

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU
ZESPÓŁ W SUWAŁKACH

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki
finansowej miasta Sejny
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Sejny
za 2021 rok i inne wybrane okresy

Sejny, wrzesień 2022 r. – luty 2023 r.

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej miasta Sejny przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Sejny, ul. Piłsudskiego 25, 16-500 Sejny w dniach od 27 września 2022 r. do 3 lutego 2023 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach:

- Teresę Ziniewicz – inspektora w dniach od 21 listopada 2022 r. do 3 lutego 2023 r. na podstawie upoważnienia Nr 34 z 15 listopada 2022 r.,
- Krystynę Januszanis – inspektora w dniach od 28 września 2022 r. do 18 listopada 2022 r., na podstawie upoważnienia Nr 25 z 27 września 2022 r.,
- Martynę Kowalczyk – mł. inspektora w dniach od 28 września 2022 r. do 18 listopada 2022 r., na podstawie upoważnienia Nr 26 z 27 września 2022 r.,
- Anitę Frąckiewicz – mł. inspektora w dniach od 7 listopada 2022 r. do 22 listopada 2022 r., na podstawie upoważnienia Nr 39 z 4 listopada 2022 r.

ZAKRES KONTROLI

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej przeprowadzono za okres 2021 roku obejmując następujące zagadnienia: ustalenia ogólnorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, uchwałę budżetową i jej zmiany, wykonanie budżetu, osiąganie przez j.s.t. średnich wynagrodzeń nauczycieli, mienie komunalne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe budżetu gminy z jednostkami organizacyjnymi. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz inne okresy w związku z programem lub ustaleniami kontroli, w zależności od zaistniałych potrzeb.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. Burmistrzem Miasta Sejny jest Arkadiusz Adam Nowalski, który pełni tę funkcję drugą kadencję. Na drugą kadencję został wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się 4 listopada 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sejnach z dnia 20 listopada 2018 roku.

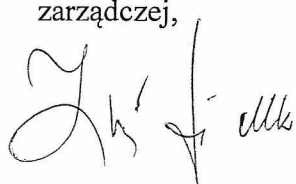


Arkadiusz Nowalski – burmistrz wyznaczał kolejne osoby do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Sejny z wyjątkiem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia:

- Anetę Kimszal – sekretarza Miasta Sejny zarządzeniem Nr 150/2020 z 3 września 2019 r.,
- Bożenę Miszkiel – skarbnika zarządzeniem Nr 150/2020 z 14 grudnia 2020 r.,
- Marka Szejdera – sekretarza zarządzeniem Nr 2/2022 z 3 stycznia 2022 r.; upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony i wygasa z chwilą jego cofnięcia albo rozwiązania stosunku pracy na zajmowanym stanowisku.

1.2. W kontrolowanej jednostce stanowisko Zastępcy Burmistrza nie zostało obsadzone, pomimo, iż § 9 Regulaminu Organizacyjnego zapisano, że „Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika, którzy ponoszą odpowiedzialność przed Burmistrzem za realizację powierzonych im zadań.” Również w rozdziale 4 „Struktura organizacyjna Urzędu” w § 12 ust. 4 pkt 2 wskazano, że w ramach struktury organizacyjnej wyróżnia się stanowisko Zastępcy Burmistrza a w § 20 ust. 2 określone zostały zadania dla Zastępcy Burmistrza, do których należy:

- koordynowanie działań i nadzór nad pracą podporządkowanych komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych Miasta,
- składanie oświadczeń woli w sprawach majątkowych w zakresie zarządu mieniem na podstawie udzielonego imiennie upoważnienia,
- udzielanie odpowiedzi na interpelacje i zapytania Radnych w zakresie realizowanych zadań przez nadzorowane komórki organizacyjne,
- inicjowanie i nadzorowanie przygotowania materiałów i projektów rozstrzygnięć dla Burmistrza oraz projektów uchwał Rady w zakresie zadań realizowanych przez podległe komórki organizacyjne,
- reprezentowanie Miasta w czasie oficjalnych uroczystości i spotkań w zakresie uzgodnionym z Burmistrzem,
- wydawanie w imieniu Burmistrza i z jego upoważnienia decyzji administracyjnych,
- reprezentowanie Burmistrza w pracach Rady oraz jej komisjach w zakresie powierzonych zadań,
- wykonywanie czynności zapewniających właściwe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej,

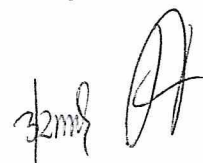


- Zastępca Burmistrza bezpośrednio nadzoruje działalność Referatu Rozwoju Przestrzennego i Gospodarczego.

Do zastępowania Burmistrza w razie jego nieobecności upoważniona została Sekretarz Gminy Aneta Kimszal (do 31 grudnia 2021 r. – zarządzenie Burmistrza Nr 21/2017) a następnie Marek Szejder do chwili obecnej (od 1 stycznia 2022 r. – zarządzenie Burmistrza Nr 3//2022).

Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wójt (burmistrz, prezydent) w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta) jest obligatoryjne, co potwierdza uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 r. (II PK 24/14). Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ustawy w mieście Sejny może być powołany jeden zastępca burmistrza. W orzecznictwie podkreślane jest, że błędnym jest wywodzenie z art. 28g ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym wniosku, że istnieje możliwość niepowołania zastępcy burmistrza. Przepisy te, tj. art. 26a ust. 1 i art. 28g ust. 2 należy czytać łącznie ze wskazaniem, że intencją ustawodawcy było stworzenie stanowiska zastępcy burmistrza, a przepis art. 28g ust. 2 stanowi pewnego rodzaju zabezpieczenie na wypadek nieprawidłowej sytuacji w gminie. W wyroku WSA w Gliwicach z dnia 21 czerwca 2010 r. (IV SA/Gl 279/10) Sąd stwierdził, że: *Ustawodawca, przyjmując przedmiotowe rozwiązanie, wprowadził też pewną kolejność działań. W przypadku prawidłowego wykonywania funkcji przez organ wykonawczy gminy zakłada automatyczne przejście jego kompetencji przez wyznaczonego przez niego zastępcę lub pierwszego zastępcę, czyli przez osobę obdarzaną największym zaufaniem. Tym samym jest to gwarancja wykonywania zadań i kompetencji zgodnie z intencjami piastuna organu wykonawczego gminy. Jednocześnie prawodawca przewidział sytuację awaryjną, związaną z wadliwym wykonywaniem funkcji organu wykonawczego gminy, a sprowadzającą się do braku wskazania zastępcy lub pierwszego zastępcy. W tego typu przypadkach ustawodawca założył, że kompetencje organu wykonawczego gminy będzie pełniła osoba wskazana przez Prezesa Rady Ministrów. Tym samym jest to unormowanie asekuracyjne, a nie zmierzające do przejścia przez organy nadzoru funkcji organu wykonawczego gminy.*

1.3. Funkcję Sekretarza Miasta Sejny do 31 grudnia 2021 r. pełniła Aneta Kimszal zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 grudnia 2016 r. na podstawie umowy o pracę. Burmistrz Miasta Sejny upoważnił Sekretarza zarządzeniem Nr 21/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. do wydawania i podpisywania w imieniu Burmistrza Miasta decyzji, postanowień, i zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, a także do podpisywania pism i



innych dokumentów objętych zakresem działania Urzędu lub wynikających z realizacji decyzji organów gminy. W razie nieobecności Burmistrza Miasta, zgodnie z § 3 zarządzenia, Sekretarz Miasta Sejny Aneta Kimszal została upoważniona do:

- kierowania bieżącą pracą Urzędu Miasta,
- podpisywania dokumentów finansowych, powodujących powstanie zobowiązań finansowych i dyspozycji pieniężnych oraz zatwierdzania dowodów księgowych,
- składania oświadczeń woli w imieniu Burmistrza Miasta Sejny w zakresie zawierania umów, zaciągania zobowiązań i dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych,
- składania oświadczeń woli i podpisywania dokumentów w imieniu Miasta Sejny dotyczących programów i projektów finansowych z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz projektów i programów finansowanych ze środków krajowych,
- prowadzenia wszystkich pozostałych spraw związanych z funkcjonowaniem Miasta.

Szczegółowy zakres czynności na stanowisku sekretarza został nadany przez Burmistrza 15 grudnia 2016 r., który ulegał zmianom poprzez nadanie nowego zakresu czynności: z dnia 1 maja 2017 r., 29 października 2021 r.

