040 zł. wg tabeli załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych), maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego (3.650 zł. zgodnie z tabelą załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia) i dodatku za wieloletnią pracę (20 % od wynagrodzenia zasadniczego tj. 1.808 zł).

2.1.1.5.1.2. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia dodatku specjalnego.

- Pani Wioletta Palmowska

Na podstawie pisma Nr KD.2122.58.2023 z dnia 2 czerwca 2023 r. Burmistrz Miasta Ostróda przyznał dla Skarbnika Miasta Ostróda dodatek specjalny, na okres od 1.06.2023 r. do 31.05.2024 r., w wysokości 13 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, dodatek przyznany był za cyt.: (...) nadzór ekonomiczno-finansowy polegający na monitorowaniu kondycji finansowej Miejskich Spółek (...).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu kwietniu i maju 2024 r. powyższy dodatek był wypłacony w kwocie niższej niż wynikało z pisma Nr KD.2122.58.2023 w związku z przyznaniem owego dodatku, gdyż od 1.04.2024 r. uległy zmianie składniki wynagrodzenia tj. wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny, które stanowiły podstawę naliczenia dodatku specjalnego (kwiecień 2024 r. – wypłacono 1.484,73 zł, winno być 1.644,50 zł; maj 2024 r. – wypłacono 1.484,73 zł, winno być 1.644,50 zł).

W dniu 17.03.2025 r. dokonano korekty wypłaty dodatku specjalnego lista płac nr 47/2025-03 na miesiąc 2025-03 data wypłaty 17.03.2025 r. „wyrównanie dodatku specjalnego W. Palmowska 04/2024 i 05/2024”.

Wyjaśnienie Podinspektora stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

- Pani Justyna Musiałowska

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dla Skarbnika Miasta Ostróda nie przyznano dodatku specjalnego.

2.1.1.5.1.3. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku za wieloletnią pracę dla Skarbnika Miasta Ostróda.

- Pani Wioletta Palmowska

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę i prawidłowo określono procentową wartość powyższego dodatku dla Skarbnika Miasta Ostróda.

- Pani Justyna Musiałowska

[Signature]

[Signature]

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę i prawidłowo określono procentową wartość powyższego dodatku dla Skarbnika Miasta Ostróda.

2.1.1.5.1.4. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku funkcyjnego.

- Pani Wioletta Palmowska

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dodatek funkcyjny Skarbnika Miasta Ostróda ustalono zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

- Pani Justyna Musiałowska

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dodatek funkcyjny Skarbnika Miasta Ostróda ustalono zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638).

2.1.1.5.1.5. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości.

- Pani Wioletta Palmowska

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Skarbnika Miasta Ostróda za rok 2024,
- listy płac za miesiąc wrzesień nr 236/2024-09 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 27.09.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu wrześniu 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

- Pani Justyna Musiałowska

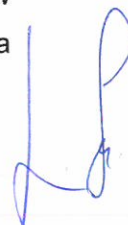
Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Skarbnika Miasta Ostróda za rok 2024,
- listy płac za miesiąc grudzień nr 287/2024-12 za miesiąc 2024-12 data wypłaty 20.12.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu grudniu 2024 r. (dobór próby celowy) nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.5.2. Wynagrodzenie Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda – Pani Moniki Wojtas.

2.1.1.5.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za

wieloletnią pracę dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda .

Na podstawie aneksu do umowy o pracę zawartej w dniu 15.05.2018 r. z dnia 4.01.2023 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 1.01.2023 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda:

- a) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6.116 zł,
- b) dodatek funkcyjny 600 zł,
- c) dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 672,76 zł.

Na podstawie pisma Nr KD.2122.99.2024 z dnia 26.07.2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 1.07.2024 r. dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6.741 zł.

2.1.1.5.2.2. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kategorii zaszeregowania Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że kategoria zaszeregowania Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1.5.2.3. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwoty wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda.

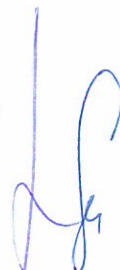
Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda było zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1.5.2.4. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku za wieloletnią pracę dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę i prawidłowo określono procentową wartość powyższego dodatku dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda.

2.1.1.5.2.5. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku funkcyjnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dodatek funkcyjny Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda ustalono zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników



Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1.5.2.6. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku specjalnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dla Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda w 2024 roku nie przyznano dodatku specjalnego.

2.1.1.5.2.7. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Zastępcy Skarbnika Miasta Ostróda za rok 2024 ,
- listy płac za miesiąc wrzesień nr 236/2024-09 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 27.09.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu wrześniu 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.6.2. Wynagrodzenie Sekretarza Miasta Ostróda – Pani Doroty Szczurowskiej.

2.1.1.6.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w kontrolowanym okresie składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę dla Sekretarza Miasta Ostróda.

Na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30.07.2024 r. na czas nieokreślony Burmistrz Miasta Ostróda ustalił od 30.07.2024 r. następujące składniki wynagrodzenia dla Sekretarza Miasta Ostróda:

- d) wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.040 zł,
- e) dodatek funkcyjny 3.650 zł,
- f) dodatek za wieloletnią pracę 19% wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.717,60 zł (dodatek za wieloletnią wzrośnie o 1 % od dnia 1.12.2024 r.).

2.1.1.6.2.2. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kategorii zaszeregowania Sekretarza Miasta Ostróda.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że kategoria zaszeregowania Sekretarza Miasta Ostróda była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1.6.2.3. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwoty wynagrodzenia zasadniczego dla





Sekretarza Miasta Ostróda.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta Ostróda było zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm., od 8.11.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638) oraz Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1.6.2.4. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku za wieloletnią pracę dla Sekretarza Miasta Ostróda.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do dodatku za wieloletnią pracę i prawidłowo określono procentową wartość powyższego dodatku dla Sekretarza Miasta Ostróda.

2.1.1.6.2.5. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku funkcyjnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dodatek funkcyjny Sekretarza Miasta Ostróda ustalono zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

2.1.1.6.2.6. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatku specjalnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że dla Sekretarza Miasta Ostróda w 2024 roku nie przyznano dodatku specjalnego.

2.1.1.6.2.7. Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- kartoteki wynagrodzeń Sekretarza Miasta Ostróda za rok 2024 ,
- listy płac za miesiąc wrzesień nr 236/2024-09 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 27.09.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia w przyznanej wysokości w miesiącu wrześniu 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.7. Wypłata nagród pieniężnych pracownikom Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie” stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 144/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 1 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie (z późniejszymi zmianami):

- w § 10 ust. 1 wyżej wymienionego regulaminu ustalono, iż „(...) roczny fundusz nagród tworzy się w wysokości do 10 % planowanego na dany rok kalendarzowy fundusz wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz oszczędności powstałych z tytułu wynagrodzeń (...)”.

- w § 10 ust. 4 ustalono, iż „ nagrody przyznaje się za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (...)”.

Powyższe zapisy spełniały wymogi określone w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że nagrody w roku 2024 wypłacono kilkakrotnie tj.: w miesiącach marcu - 91 , kwietniu - 33, maju - 2, lipcu - 2, sierpniu - 15 września - 3, październiku - 10, listopadzie - 3, grudniu - 95 . Kontrolą objęto prawidłowość udokumentowania wypłat nagród w miesiącu grudniu 2024 r. (dobór próby losowy). Kontrolującemu okazano zestawienia zatwierdzone przez kierownika jednostki i odpisy zawiadomienia o przyznaniu nagród znajdujące się w aktach osobowych pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie. Wypłaty nagród były dokonywane na podstawie list płac. Kontrolą objęto zgodność wypłat dokonanych na podstawie list płac za miesiąc grudzień 2024:

- Nr 290/2024-12 za miesiąc 2024-12 data wypłaty 18.12.2024 r.,
- Nr 291/2024-12 za miesiąc 2024-12 data wypłaty 18.12.2024 r.,
- Nr 292/2024-12 za miesiąc 2024-12 data wypłaty 18.12.2024 r.,
- Nr 299/2024-12 za miesiąc 2024-12 data wypłaty 30.12.2024 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłaconych nagród w przyznanej wysokości nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.8. Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Kontrolę przyznania i wypłaty nagród jubileuszowych przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.),
- § 8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 728 z późn. zm.).

[Podpis]

[Podpis]

W 2024 r. nagrodę jubileuszową wypłacono 15 pracownikom Urzędu Miejskiego w Ostródzie. Do kontroli przyjęto wypłatę nagrody jubileuszowej wypłaconej pracownikowi o numerze 1 na liście płac nr 228/2024-09 data wypłaty 20.09.2024 r. pn. „Nagroda Jubileuszowa” (dobór próby do kontroli losowy).

Na podstawie przedstawionych świadectw pracy stwierdzono, że staż pracy wyliczono stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ustalono podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej biorąc do podstawy wynagrodzenie jakie przysługiwało pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. Na podstawie pisma Nr KD.2160.32.2024 z dnia 19.09.2024 r. dot. przyznania nagrody jubileuszowej (data nagrody jubileuszowej 20.09.2024 r.) ustalono, że prawidłowo ustalono procentową wartość nagrody jubileuszowej stosownie do stażu pracy, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 20 września 2024 r. i wypłata nastąpiła w dniu 20 września 2024 r., co było zgodne z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

Na podstawie listy płac nr 228/2024-09 data wypłaty 20.09.2024 r. pn. „Nagroda Jubileuszowa” ustalono, że wypłaty dokonano w wysokości przyznanej nagrody.

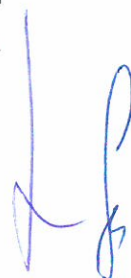
Ponadto stwierdzono, że kwotę netto nagrody jubileuszowej wyliczono stosownie do § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Przepisy powyższego rozporządzenia zawierają katalog przychodów wyłączonych z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Takiemu wyłączeniu podlegają nagrody jubileuszowe, które zgodnie z zasadami określającymi warunki ich przyznawania przysługują pracownikom nie częściej niż co 5 lat.

2.1.1.9. Opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz rozliczenia z Urzędem Skarbowym.

Na podstawie okazanych wydruków „Informacji o wysyłce i potwierdzeniu” deklaracji rozliczeniowych oraz dacie wypełnienia deklaracji znajdującej się na deklaracjach rozliczeniowych za poszczególne miesiące stwierdzono, że deklaracje rozliczeniowe ZUS za wszystkie miesiące roku 2024 zostały przesłane przez płatnika składek w terminie zgodnym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm., od 3.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.).

Tabela nr 1.



Deklaracja rozliczeniowa DRA		Składki wg deklaracji DRA (zł)						Składki przekazane do ZUS (zł)		Obowiązujący termin zapłaty wg ustawy
I.p.	Okres	51	52	53	54 (FEP)	Wyplacone świadczenia zaliczone w ciężar składek	Składki do zapłaty Razem (3+4+5+6)	Kwota	Data Przekazania Nr wyciągu bankowego	
1	01.2024 r.	319.665,43	84.355,97	20.121,86	-	10.807,30	424.143,26	424.139,91	30.01.2025 WB nr 20	05.02.2024 r
2	02.2024 r.	154.114,75	44.217,90	10.809,52	-	18.924,14	209.142,17	209.142,17	29.02.2025 WB 42	05.03.2024 r
3	03.2024 r.	162.432,69	47.762,04	11.364,81	-	18.832,94	221.559,54	221.559,54	29.03.2024 WB 63	05.04.2024 r
4	04.2024 r.	158.155,19	49.279,62	11.540,31	-	29.439,95	218.975,12	218.975,12	30.04.2024 WB 85	05.05.2024 r
5	05.2024 r.	170.776,80	48.631,12	11.794,01	-	19.798,51	231.201,93	231.201,93	31.05.2025 WB 105	05.06.2024 r
6	06.2024 r.	169.489,42	47.824,75	12.394,45	-	15.925,66	229.708,62	229.708,62	28.06.2024 WB 125	05.07.2024 r
7	06.2024 KOREKTA	169.562,78	47.824,75	12.394,45	-	15.852,30	229.781,98	73,36 dopłata	23.07.2024 WB 143	
8	07.2024 r.	187.013,76	51.328,29	13.041,95	-	12.396,36	251.384,00	251.384,00	31.07.2024 WB 149	05.08.2024 r
9	08.2024 r.	201.670,43	52.384,12	13.762,47	-	10.072,25	258.817,02	258.817,02	30.08.2024 WB 170	05.09.2024 r
10	09.2024 r.	189.508,82	51.836,42	13.685,13	-	11.889,41	255.030,37	255.030,37	30.09.2024 WB 192	05.10.2024 r
11	10.2024 r.	201.039,05	53.989,96	14.378,04	-	9.849,56	269.407,05	269.407,05	31.10.2024 WB 215	05.11.2024 r
12	11.2024 r.	187.688,13	51.877,84	13.792,00	-	15.461,26	253.357,97	253.357,97	29.11.2024 WB 234	05.12.2024 r
13	12.2024 r.	262.786,64	70.642,21	18.665,89	-	13.086,70	352.094,74	352.094,74	31.12.2024 WB 255, WB 7	05.01.2025 r

*kwoty z kolumny Nr 3 (51) są pomniejszone o świadczenia zaliczone w ciężar składek

Okazane wyciągi bankowe potwierdziły opłacanie składek ZUS za dany miesiąc w terminach zgodnych z wymogami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Kontrolujący nie wniósł uwag do wysokości przekazanych środków, które były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS DRA oraz z korektami do deklaracji (różnica w kwocie składki do zapłaty a przekazanej w miesiącu styczniu 2024 w kwocie 3,35 zł wynikała z pomniejszenia przelewu o nadpłatę powstałą w miesiącu grudniu 2023 r.).

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Dokonano kontroli terminu i wysokości przekazanych do Urzędu Skarbowego zaliczek pobranych przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, z wykazanymi w deklaracjach PIT – 4R i PIT – 8AR, za cały rok 2024.

TABELA Nr 2

[Signature]

[Signature]

l.p.	Deklaracja za miesiąc (2024 r.)	Kwota podatku naliczonego wg deklaracji PIT- 4R/PIT-8AR (w zł)	Termin Odprowadzenia Podatku wg Obowiązujących przepisów	Odprowadzony podatek	
				Kwota (w zł)	Data Nr wyciągu bankowego
1	01.2024 r.	85.623,00	20.02.2024	85.623,00 + 6,00 = 85.629,00	WB nr 20 30.01.2024
2	02.2024 r.	37.814,00	20.03.2024	37.814,00	WB nr 42 29.02.2024
3	03.2024 r.	38.598,00	20.04.2024	38.598,00 - 6,00 = 38.592,00	WB nr 63 29.03.2024
4	04.2024 r.	40.140,00	20.05.2024	40.140,00	WB nr 85 30.04.2024
5	05.2024 r.	51.050,00	20.06.2024	51.050,00	WB nr 105 31.05.2024
6	06.2024 r.	36.052,00	20.07.2024	36.052,00 + 11,00 = 36.063,00	WB nr 125 28.06.2024
7	07.2024 r.	55.331,00	20.08.2024	55.331,00 - 11,00 = 55.320,00	WB nr 149 31.07.2024
8	08.2024 r.	41.265,00	20.09.2024	41.265,00	WB nr 170 30.08.2024
9	09.2024 r.	46.175,00	20.10.2024	46.175,00	WB nr 192 30.09.2024
10	10.2024 r.	48.356,00	20.11.2024	48.356,00	WB nr 215 31.10.2024
11	11.2024 r.	47.146,00	20.12.2024	47.146,00	WB nr 234 29.11.2024
12	12.2024 r.	69.052,00	20.01.2025	69.052,00 - 1.789,00 = 67.263,00	WB nr 255 i WB nr 7 31.12.2024

Z przedstawionego zestawienia wynika, iż podatek przekazany był w terminie określonym w art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm., od 21.02.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.), który wymaga od płatników przekazywania zaliczek do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

[Signature]

[Signature]

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Podróże służbowe krajowe.

W kontrolowanym okresie plan wydatków na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4410 Podróże służbowe krajowe, ustalony na kwotę 64.430,14 zł zrealizowano na dzień 31 grudnia 2024 r. w 74,44 %, tj. w trakcie roku wydatkowano 47.962,25 zł. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 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 (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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 2023 r. poz. 2190),
- zarządzenia Nr 58/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 10 marca 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych przez pracowników do odbycia podróży służbowej oraz w celach służbowych dojazd lokalnych oraz określenia zasad zwrotu kosztów użytkowania pojazdów niebędących własnością pracodawcy, w czasie podróży służbowych (delegacji) dla pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono prawidłowość rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie w miesiącu wrześniu 2024 r. (dobór próby losowy) o numerach: 107 z dnia 2.09.2024 r., 108 z dnia 2.09.2024 r., 109 z dnia 4.09.2024 r., 110 z dnia 11.09.2024 r., 117 z dnia 13.09.2024 r., 118 z dnia 11.09.2024 r., 120 z dnia 16.09.2024 r., 121 z dnia 16.09.2024 r., 124 z dnia 20.09.2024 r., 126 z dnia 20.09.2024 r., 127 z dnia 23.09.2024 r., 128 z dnia 25.09.2024 r., 129 z dnia 25.09.2024 r.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdów służbowych podpisane były przez Burmistrza Miasta Ostróda, Zastępców Burmistrza Miasta Ostróda, Sekretarza Miasta z upoważnienia Burmistrza,
- poddane kontroli rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych przedkładać były do rozliczenia nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, co było zgodne § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących

Py Główny Władysław Kp

[Signature]

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,

- rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych następowało po sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz po zatwierdzeniu do wypłaty przez osoby upoważnione,
- rozliczając koszty podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie w 2024 r. stosowano maksymalną stawkę za 1 km przebiegu pojazdu określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Zarządzeniem Nr 58/2023 z dnia 10 marca 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych przez pracowników do odbycia podróży służbowej oraz w celach służbowych dojazdów lokalnych oraz określenia zasad zwrotu kosztów użytkowania pojazdów niebędących własnością pracodawcy, w czasie podróży służbowych (delegacji) dla pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie Burmistrz Miasta Ostróda określił w § 1 cyt. „ustala się stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych przez pracowników do odbycia podróży służbowej oraz w celach służbowych dojazdów lokalnych oraz określenia zasad zwrotu kosztów użytkowania pojazdów niebędących własnością pracodawcy, w czasie podróży służbowych (delegacji) dla pracowników Urzędu Miejskiego w Ostródzie w wysokości stawek określonych, jako maksymalne w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 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 (Dz. U. 27, poz. 271 ze zm.).”.

2.1.2.2. Ryczałty samochodowe.

W kontrolowanej jednostce w 2024 r. obowiązywały 24 umowy na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych zawarte z pracownikami. Kontrolą objęto 3 umowy wybrane losowo - w toku kontroli stwierdzono, iż przyznany miesięczny limit kilometrów określony w umowach był zgodny z § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 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 (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono prawidłowość naliczenia i zwrotu

[Signature]

[Signature]

kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczału za miesiąc wrzesień 2024 r.

Na podstawie złożonych przez pracowników oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, umów cywilnoprawnych na używanie samochodu osobowego do celów służbowych, a także wypłaty ryczału wg:

- listy płac nr 242/2024-10 za miesiąc 2024-10 data wypłaty 9.10.2024 „ryczałt samochodowy 09/2024, kwota wypłaconego ryczału 657,50 zł (netto),

stwierdzono:

- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu stosowano w wysokości zgodnej ze stawką określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika oparte było na umowie cywilnoprawnej, zgodnie z § 1 ust. 1 w/w rozporządzenia,
- pomniejszenie kwoty przysługującego ryczału z tytułu nieobecności w pracy wynikało z oświadczeń pracowników i ich weryfikacji z listami obecności.

Nieprawidłowości w przyznawaniu limitu kilometrów na jazdy lokalne oraz rozliczaniu ryczału nie stwierdzono.

2.1.2.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Na podstawie okazanego pisma Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z dnia 14 stycznia 2025 r. znak IN-IV.414.173.2024; IN-IV.414.174.2024, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Ostródzie w dniu 15 stycznia 2025 r. ustalono, że oświadczenia majątkowe na początek kadencji 2024-2029 Pana Adriana Godlewskiego – Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ostródzie i Pana Rafała Dąbrowskiego – Burmistrza Miasta Ostróda zostały złożone Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu „w terminie określonym ustawą”.

Na podstawie oświadczeń majątkowych okazanych kontrolującemu ustalono następujące daty wpływu do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ostródzie oświadczeń majątkowych niżej wymienionych radnych Rady Miejskiej w Ostródzie kadencji 2024 - 2029:

Lp.	Nazwisko i imię	Data złożenia
1	Bojarowski Mariusz	17.05.2024 r.
2	Borzechowski Jarosław	6.06.2024 r.
3	Bujak Dariusz	24.05.2024 r.
4	Godlewski Mirosław	31.05.2024 r.
5	Gołębiewski Marek	29.05.2024 r.

[Podpis: Rafał Dąbrowski]

[Podpis: Marek Gołębiewski]

6	Horodyłowska Beata (ślubowanie radna złożyła w dniu 20.05.2024 r.)	11.06.2024 r.
7	Kowalski Ryszard	29.05.2024 r.
8	Krzyżanowski Kamil	6.06.2024 r.
9	Legucki Wojciech	29.05.2024 r.
10	Łopatowski Arkadiusz	4.06.2024 r.
11	Monist Anna	15.05.2024 r.
12	Najmowicz Czesław	28.05.2024 r.
13	Orzechowski Stanisław	24.05.2024 r.
14	Pawłowski Julian	29.05.2024 r.
15	Potorski Leszek	29.05.2024 r.
16	Radziwiński Sebastian	14.05.2024 r.
17	Rutkiewicz Anna	8.05.2024 r.
18	Struk Dariusz	24.05.2024 r.
19	Tadejewski Paweł	3.06.2024 r.
20	Wróbel Grzegorz	28.05.2024 r.
21	Godlewski Adrian	3.06.2024 r.

Nieprawidłowości w zakresie terminowości składania oświadczeń majątkowych nie stwierdzono.

2.1.2.4. Wydatki realizowane w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” z tytułu wypłaty diet radnym.

Wydatki z tytułu wypłaty diet realizowano w ramach § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu). W 2024 r. zaplanowane na ten cel środki w kwocie 609.500,00 zł, wykonano (wg stanu na 31 grudnia 2024 r.) w wysokości 599.686,80 zł, tj. w 98,39 %.

Zakresem kontroli objęto:

- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych,
- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu Rady Miejskiej w Ostródzie w ciągu miesiąca do 75 % maksymalnej wysokości diety, (tj. w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców), stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. poz. 1974).

W 2024 r. wysokość diety przysługujących radnemu Rady Miejskiej w Ostródzie nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca kwoty 3.220,96 zł, co wynikało z powyższych przepisów i następującego wyliczenia: kwota bazowa - 1.789,42 zł x 2,4-krotność kwoty bazowej = 4.294,61 zł (maksymalna wysokość diety) x 75 % (w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców) = 3.220,96 zł.

W 2024 r. w kontrolowanej jednostce do dnia 11.06.2024 r. obowiązywały zasady ustalania wysokości i wypłat diet radnych określone w uchwale Nr LXXVIII/475/2024 Rady Miejskiej w

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Ostródzie z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Ostródzie z mocą obowiązywania od 1 sierpnia 2021 r.

Rada Miejska w Ostródzie w dniu 20 maja 2024 r. podjęła uchwałę Nr II/4/2024 w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Ostródzie.

Odpowiednio:

- w § 1 wyżej wymienionej uchwały określono podstawę ustalenia miesięcznej diety radnego tj.: „jest kwota bazowa określona w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (...);”

- w § 2 wym. uchwały ustalono miesięczne diety radnych Rady Miejskiej w Ostródzie w następujących wysokościach:

- „ 1) Przewodniczącemu Rady – w wysokości 175 % kwoty bazowej,
- 2) Wiceprzewodniczącemu Rady – w wysokości 160 % kwoty bazowej,
- 3) Przewodniczącym Komisji Rady – w wysokości 153 % kwoty bazowej,
- 4) Zastępcom Przewodniczących Komisji Rady – w wysokości 145 % kwoty bazowej,
- 5) radnym nie pełniącym funkcji wymienionych w punkcie 1-4 – w wysokości 135 % kwoty bazowej”.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych za miesiąc wrzesień 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- listy obecności na sesji, komisjach w miesiącu wrześniu 2024 r.,
- list płac nr 238/2024 za miesiąc 2024-09 data wypłaty 30.09.2024 r. na sumę 54.102,00 zł.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- a) wysokość miesięcznych diet wypłaconych poszczególnym radnym w kontrolowanym okresie nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców tj. kwoty 3.220,96 zł,
- b) nieprawidłowości w zakresie naliczania diet radnym nie stwierdzono, kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych zgodnie z uchwałą Nr II/4/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Ostródzie,
- c) wypłacone diety do wysokości 3.000 zł miesięcznie były wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.),
- d) lista płac została zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza Miasta Ostróda z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda.

[Signature]

[Signature]

2.1.2.5. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

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

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2023 zostało sporządzone przez inspektora ds. finansowych i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Ostróda w dniu 19.01.2024 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, Radzie Miejskiej w Ostródzie, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Ostróda w dniach 22- 25.01.2024 r. – tj. w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie.

2.1.2.5.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Ostróda.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Miasto Ostróda w roku 2023 na wynagrodzenia dla nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu obowiązywania kwoty bazowej na 2023 r. (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 10 sprawozdania):

– nauczyciele początkujący	292.810,77 zł,
– nauczyciele mianowani	253.766,99 zł,
– nauczyciele dyplomowani	1.713.325,40 zł.

Na podstawie sprawozdania z dnia 19.01.2024 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy -

mgr Andrzej Wierczyński

[Signature]

Karta Nauczyciela osiągnęli wszyscy nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Ostróda. W związku z powyższym za rok 2023 nie wypłacono nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Ostródzie w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel mianowany”.

Doboru placówki i stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób losowy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.

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

2.1.2.5.3. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Jednostka kontrolowana wykazała średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli mianowanych w następujących wartościach:

- średnia (styczeń – grudzień): 12,24.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji i jej analizy ustalono, że liczbę etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2023 roku w Szkole Podstawowej Nr 2 w Ostródzie wskazano w prawidłowych wartościach.

Do sposobu ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli w Szkole Podstawowej Nr 2 w Ostródzie uwag nie wniesiono.

2.1.2.5.4. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2023.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2023, zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela początkującego - 120 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2023.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2023 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. – 3.981,55 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2023 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli przedstawia poniższa tabela:





Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.
Nauczyciel początkujący	4.777,86
Nauczyciel mianowany	5.733,43
Nauczyciel dyplomowany	7.326,05

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

W związku z faktem, że wszyscy nauczyciele zatrudnieni na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Ostróda osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, w związku z czym określenie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.2.5.6. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Ostróda za rok 2023 nie było konieczności wypłacenia nauczycielom początkującym, mianowanym i dyplomowanym jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.3. Zamówienia publiczne w wydatkach bieżących.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka opracowała „Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2024 rok”. Plan został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 22.01.2024 r., oraz na stronie internetowej zamawiającego dnia 22.01.2024 r., co było zgodne z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm. od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), zgodnie z którym, jednostki sektora finansów publicznych, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego. Jak ustalono, Rada Miejska w Ostródzie w dniu 27 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr LXXVII/464/2023 w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ostróda na rok 2024. Stwierdzono, że plan zawierał wszystkie elementy wymagane w art. 23 ust. 3 wym. ustawy.

Przedstawiciel Miasta

[Podpis]

Zamawiający dokonał aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2024 i zamieścił je w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniach: 21.03.2024 r., 5.07.2024 r., 23.08.2024 r., 8.11.2024 r., oraz na stronie internetowej zamawiającego <https://bipostroda.warmia.mazury.pl> w dniach: 21.03.2024 r., 5.07.2024 r., 23.08.2024 r., 8.11.2024 r., co było zgodne z art. 23 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego Zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 82 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2025 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 82 ust. 2 wymienionej ustawy jak również w sposób określony w § 2 oraz wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

W kontrolowanej jednostce wprowadzono „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Gminie Miejskiej Ostróda” stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 17/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 2 lutego 2021 r.

Metodą losową do kontroli wybrano niżej opisane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w wydatkach bieżących.

2.1.3.1. „Dowóz uczniów z niepełnosprawnościami z Gminy Miejskiej Ostróda do placówek specjalnych wraz z opieką”.

Kontrolę postępowania przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm. od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Objęte kontrolą postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 wym. ustawy.

2.1.3.2. Wartość zamówienia.

Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 28 ustawy – Prawo zamówień publicznych na kwotę 237.177,00 zł (netto), co stanowiło równowartość 51.147,70 euro, wg kursu 4,6371 zł tj. wartość niższą od kwot określonych w pkt 1 ppkt 3 ust. I załącznika do obwieszczenia



Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów uniijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. poz. 1344).

Wartość zamówienia na kwotę 237.177,00 zł z podziałem na części :

- I. 68.400,00 zł, co stanowi 14.750,60 euro,
- II. 168.777,00 zł, co stanowi 36.397,10 euro,

ustalono w dniu 20.11.2023 r., co ujęto we wniosku o wszczęcie postępowania nr sprawy 30/2024 z dnia 26.11.2024 r. natomiast wg. informacji z protokołu postępowania, pkt 4, str. 1 wartość zamówienia została ustalona w dniu 26.11.2024 r. na podstawie wyliczenia wartości szacunkowej. Ponadto na podstawie dokumentu pn. „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia” stwierdzono, iż dokonano szczegółowych wyliczeń wartości zamówienia w dniu 26.11.2024 r. Wobec powyższego kontrolujący uznał, iż doszło do oczywistej omyłki zapisu we wniosku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia termin określenia wartości zamówienia był zgodny z art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.3.3. Plan finansowy na realizację zamówienia.

Środki na realizację zamówienia w wysokości 289.000,00 zł zostały zabezpieczone zarządzeniem Nr 205/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie projektu budżetu miasta Ostróda na 2025 rok a następnie uchwałą Nr IX/97/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ostróda na rok 2025.

Stwierdzono, że w załączniku nr 2 do ww. uchwały w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” § 4300 „Zakup usług pozostałych” zabezpieczone zostały środki finansowe w łącznej wysokości 289.000,00 zł.

2.1.3.4. Ogłoszenie o zamówieniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 27.11.2024 r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych numer ogłoszenia 2024/BZP 00620117/01, (zgodnie z art. 267 i art. 269 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://umostroda.ezamawiajacy.pl> (zgodnie z art. 270 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy).

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane do znanych wykonawców w dniu 28.11.2024 r. tj.:

[Signature]

[Signature]

- Usługi Transportowe Robert Oryl,
 - Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Szymanowie,
 - El-Trans Michał Antochowski,
 - Express- Bus Przewozy Osobowo-Towarowe Wacław Stasiulewicz,
- (zgodnie z art. 276 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych).

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

Treść ogłoszenia została zmieniona. Zmiana dotyczyła treści opisu części 2 zamówienia tj. przed zmianą ; „*Przedmiot zamówienia obejmuje: Bezpieczne i punktualne wykonanie usługi polegającej na dowozie 10-12 uczniów z niepełnosprawnościami z terenu Gminy Miejskiej Ostróda z miejsca ich zamieszkania i z powrotem, przy stałym udziale dwóch opiekunów na zajęcia dydaktyczne (...)*”, po zmianie: „ *Przedmiot zamówienia obejmuje: Bezpieczne i punktualne wykonanie usługi polegającej na dowozie 10-12 uczniów z niepełnosprawnościami z terenu Gminy Miejskiej Ostróda z miejsca ich zamieszkania i z powrotem, przy stałym udziale opiekuna na zajęcia dydaktyczne, (...)*”.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych o numerze 2024/BZP 00623155/01 w dniu 29.11.2024 r.

2.1.3.5. Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ).

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

W SWZ zamawiający wskazał, że postępowanie prowadzone będzie przy użyciu strony internetowej <https://umostroda.ezamawiajacy.pl>. Jako kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty zostały opisane: cena brutto 60 %; środowiskowe 10 % (jeżeli pojazd spełni normy emisji spalin tj. a/ EURO VI lub posiada silnik elektryczny / hybrydowy oferta wykonawcy - 10 punktów; b/ EURO V oferta wykonawcy - 5 punktów.); doświadczenie personelu wykonawcy 30%. Powyższe było zgodne z art. 246 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Do prawidłowości sformułowania kryteriów oceny ofert kontrolujący nie wniósł uwag. Zamawiający nie wymagał od Wykonawcy wniesienia wadium.

Zamówienie podzielono na dwie części:

Część I : : Dowóz uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szymanowie.

[Signature]

[Signature]

Część II: Dowóz uczniów do Zespołu Placówek Edukacyjnych w Olsztynie.

Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 5.12.2024 r. godz. 9⁰⁰ poprzez platformę <https://umostroda.ezamawiajacy.pl>.

Terminy składania ofert były tożsame z terminami w ogłoszeniu o zamówieniu. Termin wyznaczono odpowiednio do art. 283 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Otwarcie ofert ustalono tego samego dnia tj. 5.12.2024 r. na godzinę 9¹⁰.

Termin związania ofertą został wyznaczony do dnia 03.01.2025 r., co było zgodne z art. 307 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://umostroda.ezamawiajacy.pl> w dniu 27.11.2024 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 280 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych do dnia zatwierdzenia protokołu postępowania (wg. informacji z protokołu postępowania, pkt 9, str. 2).

Zamawiający przed upływem terminu składania ofert (dnia 28.11.2024 r.) dokonał zmiany treści SWZ. Zmiana dotyczyła treści opisu części 2 zamówienia tj. przed zmianą ; „*Przedmiot zamówienia obejmuje: Bezpieczne i punktualne wykonanie usługi polegającej na dowozie 10-12 uczniów z niepełnosprawnościami z terenu Gminy Miejskiej Ostróda z miejsca ich zamieszkania i z powrotem, przy stałym udziale dwóch opiekunów na zajęcia dydaktyczne (...)*”, po zmianie: „*Przedmiot zamówienia obejmuje: Bezpieczne i punktualne wykonanie usługi polegającej na dowozie 10-12 uczniów z niepełnosprawnościami z terenu Gminy Miejskiej Ostróda z miejsca ich zamieszkania i z powrotem, przy stałym udziale opiekuna na zajęcia dydaktyczne, (...)*” powyższe było zgodne z art. 281 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zamawiający w dniu 29.11.2024 r. dokonał zmianę treści SWZ zamieścił na stronie internetowej postępowania, zgodnie z art. 286 ust. 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.3.6. Komisja przetargowa.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 26.11.2024 r. na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania nr 30/2024 w trzyosobowym składzie, zgodnie z § 7 ust. 5 i 6 zarządzenia Nr 17/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 2 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Gminie Miejskiej Ostróda, zgodnie z którym cyt.: „W przypadku, gdy nie została powołana stała Komisja Przetargowa,

fy Kuczek Wasiek Kp

[Signature]

wniosek o wszczęcie postępowania zawiera proponowany skład Komisji Przetargowej. Tryb pracy Komisji Przetargowej określa Regulamin pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik na 2 do Regulaminu.", co było zgodne z art. 55 ust. 2 i 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.1.3.7. Oferty złożone w postępowaniu.

W postępowaniu, w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, wpłynęły oferty złożone przez:

Część 1: Dowóz uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Szymanowie.

W wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta.

Część 2: Dowóz uczniów do Zespołu Placówek Edukacyjnych w Olsztynie:

Lp.	Nazwa (siedziba) Wykonawcy	Cena ofertowa
1.	Usługi Transportowe Robert Oryl ul. Widok 93/6, 14-100 Ostróda, Kajakowo,	137 655,00 PLN brutto
2.	PTO Lipnicki Sp. z o.o. Sp. k. ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg,	159 600,00 PLN brutto
3.	Usługi Transportowe Krzysztof Drączkowski ul. Koskowicka 4, 59-220 Legnica,	189 126,00 PLN brutto
4.	Express-Bus Przewozy Osobowo- Towarowe Wacław Stasiulewicz Wołuszewo 3, 87-720 Ciechocinek,	227 430,00 PLN brutto
5.	EL-TRANS Michał Antochowski ul. Bursztynowa 23, 14-100 Ostróda, Wałdowo,	237 006,00 PLN brutto
6.	ST BUS Szmigiel Tadeusz ul. Okulickiego 12/9, 10-693 Olsztyn,	181 944,00 PLN brutto

2.1.3.8. Informacja z otwarcia ofert.

Zamawiający w dniu 28.11.2024 r. o godzinie 10⁰³ zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://umostroda.ezamawiajacy.pl> informację o kwocie jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj.: część I: 68.400,00 zł brutto, część II: 182.280,00 zł brutto, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

[Podpis]

[Podpis]

Stwierdzono, że niezwłocznie po otwarciu ofert (dnia 5.12.2024 r. godz. 13²²) Zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://umostroda.ezamawiajacy.pl> informacje o wykonawcach, których oferty zostały otwarte oraz cenach zawartych w ofertach, co było wypełnieniem obowiązku zawartego w art. 222 ust. 5 wym. ustawy.

2.1.3.9. Przekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach.

Stwierdzono, że w dniu 5.12.2024 r. Zamawiający za pośrednictwem platformy e-Zamówienia przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach, co ustalono na podstawie potwierdzenia wysłania wiadomości na Platformie e-Zamówienia o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP w dniu 5.12.2024 r. godz. 11¹⁷, zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym cyt.: „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.”.

2.1.3.10. Badanie rzetelności wykonawcy i ocena ofert pod względem zgodności z wymogami SWZ.

Zgodnie z zapisami § 17 ust. 1 SWZ Zamawiający wymagał od Wykonawców złożenia wraz z ofertą oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, tj. oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu (wzór załącznika nr 2 do SWZ).

Oferta i dokumenty wymagane w SWZ			
Nr oferty	Nazwa Firmy	Data złożenia oferty	Weryfikacja prawidłowości złożenia oferty w tym: oświadczenia wykonawcy z art. 125 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych
1.	Usługi Transportowe Robert Oryl ul. Widok 93/6, 14-100 Ostróda, Kąjkowo,	2.12.2024 r. godz. 5 ⁴⁰	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy
2.	PTO Lipnicki Sp. z o.o. Sp. k. ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg,	4.12.2024 r. godz. 12 ¹⁰	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy
3.	Usługi Transportowe Krzysztof Drączkowski ul. Koskowska 4, 59-220 Legnica,	4.12.2024 r. godz. 14 ⁵⁸	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy
4.	Express-Bus Przewozy Osobowo- Towarowe Wacław Stasiulewicz Woluszewo 3, 87-720 Ciechocinek,	4.12.2024 r. godz. 17 ¹⁹	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy

[Podpis]

[Podpis]

5.	EL-TRANS Michał Antochowski ul. Bursztynowa 23, 14-100 Ostróda, Waldowo.	4.12.2024 r. godz. 23 ²⁵	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy
6.	ST BUS Szmigiel Tadeusz ul. Okulickiego 12/9, 10-693 Olsztyn.	5.12.2024 r. godz. 8 ²⁵	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy

Zamawiający działając zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych pismem z dnia 9.12.2024 r. zwrócił się do Wykonawcy: Usługi Transportowe *Robert Oryl* ul. Widok 93/6, 14-100 Ostróda, Kajkowo, ubiegającego się o udzielenie zamówienia o złożenie w terminie do dnia 16.12.2024 r. tj. 7 dni od daty wezwania do złożenia dokumentów i oświadczeń na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz potwierdzających brak podstaw wykluczenia stosownie do art. 274 ust 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca złożył stosowne dokumenty w dniu 10.12.2024 r. podpisane przez właściciela firmy (weryfikacja podpisu prawidłowa).

2.1.3.11. Wybór oferty najkorzystniejszej.

Część I: Dowóz uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Szymanowie.

W wyznaczonym terminie nie wypłynęła żadna oferta.