W dniu 27 grudnia 2021 r. Burmistrz zawarł porozumienie z Anetą Kimszal, w którym pracodawca i pracownik zgodnie postanowili, iż od dnia 1 stycznia 2022 r., w miejsce dotychczas obowiązujących warunków zatrudnienia wprowadza się zmiany polegające na przekształceniu umowy o pracę na stanowisku Sekretarza zawartą na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu w umowę o pracę na stanowisku główny księgowy na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu. Wynagrodzenie pozostało w niezmienionej wysokości. Zakres czynności na stanowisku głównego księgowego został nadany w dniu 1 stycznia 2022 r. Zakresem tym Burmistrz powierzył A. Kimszal wykonywanie wszystkich zadań i obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Do zakresu obowiązków na tym stanowisku dodatkowo należy m. in.: koordynowanie i nadzór nad pracą Referatu Finansowego; sprawowanie funkcji głównego księgowego Urzędu Miasta Sejny oraz jednostek obsługiwanych, tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, Żłobka Miejskiego, Biblioteki Publicznej i Ośrodka Kultury w Sejnach; kontrolowanie planowanej realizacji planów finansowych; kierowanie i nadzór nad sprawozdawczością finansową, budżetową i pozabudżetową; kontrola rozliczeń inwentaryzacji; opracowywanie i bieżąca aktualizacja przyjętych unormowań wewnętrznych zapewniających prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej. Aneta Kimszal pełni zastępstwo za Skarbnika Miasta Sejny, Kierownika Referatu Rozwoju Przestrzennego i Gospodarczego w zakresie Punktu Obsługi

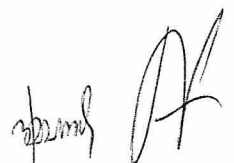


Inwestora, natomiast podczas nieobecności Anety Kimszal zastępuje ją pracownik na stanowisku ds. księgowości budżetowej.

1.4. Od 1 stycznia 2022 r. sekretarzem jest Marek Szejder, który został zatrudniony w Urzędzie Miasta Sejny na czas określony od 8 stycznia 2019 r. do 28 lutego 2019 r. a następnie od 1 marca 2019 r. na czas nieokreślony na stanowisku inspektora ds. oświaty i spraw społecznych. W dniu 31 grudnia 2021 r. Burmistrz zawarł porozumienie zmieniające warunki pracy, pracodawca i pracownik zgodnie postanowili, że w związku z awansem wewnętrznym od dnia 1 stycznia 2022 r., umowa zawarta z Markiem Szejderem zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. oświaty i spraw społecznych przekształca się w umowę o pracę na stanowisku Sekretarz Miasta Sejny na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu. Zakres czynności został nadany przez Burmistrza w dniu 1 stycznia 2022 r. Marek Szejder spełnia wymogi do zajmowania stanowiska sekretarza, określone art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Zarządzeniem nr 3/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. Burmistrz upoważnił M. Szejdera do kierowania bieżącą pracą Urzędu Miasta; podpisywania dokumentów finansowych, powodujących powstanie zobowiązań finansowych i dyspozycji pieniężnych oraz zatwierdzania dowodów księgowych; składania oświadczeń woli w imieniu Burmistrza Miasta Sejny w zakresie zawierania umów, zaciągania zobowiązań i dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych; składania oświadczeń woli i podpisywania dokumentów w imieniu Miasta Sejny dotyczących programów i projektów finansowych z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz projektów i programów finansowanych ze środków krajowych; prowadzenia wszystkich pozostałych spraw związanych z funkcjonowaniem Miasta.

1.5. Skarbnikiem od 1 kwietnia 2016 r. jest Bożena Renata Miszkiel, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXII/87/16 Rady Miasta Sejny z dnia 22 lutego 2016 r. Skarbnik spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) do pełnienia tej funkcji. Od 1 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2021 r. była jednocześnie głównym księgowym Urzędu Miasta Sejny.

Bożena Miszkiel posiada, powierzony przez Burmistrza Miasta szczegółowy zakres czynności, który został przyjęty do stosowania 1 kwietnia 2016 roku, zmieniony zakresem czynności z dnia 30 grudnia 2016 r. W dniu 1 stycznia 2022 r. został nadany nowy zakres czynności, który został zmieniony z dniem 1 czerwca 2022 r. Kierownik jednostki powierzył B. Miszkiel wszystkie obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Od 4 czerwca



2022 r. Bożena Miszkiewicz jest nieobecna w pracy – przewidywany czas absencji do 4 grudnia 2022 r. W tym czasie, zgodnie z zakresem czynności, Skarbnika zastępuje Aneta Kimszal – główna księgowa. Pismem z 2 czerwca 2022 r. Skarbnik upoważniła Anetę Kimszal do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Miasta Sejny; podpisywania dokumentów dotyczących gospodarki budżetowej Miasta Sejny, w tym sprawozdań budżetowych oraz finansowych. Upoważnienie zostało wydane na czas nieokreślony, przy czym może być odwołane w każdym czasie, a z chwilą ustania stosunku pracy upoważnienie wygasa. Aneta Kimszal została upoważniona do stosowania pieczęci „z up. Skarbnika Miasta Sejny”.

1.6. Z budżetem miasta w kontrolowanym okresie powiązane były następujące jednostki organizacyjne:

a) działające w formie jednostek budżetowych:

1) do 31 sierpnia 2021 r. Szkoła Podstawowa w Sejnach i Przedszkole Miejskie w Sejnach a od 1 września 2021 r. (po likwidacji tych jednostek) utworzony w ich miejsce Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach,

2) Żłobek Miejski w Sejnach.

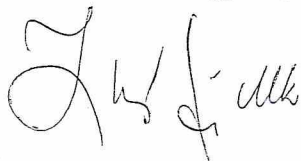
Uchwałą Nr XXIX/209/21 z dnia 17 maja 2021 r. Rady Miasta Sejny z dniem 1 września został utworzony Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach w skład którego weszły Szkoła Podstawowa i Przedszkole. Akt założycielski oraz statut stanowią załącznik do uchwały. Tą samą uchwałą zostały zlikwidowane jednostki: Szkoła Podstawowa i Przedszkole Miejskie funkcjonujące jako odrębne jednostki budżetowe. Zespół przejął wszystkie należności i zobowiązania Szkoły Podstawowej i Przedszkola. W/w są objęte wspólną obsługą prowadzoną przez Urząd Miasta Sejny.

3) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach – zatrudnia księgową i samodzielnie prowadzi księgi rachunkowe,

b) działające w formie instytucji kultury:

1) Ośrodek Kultury w Sejnach (wpisany do rejestru instytucji kultury pod poz. 1/2000) – zatrudniał księgową i samodzielnie prowadził księgi rachunkowe do końca sierpnia 2021 r., od września 2021 r. Ośrodek Kultury przystąpił do wspólnej obsługi prowadzonej przez Urząd Miasta Sejny,

2) Biblioteka Publiczna w Sejnach – wpisana do rejestru instytucji kultury pod poz. 1/2017 – zatrudniała księgową i samodzielnie prowadziła do końca 2021 r. księgi rachunkowe; od 1



stycznia 2022 r. Biblioteka przystąpiła do wspólnej obsługi prowadzonej przez Urząd Miasta Sejny,

c) spółki miejskie: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Sp. z o.o.

1.7. Rejestr instytucji kultury.

1.7.1. Kontrolującemu okazano księgi rejestrowe Biblioteki Publicznej w Sejnach i Ośrodka Kultury w Sejnach. Księgi rejestrowe zostały sporządzone wg wzoru zamieszczonego w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) i prowadzone są w wersji elektronicznej. Nie jest natomiast prowadzony rejestr instytucji kultury, co jest wbrew przepisowi § 2 cytowanego rozporządzenia, z którego wynika, że rejestr instytucji kultury powinien być prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną. Elementy, które powinien zawierać rejestr instytucji kultury zostały określone w § 3 rozporządzenia, a sposób dokonywania w nim wpisów, zmian i wykreślenia w § 5-8 rozporządzenia.

Informacje z działu I dotyczącego oznaczenia instytucji kultury wynikające z ksiąg rejestrowych Ośrodka Kultury i Biblioteki zostały zamieszczone na stronie organizatora. W zakładce „Rejestr instytucji kultury” znajdują się informacje, iż „Rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Miasto Sejny prowadzony jest przez pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. kultury i dziedzictwa narodowego... Rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora”, co jest niezgodne ze stanem faktycznym, gdyż nie prowadzi się rejestru instytucji kultury (opis powyżej), a księgi rejestrowe są błędnie traktowane jako rejestr instytucji kultury.

1.7.2. Prowadzeniem spraw związanych z organizowaniem i prowadzeniem działalności kulturalnej w zakresie należącym do organizatora; przygotowaniem projektów statutów instytucji kultury oraz prowadzeniem rejestru instytucji kultury, zgodnie z zakresem czynności z 1 stycznia 2020 r., zajmowała się [---] inspektor ds. kultury i dziedzictwa narodowego, w czasie od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2021 r. Od 1 października 2021 r. w/w czynności oraz bieżące wprowadzanie do BIP i na stronę internetową informacji w zakresie wykonywanych zadań przypisane zostały zakresem czynności dla [---]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

referenta ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi i rozwiązywania problemów alkoholowych.