Część II: Dowóz uczniów do Zespołu Placówek Edukacyjnych w Olsztynie:

Zgodnie z art. 239 ust. 1 Zamawiający dokonał wyboru ofert. Punktacja przyznana ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączna punktacja przedstawiały się następująco:

Nr	Nazwa Firmy	Cena oferty brutto	Kryterium środowiskowe	Doświadczenie personelu wykonawcy	Suma punktów
1.	Usługi Transportowe Robert Oryl ul. Widok 93/6, 14-100 Ostróda, Kajkowo,	137 655,00 60 pkt	5 pkt	30,00 pkt	95 pkt
2.	PTO Lipnicki Sp. z o.o. Sp. k. ul. Żeromskiego 43, 14-300 Morąg,	159 600,00 51,75 pkt	0 pkt	30,00 pkt	81,75 pkt
3.	Usługi Transportowe Krzysztof Drączkowski ul. Koskowska 4, 59-220 Legnica,	189 126,00 43,67 pkt	10 pkt	20 pkt	73,67 pkt
4.	Express-Bus Przewozy Osobowo-Towarowe Wacław Stasiulewicz Wołoszewo 3, 87-720 Ciechocinek,	227 430,00 36,32 pkt	10 pkt	30 pkt	76,32 pkt
5.	EL-TRANS Michał Antochowski ul. Bursztynowa 23, 14-100 Ostróda, Waldowo,	237 006,00 34,85 pkt	0 pkt	30 pkt	64,85 pkt
6.	ST BUS Szmigiel Tadeusz ul. Okulickiego 12/9, 10-693 Olsztyn,	181 944,00 45,39 pkt	0 pkt	30 pkt	75,39 pkt

[Podpis]

[Podpis]

W przedmiotowym postępowaniu w terminie wyznaczonym na składanie ofert, tj. do dnia 5.12.2024 r. do godziny 9:00 – złożono sześć ofert. Po przeprowadzonej procedurze formalnej złożonych ofert ustalono, że Wykonawca Usługi Transportowe Robert Oryl ul. Widok 93/6, 14-100 Ostróda, Kąkrowo, w ramach przyjętych przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert otrzymał największą liczbę punktów i nie podlegał odrzuceniu w oparciu o przesłanki zawarte w art. 226 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierała dane zgodne z art. 253 ust. 1 wym. ustawy. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana Wykonawcom przy użyciu środków komunikacji elektronicznej dnia 11.12.2024 r.

Stosownie do obowiązku określonego w art. 253 ust. 2 wym. ustawy, Zamawiający w dniu 11.12.2024 r. zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://umostroda.ezamawiajacy.pl>.

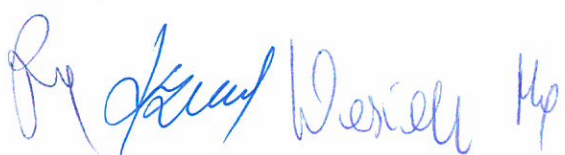
2.1.3.12. Informacja o unieważnieniu postępowania.

Zgodnie z art. 260 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych Zamawiający w dniu 10.12.2024 r. udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o unieważnieniu postępowania dotyczące Część I: Dowóz uczniów do Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Szymanowie, ponieważ w wyznaczonym terminie nie wypłynęła żadna oferta.

2.1.3.13. Zawarcie umowy o zamówienie publiczne.

W dniu 17.12.2024 r. pomiędzy wykonawcą Usługi Transportowe Robert Oryl ul. Widok 93/6, 14-100 Ostróda, Kąkrowo, a Gminą Miejską Ostróda zawarto umowę nr ZP.272.30.2024. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta. Przedmiotem umowy był bezpieczny i punktualny dowóz grupy uczniów z niepełnosprawnościami, z terenu Gminy Miejskiej Ostróda, z miejsca ich zamieszkania i z powrotem, przy stałym udziale opiekunów, celem uczestnictwa w zajęciach dydaktycznych, opiekuńczych i wychowawczych, do placówek specjalnych, w tym: dowóz 10-12 uczniów z niepełnosprawnościami z terenu Gminy Miejskiej Ostróda z miejsca ich zamieszkania i z powrotem przy stałym udziale opiekuna do Zespołu Placówek Edukacyjnych w Olsztynie, ul. Edwarda Turowskiego 1.

Umowa została zawarta na czas określony, termin realizacji przedmiotu zamówienia określono od dnia 2 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. Wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na podstawie iloczynu faktycznie przejechanych kilometrów w danym miesiącu i stawki za 1 km w kwocie 3,45 zł brutto, nie więcej niż 210 km dziennie (zgodnie z ofertą $3,45 \text{ zł} \times 210 \text{ km} \times 190 \text{ dni} = 137.655,00 \text{ zł}$).



Wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy płatne po zakończeniu każdego miesiąca w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

2.1.3.14. Ogłoszenie o wyniku postępowania.

W dniu 18.12.2024 r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania pod nr 2024/BZP 00660883/01. Ogłoszenie zostało zamieszczone w terminie wskazanym w art. 309 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

2.1.3.15. Protokół z przeprowadzonego postępowania.

Protokół postępowania w trybie podstawowym został zatwierdzony w dniu 18.12.2024 r. przez Burmistrza Miasta Ostróda. Protokół został sporządzony na wzorze dokumentu (ZP-TP) określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

2.1.3.16. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu.

Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych Zamawiający i inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego, złożyły oświadczenia w formie pisemnej o braku istnienia okoliczności o których mowa w:

- art. 56 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia zostały złożone w dniu 5.12.2024 r., zgodnie z treścią art. 56 ust. 5 wym. ustawy),
- art. 56 ust 3 wym. ustawy (oświadczenia zostały złożone w dniach 25.11.2024 r., 26.11.2024 r., zgodnie z treścią art. 56 ust. 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych).

2.2. Wydatki majątkowe.

W budżecie na dzień 31.12.2024 r. zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 39.049.960,03 zł. Plan został zrealizowany w 78,75 %, tj. w kwocie 30.752.024,14 zł.

Dział	Rozdz.	§	Wydatki majątkowe inwestycyjne	Plan na 2024 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2024 r. w zł			
					Ogółem w zł	Środki własne	Środki pochodzące z innych źródeł	Środki pochodzące z dofinansowania

Ry. Główny Wydatki Mp

[Signature]

						w zł	w zł	zadania ze środków UE w zł
600	60016	6050 6370	Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Ostródy	1 652 981,00	662 506,89	133 306,89	529 200,00	0,00
600	60016	6050	Wykonanie wiaty przystankowej przy ul. Parkowej 21 w Ostródzie – przystanek 167	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Budowa parkingu przy ul. Tadeusza Stępowskiego 3	55 000,00	55 000,00	55 000,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Opracowanie dokumentacji projektowej ulicy Mazurskiej, opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ulicy Osiedle Młodych wraz z zatoką autobusową i miejscami parkingowymi, opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ulicy Generała Andersa, opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ulicy Mieczysławy Ćwiklińskiej	172 002,00	47 772,00	47 772,00	0,00	0,00
600	60016	6050 6370	Przebudowa nawierzchni ul. Partyzantów w Ostródzie	223 030,00	198 030,00	198 030,00	0,00	0,00
600	60016	6050 6690	Przebudowa ulicy Krzywej w Ostródzie w zakresie chodnika	1 091 203,24	1 088 702,84	215 740,25	862 960,99 10 001,60	0,00
600	60016	6050 6690	Przebudowa ul. Tadeusza Stępowskiego w Ostródzie w zakresie chodnika	1 225 447,10	1 223 134,70	242 777,02	971 108,08 9 249,60	0,00
600	60016	6050 6690	Przebudowa ul. Zawiszy Czarnego w Ostródzie w zakresie chodnika	118 020,00	112 072,03	17 656,03	70 624,12 23 791,88	0,00
600	60016	6050 6690	Przebudowa ul. Łódzkiej w Ostródzie w zakresie chodnika	274 700,00	268 148,58	48 388,58	193 554,34 26 205,66	0,00
600	60016	6050 6690	Przebudowa ul. Miłej w Ostródzie w zakresie chodnika	482 298,00	478 241,63	92 401,63	369 606,50 16 233,50	0,00
600	60016	6050 6690	Przebudowa drogi gminnej nr 213062N (ul. Sosnkowskiego) w Ostródzie	2 586 000,00	2 557 309,06	1 054 648,17	1 493 516,89 9 144,00	0,00
600	60016	6050	Uzbrojenie terenów inwestycyjnych przy	5 628 218,14	5 627 450,63	244 799,09		0,00

Py Karol Wosielec Kp

LP

		6370	ul. Demokracji w Ostródzie				5 382 651,54	
600	60016	6050	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ulicy Hanki Ordonówny w Ostródzie – etap II	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ulicy Traugutta w Ostródzie	12 300,00	12 300,00	12 300,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ulicy Kolejowej w Ostródzie	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Dokumentacja projektowa ścieżki rowerowej nad jeziorem Drwęckim (Canal Velo)	35 000,00	34 932,00	34 932,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Dokumentacja projektowa ścieżki rowerowej wzdłuż ul. 11 Listopada	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Przebudowa nawierzchni ulicy Sembrzyckiego w Ostródzie	756 429,00	542 044,30	225 673,72	316 370,58	0,00
630	63095	6050	Dokumentacja projektowa modernizacji pola kempingowego	50 000,00	37 082,40	37 082,40	0,00	0,00
700	70005	6060	Zakup Działki gruntowej nr 24/1 o pow. 11m2 przy ul. Partyzantów	6 000,00	4 966,04	4 966,04	0,00	0,00
710	71035	6050	Rozbudowa cmentarza przy ul. Spokojnej w Ostródzie	250 000,00	148 685,10	148 685,10	0,00	0,00
750	75023	6697	Cyfrowa Gmina	679,00	679,00	0,00	679,00	0,00
754	75412	6060	Zakup zestawu ratowniczego dla OSP Ostróda	21 500,00	21 485,00	1 485,00	20 000,00	0,00
754	75416	6050	Rozbudowa monitoringu miejskiego ulica Przechodnia	15 400,00	12 161,00	12 161,00	0,00	0,00
754	75495	6170	Dofinansowanie zakupu przenośnego zbiornika wodnego o pojemności 13000 litrów wraz z dedykowaną armaturą do działań pożarniczych wielkopowierzchniowych dla Powiatowej PSP w Ostródzie	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
801	80101	6050	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – budynki oświatowe	75 000,00	74 415,00	74 415,00	0,00	0,00
801	80101	6050 6370	Rozbudowa i modernizacja szkoły podstawowej w Ostródzie	597 952,46	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6050	Budowa wiaty edukacyjnej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym ul. Plebiscytowa 50 w Ostródzie	80 000,00	67 753,00	67 753,00	0,00	0,00

fy *[signature]* Wasilen Hp

[signature]

801	80101	6050	Budowa wiaty edukacyjnej przy Szkole Podstawowej Nr 2 przy ul. Olsztyńskiej 7 w Ostródzie	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6050	Realizacja zaleceń pokontrolnych KPP Straży Pożarnej: Szkoła Podstawowa ul. Rycerska 5, Szkoła Podstawowa nr 4 ul. Kościuszki 22, Przedszkole nr 4 ul. Kopernika 21A, Przedszkole nr 1 ul. Chrobrego 3, Przedszkole Niepubliczne „Remiś” Osiedle Młodych 7 oraz Powiatowej Stacji Sanitarnej-Epidemiologicznej w placówkach oświatowych: Szkoła Podstawowa Nr 4 ul. Kościuszki 22, Przedszkole Nr 1 ul. Chrobrego 3, Szkoła Podstawowa nr 3 ul. Piłsudskiego 4, Szkoła Podstawowa nr 2	250 000,00	231 371,54	231 371,54	0,00	0,00
801	80101	6050	Zielona energia dla szkół i przedszkoli – budowa instalacji fotowoltaicznych w ostródzkich placówkach oświatowych	962 500,00	61 500,00	61 500,00	0,00	0,00
801	80104	6050	Modernizacja dachu w przedszkolu Niepublicznym Radość	230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852	85220	6050	Utworzenie i funkcjonowanie mieszkań wspomaganych w Ostródzie	5 000,00	4 575,60	4 575,60	0,00	0,00
900	90001	6050 6370	Przebudowa i rozbudowa separatorów kanalizacji deszczowej w Ostródzie	2 060 000,00	2 038 134,29	38 134,29	2 000 000,00	0,00
900	90005	6230	„Ciepłe mieszkanie” – program priorytetowy WFOŚiGW	1 900 000,00	37 395,67	37 395,67	0,00	0,00
900	90005	6230	„Ciepłe mieszkanie” – program priorytetowy WFOŚiGW edycja II	1 753 500,00	99 853,85	99 853,85	0,00	0,00
900	90005	6050 6370	Modernizacja ciepłowni Miejskiej w Ostródzie – etap I	7 348 320,00	7 348 320,00	103 320,00	7 245 000,00	0,00
900	90015	6060	Zakup iluminacji świątecznych	110 000,00	108 940,61	108 940,61	0,00	0,00
900	90019	6050	Wykonanie dokumentacji dotyczącej zagospodarowania zielenią Placu 1000-lecia oraz nadzór archeologiczny	30 737,70	30 737,70	30 737,70	0,00	0,00
900	90095	6050	Zaczarowany różany ogród na skarpie – Przywracamy zapomniany blask – etap I	230 300,00	230 300,00	230 300,00	0,00	0,00

Prz. Kłup Wacław Kp

[Signature]

900	90095	6050	Zaczarowany różany ogród na skarpie – Przywracamy zapomniany blask – etap II	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90095	6050	Opracowanie dokumentacji projektowej – Szwajcarsko – Polski Program współpracy	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90095	6050	Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej zagospodarowania terenu rekreacyjnego przy ul. Drwęckiej w Ostródzie	59 000,00	58 732,50	58 732,50	0,00	0,00
900	90095	6050	Rozbiórka i przebudowa wiat na targowisku miejskim w Ostródzie	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
921	92120	6050 6370	Renowacja budynku przy ul. Henryka Sienkiewicza 15 w Ostródzie	474 388,35	0,00	0,00	0,00	0,00
921	92120	6050	Opracowanie dokumentacji na dostosowanie pomieszczenia położonego na parterze zamku w Ostródzie do potrzeby punktu informacyjnego	15 000,00	14 760,00	14 760,00	0,00	0,00
921	92120	6050	Projekt budowlano – wykonawczy dotyczący adaptacji zamku w Ostródzie	335 000,00	22 398,50	22 398,50	0,00	0,00
926	92601	6050	Wykonanie platformy dla narciarzy	15 000,00	14 760,00	14 760,00	0,00	0,00
926	92601	6050	Rozbudowa monitoringu w kompleksie sportowo – rekreacyjnym przy ul. 3 Maja	24 283,00	24 282,41	24 282,41	0,00	0,00
926	92601	6060	Zakup łodzi ratowniczej typu ponton	70 200,00	70 185,55	70 185,55	0,00	0,00
926	92601	6050 6370	Modernizacja boisk sportowych w Ostródzie	2 215 834,04	1 967 922,72	229 582,23	1 738 340,49	0,00
926	92601	6050	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – Hala OCSiR przy ul. Kościuszki 22a	130 000,00	72 078,00	72 078,00	0,00	0,00
926	92601	6050	Opracowanie dokumentacji projektowej zadaszania lodowiska	2 337,00	2 337,00	2 337,00	0,00	0,00
926	92601	6050	Rozbiórka zadaszania lodowiska	40 300,00	28 167,00	28 167,00	0,00	0,00
926	92601	6050	Modernizacja budynku basenu	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00
926	92601	6050 6370	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę hali sportowej przy ul. Piłsudskiego w Ostródzie	4 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem wydatki majątkowe inwestycyjne:				35 254 560,03	26 956 624,14	5 668 385,37	21 288 238,77	0,00

Py Kuch Wosilen Hp

[Signature]

Inne wydatki majątkowe:

Dział	Rozdz.	§	Nazwa wydatku	Plan na 2024 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2024 r. w zł
758	75814	6030	Podwyższenie kapitału zakładowego Zielone Ciepło Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00
758	75814	6030	Podwyższenie kapitału zakładowego Miejskiej Administracji Budynków Komunalnych sp. z o.o.	685 400,00	685 400,00
758	75814	6030	Podwyższenie kapitału zakładowego Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Ostróda sp. z o.o.	3 105 000,00	3 105 000,00
Ogółem inne wydatki majątkowe:				3 795 400,00	3 795 400,00

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych przepisów, obowiązujących odpowiednio dla kontrolowanych postępowań:

- ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm. od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.),
- Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa niż kwota określona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem Nr 5/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 12 stycznia 2021 r.,
- Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa niż kwota określona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem Nr 119/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 4 lipca 2024 r. które weszło w życie z dniem podpisania,

W wymienionym zarządzeniu ustalono między innymi:

(...) § 3. Szacowanie wartości zamówienia.

2. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług.

3. Wartość zamówienia, o której mowa w ust. 2, ustala się, z zastrzeżeniem ust. 4, przy zastosowaniu co najmniej jednej z następujących metod:

1) analizy cen rynkowych, w tym analiza telefoniczna; (...).

§ 4. Wszczęcie procedury.

1. Zamówienia publiczne, których wartość nie przekracza kwoty 20.000,00 PLN realizowane są przez kierowników komórek organizacyjnych, (...).

2. Procedurę udzielenia zamówienia, o wartości wyższej niż określona w ust. 1, wszczyna się poprzez złożenie pisemnego wniosku przez kierownika komórki wnioskującej do Burmistrza lub upoważnionej przez niego osoby. Wniosek składa się w dwóch egzemplarzach. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 2 zawiera w szczególności:

Ry. Kupa Dociu Kp

LF

- 1) opis przedmiotu zamówienia;
 - 2) uzasadnienie celowości dokonania wydatku;
 - 3) wartość zamówienia, datę i sposób ustalenia tej wartości;
 - 4) imię, nazwisko, stanowisko pracownika merytorycznego i podpis ze wskazaniem wykonywanych w postępowaniu czynności;
 - 5) podpis osoby wnioskującej;
 - 6) potwierdzenie zabezpieczenia środków na realizację zamówienia przez Skarbnika Miasta;
 - 7) w przypadku gdy wartość zamówienia nie przekracza kwoty 60.000,00 PLN, propozycja Wykonawcy, któremu zamierza się udzielić zamówienia;
 - 8) w przypadku gdy wartość zamówienia przekracza kwotę 60.000,00 PLN, wskazanie:
 - a) sposobu dokonania wyboru oferty: - przesłanie zapytania do wybranych podmiotów (co najmniej trzech) - z podaniem nazwy, siedziby, adres e-mail każdego podmiotu, do którego ma zostać skierowana informacja o zamówieniu; (...);
4. Burmistrz upoważnia do zatwierdzenia wniosku, o którym mowa w ust. 2, Zastępcę Burmistrza Miasta lub Sekretarza Miasta. (...).
- (...) 7. W przypadku zamówień, których wartość przekracza kwotę 60.000,00 PLN, postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone jest przez ZP.

§ 6. Obowiązki pracowników ZP.

- (...) 4. Informacja o zamówieniu powinna zawierać dane niezbędne z uwagi na okoliczności jego udzielenia, w szczególności:
- 1) termin składania ofert uwzględniający czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty;
 - 2) miejsce i termin otwarcia ofert;
 - 3) opis przedmiotu zamówienia oraz określenie wielkości lub zakresu zamówienia;
 - 4) kryteria oceny ofert;
 - 5) opis procedury udzielenia zamówienia. (...).

Metodą losową do kontroli wybrano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w celu realizacji zadań inwestycyjnych pn. „Dostawa świetlnych ozdób świątecznych bożonarodzeniowych”, które w powyższej tabeli widnieje pod nazwą „Zakup iluminacji Świątecznych”.

2.2.1. „Dostawa świetlnych ozdób świątecznych bożonarodzeniowych”.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący stwierdził, że w celu wyboru Wykonawcy przedmiotowego zamówienia zastosowano procedurę opisaną w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa niż kwota określona w art. 2 ust

Py Kup Wosien Kp

[Signature]

1 pkt 1 ustawy- Prawo zamówień publicznych stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 119/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 4 lipca 2024 r.

Procedurę udzielenia zamówienia rozpoczęto poprzez złożenie pisemnego wniosku pracownika merytorycznego komórki wnioskującej tj. „Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska”. „Wniosek o wszczęcie postępowania” sporządzono według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. regulaminu. Zgodnie z opisem przedmiot zamówienia polegał na zakupie i dostawie dekoracyjnych iluminacji świetlnych w formie karty świątecznej z napisami świetlnymi oraz choinki typu stożek.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie analizy cen rynkowych zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 1 do ww. regulaminu, na kwotę 78.861,79 zł netto (97.000,00 zł brutto). Wniosek nie zawierał daty ustalenia wartości zamówienia, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 3 pkt 3 ww. regulaminu. Wniosek został zatwierdzony z upoważnienia Burmistrza przez Sekretarza Miasta zgodnie z § 4 ust. 4 regulaminu.