1.8. Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Burmistrz udzielił pełnomocnictw kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania jednoosobowo, w imieniu Burmistrza Miasta Sejny czynności prawnych, związanych z kierowaniem bieżącą statutową działalnością jednostki, nie przekraczających zwykłego zarządu:

- 1) Annie Okoń – kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sejnach – zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.,
- 2) Beacie Dźwilewskiej – dyrektorowi Przedszkola w Sejnach – zarządzeniem Nr 63/11 z dnia 26 października 2011 r.,
- 3) Marii Czokajło – dyrektorowi Żłobka Miejskiego w Sejnach – zarządzeniem Nr 69/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r.,
- 4) Krzysztofowi Waldemarowi Tur – dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Sejnach – zarządzeniem Nr 124/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.,
- 5) Krzysztofowi Tur – dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach – zarządzeniem Nr 90/2021 z dnia 30 lipca 2021 r.

1.9. W Mieście Sejny utworzona została 1 jednostka pomocnicza – sołectwo. Rada Miasta Sejny uchwałą Nr XVIII/128/20 z dnia 31 marca 2020 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków finansowych stanowiących fundusz sołecki w budżecie miasta Sejny na 2021 r. (opis przy wydatkach).

1.10. W Referacie Finansowym w 2021 r. oraz do dnia kontroli zatrudnione były osoby:

- 1) **Bożena Miszkiel** – skarbnik,
- 2) Aneta Kimszal – główny księgowy od 1.01.2022 r.,
- 3) [redacted] – inspektor ds. kadr i płac,
- 4) [redacted] – inspektor ds. księgowości budżetowej do 31.03.2022 r.,
- 5) [redacted] – referent ds. księgowości podatkowej, opłat lokalnych i opłat za odpady do 11.04.2022 r., podinspektor ds. księgowości budżetowej od 12.04.2022 r.,
- 6) [redacted] – referent ds. księgowości podatkowej, opłat lokalnych i opłat za odpady od 21.05.2022 r. za E. Palanis,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 7) [redacted] – inspektor ds. księgowości podatkowej opłat lokalnych i opłat za odpady do 18.04.2021 r.; inspektor ds. wymiaru podatkowego, opłat lokalnych i opłat za odpady od 19.04.2021 r.,
- 8) [redacted] – pomoc administracyjna od 1.10.2019 r., referent ds. finansowo-księgowych od 1.10.2021 r.; rozwiązanie umowy o pracę z dniem 30.06.2022 r.,
- 9) [redacted] – pomoc administracyjna od 1.09.2020 r. do 30.09.2021 r. (zastępstwo za [redacted] urlop macierzyński),
- 10) Iwona Pietuszko – referent ds. finansowo-księgowych zatrudniona od 2.08.2022 r. za [redacted]
- 11) [redacted] – pomoc administracyjna od 26.11.2019 do 31.05.2021 r.,
- 12) [redacted] – inspektor ds. księgowości budżetowej (księgowość Zespołu Szkolno-Przedszkolnego),
- 13) [redacted] – inspektor ds. finansowo-księgowych (płace jednostek oświatowych, księgowość i płace żłobka i instytucji kultury),

Tłustym drukiem oznaczono osoby, które były zatrudnione i odpowiadały za wykonywane zadania w podstawowym okresie kontroli, tj. w 2021 r.

1.11. Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały następujące osoby:

- Arkadiusz Adam Nowalski – Burmistrz,
- Marek Szejder – sekretarz,
- Bożena Renata Miszkiel – Skarbnik,
- Aneta Kimszal – główny księgowy

oraz w miarę zachodzących potrzeb inni pracownicy Urzędu Miasta prowadzący kontrolowane zagadnienia.

1.12. W 2021 roku nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej. Ostatnią kontrolę gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta Sejny Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Zespół w Suwałkach przeprowadziła w dniach od 28 sierpnia do 21 listopada 2019 r. Była to kompleksowa kontrola gospodarki finansowej miasta za rok 2018. Pismem RIO.V.6001-7/19 z dnia 17 grudnia 2019 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku przekazał Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne. Burmistrz pismem z dnia 16 stycznia 2020 r. poinformował RIO o sposobie wykonania zaleceń.

L. K. cllk

AK
fund

W trakcie kontroli poszczególnych zagadnień zwrócono uwagę na wykonanie wydanych zaleceń. Uchybienia w tym zakresie zostały wskazane w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

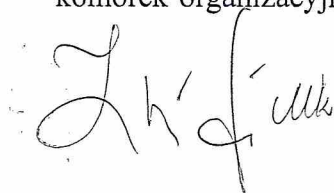
2.1. Statut.

Podstawą funkcjonowania miasta Sejny jest Statut, wprowadzony uchwałą Nr VIII/62/2019 Rady Miasta Sejny z dnia 13 maja 2019 r. Ze Statutu wynikają m. in. informacje: Miasto położone jest w województwie podlaskim, powiecie sejneńskim i obejmuje obszar 449 ha, siedzibą organów Miasta jest miasto Sejny. Miasto realizuje zadania własne niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych, zadania przyjęte w drodze porozumienia z organami administracji rządowej, jednostkami samorządu terytorialnego oraz z zakresu przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendum. Miasto posiada osobowość prawną. Statut określa m. in.: zakres działania i zadania Miasta Sejny, zasady działania organów i gospodarkę finansową Miasta Sejny.

Wykaz jednostek organizacyjnych zawarty w rozdziale 2 Statutu jest nieaktualny, gdyż od 1 września 2021 r. został utworzony Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach w miejsce Szkoły Podstawowej w Sejnach i Przedszkola Miejskiego w Sejnach – zmian w wykazie jednostek nie dokonano.

2.2. Organizację wewnętrzną Urzędu Miasta Sejny oraz zasady kierowania Urzędem określał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Burmistrza Miasta Sejny Nr 141/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. Do zarządzenia wprowadzono dwie zmiany zarządzeniami: Nr 73/2019 z dnia 15 maja 2019 r. i Nr 161/2019 z dnia 18 listopada 2019 r. Regulamin ten obowiązywał do 30 września 2021 r. Od 1 października obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 119/2021 Burmistrza z dnia 27 września 2021 r. Do regulaminów zostały dołączone listy pracowników ze złożonymi podpisami na dowód zapoznania się z treścią Regulaminu Organizacyjnego.

Regulamin określał: zakres działania i zasady funkcjonowania urzędu, organizację urzędu, strukturę organizacyjną urzędu, zakres działania kierownictwa urzędu, zakres działania komórek organizacyjnych urzędu, zasady obsługi interesantów, zasady podpisywania pism i



dokumentów, zasady działalności kontrolnej, zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu i wydawaniu aktów prawnych.

2.3. Na wewnętrzne regulacje dotyczące gospodarki finansowej i rachunkowości w kontrolowanej jednostce składały się m.in.:

- zarządzenie Nr 1/11 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Sejny oraz dla Urzędu Miasta Sejny,
- zarządzenie Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w urzędzie Miasta Sejny,
- zarządzenie Nr 68/13 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Sejny,
- zarządzenie Nr 3/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 130.000 złotych netto.

Do opracowania tych regulacji kontrolujący ustosunkuje się w trakcie omawiania poszczególnych tematów objętych tematyką kontroli. W trakcie kontroli sprawdzono również inne przyjęte przez kontrolowaną jednostkę unormowania organizacyjno-prawne, których posiadanie jest obligatoryjnie wymagane postanowieniami ustaw oraz unormowania niezbędne dla prawidłowego stosowania przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania operacji dotyczących działalności jednostki samorządu terytorialnego. Zostały one szczegółowo przedstawione przy omówieniu kontrolowanych zagadnień.

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

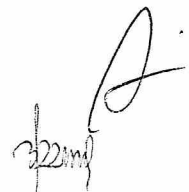
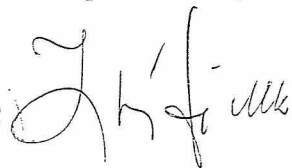
W tym zagadnieniu dokonano oceny kompletności pisemnych procedur systemu kontroli. Poddano analizie zakresy czynności pracowników Referatu Finansowego pod kątem powierzenia uprawnień i odpowiedzialności dotyczących gospodarki finansowej. Zbadano mechanizmy kontrolne służące wykonywaniu poszczególnych operacji związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych.