Stosownie do § 4 ust. 7 regulaminu cyt.: „W przypadku zamówień, których wartość przekracza kwotę 60.000,00 PLN, postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone jest przez ZP – Biuro Zamówień Publicznych”.

W dniu 4 listopada 2024 r. sporządzono „informację o zamówieniu”, która zawierała dane wykazane w § 6 ust. 4 ww. regulaminu. W „informacji o zamówieniu” opisano szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz wymogi Zamawiającego, termin wykonania zamówienia określono na 14 dni od dnia podpisania umowy. Wymagano złożenia oferty wykonania zamówienia do dnia 12.11.2024 r. do godz. 9⁰⁰ za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Kryteria wyboru określono: cena brutto 100 %. Okres gwarancji 24 miesiące. Zgodnie z opisem przedmiot zamówienia polegał na dostawie ozdób świątecznych bożonarodzeniowych w formie karty świątecznej z napisami świetlnymi oraz choinki typu stożek.

Stosownie do § 4 ust. 3 pkt 8 ww. regulaminu, pracownik merytoryczny w dniu 4.11.2024 r. przesłał zapytanie ofertowe do trzech potencjalnych Wykonawców.

Do upływu składania ofert, tj. do dnia 12 listopada 2024 r. wpłynęła jedna oferta:

Lp.	Nazwa(firma) i adres wykonawcy	Cena	Razem punkty
1.	ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. ul. Ku Słońcu 34, 71-080 Szczecin	96.440,61 zł brutto	100

W dniu 13.11.2024 r. sporządzono informację o wyniku postępowania. W wyniku przeprowadzonego postępowania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. ul. Ku Słońcu 34, 71-080 Szczecin. Informację o wyniku postępowania zatwierdził Burmistrz Miasta Ostróda.

[Podpis Burmistrza Miasta Ostróda]

[Podpis Wykonawcy]

W dniu 21 listopada 2024 r. zawarto „Umowę Nr GK.271.650.2024”. Stronami umowy byli: Gmina Miejska Ostróda reprezentowana przez Burmistrza Miasta Ostróda i Wykonawca ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. ul. Ku Słońcu 34, 71-080 Szczecin.

Przedmiotem umowy była dostawa ozdób świątecznych bożonarodzeniowych w formie karty świątecznej z napisami świetlnymi oraz choinki typu stożek.

Termin realizacji zamówienia ustalono na 14 dni od dnia podpisania umowy. Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 96.440,61 zł brutto, płatne 30 dni od przekazania prawidłowo wystawionej faktury.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta wymaganą przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z wym. przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wydatki na realizację zadania zaplanowane były w budżecie Miasta Ostróda dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na którym w chwili powstania zobowiązania, czyli w dniu podpisania umowy zabezpieczono kwotę w wysokości 110.000,00 zł. Plan wydatków w powyższym zakresie określono uchwałą Nr VII/65/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 października 2024 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Ostróda na rok 2024.

W dniu 5.12.2024 r. spisano „Protokół odbioru końcowego”. Na podstawie wym. protokołu uznano przedmiot zamówienia jako wolny od wad i zgodny z umową.

Wykonawca ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. ul. Ku Słońcu 34, 71-080 Szczecin za wykonanie umowy złożył do Zamawiającego fakturę Nr 1194107082 z dnia 13.12.2024 r. z terminem płatności 12.01.2025 r. Zapłaty należności za wykonane zamówienie dokonano w dniu 30.12.2024 r. WB Nr 254 w kwocie 96.440,61 zł.

Wykonanie wydatku w klasyfikacji 900-90015-6060 na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 108.940,61 zł. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący stwierdził, że pozostała kwota 12.500,00 zł dotyczyła zakupu iluminacji świątecznych (Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Technicznych EL-TRONIC Sp. z o.o., 14-100 Ostróda, faktura nr FV/1/11/2024 z dnia 5.11.2024 r. z terminem płatności 19.11.2024 r., zapłaty dokonano 19.11.2024 r. WB Nr 226 w kwocie 12.500,00 zł).

Do sposobu wyboru wykonawcy, wysokości zobowiązania i terminu dokonania zapłaty uwag nie wniesiono.

[Signature]

[Signature]

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto dotacje udzielane podmiotom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych, jak również otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego i przekazane innym jednostkom samorządu terytorialnego.

2.3.1. W 2024 r. dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano dotacje na realizację zadań przedstawionych w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/podmiotu/dotacja	Kwota planowana	Kwota zrealizowana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego
900	90013	2360	Nazwa zadania: Opieka nad bezdomnymi zwierzętami. Zadanie publiczne polegające na zapewnieniu opieki bezdomnym zwierzętom i zapobieganiu bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska miejskiego dla bezdomnych zwierząt w Lubajnach 2. Podmiot dotowany: Stowarzyszenie „Z miłości do zwierząt -IWA” Dotowany: Umowa GK/524/VIII/2023 z dnia 3.01.2024 r. pn. „Zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Ostródzie z lokalizacją w Lubajnach 2”. Dotacja na okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.	560.000,00	560.000,00	0,00
900	90019	2830	Nazwa zadania: Realizacja działań związanych z usunięciem wyrobów azbestowych z terenu Gminy Miejskiej Ostróda. Podmiot dotowany: osoba fizyczna. Dotowany: umowa nr GK.3153.15.2024 z dnia 05.06.2024 r. o udzielenie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Miejskiej Ostróda na realizację przedsięwzięć związanych z usunięciem wyrobów zawierających azbest z terenu Miasta Ostróda.	5.000,00	0,00	Zadanie niezrealizowane, dotacji nie udzielono.
900	90019	2830	Nazwa zadania: Realizacja działań związanych z wymianą nieefektywnych źródeł ciepła na nowe ekologiczne źródła ciepła z	60.000,00	54.693,32	

[Podpis]

[Podpis]

			terenu Gminy Miejskiej Ostróda poprzez zawarcie umów na ww. działania.			
			Podmiot dotowany: osoby fizyczne.			
			Dotowany: umowa nr GK.3153.3.2024 z dnia 29.03.2024 r.	4.000,00	4.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.4.2024 z dnia 08.04.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.5.2024 z dnia 29.03.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.7.2024 z dnia 15.04.2024 r.	5.000,00	2.520,00	2.480,00 14.10.2024 r. WB 202
			Dotowany: umowa nr GK.3153.8.2024 z dnia 22.04.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.9.2024 z dnia 22.04.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.10.2024 z dnia 22.04.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.11.2024 z dnia 24.04.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.12.2024 z dnia 30.04.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.13.2024 z dnia 31.05.2024 r.	5.000,00	2.173,32	2.826,68 kwota do zwrotu – oczekiwanie na wpłatę
			Dotowany: umowa nr GK.3153.14.2024 z dnia 24.05.2024 r.	5.000,00	5.000,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.16.2024 z dnia 12.06.2024 r.	1.975,00	1.975,00	0,00
			Dotowany: umowa nr GK.3153.17.2024 z dnia 08.07.2024 r.	4.025,00	4.025,00	0,00
Ogółem kwota dotacji				625.000,00	614.693,32	2.480,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/podmiotu/dotacja	Kwota planowana	Kwota zrealizowana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego

By *[Signature]* Wasille Kp

[Signature]

750	75095	2360	Działania na rzecz organizacji pozarządowych. Prezentacja organizacji pozarządowych przy współpracy z OROP, dotowany: ARS et LIBER Stowarzyszenie Twórców Kultury i Przyjaciół Biblioteki w Ostródzie, umowa: PP/525/1.5.PK/2024 Tryb art. 19 A	5.000,00	4.997,63	2,37 6.09.2024 WB 176
801	80113	2360	Nauka, edukacja, oświata i wychowanie. Dowóz dzieci z niepełnosprawnościami z terenu miasta Ostródy do placówek edukacyjnych PSONI w Ostródzie, dotowany: Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Inteligencją, Koło w Ostródzie, umowa: PP/524/IV/1/2024	65.800,00	55.002,44	10.797,56 31.12.2024 WB 256
851	85195	2360	Ochrona zdrowia 1. Ratownictwo oraz ochrona życia i zdrowia (pierwsza pomoc przedmedyczna) "Nie bądź obojętny - uratuj życie" dotowany: Warmińsko-Mazurski Oddz. Okręgowy PCK w Olsztynie Oddz. Rejonowy w Ostródzie umowa: PP/524/IX/1/2024	4.000,00	4.000,00	0
851	85195	2360	2. Poprawa warunków zdrowotnych i bytowych ostródzkich kombatanów, dotowany: Związek Kombatanów i Byłych Więźniów Politycznych Koło Powiatowe w Ostródzie umowa: PP/524/IX/2/2024	10.000,00	10.000,00	0
851	85195	2360	Ochrona i promocja zdrowia. Organizacja profilaktycznych badań lekarskich - "Dbamy o zdrowie w rodzinie" dotowany: Stowarzyszenie na rzecz Jakości Opieki Medycznej w Ostródzie, umowa: PP/525/1.2/PK/2024 Tryb art. 19 A	1.250,00	1.242,07	7,93 19.06.2024 WB 118
851	85195	2360	Ochrona i promocja zdrowia, promocja zdrowia psychicznego i zapobieganie zaburzeniom psychicznym- „Pogłębianie procesu rehabilitacji oraz integracji społecznej OTA poprzez organizację czasu Wolnego”, dotowany: Ostródzkie Towarzystwo AMAZONKI, umowa: PP/525/1.6/PK/2024 Tryb art. 19 A	5.000,00	5.000,00	0
852	85295	2360	Pomoc społeczna i działalność charytatywna polegająca na prowadzeniu stacji socjalnej w Ostródzie w 2024 r. dotowany: Ewangelickie Stowarzyszenie SYLOE, umowa: PP/524/III/1/2024	75.000,00	75.000,00	0

Ry. Skup Woszczu Kp

[Signature]

900	90019	2360	Ekologia. 1. Popularyzacja ekologii i ochrony środowiska wśród dzieci i młodzieży z Ostródy – "Rozumieć lepiej, widzieć wyraźniej – edycja III" dotowany: ZHP Chorągiew Warm.-Maz. Hufiec w Ostródzie, umowa: PP/524/VII/1.1/2024	11.630,00	10.870,62	759,38 21.11.2024 WB 228
900	90019	2360	2. Popularyzacja ekologii i ochrony środowiska wśród dzieci i młodzieży z Ostródy – "Na ratunek Ziemi" dotowany: Stowarzyszenie na rzecz wspomagania rozwoju osób niepełnosprawnych AMICUS", umowa: PP/524/VII/1.2/2024	3.370,00	3.370,00	0
900	90019	2360	3. Międzypokoleniowa edukacja ekologiczna „Wpływ klimatu na środowisko i życie człowieka”, dotowany: Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Ostródzie, umowa: PP/524/VII/2/2024	15.000,00	13.900,00	1.100,00 28.01.2025 WB 16
921	92195	2360	Kultura. 1. Upowszechnianie wiedzy wśród osób starszych – „UTW ambasadorem seniorów- otwieramy się na świat”, dotowany: Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Ostródzie, umowa: PP/524/X/1/2024	15.000,00	15.000,00	0
921	92195	2360	2. Rozwijanie kontaktów i wzbogacanie form współpracy międzynarodowej w szczególności między miastami partnerskimi „Most kulturalny Ostróda-Taurage”, dotowany: Stowarzyszenie Muzyczne Zamkowy Chór Kameralny, umowa: PP/524/X/2/2024	7.500,00	5.000,00	2.500,00 + odsetki 32,00 03.03.2025 r. WB 22
921	92195	2360	3. Wspieranie lokalnego środowiska artystycznego „ostródzkie pejzaże – Czas i Przestrzeń”, dotowany: ARS et LIBER Stowarzyszenie Twórców Kultury i Przyjaciół Biblioteki w Ostródzie, umowa: PP/524/X/3.1/2024	3.000,00	3.000,00	0
921	92195	2360	4. Wspieranie lokalnego środowiska artystycznego „Malarsko rzeźbiarskie warsztaty artystyczne -OSTRÓDA jak MALOWANA!", dotowany: Stowarzyszenie Klub Plastyka Amatora, umowa: PP/524/X/3.2/2024	4.500,00	4.500,00	0
926	92605	2360	Kultura fizyczna. 1. Piłka nożna – grupy młodzieżowe, dotowany;	100.000,00	100.000,00	0

Py Kuch Wesoła Kp

LF

			Ostródzki Klub Sportowy SOKÓŁ, umowa: PP/524/II/1/2024			
926	92605	2360	2. Piłka nożna - grupy dziecięce, dotowany: Stowarzyszenie Akademia Piłkarska Ostróda, umowa: PP/524/II/2/2024	60.000,00	60.000,00	0
926	92605	2360	3. Tenis stołowy – grupy dziecięce i młodzieżowe, dotowany: Miejski Ludowy Klub Sportowy OSTRÓDZIANKA, umowa: PP/524/II/3/2024	40.000,00	40.000,00	0
926	92605	2360	4. Szachy, dotowany: Miejski Ludowy Klub Sportowy OSTRÓDZIANKA, umowa: PP/524/II/4/2024	10.000,00	10.000,00	0
926	92605	2360	5. Lekkoatletyka "Z podwórka na bieżnię w Ostródzie", dotowany: Fundacja WYCHOWANIE PRZEZ SPORT, umowa: PP/524/II/5/2024	9.800,00	9.800,00	0
926	92605	2360	6. Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców, dotowany: Salezjańska Organizacja Sportowa SALOS, umowa: PP/524/II/6/2024	10.000,00	10.000,00	0
926	92605	2360	7. Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców oraz siatkówka plażowa, dotowany: Klub Sportowy SMS Ostróda, umowa: PP/524/II/7/2024	60.000,00	60.000,00	0
926	92605	2360	8. Zajęcia treningowe w badmintonie dla dzieci, młodzieży i dorosłych, dotowany: Policyjny Klub sportowy MAZURY, umowa: PP/524/IV/1/2024	10.000,00	10.000,00	0
926	92605	2360	9. Tenis ziemny- grupy dziecięce i młodzieżowe, dotowany: Stowarzyszenie Tenisa Ziemnego RETURN, umowa: PP/524/IV/2/2024	10.000,00	10.000,00	0
926	92605	2360	10. Sporty walki Karate – grupy dziecięce i młodzieżowe, dotowany: Stowarzyszenie „Ostródzki Klub Kyokushin Karate”, umowa: PP/524/IV/3/2024	15.000,00	15.000,00	0
926	92605	2360	11. "Akademia małego mistrza - Sporty walki taekwondo i Kickboxingu sposobem na zdrowy i aktywny tryb życia dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców miasta Ostróda w 2024 r.", dotowany: Stowarzyszenie GLADIUS, umowa: PP/524/III/11/2024	15.000,00	15.000,00	0
926	92605	2360	12. Popularyzacja sportów walk wschodu wśród dzieci i młodzieży – judo, dotowany: Uczniowski	10.000,00	10.000,00	0

Op. King Wacell M

12

			Klub sportowy SHIZOKU, umowa: PP/524/III/12/2024			
926	92605	2360	13. Kolarstwo dzieci i młodzieży. „Wskakuj na rower z OST”, dotowany: Uczniowski Klub Sportowy „OSTRÓDA SPORT TEAM”, umowa: PP/524/III/13/2024	5.000,00	5.000,00	0
926	92605	2360	14. Żeglarsstwo, dotowany: KLUB ŻEGLARSKI OSTRÓDA, umowa: PP/524/VI/5/2024	10.000,00	10.000,00	0
926	92605	2360	Organizacja turnieju szachowego dla dzieci i dorosłych z terenu miasta Ostródy „Rodzinny Turniej Szachowy”, dotowany: Stowarzyszenie Edukacyjne „PIĄTKA”, umowa: PP/525/I.3/PK/2024 Tryb art. 19 A	5.000,00	5.000,00	0
926	92605	2360	Regaty Żeglarskie Ostródzkie Dni Morza 2024, dotowany: KLUB ŻEGLARSKI OSTRÓDA, umowa: PP/525/I.4/PK/2024 Tryb art. 19 A	5.200,00	5.200,00	0
926	92605	2820	1. Piłka nożna, dotowany: Ostródzki Klub Sportowy SOKÓŁ, umowa: UOS/VI/1/2024	80.000,00	80.000,00	0
926	92605	2820	2. Piłka siatkowa halowa plażowa – Organizacja imprez sportowych w piłce siatkowej halowej i plażowej o zasięgu lokalnym, krajowym i międzynarodowym w celu podniesienia poziomu umiejętności gry zawodników klubu, dotowany: Klub Sportowy SMS Ostróda, umowa: UOS/II/2/2024	55.000,00	55.000,00	0
926	92605	2820	3. Piłka ręczna, dotowany: Klub Sportowy PLAY, umowa: UOS/II/3/2024	40.000,00	40.000,00	0
926	92605	2820	4. Tenis stołowy – Rozwój i podniesienie umiejętności zawodników klubu sportowego poprzez udział w treningach i rozgrywkach tenisa stołowego organizowanych przez właściwy związek sportowy, dotowany: Miejski Ludowy klub Sportowy „OSTRÓDZIANKA”, umowa: UOS/II/4/2024	90.000,00	90.000,00	0
926	92605	2820	5. Sporty wodne (kajakarstwo i wioślarstwo) – szkolenie dzieci i młodzieży Ostródy, w szczególności zajęcia treningowe oraz udział w zawodach	40.000,00	40.000,00	0

fy *[signature]* Wexile Kp

[signature]

			promujących sport i miasto Ostródę, dotowany: Uczniowski Klub Sportowy „PUMA”, umowa: UOS/I/5/2024			
926	92605	2820	6. Motocross – udział klubu sportowego w wyścigach motocrossowych, rajdach enduro i rajdach samochodowych oraz szkolenie młodzieży w konkurencji kartingu, motocrossu i rajdów enduro, dotowany: AUTO-MOTO-KLUB „DRWECA”, umowa: UOS/II/6/2024	30.000,00	30.000,00	0
Ogółem kwota dotacji				936.050,00	920.882,76	15.167,24

2.3.1.1. Program współpracy, o którym mowa w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm., od 8.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.).

Rada Miejska w Ostródzie uchwałą Nr LXXVI/449/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. przyjęła na rok 2024 roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.

W w/w programie określono między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy między Gminą a podmiotami realizującymi zadania publiczne,
- zakres przedmiotowy współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi dotyczący realizacji zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- formy współpracy pomiędzy Gminą a podmiotami, w tym: formy finansowe i pozafinansowe,
- priorytetowe zadania publiczne,
- okres realizacji programu od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- sposób realizacji programu współpracy,
- wysokość środków planowanych na realizację programu 1.546.000 zł,
- sposób oceny realizacji programu,
- sposób tworzenia programu oraz przebieg konsultacji,
- tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Zapisy rocznego programu współpracy Gminy Miejskiej Ostróda na 2024 r. z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, zawierały obligatoryjne elementy określone w treści art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

[Signature]

[Signature]

W trakcie kontroli stwierdzono, że w dniu 29.05.2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda przedłożył sprawozdanie za rok 2023 Radzie Miejskiej w Ostródzie i opublikował w BIP, czym spełniono wymagania art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści „Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni”.

2.3.1.2. Dotacja dla Klubu Sportowego SMS Ostróda na zadanie „Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców oraz siatkówka plażowa”.

Burmistrz Miasta Ostróda w dniu 5 grudnia 2023 r. ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych w 2024 roku. Ogłoszenie o konkursie umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w okresie od 6 grudnia 2023 r. do 27 grudnia 2023 r. Spełniało to wymogi art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ogłoszeniu określono między innymi:

- nazwę zadania publicznego:
- „Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców oraz siatkówka plażowa”;
- wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania;
- zasady przyznawania dotacji;
- termin i warunki realizacji zadania;
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert;
- termin składania ofert do dnia 27 grudnia 2023 r. do godziny 15.30.

Ustalony termin składania ofert spełniał wymogi art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Informacje zawarte w ogłoszeniu spełniały wymogi zawarte w przepisach art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Burmistrz Miasta Ostróda zarządzeniem Nr 289/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. powołał komisję konkursową do opiniowania złożonych ofert w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku budżetowym 2024 zgodnie z art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, skład komisji był zgodny z art. 15 ust. 2b i 2d powyższej ustawy.