3.1. Koordynację działań związanych z wdrażaniem i realizacją standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sejny Burmistrz powierzył Sekretarzowi Miasta. Do 31 grudnia 2021 r. zadania w zakresie organizacji, monitorowania i koordynacji systemu kontroli zarządczej, zgodnie z zakresem czynności, wykonywała Aneta Kimszal zatrudniona w tym czasie na stanowisku sekretarza. Od 1 stycznia 2022 r. za kontrolę zarządczą odpowiedzialny jest Marek Szejder – sekretarz zgodnie z zakresem czynności z 1 stycznia 2022 r.

3.2. Zarządzeniem Nr 93/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. Burmistrz wprowadził Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sejny. Z Regulaminu wynikają m. in. postanowienia:

- kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia prawidłowej realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- na ocenę systemu kontroli zarządczej składają się m. in. wyniki: samokontroli, do której zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w urzędzie, bez względu na stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy; kontroli wewnętrznej; kontroli zewnętrznej, sprawowanej przez podmioty zewnętrzne; kontroli funkcjonalnej, sprawowanej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze,
- przykłady ryzyka, które mogą wystąpić w ramach prowadzonej działalności zestawiono w zał. Nr 1 do Regulaminu,
- analizy i oceny poziomu ryzyka dokonuje kierownik komórki organizacyjnej, co najmniej raz w roku i przedstawia je Burmistrzowi, wraz z podaniem propozycji rozwiązania problemu; kwestionariusz identyfikacji ryzyka stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu,
- wzór ankiety do samooceny kontroli zarządczej stanowi zał. Nr 3 do Regulaminu,
- wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi zał. Nr 4 do Regulaminu
- dokumentacja kontroli zarządczej podlega bieżącej ocenie i aktualizacji, zgodnie ze stanem faktycznym i warunkami funkcjonowania jednostki; odpowiedzialność w tym zakresie ponoszą indywidualnie kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych, odpowiedzialni za realizację zadań określonych przepisami ustaw i rozporządzeni oraz postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego,
- nadzór nad wykonywaniem zadań w sposób zgodny z przepisami oraz wewnętrznymi procedurami kontroli sprawują następujące osoby:
 - ✓ Burmistrz, Zastępca Burmistrza na podstawie przepisów ustaw, zarządzeń kompetencyjnych i upoważnień (stanowisko zastępcy Burmistrza nie jest obsadzone),



- ✓ Skarbnik Miasta na podstawie uchwały rady miasta, regulacji wewnętrznych, w tym zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności,
- ✓ kierownicy komórek organizacyjnych, zgodnie z zadaniami i kompetencjami, określonymi w regulaminie organizacyjnym,
- ✓ inspektor ochrony danych osobowych na podstawie przepisów o ochronie danych osobowych,
- ✓ pełnomocnik do spraw ochrony informacji niejawnych na podstawie przepisów o ochronie informacji niejawnych.

3.3. Zarządzeniem Nr 94/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. Burmistrz zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych do dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej zgodnie z wzorem określonym w zał. Nr 1 do zarządzenia oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej zgodnie ze wzorem określonym w zał. Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej należało złożyć w terminie do 31 stycznia następnego roku za rok poprzedni. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok wraz z samooceną systemu kontroli zarządczej zostały sporządzone przez:

- Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach w dniu 26.01.2022 r.; bez zastrzeżeń – w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sejnach w dniu 26.01.2022 r.; bez zastrzeżeń – w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- Dyrektora Żłobka Miejskiego w Sejnach w dniu 13.01.2022 r.; bez zastrzeżeń – w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- Dyrektora Biblioteki Publicznej w Sejnach w dniu 31.01.2022 r.; bez zastrzeżeń – w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Oświadczenia, zgodnie ze wzorem określonym w zał. Nr 2 do w/w zarządzenia nie złożył Dyrektor Ośrodka Kultury w Sejnach. W aktach znajduje się jedynie „ankieta do samooceny kontroli zarządczej – kierownicy jednostek organizacyjnych”, które [- - - -] p.o. Dyrektora Ośrodka Kultury w Sejnach złożyła 18 stycznia 2022 r. Kontrolujący nie ustalił z

Złobka

[Signature]

jakich powodów [- - -] nie złożyła oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, gdyż nie jest już pracownikiem Ośrodka Kultury.

3.4. W § 2 zarządzenia Nr 93/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. Burmistrz zobowiązał kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sejny do dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej i składania informacji o stanie kontroli zarządczej na zasadach określonych w zarządzeniu. Oświadczenia zostały złożone przez:

- Kierownika Referatu Finansowego (Skarbnik) z datą 28.01.2022 r.; nie wskazano w jakim stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza (wystarczającym czy w ograniczonym) czy też nie funkcjonowała; zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej: stanowisko wymiaru opłat i podatków nadal duża fluktuacja, brak odpowiednich osób, które chciałyby realizować sprawy trochę szerzej patrząc na realizowane sprawy
- Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (Sekretarza) z datą 13.01.2022 r.,
- Kierownika USC z datą 25.01.2022 r.

Wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych sporządzili ankiety do samooceny kontroli zarządczej oraz kwestionariusze zarządzania ryzykiem. W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajduje się rejestr szkoleń pracowników Urzędu Miasta Sejny w 2021 r. oraz 17 anonimowych ankiet sporządzone przez pracowników Urzędu Miasta Sejny. Na podstawie tych ankiet Marek Szejder sporządził zbiorcze zestawienie ankiet służące do samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sejny. Z ankiet do samooceny wynika m. in.:

- ✓ 2 osoby wskazały, że nie brały udziału w szkoleniach w wystarczającym stopniu, aby skutecznie realizować powierzone zadania,
- ✓ 2 osoby wskazały, że nie były informowane przez bezpośredniego przełożonego o wynikach okresowej oceny ich pracy,
- ✓ 2 osoby wskazały, że nie są znane im kryteria, za pomocą których oceniane jest wykonywanie ich zadań,
- ✓ 8 osób skazało, że w ich komórce organizacyjnej nie zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż regulamin organizacyjny (np. jako plan pracy, plan działalności itp.),
- ✓ 8 osób skazało, że w ich komórce organizacyjnej w udokumentowany sposób nie identyfikuje się zagrożenia /ryzyka, które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań komórki,

LW f alk

[Signature]

- ✓ 1 osoba wskazała, że nie ma dostępu do wszystkich informacji i danych niezbędnych do realizacji swoich zadań,
- ✓ 2 osoby wskazały, że nie istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w Urzędzie.

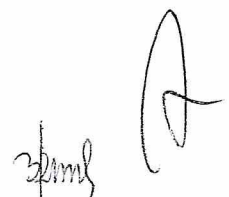
Burmistrz, jako kierownik jednostki organizacyjnej, jaką jest Urząd Miasta Sejny, złożył oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2021 r. z datą 15 lutego 2022 r., tj. 15 dni po terminie określonym zarządzeniem. W oświadczeniu wskazał, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

3.5. W dniu 18 lutego 2022 r. Marek Sznejder sporządził informację o stanie kontroli zarządczej, w której dokonana została ocena: delegowania uprawnień, identyfikacji i analizy ryzyka, kompetencji zawodowych, struktury organizacyjnej, delegowania uprawnień, mechanizmów kontroli.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 5/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 5 lutego 2021 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli zarządczej na 2021 r. dokonywanych przez pracowników Urzędu Miasta Sejny zostały przeprowadzone kontrole w:

- Ośrodka Kultury w Sejnach – kontrola gospodarki finansowej za 2020 r.,
- Fundacji im. bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach – prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na realizację zadania publicznego w 2020 r. „Aktywny senior”,
- Ochotniczej Straży Pożarnej w Sejnach – prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na realizację zadania publicznego w 2020 r. „Pielęgnowanie polskich tradycji...”,
- Szkole Podstawowej w Sejnach – finansowanie żywienia uczniów w stołówce szkolnej,
- Sejneńskim Klubie Sportowym Pomorzanka w Sejnach – prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na realizację zadania publicznego w 2020 r. „Wspieranie i upowszechnianie kultury na terenie Miasta Sejny”,
- Parafialnym Oddziale Caritas w Sejnach - prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na realizację zadania publicznego w 2020 r. „Pomoc najuboższym mieszkańcom miasta Sejny”,
- Bibliotece Publicznej w Sejnach – kontrola gospodarki finansowej za 2020 r.

Kontrole były przeprowadzane na podstawie imiennych upoważnień. Z czynności kontrolnych zostały sporządzone protokoły.