Na podstawie protokołów z posiedzenia Komisji Konkursowej: I etap z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie dokonania otwarcia złożonych ofert i dokonania ich opinii formalnej, II etap z dnia 3 stycznia 2024 r. w sprawie dokonania otwarcia złożonych ofert i dokonania ich opinii formalnej, w dniu 3 stycznia 2024 r. Komisja Konkursowa sporządziła protokół końcowy z prac komisji konkursowej, w którym zarekomendowała do realizacji wybraną ofertę Klubu

[Signature]

[Signature]

Sportowego SMS Ostróda na realizację zadania pn. „Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców oraz siatkówka plażowa” i zaproponowała udzielenie wsparcia finansowego w wysokości 60.000 zł. Protokół zawierał wszystkie informacje o których mowa w przepisach art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

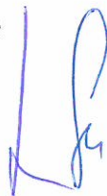
W dniu 5 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta Ostróda ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert. Dotację na realizację powyższego zadania w kwocie 60.000 zł ujęto w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” dla Klubu Sportowego SMS Ostróda na realizację zadania pn. „Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców oraz siatkówka plażowa”

W toku kontroli stwierdzono, iż oferta została złożona na druku zgodnym ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. poz. 2057).

W dniu 29 stycznia 2024 r. zawarto umowę Nr PP/524/II/7/2024 na realizację zadania pod tytułem „ Szkolenie grup młodzieżowych w piłce siatkowej halowej i plażowej poprzez zajęcia treningowe i udział w rozgrywkach krajowych oraz turniejach międzynarodowych promujących sport i miasto Ostróda”. Umowę zawarto pomiędzy „Gminą Miejską Ostróda” reprezentowaną przez zastępcę Burmistrza Miasta Ostróda przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Klubem Sportowym SMS Ostróda reprezentowanym przez Prezesa Klubu i Skarbnika Klubu. Postanowienia zawarte w umowie były zgodne z postanowieniami określonymi w ofercie.

Termin realizacji zadania określono od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. Termin poniesienia wydatków określono od dnia 29.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 60.000 zł. Umowa została zawarta zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z uwzględnieniem art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Powyższa umowa była zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Dotację na realizację powyższego zadania w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w kwocie 60.000 zł ujęto w zestawieniu „Dotacje celowe na zadania własne Gminy realizowane



przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2024 roku", stanowiącym załącznik nr 8 do uchwały Nr LXXVII/464/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Ostróda na 2024 r. Podpisując umowę jednostka miała zabezpieczone środki na realizację powyższego zobowiązania. Środki w kwocie 60.000 zł przekazano na rachunek Klubu Sportowego SMS Ostróda na realizację zadania pn. „Piłka siatkowa dziewcząt i chłopców oraz siatkówka plażowa” w dwóch transzach:

- I transza miała zostać przekazana w terminie do 30 dni od zawarcia umowy w wysokości 30.000 zł i została przekazana w dniu 2.02.2024 r. w wysokości 30.000 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 23 z dnia 2.02.2024 r.,

- II transza w terminie do dnia 31.07.2024 r. w wysokości 30.000 zł. i została przekazana w dniu 29.07.2024 r. w wysokości 30.000 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 147 z dnia 29.07.2024 r.

Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 3 i 5 umowy, zleceniobiorca zobowiązany był złożyć sprawozdanie częściowe w terminie do 15.07.2024 r. za okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 30.06.2024 r., natomiast sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W toku kontroli ustalono, iż sprawozdanie częściowe zostało złożone w dniu 15.07.2024 r., na druku stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Pismem nr OSS.524.2.43.2024 z dnia 18.07.2024 r. Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych zweryfikował i zatwierdził sprawozdanie częściowe z realizacji zadania złożone przez Klub Sportowy SMS Ostróda, co stanowiło podstawę do przekazania II transzy dotacji.

W dniu 31.01.2025 r. Klub Sportowy SMS Ostróda złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pod tytułem: „Szkolenie grup młodzieżowych w piłce siatkowej halowej i plażowej poprzez zajęcia treningowe i udział w rozgrywkach krajowych oraz turniejach międzynarodowych promujących sport i miasto Ostróda”. W dniu 12.02.2025 r. Urząd Miejski w Ostródzie wezwał Klub Sportowy SMS Ostróda do korekty faktycznie poniesionych wydatków i wyznaczył termin dokonania korekty na dzień 13.02.2025 r. Urząd Miejski w Ostródzie ponowił wezwanie w dniu 19.02.2025 r. Klub Sportowy SMS Ostróda w dniu 20.02.2025 r. złożył korektę sprawozdania końcowego. Według sprawozdania całkowity koszt realizacji zadania wynosił 142.230,74 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 60.000 zł. Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych pismem nr OSS.524.2.23.2025 z dnia 21.02.2025 r. zatwierdził poprawność rozliczenia otrzymanej dotacji przez Klub Sportowy SMS Ostróda.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym zestawienie poniesionych

Ryśko Wesoła MP

[Signature]

kosztów i kserokopie faktur. W zestawieniu w pozycji 31 wykazano fakturę o nr FV/0046/09/A/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 36.000 zł, która została skorygowana fakturą korygującą nr KfV/0003/09/A/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 34.000 zł i taka kwota została uregulowana w wysokości: z przyznanej dotacji 4.000 zł, ze środków własnych 30.000 zł. Ze względu na błędnie wykazane kwoty w zestawieniu, powstały błędy w złożonym sprawozdaniu końcowym (korekcie z dnia 20.02.2025 r.) w części II sprawozdania „Rozliczenie wydatków za rok 2024” pkt I.3.2. „przejazdy” wykazano 36.000 zł, gdzie faktycznie wyniosły 34.000 zł i tym samym całkowity koszt zadania powinien wynosić 140.230,74 zł. W rozbiciu na środki pochodzące z przyznanej dotacji – 60.000 zł, wkład własny 80.230,74 zł. W dniu 7.04.2025 r. dokonano korekty zestawienia stanowiącego załącznik do sprawozdania końcowego jak i samego sprawozdania.

Po dokonaniu analizy części II sprawozdania (sprawozdanie z wykonania wydatków) kontrolujący stwierdził, że dotacja w kwocie 60.000 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu

2.3.2. Dotacje otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje otrzymane w 2024 r. na realizację zadań od innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota otrzymana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego
600	60004	2310	Lokalny transport zbiorowy/ Gmina Ostróda	731.707,25	685.927,91	0,00
754	75412	6300	Zakup sprzętu ratowniczego dla OSP/ Województwo Warmińsko- Mazurski w Olsztynie	20.000,00	20.000,00	0,00
755	75515	2320	Nieodpłatna pomoc prawna/ Powiat Ostródzki	4.221,50	4.221,50	0,00
900	90013	2310	Opieka nad bezdomnymi zwierzętami. Świadczenie usług hotelowych dla psów/ Gmina Miłakowo	84.000,00	10.300,00	0,00
Razem				839.928,75	720.449,41	0,00

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto dotację przekazaną na realizację niżej wymienionego zadania.

2.3.2.1. Dotacja na zadanie pn. „Ochrona przeciwpożarowa – zakup sprzętu ratowniczego dla

[Podpis]

[Podpis]

OSP Ostróda” otrzymana od Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie.

Dnia 10 czerwca 2024 r. zawarto umowę nr OB.633.56.2024 pomiędzy Województwem Warmińsko - Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko - Mazurskiego, w imieniu którego działali Marszałek Województwa Warmińsko - Mazurskiego, Wicemarszałek przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa, a Gminą Miejską Ostróda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Ostróda przy kontrasygnacie „Skarbnika Gminy” – winno być Skarbnika Miasta. Przedmiotem umowy była pomoc finansowa udzielona przez Województwo Warmińsko - Mazurskie Gminie Miejskiej Ostróda w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z działu zakup sprzętu ratowniczego w kwocie 20.000 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu ratowniczego dla OSP Ostróda.

W umowie określono między innymi:

- dofinansowanie z budżetu Województwa wynoszące 20.000 zł,
- termin wykonania zadania ustalony do dnia 29.11. 2024 r.,
- przekazanie na rachunek Gminy dotacji w kwocie 20.000 zł miało nastąpić w ciągu 21 dni roboczych od dnia zawarcia niniejszej umowy,
- rozliczenie finansowe z wykonania zadania Gmina zobowiązana była złożyć do dnia 14.12.2024 r.,
- niewykorzystaną kwotę dofinansowania Gmina zobowiązana była zwrócić do dnia 14.12.2024 r.

Powyższa umowa była zgodna z przepisami art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Dotację celową na powyższe zadanie z budżetu Województwa Warmińsko – Mazurskiego w kwocie 20.000 zł ujęto w dochodach budżetu Miasta Ostróda w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, zgodnie z uchwałą Nr III/24/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 23 maja 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Ostróda na rok 2024.

Województwo Warmińsko - Mazurskie przekazało do budżetu Miasta Ostróda dotację w wysokości 20.000 zł dnia 28.06 2024 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 125 z dnia 28.06.2024 r.

Dnia 14.11.2024 r. przedłożono do Województwa Warmińsko – Mazurskiego rozliczenie finansowe z otrzymanej dotacji przekazanej dla Miasta Ostróda na „Ochronę przeciwpożarową – zakup sprzętu ratowniczego dla OSP Ostróda”.

- Według rozliczenia finansowego na realizację powyższego zadania Miasto Ostróda

[Signature]

[Signature]

poniosło udokumentowane wydatki w łącznej kwocie 21.485 zł zgodnie z fakturą nr OLS/1205/07/24/FVS z dnia 19.07.2024 r. na kwotę 21.485 zł, fakturę zapłacono dnia 1.08.2024 r. z przekazanej przez Województwo Warmińsko - Mazurskie dotacji celowej rozliczono kwotę 20.000 zł.

Rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpiło zgodnie z umową zawartą w dniu 10 czerwca 2024 r. pomiędzy Województwem Warmińsko - Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko - Mazurskiego w imieniu którego działali Marszałek Województwa Warmińsko - Mazurskiego, Wicemarszałek przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa, a Gminą Miejską Ostróda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Ostróda przy kontrasygnacie „Skarbnika Gminy”.

2.3.3. Dotacje przekazane dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje przekazane w 2024 r. na realizację zadań dla innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek przedstawiono w poniższej tabel:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota przekazana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego
750	75018	2710	Dofinansowanie zadań związanych z funkcjonowaniem Biura Regionalnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Brukseli w 2024 r./ Województwo Warmińsko-Mazurskiego	4.940,00	4.940,00	0,00
900	90003	2710	Ustawianie i opróżnianie koszy z odpadów komunalnych usytuowanych w pasach drogowych ulic powiatowych na terenie miasta Ostródy/ Powiat Ostródzki	40.900,00	40.892,73	21,80 17.01.2025 WB nr 11
Razem				45.832,73	45.832,73	21,80

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiejkolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto dotację przekazaną na realizację niżej wymienionego zadania.

2.3.3.1. Dotacja celowa na realizację zadania pn.: „Ustawianie i opróżnianie koszy z odpadów komunalnych usytuowanych w pasach drogowych ulic powiatowych na terenie miasta

Pr. Kuczyński Włodzisław

LF

Ostródy” przekazana dla Powiatu Ostródzkiego.

W dniu 19 czerwca 2024 r. zawarto umowę o partnerstwie pomiędzy Powiatem Ostródzkim w imieniu którego działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę Ostródzkiego i Członka Zarządu, a Gminą Miejską Ostróda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Ostróda. W powyższej umowie określono zasady partnerstwa i ustalono udział nakładów finansowych na realizację zadania pn. „Ustawianie i opróżnianie koszy z odpadów komunalnych usytuowanych w pasach drogowych ulic powiatowych na terenie miasta Ostródy”:

- środki pochodzące z budżetu Powiatu Ostródzkiego w wysokości 30.000 zł,
 - środki pochodzące z budżetu Gminy Miejskiej w Ostródzie w wysokości 70.000 zł,
- co dało szacunkową wartość zadania w wysokości 100.000 zł.

W ww. umowie cyt.: „Gmina Miejska Ostróda zobowiązała się w roku 2024 dofinansować zadanie w formie pomocy finansowej w wysokości 70.000 zł, na podstawie odrębnej umowy, pod warunkiem podjęcia przez Radę Miejską w Ostródzie uchwały w sprawie udzielenia Powiatowi Ostródzkiemu pomocy finansowej”. Dnia 26 czerwca 2024 r. Rada Miejska w Ostródzie podjęła uchwałę Nr IV/28/2024 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przez Burmistrza Miasta Ostróda umowy partnerstwa, dotyczącej wspólnie wykonywanego zadania polegającego na 4a ustawianiu i opróżnianiu koszy z odpadów komunalnych, usytuowanych w pasach drogowych ulic powiatowych na terenie miasta Ostródy. Powyższą uchwałą określono rodzaj zadania i jednostkę samorządu terytorialnego (Powiat Ostródzki), nie określono jednak kwoty jaka ma zostać przekazana do Powiatu w ramach pomocy finansowej udzielonej z budżetu Miasta Ostróda, co stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm.), który stanowi cyt.: „Jednostka samorządu terytorialnego może udzielać dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizowanych przez nie zadań. Wysokość dofinansowania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący tej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji”.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Ostróda stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu. Dotację na powyższe zadanie według klasyfikacji budżetowej rozdział 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 70.000 zł. ujęto w planie wydatków budżetu Gminy Miejskiej Ostróda na 2024 r. stanowiącym załącznik nr 5a do uchwały Nr IV/30/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Ostróda na rok 2024.

Dnia 10 lipca 2024 r. zawarto umowę nr GK.7021.1.25.2024 pomiędzy Gminą Miejską Ostróda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Ostróda przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Powiatem Ostródzkim, w imieniu którego działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez

Starostę Ostródzkiego i Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Zgodnie z treścią umowy:

- Gmina Miejska Ostróda udzieliła Powiatowi w 2024 r. pomocy finansowej w wysokości 40.892,73 zł na zadanie pn. „Ustawianie i opróżnianie koszy z odpadów komunalnych usytuowanych w pasach drogowych ulic powiatowych na terenie miasta Ostródy”,
- przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Powiatu miało nastąpić w terminie 14 dni od dnia podpisania niniejszej umowy,
- określono termin realizacji zadania tj. 31 grudnia 2024 r.,
- w terminie do 15 stycznia 2025 r. Powiat zobowiązany był przedłożyć dla Gminy rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej,
- w przypadku niewykorzystania środków finansowych Powiat zobowiązany był zwrócić je do budżetu Gminy do dnia 31 stycznia 2025 r.

Gmina Miejska Ostróda przekazała do Powiatu Ostródzkiego pomoc finansową w wysokości 40.892,73 zł dnia 22 lipca 2024 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 142 z dnia 22 lipca 2024 r.

Dnia 14 stycznia 2025 r. Powiat Ostródzki dokonał rozliczenia pomocy finansowej przedkładając:

- sprawozdanie rzeczowo – finansowe,
- kserokopię protokołów odbiorów końcowych i częściowych robót,
- kserokopie faktur,
- kserokopie przelewów do wykonawców.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem rzeczowo – finansowym Powiatu Ostródzkiego na realizację zadania pn. „Ustawianie i opróżnianie koszy z odpadów komunalnych usytuowanych w pasach drogowych ulic powiatowych na terenie miasta Ostródy”, Gmina Miejska Ostróda przekazała środki w wysokości 40.892,73 zł zgodnie z umową zawartą w dniu 10 lipca 2024 r. z czego Powiat Ostródzki wykorzystał 40.870,93 zł. W dniu 17 stycznia 2025 r. Powiat Ostródzki zwrócił na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Ostróda kwotę 21,80 zł.

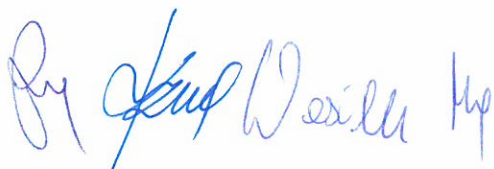
Rozliczenie przekazanej pomocy finansowej nastąpiło zgodnie z w/w umową zawartą pomiędzy Gminą Miejską Ostróda, a Powiatem Ostródzkim.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2024 r. zadłużenie Miasta Ostróda wykazano w łącznej kwocie 36.128.571,40 zł.

Na powyższą kwotę składały się:



- kredyty i pożyczki w wysokości 36.128.571,40 zł, z tego:

- Długoterminowe w kwocie 36.128.571,40 zł.

W wierszu E2.2. sprawozdania wykazano kwotę 36.128.571,40 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Miasta Ostróda na dzień 31 grudnia 2024 r., tj. saldem Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 36.402.317,08 zł (wyróżniki: od 260-05 do 260-32) oznaczającym zadłużenie z tytułu pożyczek oraz wykupu obligacji, co szczegółowo opisano w pkt 2.2.1.2. od kwoty 36.402.317,08 zł na powyższych saldach kont odjęto naliczone odsetki zaksięgowane na tych samych kontach analitycznych co obligacje w wysokości 273.745,68 zł o wyróżnikach (260-12 w kwocie 38.231,48 zł, 260-13 w kwocie 41.464,67 zł, 260-14 w kwocie 20.732,33 zł, 260-15 w kwocie 6.910,78 zł, 260-16 w kwocie 6.910,78 zł, 260-17 w kwocie 6.910,78 zł, 260-18 w kwocie 3.455,39 zł, 260-19 w kwocie 21.656,69 zł, 260-20 w kwocie 21.656,69 zł, 260-21 w kwocie 21.656,69 zł, 260-22 w kwocie 21.656,69 zł, 260-23 w kwocie 21.926,30 zł, 260-25 w kwocie 3.575,69 zł, 260-26 w kwocie 3.575,69 zł, 260-27 w kwocie 3.575,69 zł, 260-28 w kwocie 15.851,01 zł, 260-29 w kwocie 13.998,33 zł).

3.2. Przychody i rozchody budżetu wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

3.2.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr LXXVII/464/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ostróda na 2024 r. zaplanowano w § 4 ww. uchwały m.in. przychody budżetu zgodnie z załącznikiem nr 7 do ww. uchwały w wysokości 12.571.428,60 zł. W trakcie dokonywanych zmian budżetu miasta Ostróda, wg stanu na dzień 31.12.2024 r. zwiększono kwotę planowanych przychodów budżetu, tj. przychody budżetu Miasta Ostróda wyniosły 20.281.943,08 zł, z tego: „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych” (§931) w wysokości 6.500.000,00 zł; „Przychody jst z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” (§ 905) w wysokości 4.552.714,32 zł; „Przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków” (§ 906) w wysokości 551.135,02 zł; „Wolne środki” (§ 950) w wysokości 8.678.093,74zł, stosownie do uchwały Nr LXXX/497/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Ostróda na rok 2024.

Ry. Kuc. Dariusz Kp

[Signature]

Na podstawie wym. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Ostróda za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr LXXVII/464/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ostróda na 2024 r. zaplanowano w § 4 ww. uchwały m.in. rozchody budżetu zgodnie z załącznikiem nr 7 do ww. uchwały w wysokości 6.071.428,60 zł, z tyt. „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” (§ 992) w wysokości 571.428,60 zł, „Wykupu papierów wartościowych” (§ 982) w wysokości 5.500.000,00 zł.

W trakcie roku nie dokonano zmian planowanych rozchodów.

Na podstawie wym. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Ostróda za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.3. Realizacja przychodów i rozchodów.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Miasta Ostróda za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wykazano zrealizowane przychody w kwocie 20.281.943,08 zł:

- tyt. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – w kwocie 6.500.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 5.103.849,34 zł,
- wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 8.678.093,74 zł.

W ww. sprawozdaniu wykazano zrealizowane rozchody w kwocie 6.071.428,60 zł:

- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 6.071.428,60 zł.

Kwoty wykonanych rozchodów z tytułu spłaty kredytów wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS w wysokości zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z obrotami strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 6.071.428,60 zł (wyróżniki 260-05, 260-11, 260-24) oznaczającymi dokonane na dzień 31 grudnia 2024 r. spłaty pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - obligacji.

Na podstawie ustaleń do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych

Ry. Kupa Dariusz Hę

Hę

rozchodów z tytułu spłaty pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych uwag nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. ustalono, że dochody z majątku gminy w 2024 r. wyniosły 10.434.496,29 zł.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez pracowników pełniących stanowiska inspektorów w Wydziale Geodezji Urzędu Miejskiego w Ostródzie za pośrednictwem naczelnika ww. Wydziału w 2024 r.:

- sprzedano 30 lokali mieszkalnych na rzecz najemców,
- dokonano 6 sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz 3 w drodze przetargu,
- zawarto 189 umów dzierżawy,
- nie zawierano umów dot. oddania gruntów w użytkowanie wieczyste.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia prawidłowości przeprowadzenia postępowań na sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu, w drodze bezprzetargowej, dzierżawy nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia i realizacji umów sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm., od 22.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm., od 03.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm., od 30.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 725),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

1.1 Organizacja gospodarki mieniem komunalnym.



Zgodnie z § 26 ust. 33 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ostródzie stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 246/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ostródzie (z późn. zm.) do zakresu spraw i działań Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska należało m.in. prowadzenie spraw z zakresu gospodarki miejskim zasobem mieszkaniowym, koordynowanie prac Miejskiej Komisji Mieszkaniowej.

Zgodnie z § 27 ww. Regulaminu do zakresu spraw i działań Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej (z późn. zm.) należały m.in. zadania z ww. zakresu objętego kontrolą gospodarki mieniem, tj. sprzedaży, najmu, dzierżaw, oddania w użytkowanie wieczyste lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność nieruchomości Miasta Ostróda.

Zgodnie z § 2 Zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Nr XXX/185/08 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 3 października 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy (z późn. zm.) Burmistrz Miasta Ostróda upoważniony został do nabywania, zbywania, obciążania, wydzierżawiania oraz wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami i zasadami określonymi ww. załącznikiem.

Zgodnie z § 6 Zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy nabywanie i zbywanie nieruchomości o wartości przekraczającej 0,01% planowanych w danym roku dochodów budżetu gminy oraz dokonanie darowizny nieruchomości wymaga każdorazowo zgody Rady Miejskiej w Ostródzie. W 2024 r. zgodnie z § 1 uchwały Nr LXXVII/464/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Ostróda na rok 2024, ustalono dochody budżetu miasta na kwotę 184.053.842,00 zł. W związku z powyższym 0,01% ze wskazanej wartości wyniosła 18.405,38 zł.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki mieniem komunalnym.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- uchwała Nr XXX/185/08 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 3 października 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy (z późn. zm.),
- uchwała Nr LXV/393/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie

Ry. Kung Dariusz Kp

[Signature]

przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Ostróda na lata 2023-2027 (z późn. zm.),

- uchwała Nr LIX/333/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Ostróda (z późn. zm.),
- uchwała Nr XLII/319/2005 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 5 października 2005 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa przy nabyciu lokali w drodze bezprzetargowej oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych (z późn. zm.),
- zarządzenie Nr 177/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 13 września 2024 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Ostróda,
- zarządzenie Nr 146/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 21 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Ostróda,
- zarządzenie Nr 2/2019 Burmistrza Miasta Ostródy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Mieszkaniowej oraz określenia zasad jej działania (z późn. zm.).

1.1.2. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm., od 30.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.) Burmistrz Miasta Ostróda zobowiązany był do sporządzenia planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywania podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Zgodnie z art. 25 ust. 2a ww. ustawy plany te opracowuje się na okres 3 lat i powinny w szczególności zawierać informacje, o których mowa we wskazanym ustępie.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami przekazanymi przez naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Ostródzie stanowiącymi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu ostatnim obowiązującym planem był dokument przyjęty zarządzeniem Nr 62/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 22 kwietnia 2021 r. (z późn. zm.) i obejmował on lata 2021-2023.

[Podpis: Andrzej Wesulewski]

[Podpis]

W związku z powyższym naruszono art. 25 ust. 1 i 2 ww. ustawy – nie sporządzono planów wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Ostródy na lata 2024-2026.

1.1.3. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Ostróda oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów rada gminy jest zobowiązana do uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz do uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Rada Miejska w Ostródzie podjęła stosownie następujące uchwały:

- uchwałę Nr LXV/393/2023 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Ostróda na lata 2023-2027 (z późn. zm.),
- uchwałę Nr LIX/333/2022 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Ostróda (z późn. zm.).

W związku z powyższym zrealizowano obowiązki wynikające z ww. podstaw prawnych.

1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Kontrolą objęto następujące umowy sprzedaży nieruchomości:

- nieruchomości gruntowe przy ul. Jana Pawła II, dz. 123/2 o pow. 0,0049 ha, dz. 123/4 o pow. 0,0031 ha, dz. 122/7 o pow. 0,0007 ha, obręb 8 m. Ostróda – przetarg ustny nieograniczony – Rada Miejska w Ostródzie wyraziła zgodę na sprzedaż tych nieruchomości zgodnie z treścią uchwały Nr IV/34/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 26 czerwca 2024 r.,
- nieruchomość gruntowa przy ul. Stefana Czarnieckiego, dz. 33/10 o pow. 0,0042 ha, obręb 9 m. Ostróda – przetarg ustny ograniczony – Burmistrz Miasta Ostróda wydał zarządzenie Nr 101/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. „w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w obr. 9 m. Ostróda przy ul. Stefana Czarnieckiego, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 33/10”,
- nieruchomość gruntowa przy ul. 11 Listopada, dz. 89/37 o pow. 0,0035 ha, obręb 8 m. Ostróda – przetarg ustny ograniczony – Burmistrz Miasta Ostróda wydał zarządzenie Nr 104/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. „w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej

[Podpis: Andrzej Wasowski]

[Podpis]

w obr. 8 m. Ostróda przy ul. 11 Listopada, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 89/37”.

Zgodnie z informacją zawartą w wykazie nieruchomości z 18.07.2024 r. w sprawie sprzedaży ww. działki 33/10 w drodze przetargu ustnego ograniczonego, ze względu na brak dostępu do drogi publicznej oraz braku możliwości samodzielnego zagospodarowania działki 33/10, przetarg został ograniczony do właścicieli nieruchomości przyległych, tj. działek położonych w obrębie nr 9 w Ostródzie, oznaczonych w ewidencji gruntów numerem 314/12 i 31/16.

Zgodnie z informacją zawartą w wykazie nieruchomości z 20.06.2024 r. w sprawie sprzedaży ww. działki 89/37 w drodze przetargu ustnego ograniczonego, z uwagi na brak dostępu do drogi publicznej, przetarg ograniczono do właścicieli oraz użytkowników wieczystych nieruchomości przyległych, tj. działek położonych w obr. 8 m. Ostróda, oznaczonych w ewidencji gruntów nr 89/38 oraz nr 60/27.

Rzeczoznawca majątkowy ustalił następujące wartości rynkowe dla przedmiotowych nieruchomości:

- przetarg ustny nieograniczony:
 - o w dniu 25.03.2024 r. dla działek nr 123/2 o pow. 0,0049 ha i 123/4 o pow. 0,0031 ha, dla łącznej pow. 0,0080 ha – 22.803,00 zł,
 - o w dniu 25.03.2024 r. dla działki 122/7 o pow. 0,0007 ha – 1.790,00 zł,
- przetarg ustny ograniczony - w dniu 30.06.2024 r. dla działki 33/10 o pow. 0,0042 ha – 11.446,00 zł,
- przetarg ustny ograniczony - w dniu 1.05.2024 r. dla działki 89/37 o pow. 0,0035 ha – 7.924,00 zł.

Operaty szacunkowe wykorzystano do celów, dla których został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dla objętych kontrolą sprzedaży nieruchomości sporządzono i podano do informacji publicznej wykazy nieruchomości dla działek:

- przetarg ustny nieograniczony - 123/2 o pow. 0,0049 ha i 123/4 o pow. 0,0031 ha, dla łącznej pow. 0,0080 ha,
- przetarg ustny nieograniczony - 122/7 o pow. 0,0007 ha i
- przetarg ustny ograniczony - 33/10 o pow. 0,0042 ha

[Signature]

[Signature]

w dniu 18.07.2024 r. Dla działki 89/37 o pow. 0,0035 ha (przetarg ustny ograniczony) wykaz udostępniono w dniu 20.06.2024 r.

Stwierdzono, że wykazy zawierały wymagane informacje, które określono w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i udostępniono je na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostródzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat tj. w Gazecie Ostródzkiej.

Wykazy udostępniono i podano do publicznej wiadomości na okres:

- od 18.07.2024 r. do 8.08.2024 r. – dot. działki nr 33/10, 123/2, 123/4 i 122/7,
- od 20.06.2024 r. do 11.07.2024 r. dot. działki nr 89/37

na okres 21 dni, czym spełniono wymóg określony w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

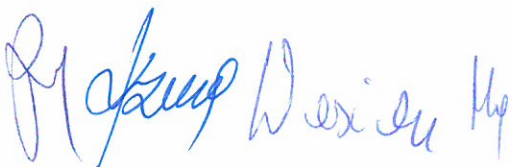
Zgodnie z informacjami zawartymi w wykazach, ustalono następujące ceny nieruchomości dla ww. działek:

- przetarg ustny nieograniczony - nr 123/2 i nr 123/4 – na łączną kwotę 28.100,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%, nr 122/7 – na kwotę 2.300,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%,
- przetarg ustny ograniczony - nr 33/10 – na kwotę 14.100,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%,
- przetarg ustny ograniczony - nr 89/37 – na kwotę 10.000,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%.

Ceny nieruchomości ustalono na podstawie ich wartości, a ceny wywoławcze w pierwszym przetargu ustalono w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, czym spełniono wymogi określone w 67 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 19.09.2024 r. ogłoszono pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. działek nr 123/2, 123/4 i 122/7 oraz przetargu ustnego ograniczonego dla działki nr 33/10, dla przetargu ustnego ograniczonego dla działki 89/37 w dniu 5.08.2024 r.

Dla pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego dot. działek 123/2, 124/4 i 122/7 ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostródzie, udostępniono na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, tj. w Gazecie Ostródzkiej. 19.09.2024 r. sporządzono wyciąg z ogłoszenia dla ww. przetargu, który podano do wiadomości publicznej w ww. prasie ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu – czym spełniono wymóg określony w § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213). Termin przetargu ustalono na: 31.10.2024 r.



Dla przetargu ustnego ograniczonego dot. działki 33/10 ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostródzie, udostępniono na stronie internetowej Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 19.09.2024 r. Ponadto 21.10.2024 r. wydano ogłoszenie o zakwalifikowaniu do przetargu dwóch osób, które udostępniono i wywieszono w ww. miejscach. Termin przetargu ustalono na: 24.10.2024 r.

Dla przetargu ustnego ograniczonego dot. działki 89/37 ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostródzie, udostępniono na stronie internetowej Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 5.08.2024 r. Ponadto 9.09.2024 r. wydano ogłoszenie o zakwalifikowaniu do przetargu jednej osoby, które udostępniono i wywieszono w ww. miejscach. Termin przetargu ustalono na: 12.09.2024 r.

Ogłoszenia o przetargu podano do publicznej wiadomości z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

Ogłoszenia zawierały wymagane informacje, określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz odpowiednio w § 13 i § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Ceny wywoławcze i wadium ustalono w następujących wysokościach:

- dla działek sprzedawanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego – cena wywoławcza: 30.400,00 zł, wadium: 6.000,00 zł,
- dla działki 33/10 sprzedawanej w drodze przetargu ustnego ograniczonego – cena wywoławcza: 14.100,00 zł, wadium: 2.500,00 zł,
- dla działki 89/37 sprzedawanej w drodze przetargu ustnego ograniczonego – cena wywoławcza: 10.000 zł, wadium: 2.000,00 zł,

co było zgodne z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia.

W wyznaczonych terminach i wymaganych kwotach dokonano następujących wpłat wadium:

- w terminie do 25.10.2024 r. dla działek sprzedanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego – 18.10.2024 r. przez Zatoke S.A., ul. Jana Pawła II 3, 14-100 Ostróda,
- w terminie do 18.10.2024 r. dla działki 33/10 sprzedanej w drodze przetargu ustnego ograniczonego – 17.10.2024 r. wspólnie przez dwie osoby fizyczne (małżeństwo),
- w terminie do 6.09.2024 r. dla działki 89/37 sprzedanej w drodze przetargu ustnego ograniczonego – 26.08.2024 r. przez osobę fizyczną.

[Signature]

[Signature]

Organ właściwie ustalił wysokość wadium, wskazał w ogłoszeniach o przetargach przynajmniej jedną formę wniesienia wadium, komisja przetargowa przed otwarciem przetargów stwierdziła wniesienie wadium przez uczestników przetargów, wyznaczony termin wniesienia wadium ustalono w sposób, który umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium – zgodnie z § 4 ust. 2, 4-6 ww. rozporządzenia.

Burmistrz Miasta Ostróda wydał zarządzenie Nr 145/2024 z dnia 15 lipca 2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie 8 m. Ostróda przy ul. 11 Listopada, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 89/37. Zgodnie z treścią zarządzenia wyznaczono 4 osoby do przeprowadzenia przedmiotowego przetargu.

Dnia 21.10.2024 r. komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 177/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 13 września 2024 r. w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Ostróda sporządziła listę zakwalifikowanych osób do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym dot. działki 33/10, którą tego samego dnia wywieszono na tablicy ogłoszeń, opublikowano na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Dnia 9.09.2024 r. komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 145/2024 z dnia 15 lipca 2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie 8 m. Ostróda przy ul. 11 Listopada, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 89/37 sporządziła listę zakwalifikowanych osób do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym dot. działki 89/37, którą tego samego dnia wywieszono na tablicy ogłoszeń, opublikowano na stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

W związku z powyższym spełniono wymogi określone w § 15 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Przetargi przeprowadzono w czteroosobowym składzie w wyznaczonych terminach w ogłoszeniu (tj. 31.10.2024 r. dla przetargu nieograniczonego, 12.09.2024 r. dla przetargu ustnego ograniczonego dot. działki 89/37 oraz 24.10.2024 r. dla przetargu ograniczonego dot. działki 33/10), stosownie do wymogu określonego w § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia oraz w składzie zgodnym z zarządzeniem Nr 145/2024 z dnia 15 lipca 2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie 8 m. Ostróda przy ul. 11 Listopada, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 89/37 oraz zarządzeniem Nr 177/2024 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 13 września 2024 r. w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Ostróda.

[Signature]

[Signature]

Wysokość i sposób postąpienia ustalono w sposób określony w § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia, tj. w przetargu ustnym nieograniczonym dot. działek 123/2, 124/4 i 122/7 na kwotę nie mniejszą niż 310,00 zł, przetargu ustnym ograniczonym dot. działki 89/37 na kwotę nie mniejszą niż 100,00 zł, a w drugim przetargu ustnym ograniczonym na kwotę nie mniejszą niż 150,00 zł. W wyniku przetargu nieograniczonego wylicytowano kwotę 30.710,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%: 5.742,52 zł, dla pierwszego przetargu ograniczonego dot. działki 89/37: 10 100,00 zł w tym podatek VAT wg stawki 23%: 1.888,62 zł, dla drugiego przetargu ograniczonego dot. działki 33/10: 14.250,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%: 2.664,63 zł. Wadium zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości - zgodnie z § 4 ust. 8 ww. rozporządzenia.

Sporządzone protokoły zawierały wymagane elementy, określone w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Na wyniki przetargów nie wniesiono skargi. Informację o wyniku przetargu nieograniczonego wywieszono i opublikowano 8.11.2024 r., pierwszego przetargu ograniczonego 20.09.2024 r., drugiego przetargu ograniczonego 4.11.2024 r. na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej i w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Ostródzie na okres co najmniej 7 dni i zawarto w nich wymagane informacje, czym spełniono wymogi określone w § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Nabywców powiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży oraz o terminie zapłaty pozostałej kwoty:

- przetarg ustny nieograniczony dot. działek 123/2, 124/4 i 122/7 – data sporządzenia zawiadomienia: 8.11.2024 r., data doręczenia: 12.11.2024 r., termin i miejsce zawarcia umowy: 18.11.2024 r., o godz. 13:00 w kancelarii notarialnej notariusz Agnieszki Sinkiewicz z siedzibą w Ostródzie przy ul. Adama Mickiewicza 8/2, termin zapłaty: 15.11.2024 r.,
- przetarg ustny ograniczony dot. działki 89/37 – data sporządzenia zawiadomienia: 20.09.2024 r., data doręczenia: 20.09.2024 r., termin i miejsce zawarcia umowy: 30.09.2024 r. o godz. 11:00 w kancelarii notarialnej notariusz Moniki Szporko z siedzibą w Ostródzie przy ul. Stefana Czarnieckiego 15/3, termin zapłaty: 27.09.2024 r.
- przetarg ustny ograniczony dot. działki 33/10 - data sporządzenia zawiadomienia: 5.11.2024 r., data doręczenia: 6.11.2024 r., termin i miejsce zawarcia umowy: 28.11.2024 r. o godz. 11:00 w kancelarii notarialnej notariusz Joanny Cegiełki z siedzibą w Ostródzie przy Placu Tysiąclecia P.P. 19/21, termin zapłaty: 15.11.2024 r.

Dla nabywcy wyłonionego w toku przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego został wyznaczony termin 6 dni licząc od dnia doręczenia zawiadomienia.

Naruszony został art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z treścią którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży [...]. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Nabywcy dokonali płatności w następujących terminach:

- dla przetargu ustnego nieograniczonego dot. działek 123/2, 124/4 i 122/7 – 13.11.2024 r. w wysokości 24.710,00 zł,
- dla pierwszego przetargu ustnego ograniczonego dot. działki 89/37 – 20.09.2024 r. w wysokości 8.100,00 zł,
- dla drugiego przetargu ustnego ograniczonego dot. działki 33/10 – 7.11.2024 r. w wysokości 11.750,00 zł.

Dnia 18.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 3446/24, działek będących przedmiotem przetargu ustnego nieograniczonego, tj. nr 123/2, 124/4 i 122/7, przed notariuszem Agnieszką Sinkiewicz w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Adama Mickiewicza 8. Zgodnie z treścią aktu nabywca wyłoniony w toku przetargu zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotowe działki za kwotę 30.710,00 zł. Podatkiem od towarów i usług w wysokości 5.742,52 zł obciążona zostanie Gmina Miejska Ostróda.

Dnia 30.09.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 3603/204, działki nr 89/37 będącej przedmiotem pierwszego przetargu ustnego ograniczonego przed notariuszem Moniką Szporko w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy Stefana Czarnieckiego 15/3. Zgodnie z treścią aktu nabywca wyłoniony w toku przetargu zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotową działkę za kwotę 10.100,00 zł. Podatkiem od towarów i usług w wysokości zł obciążony został kupujący.

Dnia 28.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 2188/2024, działki 33/10 będącej przedmiotem drugiego przetargu ustnego ograniczonego przed notariuszem Joanną Cegiełką w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy Placu Tysiąclecia PP 19/21. Zgodnie z treścią aktu nabywca wyłoniony w toku przetargu zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotową działkę za kwotę 14.250,00 zł. Podatkiem od towarów i usług w wysokości 2.664,63 zł obciążona zostanie Gmina Miejska Ostróda.

W związku z powyższym spełniono wymóg określony w art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Uzyskano zgodę Rady Miejskiej w Ostródzie na sprzedaż przedmiotowych nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, dokonano zbycia działki nr 89/37 w drodze

pierwszego i działki nr 33/10 w drodze drugiego przetargu ustnego ograniczonego na podstawie wydanych zarządzeń Burmistrza Miasta Ostróda zgodnie z § 6 Zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Nr XXX/185/08 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 3 października 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy (z późn. zm.).