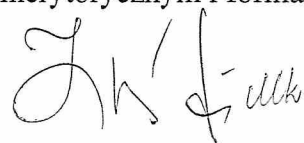
3.6. Zasady kontroli wewnętrznej zostały zawarte w zarządzeniu Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny. Zgodnie z jej postanowieniami (§ 18) wprowadzono następujące zasady kontroli wszystkich dokumentów księgowych:

- a) zasada kolejności procesu kontroli (wstępna, pełna i ostateczna kontrola dokumentów),
- b) zasada ograniczonego zaufania,
- c) zasada ciągłości kontroli polegająca na wykonywaniu czynności kontrolnych w systemie „non stop”,
- d) zasada nieprzepuszczania dowodu dalej (w celu dalszego przetworzenia lub ewidencji), jeżeli zawiera on istotne wady uniemożliwiające jego realizację lub ewidencję,
- e) zasada odpowiedzialności indywidualnej przy wykonywaniu czynności kontrolnych,
- f) zasada gradacji dokumentów według kryterium ważności.

Wszystkie dokumenty księgowe winne być wstępnie i bieżąco kontrolowane pod względem: merytorycznym i formalno-rachunkowym. Na okoliczność dokonania kontroli dowodów księgowych pracownik dokonujący kontroli merytorycznej umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „Zatwierdzono pod względem merytorycznym”. Pod pieczęcią umieszcza datę i podpis. Na okoliczność dokonania kontroli formalno-rachunkowej Skarbnik lub upoważniony pracownik dokonujący kontroli umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”. Pod pieczęcią umieszcza datę i podpis. Po zakończonych czynnościach kontrolno-weryfikacyjnych, jeżeli nie ma zastrzeżeń, co do otrzymanego czy sporządzonego dokumentu, jest on akceptowany i kwalifikowany do księgowania w formie pisemnej bezpośrednio na dowodzie i przekazywany do realizacji lub dekretacji i księgowania.

Wykaz osób upoważnionych do dyspozycji środkami pieniężnymi wraz ze wzorami podpisów stanowi załącznik do instrukcji.

3.7. Funkcjonowanie procedur wewnętrznej kontroli finansowej dla dokumentów finansowo-księgowych sprawdzono na podstawie dokumentów marca 2021 r. Oprócz wskazanej próby, na stosowanie procedur kontroli wobec dokumentów finansowo-księgowych zwrócono uwagę także podczas kontroli poszczególnych zagadnień, jeżeli kontrola obejmowała okres inny niż wyżej opisany. W zakresie przestrzegania kompetencji do kontroli wydatków pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym nieprawidłowości nie stwierdzono.



Funkcjonowanie procedur dotyczących procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych będzie poddane badaniu w ramach kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą.

3.8. Wszyscy pracownicy badanej jednostki zatrudnieni na stanowiskach związanych z gospodarką finansową posiadali zakresy czynności. Przyjęcie zadań przez pracowników zostało potwierdzone ich podpisem. Kontrola zakresów czynności pracowników zatrudnionych w Referacie Finansowym wykazała, że ustalone zostały zastępstwa w razie nieobecności pracownika. Szczegółowa ocena zakresów czynności pracowników będzie wskazana przy omawianiu poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

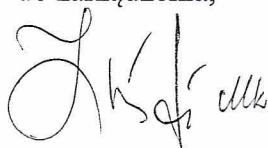
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

W ramach tego zagadnienia dokonano oceny dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości w świetle ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz jej zgodność z faktycznie stosowanymi rozwiązaniami. Kontroli poddano prowadzone przez jednostkę księgi rachunkowe pod kątem ich kompletności i zgodności z przepisami prawa oraz sposób gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych dotyczących budżetu i Urzędu Miasta oraz pozostałej dokumentacji księgowej. Ocenie poddano również system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów.

1.1. Zarządzeniem nr 1/11 z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Sejny oraz dla Urzędu Miasta Sejny Burmistrz Miasta Sejny wprowadził:

- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Sejny jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej stanowiące zał. Nr 1 do zarządzenia,



- zkładowy plan kont dla budżetu Miasta Sejny stanowiące zał. Nr 2,
- zkładowy plan kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej stanowiące zał. Nr 3,
- zasady prowadzenia rachunkowości dotyczące ewidencji środków europejskich dla Miasta Sejny oraz Urzędu Miasta Sejny stanowiące zał. Nr 4,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych stanowiący zał. Nr 5,
- wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta Sejny w zakresie gospodarki finansowej stanowiące zał. Nr 6.

Do w/w zarządzenia wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Sejny: Nr 80/11 z 30 grudnia 2011 r., Nr 31/12 z 29 czerwca 2012 r., Nr 8/16 z 21 stycznia 2016 r., Nr 136/2017 z 29 grudnia 2017 r., Nr 8/2020 z 9 stycznia 2020 r. Opracowana w jednostce polityka rachunkowości spełnia wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy. Regulacje w zakresie ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości) zostały zawarte w rozdziale VI w części III i IV Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny wprowadzonej zarządzeniem Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 r.

1.2. Zarządzeniem Nr 155/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 grudnia 2021 r. wprowadzone zostały nowe zasady rachunkowości (polityka) dla budżetu i Urzędu Miasta Sejny obowiązujące od 1 stycznia 2022 r., w tym:

- plan kont dla organu podatkowego,
- instrukcję ewidencji i poboru podatków, opłat niepodatkowych, należności budżetowych,
- instrukcję ewidencji i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- system ochrony danych,
- instrukcję inwentaryzacyjną.

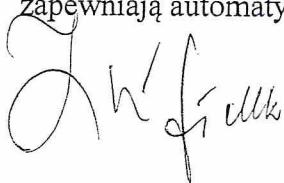
Zarządzeniem Burmistrza Nr 63/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r. wprowadzone zostały zmiany do zarządzenia Nr 155/2021 polegające na zmianie załączników do Instrukcji obiegu i kontroli... dotyczące wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów księgowych.

1.3. Od 1 stycznia 2022 r. przyjęto zasadę, że do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każdą operację gospodarczą dotyczącą tego okresu, jeżeli dokumentujące ją dowody wpłynęły do jednostki: do dnia 5 następnego miesiąca – dla sprawozdań miesięcznych, do 20 stycznia następnego roku – dla sprawozdań rocznych. Po tej dacie dokumenty ujmuje się w księgach w dacie otrzymania. Kontrola wykazała, że wszystkie zobowiązania dotyczące 2021 r. zostały ujęte do kosztów danego okresu zgodnie z przyjętą zasadą ich ewidencji.

1.4. Ewidencja księgową w jednostce prowadzona jest techniką komputerową (z wyjątkiem ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych). W jednostce stosowane są następujące programy komputerowe:

- 1) system „PERSEUS FK” – rozpoczęcie eksploatacji od 2001 r.,
- 2) PŁACE XPERTIS – Asseco Busines Solutions – rozpoczęcie eksploatacji od 2001 r.,
- 3) PODATKI system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych – rozpoczęcie eksploatacji od 2001 r.,
- 4) JGU – rozpoczęcie eksploatacji od 2006 r.,
- 5) KSZOB system księgowości podatków i opłat – rozpoczęcie eksploatacji od 2001 r.,
- 6) AUTA – rozpoczęcie eksploatacji od 2019 r.,
- 7) UPK – rozpoczęcie eksploatacji od 2014 r.,
- 8) EGZEKUCJA program służący do zarządzania wierzytelnościami – rozpoczęcie eksploatacji od 2006 r.,
- 9) OPLOK program wykorzystywany do realizacji operacji wymiarowych za gospodarowanie odpadami – rozpoczęcie eksploatacji od 2014 r.,
- 10) BESTIA – rozpoczęcie eksploatacji od 2006 r.,
- 11) PŁATNIK – rozpoczęcie eksploatacji od 1999 r.

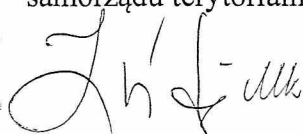
Wykaz stosowanych programów oraz ich opis został zamieszczony w zał. nr 6 do zarządzenia Nr 155/2021. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program PERSEUS FK, Perseus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, natomiast w zakresie prowadzonych pozostałych ewidencji oraz kont ksiąg pomocniczych wykorzystywane są przede wszystkim programy wchodzące w skład „Pakietu dla Administracji” firmy Usługi Informatyczne „INFOSYSTEM” z siedzibą w Legionowie. Programy te spełniają wymagania wynikające z art 10 ust. 1 pkt 3b ustawy o rachunkowości i zapewniają wzajemne powiązania poszczególnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w jedną całość. Programy zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.