1.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1.3.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

Kontrolą objęto następujące umowy sprzedaży nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej przy ul. Stefana Czarnieckiego, dz. nr 33/12 o pow. 17 m², obręb 9 m. Ostróda - Burmistrz Miasta Ostróda wydał zarządzenie Nr 102/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. „w sprawie sprzedaży działki położonej w obr. 9 m. Ostróda przy ul. Stefana Czarnieckiego, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 33/12”,
- nieruchomości gruntowej przy ul. Armii Krajowej, dz. nr 50/42 o pow. 3 m², obręb 9 m. Ostróda – Burmistrz Miasta Ostróda wydał zarządzenie Nr 165/2024 z dnia 12 sierpnia 2024 r. „w sprawie sprzedaży działki położonej w obr. 9 m. Ostróda przy ul. Armii Krajowej, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 50/42”,
- nieruchomości gruntowych przy ul. Grunwaldzkiej, dz. nr 196/14 i 196/17, obręb 10 m. Ostróda – Rada Miejska w Ostródzie wyraziła zgodę na sprzedaż zgodnie z treścią uchwały Nr LXXX/499/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 25 marca 2024 r. „w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie 10 m. Ostróda przy ul. Grunwaldzkiej, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działek 196/14 oraz nr 196/17”,
- nieruchomości gruntowej przy ul. Henryka Sienkiewicza 28, dz.nr 51/2 o pow. 0,0813 ha, obręb 9, m. Ostróda – Rada Miejska w Ostródzie wyraziła zgodę na sprzedaż zgodnie z treścią uchwały Nr IV/37/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 26 czerwca 2024 r. „w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 51/2, położonej w obrębie 9 m. Ostróda przy ul. Henryka Sienkiewicza, na rzecz użytkownika wieczystego”,
- nieruchomości gruntowej przy ul. Gustawa Gizewiusza , dz. nr 70/31 o pow. 0,1398 ha, obręb 4 m. Ostróda – Rada Miejska w Ostródzie wyraziła zgodę na sprzedaż zgodnie z treścią uchwały Nr V/55/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 sierpnia 2024 r. „w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 70/31, położonej w obrębie 4 m. Ostróda przy ul. Gustawa Gizewiusza, na rzecz użytkownika wieczystego”,

[Signature]

[Signature]

- nieruchomości gruntowej przy ul. Grunwaldzkiej, dz. nr 196/31 o pow. 0,4003 ha, obręb 10 m. Ostróda – Rada Miejska w Ostródzie wyraziła zgodę na sprzedaż zgodnie z treścią uchwały Nr V/53/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 sierpnia 2024 r. „w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie 10 m. Ostróda przy ul. Grunwaldzkiej, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 196/31”.

Wskazane działki sprzedano w drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami – w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości, poza działkami nr 51/2 i 70/31, które sprzedano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5, tj. na rzecz użytkownika wieczystego.

Dokonano zbycia działki nr 50/42 w drodze bezprzetargowej na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Ostródy zgodnie z § 6 Zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Nr XXX/185/08 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 3 października 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy (z późn. zm.) – wartość nieruchomości nie przekroczyła 0,01% planowanych w danym roku dochodów budżetu gminy, tj. 18.405,38 zł, o czym mowa w dalszej części protokołu.

Rzeczoznawca majątkowy ustalił następujące wartości rynkowe dla przedmiotowych nieruchomości:

- w dniu 30.06.2024 r. dla działki nr 33/12 o pow. 17 m² – 3.640,00 zł,
- w dniu 30.07.2024 r. dla działki nr 50/42 o pow. 3 m² – 818,00 zł,
- w dniu 18.03.2024 r. dla działek nr 196/14 i 196/17 o łącznej pow. 0,2514 ha – 527.236,00 zł,
- w dniu 25.03.2024 r. dla działki nr 51/2 o pow. 0,0813 ha – 232.000,00 zł,
- w dniu 29.08.2022 r. dla działki 70/31 o pow. 0,1398 ha – 127.400,00 zł,
- w dniu 30.07.2024 r. dla działki 196/31 o pow. 0,4003 ha – 839.510,00 zł.

Operaty szacunkowe dla ww. nieruchomości wykorzystano do celów, dla których zostały sporządzone, przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykorzystanie operatu szacunkowego z 29.08.2022 r. dla działki 70/31 o pow. 0,1398 ha po upływie okresu 12 miesięcy było zgodne z art. 198j ust. 1 ustawy o gospodarce

nieruchomościami - jeżeli w okresie 12 miesięcy przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa, ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1463 (data wejścia tej ustawy w życie: 31.08.2024 r.) użytkownik wieczysty przyjął ofertę nowej wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego zawartą w wypowiedzeniu albo właściwy organ nie odmówił aktualizacji tej opłaty na żądanie użytkownika wieczystego, do ustalenia ceny nieruchomości gruntowej sprzedawanej jej użytkownikowi wieczystemu przyjmuje się wartość nieruchomości, która była podstawą ustalenia zaktualizowanej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej doręczono 28.09.2022 r. i nie wniesiono wniosku o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej jest nieuzasadniona albo jest uzasadniona w innej wysokości do samorządowego kolegium odwoławczego w terminie 30 dni od otrzymania wypowiedzenia, o czym mowa w art. 78 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dla objętych kontrolą sprzedaży nieruchomości sporządzono wykazy nieruchomości:

- dla działki nr 33/12 – w dniu 18.07.2024 r.,
- dla działki nr 50/42 – w dniu 12.09.2024 r.,
- dla działek nr 196/14 i 196/17 – w dniu 28.03.2024 r.,
- dla działki nr 51/2 – w dniu 18.07.2024 r.,
- dla działki 70/31 – w dniu 19.09.2024 r.,
- dla działki 196/31 – w dniu 12.09.2024 r.

Stwierdzono, że wykazy zawierały wymagane informacje, które określono w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i udostępniono je na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostródzie, na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej i podano wykazy do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat tj. w Gazecie Ostródzkiej.

Wykaz dot. działek nr 196/14 i 196/17 udostępniono i podano do publicznej wiadomości w okresie od 28.03.2024 r. do 18.04.2024 r., dot. działki nr 33/12 i 51/2 na okres od 18.07.2024 r. do 8.08.2024 r., dot. działki nr 50/42 i 196/31 od 12.09.2024 r. do 3.10.2024 r., dot. działki 70/31 od 19.09.2024 r. do 10.10.2024 r., tj. na okres 21 dni, czym spełniono wymóg określony w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z informacjami zawartymi w ww. wykazach, ustalono następujące ceny nieruchomości dla ww. działek:

- nr 33/12 – 4.500,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%,
- nr 50/42 – 3.995,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%,

[Signature]

[Signature]

- nr 196/14 i 196/17 – 648.500,28 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%,
- nr 51/2 – 13.920,00 zł, nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług,
- nr 70/31 – 76.440,00 zł, nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług,
- nr 196/31 – 1.036.100,00 zł, w tym podatek VAT wg stawki 23%.

Ceny ww. nieruchomości określonych w pierwszych trzech punktach i szóstym punkcie ustalono na podstawie ich wartości, nie niższej niż wartość nieruchomości, czym spełniono wymogi określone w art. 67 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cenę działki 51/2 i 70/31 ustalono zgodnie z art. 198i ust. 2 w zw. z art. 198h ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – w związku z brakiem podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Ostródzie w sprawie szczegółowych warunków sprzedaży nieruchomości gruntowych na rzecz ich użytkowników wieczystych oraz niepodjęciu uchwały zobowiązującej Burmistrza Miasta Ostróda do indywidualnego określenia tych warunków w drodze zarządzenia, ustalono cenę nieruchomości jak dla płatności zapłaty ceny jednorazowo - jako dwudziestokrotność kwoty stanowiącej iloczyn dotychczasowej stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego oraz wartości nieruchomości gruntowej określonej na dzień zawarcia umowy sprzedaży.

Przeprowadzono rokowania, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami:

- dla działki nr 33/12 – w dniu 9.09.2024 r.,
- dla działki nr 50/42 – w dniu 25.10.2024 r.,
- dla działki nr 196/14 i 196/17 – w dniu 26.06.2024 r.,
- dla działki nr 51/2 – w dniu 9.09.2024 r.,
- dla działki 70/31 – w dniu 4.11.2024 r.,
- dla działki 196/31 – w dniu 6.11.2024 r.

Dokonano następujących wpłat za ww. działki:

- dnia 27.09.2024 r. - w wysokości 4.500,00 zł na nabycie działki nr 33/12,
- dnia 19.11.2024 r. - w wysokości 3.995,00 zł na nabycie działki nr 50/42,
- dnia 26.06.2024 r. - w wysokości 648.500,28 zł na nabycie działki nr 196/14 i 196/17,
- dnia 23.09.2024 r. – w wysokości 13.920,00 zł na nabycie działki nr 51/2,
- dnia 18.11.2024 r. – w wysokości 76.440,00 zł na nabycie działki nr 70/31,
- dnia 12.11.2024 r. – w wysokości 1.036.100,00 zł na nabycie działki nr 196/31.

Dnia 3.10.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 7041/2024, działki nr 33/12, obręb 9 m. Ostróda przy ul. Stefana Czarnieckiego, przed notariuszem Anitą Maciejewską w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Jana III Sobieskiego 7. Zgodnie z treścią aktu nabywca zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda

przedmiotową działkę za kwotę 4.500,00 zł, w tym podatek od towarów i usług wg stawki 23% w wysokości 841,46 zł.

Dnia 22.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 3491/24, działki nr 50/42, obręb 9 m. Ostróda przy ul. Armii Krajowej, przed notariuszem Agnieszką Sinkiewicz w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Adama Mickiewicza 8. Zgodnie z treścią aktu nabywca zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotową działkę za kwotę 3.995,00 zł brutto.

Dnia 27.06.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 2792/2024, działek nr 196/14 i 196/17, obręb 10 m. Ostróda przy ul. Grunwaldzkiej, przed notariuszem Michałem Lorencem w Urzędzie Miejskim w Ostródzie. Adres siedziby notariusza: ul. Adama Mickiewicza 24, m. Ostróda. Zgodnie z treścią aktu nabywca zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotowe działki za kwotę 648.500,28 zł brutto.

Dnia 28.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 8329/2024, działki nr 51/2, obręb 9 m. Ostróda przy ul. Henryka Sienkiewicza 28, przed notariuszem Agnieszką Buczkowską w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Jana III Sobieskiego 7. Zgodnie z treścią aktu nabywca zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotową działkę za kwotę 13.920,00 zł.

Dnia 20.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 8079/2024, działki nr 70/31, obręb 4 m. Ostróda przy ul. Gustawa Gizewiusza, przed notariuszem Anitą Maciejewską w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Jana III Sobieskiego 7. Zgodnie z treścią aktu nabywca zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotową działkę za kwotę 76.440,00 zł.

Dnia 13.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 2202/2024, działki nr 196/31, obręb 10 m. Ostróda przy ul. Grunwaldzkiej, przed notariuszem Dominkiem Malarskim w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Jana III Sobieskiego 3/1. Zgodnie z treścią aktu nabywca zakupił od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotową działkę za kwotę 1.036.100,00 zł.

W związku z powyższym spełniono wymogi określone w art. 27, 37 ust. 2 pkt 5 i 6 i art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – zawarto umowy w formie aktu notarialnego, dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej, a ceny nieruchomości opłacono nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

Zgodnie z ww. art. 37 ust. 2 pkt 5 i 6 nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz jej użytkownika wieczystego oraz przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości – warunki te zostały spełnione przy dokonanych sprzedażach ww. nieruchomości.

1.3.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto następujące umowy sprzedaży lokali mieszkalnych:

- lokalu mieszkalnego o pow. 32,70 m² przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4, m. Ostróda,
- lokalu mieszkalnego o pow. 28,28 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 5,58 m² przy ul. Jana Stapińskiego 4/4, m. Ostróda,
- lokalu mieszkalnego o pow. 36,39 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 2,22 m² przy ul. Stefana Jaracza 14B/12, m. Ostróda,
- lokalu mieszkalnego o pow. 48,51 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 3,04 m² przy ul. Władysława Jagiełły 5/2.

Do kancelarii Urzędu Miejskiego w Ostródzie wpłynęły wnioski od najemców ww. lokali:

- dla lokalu przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 – w dniu 18.01.2023 r.,
- dla lokalu przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 – w dniu 13.02.2023 r.,
- dla lokalu przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 – w dniu 15.02.2023 r.,
- dla lokalu przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 – w dniu 15.02.2023 r.

Zgodnie z § 3, 7, 8 i 9 uchwały Nr IV/39/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda ww. Rada wyraziła zgodę na sprzedaż przedmiotowych lokali mieszkalnych.

Rzeczoznawca majątkowy ustalił następujące wartości rynkowe dla przedmiotowych nieruchomości:

- w dniu 21.08.2024 r. dla lokalu mieszkalnego przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 na kwotę 184.700,00 zł, w tym:
 - o wartość udziału 12/100 w prawie własności gruntu – 6.700,00 zł,
 - o wartość lokalu mieszkalnego – 178.000,00 zł,
- w dniu 13.08.2024 r. dla lokalu mieszkalnego przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 na kwotę 163.700,00 zł, w tym:
 - o wartość udziału 7/100 w prawie własności gruntu – 4.200,00 zł,
 - o wartość lokalu mieszkalnego – 159.500,00 zł,

[Podpis]

[Podpis]

- w dniu 14.08.2024 r. dla lokalu mieszkalnego przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 na kwotę 199.300 zł, w tym:
 - o wartość udziału 16/100 w prawie własności gruntu – 6.800,00 zł,
 - o wartość lokalu mieszkalnego – 192.500,00 zł,
- w dniu 19.08.2024 r. dla lokalu mieszkalnego przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 na kwotę 271.900,00 zł, w tym:
 - o wartość udziału 2/100 w prawie własności gruntu – 2.800,00 zł,
 - o wartość lokalu mieszkalnego – 269.100,00 zł.

Operaty szacunkowe wykorzystano do celów, dla których zostały sporządzone, przez okres 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dla objętych kontrolą sprzedaży nieruchomości sporządzono i podano do informacji publicznej wykazy nieruchomości w dniu 26.09.2024 r. Stwierdzono, że wykazy zawierały wymagane informacje, które określono w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i udostępniono je na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostródzie, stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Ostródzie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat tj. w Gazecie Ostródzkiej.

Wykazy udostępniono i podano do publicznej wiadomości na okres od 26.09.2024 r. do 17.10.2024 r., tj. na okres 21 dni, czym spełniono wymóg określony w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z informacjami zawartymi w ww. wykazach oraz zawiadomieniach wystosowanych do wnioskodawców, ustalono następujące ceny nieruchomości:

- dla lokalu przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 – w wysokości 196.660,00 zł,
- dla lokalu przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 – w wysokości 175.660,00 zł,
- dla lokalu przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 – w wysokości 211.260,00 zł,
- dla lokalu przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 – w wysokości 283.860,00 zł.

Ceny ustalono prawidłowo, stosownie do art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z § 2 ust. 1 lit. a uchwały Nr XLII/319/2005 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 5 października 2005 r. „w sprawie przyznania pierwszeństwa przy nabyciu lokali w drodze bezprzetargowej oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych” (z późn. zm.) wyrażono Burmistrzowi Miasta Ostróda zgody na udzielanie 95% bonifikaty przy sprzedaży lokali w budynkach wielolokalowych, co było zgodne z art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z treścią ww. wykazów oraz zawiadomień do wnioskodawców organ ustalił prawidłowo następujące ceny lokali po udzieleniu bonifikaty:



- dla lokalu przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 – w wysokości 9.833,00 zł,
- dla lokalu przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 – w wysokości 8.783,00 zł,
- dla lokalu przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 – w wysokości 10.563,00 zł,
- dla lokalu przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 – w wysokości 14.193,00 zł.

Przeprowadzono rokowania, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami:

- dla lokalu przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 – w dniu 18.11.2024 r.,
- dla lokalu przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 – w dniu 15.11.2024 r.,
- dla lokalu przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 – w dniu 18.11.2024 r.,
- dla lokalu przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 – w dniu 19.11.2024 r.

Dokonano następujących wpłat na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Ostródzie:

- za wykup lokalu przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 – w dniu 18.11.2024 r. w wysokości 9.833,00 zł,
- za wykup lokalu przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 – w dniu 19.11.2024 r. w wysokości 8.783,00 zł,
- za wykup lokalu przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 – w dniu 18.11.2024 r. w wysokości 10.563,00 zł.,
- za wykup lokalu przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 – w dniu 26.11.2024 r. w wysokości 14.193,00 zł.

Dnia 4.12.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 8372/2024, lokalu mieszkalnego przy ul. Henryka Sienkiewicza 8/4 w Ostródzie, przed notariuszem Anitą Maciejewską w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Jana III Sobieskiego 7. Zgodnie z treścią aktu wnioskodawca wraz z małżonkiem nabyli od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotowy lokal za kwotę 9.833,00 zł.

Dnia 26.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 4524/2024, lokalu mieszkalnego przy ul. Jana Stapińskiego 4/4 w Ostródzie, przed notariuszem Moniką Szporko w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Stefana Czarnieckiego 4/3. Zgodnie z treścią aktu wnioskodawca wraz z małżonkiem nabyli od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotowy lokal za kwotę 8.783,00 zł brutto.

Dnia 25.11.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 3524/2024, lokalu mieszkalnego przy ul. Stefana Jaracza 14B/12 w Ostródzie, przed notariuszem Agnieszką Sinkiewicz w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Adama Mickiewicza 8. Zgodnie z treścią aktu wnioskodawca wraz z małżonkiem nabyli od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotowy lokal za kwotę 10.563,00 zł.

Dnia 6.12.2024 r. została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego, repozytorium A nr 4750/2024, lokalu mieszkalnego przy ul. Władysława Jagiełły 5/2 w Ostródzie, przed

[Signature]

[Signature]

notariuszem Moniką Szporko w kancelarii notarialnej z siedzibą w Ostródzie przy ul. Stefana Czarnieckiego 2/3. Zgodnie z treścią aktu wnioskodawca wraz ze współmałżonkiem nabyli od Gminy Miejskiej Ostróda przedmiotowy lokal za kwotę 283.860,00 zł. Zgodnie z oświadczeniem pełnomocnika ww. Gminy, po uwzględnieniu bonifikaty pozostała cena do zapłaty wynosi 14.193,00 zł.

Spełniono wymogi określone w art. 27, 37 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 34 ust. 1 pkt 3 i art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – zawarto umowy w formie aktu notarialnego, dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej w pierwszeństwie dla najemcy lokalu mieszkalnego, który to najem został nawiązany na czas nieoznaczony, a ceny nieruchomości opłacono nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

1.4. Dzierżawa nieruchomości.

W kontrolowanym okresie, w zakresie dzierżaw nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr XXX/185/2008 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 3 października 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy (z późn. zm.),
- zarządzenie Nr 237/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych i garaży, stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda.

Zgodnie z § 7 pkt. 2 § 15 ust. 2 oraz § 16 Zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy stanowiącymi załącznik nr 1 § 7 pkt. 2 § 15 ust. 2 oraz § 16 uchwały Nr XXX/185/2008 Rady Miasta Ostróda z dnia 3 października 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy (z późn. zm.):

„Przy oddawaniu nieruchomości w dzierżawę lub najem Burmistrz może odstąpić od przetargu w przypadku, gdy:

1. nieruchomość została zabudowana przez dzierżawcę stałym lub tymczasowym obiektem budowlanym,

1) nieruchomość przeznaczona jest na cele:

a) upraw rolnych i ogrodnich, działalności kulturalnej, charytatywno –opiekuńczej, wychowawczo – oświatowej, medycznej, sportowej i sakralnej z wyłączeniem prowadzenia działalności gospodarczej,

b) urządzenia dróg dojazdowych,

[Signature]

[Signature]

- c) poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej lub jej części, stanowiącej własność, oddanej w użytkowanie wieczyste lub dzierżawę wnioskodawcy,
 - d) nieruchomości przylegające bezpośrednio do lokali użytkowych związane z prowadzoną w nich działalnością gospodarczą (np. ogródki przy kawiarniane),
 - e) na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa.
- 2) po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
- 3) przedmiotem jest udostępnienie terenów w celu lokalizacji tablic reklamowych lub informacyjnych.

Zgodnie z § 15 ust. 2 pkt 3 Zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ostródy: „3) po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, z tym samym sposobem wykorzystania, a dotychczasowy dzierżawca lub najemca wywiązał się z warunków umowy”. Do kontroli wybrano umowy dzierżaw od Nr 90/2024 do Nr 100/2024 zawarte w 2024 r. dotyczące nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda. Umowy dzierżaw dotyczyły wydzierżawienia nieruchomości z przeznaczeniem:

- na cele rolne – uprawa warzyw i kwiatów, bez prawa zabudowy i trwałych nasadzeń,
- na lokalizację balkonu,
- na poprawę warunków zagospodarowania działki.

Do kontroli przyjęto wybrane losowo 2 umowy dzierżawy.

1.4.1. Umowa dzierżawy – Nr 91/2024 dotyczy części działki ewidencyjnej 30/10 o powierzchni 188 m².

Rada Miejska w Ostródzie uchwałą Nr LXXVI/451/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnych umów dzierżaw na czas oznaczony do 3 lat, za zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnych umów najmu na czas oznaczony do 3 lat oraz na zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnych umów najmu na czas oznaczony do 1 roku, wyraziła zgodę na zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnej umowy dzierżawy m.in. wymienionej nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm., od 30.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.) sporządzono wykaz nieruchomości stanowiący własność Gminy Miejskiej Ostróda, położonych w Ostródzie, przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat.