1.5. Poprzednia kontrola RIO przeprowadzona w 2019 r. stwierdziła, że w pkt 3 zarządzenia Nr 136/2017 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie aktualizacji zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Sejny oraz Urzędu Miasta Sejny wskazano, że księgi rachunkowe obejmują m. in. wykaz składników aktywów i pasywów wskazując jednocześnie, że zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) sporządzają jednostki, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą. W pozostałych jednostkach rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zarządzeniem Burmistrza Nr 8/2020 z dnia 9 stycznia 2020 r. wykreślony został z zasad (polityki) rachunkowości zapis o wykazie składników aktywów i pasywów. Dalsza analiza tego zagadnienia wykazała, że w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Miasta Sejny wprowadzonej zarządzeniem Nr 155/2021 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2021 r. ponownie został wprowadzony w dziale VI „Prowadzenie ksiąg rachunkowych” w pkt 4 ppkt 5 zapis, iż księgi rachunkowe obejmują m. in. wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

1.6. Wszystkie księgi (tj. dziennik, księgi główne, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) prowadzone są odrębnie dla budżetu oraz dla Urzędu jako jednostki budżetowej (w tym projekt „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w mieście Sejny” oraz projekty „Termomodernizacja Ośrodka Kultury w Sejnach” i „Instalacja fotowoltaiczna w Szkole Podstawowej w Sejnach”).

Dla realizowanych w 2021 r. 3 projektów: „Pierwszy Żłobek w Sejnach” (w sierpniu 2021 r. po zakończeniu projektu operacje księgowe projektu zostały przejęte do ksiąg Urzędu); „Aktywna turystyka w oparciu o dziedzictwo przyrodnicze i kulturowe na obszarze transgranicznym” – Jonava; „Transgraniczny katalizator współpracy Targowisko-Turgus” wydzielone zostały księgi: dzienniki, księgi główne, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Powyższe wynikało z zasad określonych w § 7 zarządzenia Nr 1/11 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2 stycznia 2011 r. oraz z ustaleń zawartych zał. Nr 4 do w/w zarządzenia dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości środków europejskich dla Miasta Sejny i Urzędu Miasta Sejny. W § 7 pkt 1 zarządzenia zapisano, że księgi rachunkowe, zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości prowadzone są w Urzędzie Miasta Sejny odrębnie dla budżetu Miasta Sejny jako jednostki samorządu terytorialnego, zwanego „organem”, Urzędu jako jednostki budżetowej i Funduszy



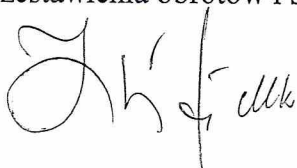
Unijnych, dla których jest wyodrębniony rachunek bankowy. Otrzymanie dofinansowania ze środków europejskich nakłada na beneficjentów szereg obowiązków związanych z właściwą sprawozdawczością oraz realizacją projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie. Ponadto w umowach zawarty jest wymóg zapewnienia odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego, co oznacza prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Nr 155/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. nie wprowadzono zapisu o prowadzeniu ksiąg rachunkowych dla Funduszy Unijnych, dla których jest wyodrębniony rachunek bankowy. W wyniku kontroli od stycznia 2023 r. wszystkie realizowane przez Urząd projekty ewidencjonowane są w księgach Urzędu.

1.7. Księgi są trwale oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, posiadają oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Ustalono, iż składają się z numerowanych stron oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Prowadzone księgi, przy użyciu komputera, pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Treść ksiąg przenosi się codziennie na informatyczny nośnik danych (serwer), zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Na potrzeby kontroli zostały wydrukowane księgi za 2021 r.

1.8. Dziennik prowadzony jest odrębnie dla budżetu i Urzędu oraz dla 2 projektów. Dla dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów nie sporządzano zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, wymagane art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Sporządzano natomiast zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych łączne dla operacji księgowych Urzędu i projektów.

Główna księgowa wyjaśniła, że program nie daje możliwości sporządzenia zestawienia obrotów dzienników częściowych (Urząd + projekty z wydzielonych ksiąg), co świadczy, że program nie spełnia wymogów ustawy o rachunkowości. Na potrzeby kontroli główna księgowa sporządziła ręcznie zestawienie dzienników częściowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. służące dokonania oceny zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald.



1.9. Dowody księgowość dla budżetu i jednostki (dochody) kompletowane są w jednym zbiorze. W oddzielnych segregatorach gromadzone są dowody księgowość: wydatki, noty księgowość, polecenia księgowania, faktury, odpady komunalne, ZFSS, depozyty i dowody dotyczące realizowanych projektów. Segregatory, w których przechowuje się dowody księgowość posiadają oznaczenia, co do miesiąca i roku, którego dotyczą. Wszystkie dowody księgowość oraz księgi rachunkowe przechowuje się w zamykanych szafach. Do ich zabezpieczenia uwag nie wniesiono.

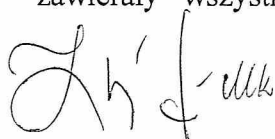
2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowość.

W tym zagadnieniu dokonano oceny prawidłowości dowodów księgowość stanowiących podstawę zapisów księgowość, prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dzienniku oraz sprawdzenia zgodności jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, prawidłowości i terminowości zapisów na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych. Sprawdzono również poprawność księgowość wymaganych przed dokonaniem zamknięcia ksiąg za dany rok budżetowy.

2.1. Oceny prawidłowości dowodów księgowość stanowiących podstawę zapisów księgowość na kontach budżetu i urzędu dokonano na podstawie dowodów zgromadzonych od 1 do 31 stycznia i 20-31 grudnia 2021 r. Kontrola wykazała, że źródłowe dowody księgowość ujęte pod wyciągami bankowymi oraz raportami kasowymi były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz zostały oznaczone kolejnym numerem dowodu księgowość.

2.2. Dziennik obrotów zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zapisy w dzienniku były kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone były w sposób ciągły. W 2021 r. w dzienniku budżetu były 6562 zapisy (obroty 199.800.787,93 zł) oraz w dzienniku jednostki 13691 zapisów (obroty 322.281.660,96 zł). Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Ustalono, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

2.3. Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych sporządzane były odrębnie dla budżetu i jednostki UG oraz dla projektów (opis pkt 1.6). Zestawienia, sporządzane na koniec miesiąca, zawierały wszystkie elementy wymagane przepisem art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o



rachunkowości. Ustalono, że suma obrotów zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (budżet i jednostka UG) były równe obrotom dzienników prowadzonych dla budżetu i Urzędu. Suma obrotów dziennika Urzędu i 2 dzienników projektów była zgodna z łącznym zestawieniem obrotów i sald dla zapisów księgowych Urzędu i projektów.

2.4. Na kontach księgi głównej budżetu i urzędu dokonywano zapisów o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, ujmowano zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (oprócz bilansu otwarcia). Zapisy księgowe dokonane na kontach księgi głównej posiadały automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, które były zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.5. Stwierdzono, iż badana jednostka zachowała zasadę ciągłości określoną w art. 5 ustawy o rachunkowości. Ujęte w dacie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 r. stany aktywów i pasywów były zgodne z ich wielkościami wykazanymi w księgach rachunkowych na dzień ich otwarcia, tj. na początek 2021 r.

2.6. Oceny prawidłowości dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów księgowych dokonano na podstawie dowodów zgromadzonych we wrześniu 2021 r. w pozycjach wskazanych w pkt II.2.1. oraz w innych okresach wynikających z kontrolowanych zagadnień. Kontrola wykazała, że źródłowe dowody księgowe (dokumentujące poniesiony wydatek) były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza a w odniesieniu do szkół przez dyrektora szkoły. W odniesieniu do dowodów na podstawie, których operacje księgowane były na konta rozrachunkowe, wskazywano datę dokonania przelewu.

2.7. Dokonano oceny prawidłowości zapisów na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.



2.7.1. Kontrola wykazała, że w maju 2021 r. dla OSP w Sejnach została udzielona pożyczka w wysokości 48.800 zł, która została spłacona w listopadzie 2021 r. Ewidencję udzielonej i spłaconej pożyczki księgowano na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, co jest niezgodne z opisem tego konta zawartym w rozporządzeniu. Do tych operacji służy konto 250 „Należności finansowe”, zgodnie z opisem do tego konta zawartym w rozporządzeniu służy ono do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek i zakupionych obligacji obcych. Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu (wypłata) księguje się Wn 250 i Ma 133, a spłatę raty pożyczki udzielonej przez j.s.t. księguje się Wn 130 i Ma 250. W zakładowym planie kont dla budżetu konto 250 nie zostało przewidziane.

2.7.2. W 2021 r. Miasto Sejny zbyło mieszkanie na rzecz dotychczasowego najemcy. Procedura zbycia nieruchomości lokalowej została opisana przy dochodach z majątku – pkt VI.1.3.3. Wartość lokalu mieszkalnego, zgodnie z operatem szacunkowym, wynosiła 93.620 zł; udzielona bonifikata 42.129 zł. Nabywca był zobowiązany do zapłacenia w 2021 r. jednorazowo kwoty 10.307 zł, pozostała kwota 41.184 zł została rozłożona na 36 miesięcznych rat. Łączna kwota za którą najemca nabył mieszkanie, po bonifikacie wynosiła 51.491 zł. W 2021 r. Ewidencja sprzedaży mieszkania prowadzona była na koncie analitycznym 221/S/2/1:

- kwota 51.491 zł (cena nabycia mieszkania) Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- kwota 42.129 zł (bonifikata) Wn 221 i Ma 760 oraz Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” i Ma 221.