Powyższy wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy został opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Ostródzie pod adresem

[Signature]

[Signature]

<http://bipostroda.warmia.mazury.pl> w dniu 10.01.2024 r., wywieszony w siedzibie Urzędu Miejskiego w Ostródzie od dnia 10 stycznia 2024 r. do 31 stycznia 2024 r. na okres 21 dni. Wykaz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 10.01.2024 r., oraz ogłoszono w prasie lokalnej „Wieści z powiatu” Gazety Ostródzkiej w dniu 18.01.2024 r., co stanowiło spełnienie wymogu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści którego „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, „Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W dniu 28.12.2023 r. złożono wniosek w sprawie wydzierżawienia części działki nr 30/10, umowę dzierżawy Nr 91/2024 zawarto 3.04.2024 r. dotyczącą części działki ewidencyjnej Nr 30/10 o łącznej powierzchni 188 m²., której stronami była: Gmina Miejska Ostróda reprezentowana przez Małgorzatę Nowicką – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Ostródzie na podstawie upoważnienia nr OR.0052.114.2021 z dnia 9 grudnia 2021 wydanego przez Burmistrza Miasta Ostróda a Panią S.R.. Przedmiotem dzierżawy był grunt położony w obrębie 0007 stanowiący część działki ewidencyjnej 30/10 o powierzchni 188 m² z przeznaczeniem na cele rolne – uprawa warzyw i kwiatów, bez prawa zabudowy i trwałych nasadzeń. Umowę dzierżawy zawarto od dnia 1.02.2024 r. do 31.12.2026 r. Za okres od 1.01.2024 r. do 31.01.2024 r. zostało naliczone wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy. Po upływie tego okresu wygasa i milcząco przedłużona być nie może. Na czas dalszy dzierżawa może być przedłużona na podstawie pisemnego zgłoszenia przez Dzierżawcę terenu przed upływem terminu wygaśnięcia umowy.

Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty rocznego czynszu dzierżawy za 1 m² terenu – stawka roczna (w zł/m²) w wysokości 0,60 zł + zw. z VAT ustalana została na podstawie zarządzenia Nr 237/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie ustalania minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych i garaży, stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda. Wartość pieniężna czynszu dzierżawy za 1 m² terenu - w roku 2024 wynosiła 0,60 zł/m². Czynsz roczny za 2024 r. wynosił 188 m² x 0,60 zł/m² razem 112,80 zł płatny do 30 czerwca 2024 r. z góry na właściwe konto bankowe Gminy Miejskiej Ostróda. Czynsz dzierżawy został naliczony w następujący sposób: dzierżawa od 1.02.2024 r. do 31.12.2024 r. wyniosła 103,25 zł; natomiast za bezumowne korzystanie za okres od 1.01.2024 r. do 31.01.2024 r. wynosiła 9,55 zł. Dokonano kontroli zapłaty czynszu dzierżawnego przez Dzierżawcę. Na podstawie okazanej

kartoteki dzierżawcy nr F/27068 ustalono, że Wydierżawiający dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego za 2024 r. w dniu 05.04.2024 r. w wysokości 112,80 zł.

Na podstawie okazanej kartoteki dzierżawcy do wysokości ustalonej opłaty z tytułu korzystania z nieruchomości kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

1.4.2. Umowa dzierżawy Nr 96/2024 dotyczy części działki ewidencyjnej Nr 18/1 (6 m²) i Nr 19/2 (34 m²) o łącznej powierzchni 40 m².

Rada Miejska w Ostródzie uchwałą Nr LXXVI/451/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnych umów dzierżaw na czas oznaczony do 3 lat, za zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnych umów najmu na czas oznaczony do 3 lat oraz na zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnych umów najmu na czas oznaczony do 1 roku, wyraziła zgodę na zawarcie, w trybie bezprzetargowym, kolejnej umowy dzierżawy m.in.. wymienionej nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy sporządzono zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższy wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy został opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu pod adresem <http://bipostroda.warmia.mazury.pl> w dniu 4.12.2023 r., wywieszony w siedzibie Urzędu Miejskiego w Ostródzie od dnia 4 grudnia 2023 r. do 25 grudnia 2023 r. na okres 21 dni. Wykaz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 4.12.2023 r., oraz ogłoszono w prasie lokalnej „Wieści z powiatu” Gazety Ostródzkiej w dniu 4.12.2023 r., co stanowiło spełnienie wymogu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do treści którego „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu”, „Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.”.

W dniu 14.02.2024 r. złożono wniosek o wydierżawienie części działki Nr 18/1 i Nr 19/2, umowę dzierżawy Nr 96/2024 zawarto w dniu 22.03.2024 r. dotyczącą części działki ewidencyjnej Nr 18/1 (6 m²) i części działki Nr 19/2 (34 m²) o łącznej powierzchni 40 m²., której stronami była: Gmina Ostróda reprezentowana przez Małgorzatę Nowicką – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Ostródzie na podstawie upoważnienia nr OR.0052.114.2021 z dnia 9 grudnia 2021 wydanego przez Burmistrza Miasta Ostróda a Panią H. M.. Przedmiotem dzierżawy był grunt położony w obrębie 0002 stanowiący część działki Nr 18/1 (6 m²) oraz część działki Nr 19/2 (34 m²) o łącznej powierzchni 40 m² z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania. Umowę dzierżawy zawarto od dnia 14.02.2024 r. do 31.12.2026 r. Za okres od 1.01.2024 r. do 13.02.2024 r. zostało naliczone

[Podpis: Wacław Kp]

[Podpis]

wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy. Po upływie tego okresu wygasa i milcząco przedłużona być nie może. Na czas dalszy dzierżawa może być przedłużona na podstawie pisemnego zgłoszenia przez Dzierżawcę terenu przed upływem terminu wygaśnięcia umowy.

Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty rocznego czynszu dzierżawy za 1 m² terenu – stawka roczna (w zł/m²) w wysokości 0,60 zł + zw. z VAT ustalana została na podstawie zarządzenia Nr 237/2022 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie ustalania minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych i garaży, stanowiących własność Gminy Miejskiej Ostróda. Wartość pieniężna czynszu dzierżawy za 1 m² terenu - w roku 2024 wynosiła 0,60 zł/m². Czynsz roczny za 2024 r. wynosił 6 m² x 0,60 zł oraz 34 m² x 0,60 zł co stanowiło łącznie 40 m² x 0,60 zł/m² czyli razem 29,52 zł płatny do 30 czerwca 2024 r. z góry na właściwe konto bankowe Gminy Miejskiej Ostróda. Czynsz dzierżawy został naliczony w następujący sposób: dzierżawa od 14.02.2024 r. do 31.12.2024 r. wynosiła 25,98 zł; natomiast za okres od 1.01.2024 r. do 13.02.2024 r. za bezumowne korzystanie wynosiła 3,54 zł. Dokonano kontroli zapłaty czynszu dzierżawnego przez Dzierżawcę. Na podstawie okazanej kartoteki dzierżawcy nr F/889 ustalono, że Wydzierżawiający dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego za 2024 r. w dniu 4.04.2024 r. w wysokości 29,52 zł.

Na podstawie okazanej kartoteki dzierżawcy do wysokości ustalonej opłaty z tytułu korzystania z nieruchomości kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa.

Miasto Ostróda ma w użytkowaniu wieczystym następujące nieruchomości będące własnością Skarbu Państwa:

1. dz. 45/5 o pow. 0,0490 ha, obr. 0004 Ostróda,
2. dz. 93/4 o pow. 0,0707 ha, obr. 0006 Ostróda – do 13.03.2025 r.,
3. dz. 1/4 o pow. 0,1960 ha, obr. 0008 Ostróda,
4. dz. 106/3 o pow. 0,0135 ha, obr. 0008 Ostróda,
5. dz. 106/4 o pow. 0,0607 ha, obr. 0008 Ostróda,
6. dz. 106/8 o pow. 0,0455 ha, obr. 0008 Ostróda,
7. dz. 106/9 o pow. 0,0402 ha, obr. 0008 Ostróda,
8. dz. 106/13 o pow. 0,0488 ha, obr. 0008 Ostróda,
9. dz. 106/14 o pow. 0,0434 ha, obr. 0008 Ostróda,
10. dz. 106/15 o pow. 0,0492 ha, obr. 0008 Ostróda,
11. dz. 106/16 o pow. 0,0443 ha, obr. 0008 Ostróda,
12. dz. 106/18 o pow. 0,0589 ha, obr. 0008 Ostróda,
13. dz. 363/4 o pow. 0,0398 ha, obr. 0017 Lubajny,

[Podpis]

[Podpis]

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z kwotami dochodów wykonanych i przekazanych do budżetu i wydatków wykonanych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222 (organ)	Saldo na 31.12. 2024 r. (kol. 2-3) Przekazanie dochodów kwota/data	Środki przekazane z budżetu wg konta 223 (organ)	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Zwrot niewykorzystanych środków do 31.12.2024 r. kwota/data (kol. 5-6)	Saldo na 31.12. 2024 r.
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miejski Ostróda + organ	200 368 716,67	35 953 738,58 ¹	<u>Saldo na koncie 9.412,17</u> 1) 1 318,00 zł — środki w drodze z terminala przekazane 03.01.25 r. 2) 8 094,17 zł środki w drodze przekazane 07.01.25 r.	91 270 128,13	91 270 088,19	0,00	39,94
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 222-01	789 651,67	791 852,12	<u>Saldo na koncie 0,00</u> Saldo kol. 2-3	40 033 933,78	40 033 933,78	0,00	0,00

By King W. Smith Jr.



				- 2 200,45 zł – kwota z BO za 2023 rok				
3.	Ostródzkie Centrum Sportu i Rekreacji 222-02	990 716,18	989 575,15	Saldo na koncie 15 175,17 1) 6 857,10 zł przekazane 02.01.25 r. 2) 8 318,07 zł przekazane 08.01.25 r. 3) (BO z 2023 r. 14 034,14 zł)	6 646 067,20	6 646 067,20	0,00	0,00
4.	Szkoła Podstawowa Nr 1 222-03-03	20 699,23	20 699,23	0,00	8 666 789,57	8 666 789,57	0,00	0,00
5.	Szkoła Podstawowa Nr 2 222-03-04	9 665,04	9 665,04	0,00	8 491 989,53	8 491 989,53	0,00	0,00
6.	Szkoła Podstawowa Nr 3 222-03-05	17 215,56	17 215,56	0,00	11 888 698,31	11 888 698,31	0,00	0,00
7.	Zespół Szkolno- Przedszkolny nr 4 222-03-06	404 471,19	404 961,67	Saldo na koncie 0,00 Saldo kol. 2-3 490,48 zł – kwota z BO za 2023 rok	16 059 410,23	16 059 410,23	0,00	0,00
8.	Zespół Szkolno- Przedszkolny w Ostródzie 222-03-08	250 493,72	250 493,72	0,00	8 168 777,86	8 168 777,86	0,00	0,00
9.	Szkoła Podstawowa Nr 6 222-03-07	8 172,63	8 172,63	0,00	4 837 664,43	4 837 664,43	0,00	0,00

Był *[signature]* Doradca Kp

[signature]

10.	Przedszkole Miejskie	466 222,99	466 222,99	0,00	4 560 165,08	4 560 165,08	0,00	0,00
11.	Żłobek Miejski	505 631,02	505 631,02	0,00	1 641 488,11	1 641 488,11	0,00	0,00
12.	Żłobek Miejski Nr 2	521 588,73	521 732,80	Saldo na koncie 0,00 Saldo kol. 2-3 144,07 zł – kwota z BO za 2023 rok	2 003 952,51	2 003 952,51	0,00	0,00
13.	ŚDS Bratek	0,00	-	0,00	3 391 401,36	3 391 401,36	0,00	0,00
		204.353.244,63	39.939.960,51	25.587,34	207.660.466,10	207.660.426,16	39,94	

¹ Różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 w wysokości 164.414.978,09 zł dotyczyła m. in.: dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 - „Rozrachunki budżetu”.

1.1. Rozliczenia dochodów jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie syntetycznym 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta syntetycznego 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz Urzędem Miejskim w Ostródzie obsługującym organ jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą dochodów przekazanych do budżetu z ww. tabeli w wysokości 39.939.960,51 zł a obrotami Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – które na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 40.118.253,46 zł. Różnica w wysokości 178.292,95 zł dotyczyła salda konta 222-01-01 – „Rozliczenie dochodów budżetowych – MOPS-Dochody Własne JST” na którym zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Urzędu zajmującego stanowisko inspektora ds. księgowości budżetowej stanowiącymi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu kontroli księgowano dochody w części własnej z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 50 %, funduszu alimentacyjnego – 40 % oraz usługi ŚDS – 5%. Sposób ewidencjonowania dochodów na koncie 222-01-01 miał umożliwić rozliczenie (kontrolne) wpłat przekazywanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Księgowanie powyższych środków na koncie 222 stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

[Signature]

[Signature]

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem konta 222, cyt.: „Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w wysokości 204.353.244,63 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Miasto Ostróda sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. i wynosiła 204.353.244,63 zł.

Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 204.353.244,63 zł była zgodna z ewidencją księgową na stronie Ma konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 204.353.244,63 zł.

1.2. Rozliczenia wydatków jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono na koncie syntetycznym 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo konta 223 w wysokości 39,94 zł wykazane w ww. tabeli oznaczało dwukrotnie odprowadzoną składkę na PPK. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora do spraw księgowości budżetowej stanowiącymi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu cyt.: „Jedna z kwot została zaksięgowana po stronie jednostki-wydatki jako mylnie dokonany przelew. Kwota nie została rozksięgowana w sprawozdaniu Rb-28S jak również jako niewykorzystane środki nie została

Ry *[signature]* Wasielek Kp

[signature]

przekazana do budżetu. W wyniku czego powstało saldo na koncie 223-01 w wysokości 39,94 zł na koniec 2024 r. W dniu 14.01.2025 r. omyłkowo nadpłacone środki zostały zwrócone. Saldo konta 223-01 zostało rozliczone.”.

Stwierdzono, że łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w wysokości 207.660.426,16 zł i była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Miasto Ostróda sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. i wynosiła 207.660.426,16 zł.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 207.660.426,16 zł i była zgodna z zapisami strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 207.660.426,16 zł.

1.3. Wykonanie dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, iż Rada Miejska w Ostródzie powołując się na przepisy art. 223 ustawy o finansach publicznych podjęła decyzję o utworzeniu wydzielonych rachunków dochodów własnych uchwałą Nr XII/73/2019 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródeł z których są gromadzone na tym rachunku, przeznaczenia tych dochodów oraz sposobu i trybu sporządzenia planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Przedmiotowa uchwała określała między innymi:

w § 2 ustalono wykaz jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, tj.:

- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Armii Krajowej w Ostródzie, ul. Seweryna Pieniężnego 30A,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Gustawa Gizewiusza w Ostródzie ul. Olsztyńska 7,
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Pawła II w Ostródzie ul. Rycerska 5,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Ostródzie, ul. Tadeusza Kościuszki 14,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ostródzie ul. Plebiscytowa 50,
- Szkoła Podstawowa nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego w Ostródzie ul. Osiedle Młodych 8,

w § 3 określono następujące źródła gromadzenia dochodów tj.:

R. Kuczyński

[Signature]

- ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
- z wpływów za wyżywienie pokrywające koszty produktów zużytych do przygotowania posiłków,
- z opłat za wyżywienie pracowników jednostki budżetowej,
- z opłat za organizację imprez, przedsięwzięć kulturalno-oświatowych, sportowo rekreacyjnych,
- z opłat za wydanie duplikatu dokumentu szkolnego (świadectwa, legitymacji i innych),
- z wpływów z tytułu wynajmu sal, pomieszczeń i innych powierzchni,
- z tytułu opłat za świadczenie usług w ramach sezonowego schroniska szkolnego,
- z wpływów z tytułu udostępnienia terenu jednostki budżetowej na reklamę,
- z wpłat ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych,
- z odsetek od nieterminowego regulowania należności,
- z odsetek od środków finansowych zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym,
- z wpłat wnoszonych przez rodziców lub opiekunów prawnych uczniów za wycieczki szkolne, półkolonie, półzimowiska, obozy, organizowane przez jednostki budżetowe, których mowa w § 2,
- z tytułu zwrotu kosztu zakupu podręcznika lub materiału edukacyjnego w przypadku ich uszkodzenia, zniszczenia lub niezwrócenia.

w § 4 określono źródła przeznaczenia dochodów tj.:

- realizację celu wskazanego w spadku, zapisie, darowiźnie,
- odtworzenie utraconego lub uszkodzonego mienia w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w § 3 pkt 2,
- wydatki inwestycyjne i usługi remontowe;
- zakup materiałów, wyposażenia i środków trwałych oraz akcesoriów komputerowych,
- w tym programów i licencji,
- zakup środków żywności,
- zakup usług pozostałych,
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- opłaty za usługi internetowe,
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- wynagrodzenia bezosobowe i należne z tego tytułu składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy,



- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy, ekwiwalentów za te świadczenia oraz wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli,
- zakup opału i energii,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- podróże służbowe krajowe i zagraniczne,
- doskonalenie zawodowe i szkolenie pracowników,
- zakup usług zdrowotnych,
- zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,
- różne opłaty i składki,
- wydatki z tytułu podatku VAT.

w § 5 określono sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Ww. uchwała spełniała zakres przedmiotowy określony w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że samorządowe jednostki budżetowe posiadające wydzielony rachunek dochodów sporządziły sprawozdanie RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wymagane rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm. od 27.03.2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 25 do wymienionego rozporządzenia. Na podstawie przekazanych kontrolującemu ww. sprawozdań stwierdzono, iż wykazane w nich paragrafy dochodów i wydatków odpowiadały źródłom ich przeznaczenia wymienionym w uchwale Nr XII/73/2019 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródeł z których są gromadzone na tym rachunku, przeznaczenia tych dochodów oraz sposobu i trybu sporządzenia planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Stwierdzono, że wszystkie jednostki sporządziły i złożyły sprawozdania w terminach określonych w załączniku nr 41 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm. od 27.03.2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.).

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Ryszard Kuczyński
Wosila Kp

[Signature]

2.1. Na terenie Miasta Ostróda w 2024 roku nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie doręczenia sprawozdania z Miejskiej Biblioteki Publicznej po terminie.
2. Wyjaśnienia Skarbnika Miasta w sprawie przyczyny nieterminowego dokonania zwrotu dotacji celowej.
3. Wyjaśnienie Podinspektora ds. płac w sprawie błędnie naliczonego i wypłaconego dodatku specjalnego.
4. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie różnic składek przekazanych do ZUS.
5. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie różnic odprowadzonego podatku od Urzędu Skarbowego.
6. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych w sprawie rozliczenia dotacji przekazanej dla Klubu Sportowego SMS.
7. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Ostróda w sprawie przyznania pomocy finansowej dla Powiatu Ostródzkiego.
8. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej w sprawie nie sporządzenia Planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Miejskiej Ostróda.
9. Wyjaśnienie Inspektora do spraw księgowości budżetowej w sprawie różnic pomiędzy kwotą dochodów przekazanych do budżetu a obrotami konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
10. Wyjaśnienie Inspektora do spraw księgowości budżetowej w sprawie salda konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokości 39,94 zł.

Burmistrza Ostródy i Skarbnika poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu, a w przypadku skorzystania z powyższej możliwości o złożeniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 3 dni od daty otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy, stosownie do art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7).

Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Burmistrzem Ostródy oraz Skarbnikiem.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Ostródy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 3/2025.

Ostróda, dnia 29 kwietnia 2025 r.

Wioletta Taranowska
Starszy inspektor kontroli

Małgorzata Kaczmarek
Inspektor kontroli

Bartłomiej Wasiak
Młodszy inspektor kontroli

Magdalena Gołąb
Młodszy inspektor kontroli

Burmistrz Miasta Ostróda

Rafał Dąbrowski

GMINA MIEJSKA OSTRÓDA
ul. Mickiewicza 24
14-100 OSTRÓDA
NIP 741-209-06-54

SKARBNIK MIASTA

Justyna Mysłowska