W tym przypadku księgowanie bonifikaty należy uznać za zbędne. W konsekwencji tych księgowania należność na koncie 221/S/2/1 wyniosła 51.491 zł, natomiast pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne zostały zwiększone o kwotę 42.129 zł, co miało swoje konsekwencje w wykazaniu tych kwot w rachunku zysków i strat – pozostałe przychody operacyjne (760) i pozostałe koszty operacyjne (761) zostały zawyżone o kwotę 42.129 zł.

Dla celów dowodowych (udzielona bonifikata podlega zwrotowi, jeżeli w ciągu 5 lat od nabycia mieszkania zostanie ono sprzedane a uzyskane środki nie zostaną przeznaczona na zakup nowego mieszkania) można było zaksięgować bonifikatę w ewidencji pozaksięgowej a po upływie 5 lat dokonać jej wyksięgowania.

Pozostała do spłaty kwota 33.176 zł (przypadająca do spłaty w 2022 r., 2023 r., 2024 r.) została przeniesiona do należności długoterminowych Wn 226 i Ma 221. Pod datą 31 grudnia 2021 r. kwota 13.728 zł (przypadająca do spłaty w 2022 r.) została przeksięgowana z należności



długoterminowych do należności krótkoterminowych zapisem Wn 221/S/2/1 i Ma 226/S/1/2. Ewidencji dokonywano z pominięciem konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, które zgodnie z opisem tego konta zawartym w zał. Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont... służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Prawidłowa ewidencja w tym zakresie powinna przebiegać następująco:

- przypis rat przypadających do spłaty w latach 2022-2024 Wn 226 i Ma 840,
- pod datą 31.12.2021 r. kwota przypadająca do spłaty w 2022 r. Wn 221 i Ma 226 oraz Wn 840 i Ma 760.

2.7.3. Ustalono, że do 31 maja 2022 r. (od 1 czerwca został wydzielony rachunek dochodów) wszystkie dochody wpływały na rachunek budżetu. Przypisu należności za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym dokonywano na podstawie PK sporządzonym przez [] – inspektora ds. księgowości budżetowej, zgodnie z wykazem otrzymanym od [] – inspektora ds. ochrony środowiska. Przypisu dokonywano w jednostce Wn 221 i Ma 720. Wpłaty księgowano w budżecie Wn 133 i Ma 901 (z datą wyciągu bankowego). W księgach urzędu dokonywano dodatkowego zapisu Wn 130 i Ma 221 (na podstawie PK). Zapisy na koncie 130 i 221 posiadały wskazanie daty dokumentu (PK) i daty operacji gospodarczej (nie ustalono czego dotyczyły te daty). Nie wskazywano natomiast daty wpłaty, co ma znaczenie w przypadku wpłaty wniesionej po terminie (opis terminowości wpłat zamieszczony przy dochodach za zajęcie pasa drogowego pkt VI.1.4.3.). Od 1 czerwca 2022 r., po wydzieleniu rachunku dochodów, na koncie 130 dochody i na kontach analitycznych 221/7 służących do ujmowania wpłat za zajęcie pasa drogowego wskazywana jest data wpłaty zgodna z wyciągiem bankowym.

2.7.4. Kontrola wykazała, iż nie ujmowano w księgach rachunkowych, na początek roku, naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zapisów księgowych odpisu dokonywano dopiero w momencie przekazywania środków z rachunku bieżącego 75 % odpisu; w 2021 r. w dniu 25 maja 2021 r. Na dokumentach „Planowany odpis na 2021 r.” umieszcza się dekret Wn 405/1 i Ma 240/4. Ten sam dokument dołączany jest do wyciągu bankowego jako podstawa do przekazania odpisu na rachunek Funduszu. Przelew księgowany jest Wn 240/4 i Ma 130/0/1.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Prawidłowo odpis powinien być naliczony i zaksięgowany na początek roku na podstawie sporządzonego PK służącego do ujęcia odpisu w księgach. Naliczenie odpisu na początek roku ma na celu określenie na początek roku, w księgach jednostki, wysokości zobowiązania wobec Funduszu, które zmniejsza się poprzez przekazanie należnych rat na rachunek ZFŚS. W przypadku nieprzekazania całej kwoty odpisu na koniec roku występuje zobowiązanie, a przekazanie w nadmiernej wysokości wykazywane jest jako należność wobec Funduszu. Taki sposób ewidencji odpisu jest kontynuowany.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Sprawdzeniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) – od 12 stycznia 2022 r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm.). Sprawdzono poprawność wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych dotyczących wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, pod kątem zgodności wykazanych danych z ewidencją analityczną dochodów i wydatków.

A. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1. Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2021 r. Środki na rachunku budżetu zostały wykazane zgodnie z saldem W konta 133 wynoszącym 8.365.038 zł. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wyniosły 317 zł i były równe saldu Ma konta 224/4/1. Środki subwencji przekazane w grudniu 2021 r. na styczeń następnego roku zostały wykazane zgodnie z saldem konta Ma 909 wynoszącym 390.152 zł.

3.2. Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

3.2.1. Zbiorne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku (korekta Nr 1 z 23.03.2022 r.) zostało sporządzone przez Burmistrza i podpisane przez Skarbnika. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie



sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Urząd Miasta Sejny, MOPS-u, Szkoły Podstawowej, Przedszkola, Żłobka i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego. Sprawozdanie jednostkowe było sporządzane przez kierownika MOPS a dla pozostałych jednostek sprawozdania zostały sporządzone przez Burmistrza i podpisane przez Skarbnika. Zbędnie sporządzano jednostkowe sprawozdania dla Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Sejnach (zlikwidowane z końcem sierpnia 2021 r.) za miesiące wrzesień, październik, listopad i grudzień 2021 r., które były powieleniem sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2021 r.

Dochody wykonane, dochody otrzymane oraz pozostałe pozycje sprawozdania dotyczące należności pozostałych do zapłaty (kol.9), zaległości (kol.10), nadpłat (kol.11), skutki obniżenia górnych stawek...(kol.12), umorzenie zaległości podatkowych (kol.14) oraz rozłożenie na raty...(kol.15) wynikały ze sprawozdań jednostkowych i stanowiły sumę jednostkowych sprawozdań Urzędu Miejskiego i pozostałych jednostek budżetowych.

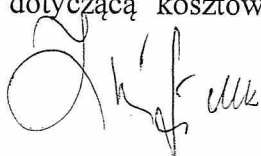
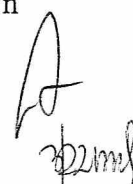
Ze sprawozdania zbiorczego wynikają informacje:

- ✓ w kolumnie 7 „dochody wykonane” wykazano kwotę 37.944.841,88 zł zgodnie z ewidencją konta 901,
- ✓ w kolumnie 8 „dochody otrzymane” wykazano kwotę 37.880.311,67 zł, która była wyższa o 2.098,83 zł od kwoty, którą należało wykazać w Rb-27S wynoszącą 37.878.212,84 zł, ustaloną zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c) i pkt 2 lit. c), ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia a wynikającą z obliczeń:

dochody wykonane za rok 2021 w kwocie 37.944.841,88 zł

- ✓ plus udziały w podatkach od urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów za grudzień 2020 r., które wpłynęły w styczniu 2021 r. kwota 118.884 zł (BO Wn 224-3),
- ✓ minus udziały w podatkach od urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów za 2021 r., wpływ w styczniu 2022 r. kwota 186.244,04 zł (BZ Wn 224-3),
- ✓ plus dotacje otrzymane w 2021 r., które zwrócono do budżetu państwa (PUW) w styczniu 2022 r. kwota 317 zł (BZ saldo Ma 224),
- ✓ minus subwencja oświatowa na 2021 r., która wpłynęła na rachunek w grudniu 2020 r. kwota 389.738 zł (BO Ma 909),
- ✓ plus subwencja oświatowa na 2022 r., która wpłynęła na rachunek w grudniu 2021 r. kwota 390.152 zł (BZ Ma 909).

Do dochodów otrzymanych nie została ujęta kwota 393 zł dotycząca udziałów od urzędów skarbowych, które wpłynęły w 2021 r. a dotyczyły 2020 r. Ujęto natomiast kwotę 2.808,52 zł dotyczącą kosztów komorniczych, które księgowano w księgach Urzędu zapisem Wn

761/K/1/2 i Ma 221/P/1K oraz pomniejszono dochody wykonane o kwotę 316,69 zł dotyczącą dochodów MOPS rozdział 85502 par. 0940 wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych.

W obecnym stanie prawnym kolumna „Dochody otrzymane” już nie występuje w sprawozdaniu Rb-27S. Po raz ostatni podlegała wypełnieniu w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 r.

3.2.2. Rb-27S jednostkowe sprawozdanie Urzędu + organ z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta z 14 lutego 2022 r.) zostało sporządzone przez Burmistrza i podpisane przez Skarbnika. Suma dochodów wykonanych wykazanych w kol. 7 wynosiła 37.127.260 zł. Należności pozostałe do zapłaty (kol. 9) wykazane w kwocie 464.076,02 zł w całości dotyczyły konta Wn 221 – opis sald przy rozrachunkach w pkt III.3.2.1. Nadpłaty wykazane w kol.11 w kwocie 40.269,63 zł dotyczyły nadpłat za czynsze, za zajęcie pasa drogowego, za odpady komunalne, z tytułu podatków, za wieczyste użytkowanie i za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Wykazane zostały zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – opis przy rozrachunkach w pkt III.3.2.3.

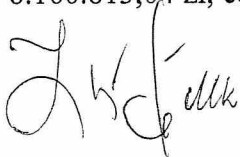
3.3. Rb-N sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych j.s.t.

3.3.1. Łączne sprawozdanie Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (korekta Nr 2 z 23 marca 2022 r.), wynikało ze sprawozdań jednostkowych Rb-N sporządzonych przez Urząd Miasta Sejny, MOPS, Szkoły Podstawowej, Przedszkola, Żłobka i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego. Sprawozdania jednostkowe były sporządzane przez kierownika MOPS a dla pozostałych jednostek sprawozdania zostały sporządzone przez Burmistrza i podpisane przez Skarbnika.

3.3.2. Jednostkowe sprawozdanie Urzędu Miasta Sejny Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku z 23 marca 2022 r.:

a) w wierszu N2.2 pożyczki długoterminowe wykazano kwotę 18.304 zł – była to pozostała do spłacenia należność z tytułu rat za wykup lokalu mieszkalnego z terminem płatności rozłożonym na raty do kwietnia 2024 r.; saldo Wn konta 226,

b) w wierszu N3. gotówka i depozyty/N3.2 depozyty na żądanie – wykazano kwotę 8.160.813,04 zł, co wynika z obliczenia:



- ✓ stan środków na rachunku bankowym budżetu Wn 133 kwota 8.365.038 zł,
- ✓ plus saldo Wn konta 224 w łącznej kwocie 186.244,04 zł – są to udziały w podatkach od Urzędu Skarbowego i Ministerstwa Finansów za 2021 rok (wpływy w styczniu 2022 r.),
- ✓ minus saldo Ma konta 224 w kwocie 317 zł – niewykorzystane dotacje, których zwrot nastąpił do PUW w styczniu 2022 r.,
- ✓ minus saldo Ma konta 909 w kwocie 390.152 zł – jest to subwencja otrzymana w grudniu 2021 r. na 2022 r.,

b) w wierszu N4. należności wymagalne wykazano prawidłową kwotę 238.649,25 zł:

- ✓ z tytułu dostaw towarów i usług kwota 121.315,39 zł,
- ✓ pozostałe kwota 117.333,86 zł

były to zaległości z Rb-27S kol.10 w kwocie 268.389 zł pomniejszone o odsetki par. 0920 kwota 29.369,50 zł i kary za opóźnienie w transakcjach handlowych par. 0970 kwota 370,25 zł (w 2022 r. kara została wyksięgowana). Kwoty te wynikały z prowadzonej ewidencji na kontach rozrachunkowych oraz spełniały wymogi zaliczenia ich do wymagalnych,

c) w wierszu N5 pozostałe należności wykazano kwotę 192.572,04 zł, w tym:

- ✓ z tytułu dostaw towarów i usług kwota 31.504,67 zł,
- ✓ z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne kwota 9.78,04 zł.

Powyższe dane były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

3.4. Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

3.4.1. Zbiorcze Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. z 28 marca 2022 r. (korekta Nr 1). W sprawozdaniu w kolumnie 7 „wydatki wykonane” wykazano kwotę 33.374.598,53 zł i były równe wydatkom wykazanym w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 2021 r. Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową na koncie 902.

Zobowiązania ogółem zostały wykazane w kwocie 967.776,03 zł (kol.8); zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych (kol.9) i w roku bieżącym (kol.10) nie wystąpiły. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego (kol.11) nie wykazano. Dane te wynikały z sum jednostkowych sprawozdań Rb-28S sporządzonych przez Urząd Miasta Sejny, MOPS, Żłobka, Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Sejnach. Sprawozdanie jednostkowe było sporządzane przez kierownika MOPS a dla pozostałych jednostek sprawozdania zostały sporządzone przez Burmistrza i podpisane przez Skarbnika. Zbędnie sporządzano jednostkowe

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

sprawozdania dla Szkoły Podstawowej i Przedszkola w Sejnach (zlikwidowane z końcem sierpnia 2021 r.) za miesiące wrzesień, październik, listopad i grudzień 2021 r., które były powieleniem sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2021 r. dla tych jednostek.

3.4.2. Jednostkowe sprawozdanie Urzędu Miasta Sejny Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta Nr 1 – brak daty sporządzenia). Wydatki wykonane wykazane w kol. 7 wyniosły 18.449.462,92 zł. Zobowiązania zostały wykazane w kwocie 417.676,41 zł; zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania wynikały z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych: Ma 201 kwota 263.904,24 zł; Ma 231 kwota 123.129,89 zł; Ma 229 kwota 23.742,73 zł; Ma 240 (bez sum depozytowych) kwota 6.899,55 zł – opis sald przy rozrachunkach w pkt III.3.2.3. W kolumnie 11 wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wykazano 0,00 zł, co było niezgodne ze stanem faktycznym. W 2021 r. w ramach funduszu sołeckiego zrealizowane zostały wydatki na kwotę 35.440,91 zł ujęte w rozdziale 92601 par. 6050. Kwota ta powinna być wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym dla Urzędu a następnie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2021 r.

3.5. Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta Sejny i sprawozdanie łączne zostało sporządzone przez Burmistrza i podpisane Skarbnika. Dane wykazane w sprawozdaniu łącznym były takie same jak w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu. W poz. E2 kredyty i pożyczki została wykazana kwota 8.003.359,36 zł, z tego:

- ✓ poz. E2.1. krótkoterminowe – w tej pozycji została wykazana kwota 2.862.483 zł – kredyt zaciągnięty w maju 2021 r. zgodnie z umową pierwotny termin spłaty do 31 marca 2022 r., aneksem z 31 maja 2021 r. termin spłaty zmieniony na 30 września 2022 r. a więc spłata w okresie 16 miesięcy, co czyni kredyt długoterminowym. Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-Z zawartą w zał. 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 2020 r. poz. 2396, ze zm.) – w § 1 ust. 3 i 4 określono, że w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie "zobowiązania długoterminowe"

Zh' f ulk

[Signature]

rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności, tj. spłaty lub wykupu, należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie jest spłacane w ratach, do ustalenia zapadalności jest brana pod uwagę data spłaty ostatniej raty. W przypadku zmiany umowy za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności.

- ✓ poz. E2.2. długoterminowe – w tej pozycji została wykazana kwota 5.140.876 zł, na którą składały się zaciągnięte pożyczki na łączną kwotę 4.920.354,62 zł oraz kwota 220.521,74 zł (zaliczana do długu publicznego) dotycząca zobowiązania wobec Fundacji im. Bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach na podstawie ugody sądowej zawartej w dniu 8 września 2017 r. (saldo Ma konta 201/U/2/5 w ewidencji Urzędu) z terminem spłaty do 31 października 2022 r. (spłata nastąpiła 19 października 2022 r.).

W pozostałych jednostkach zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Sprawozdania jednostkowe były sporządzane przez kierowników tych jednostek a dla Szkoły Podstawowej, Przedszkola, Żłobka i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego sprawozdania zostały sporządzone przez Burmistrza i podpisane przez Skarbnika. W sprawozdaniach były wykazywane stany zerowe.

3.6. Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

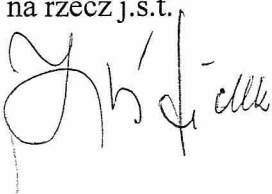
3.6.1. Do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ za 2021 rok zobowiązany był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach oraz Urząd Miasta w Sejnach, Sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone łącznie z danymi uzupełniającymi, tj. częścią A w zakresie należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej budżetowi państwa oraz częścią B. w zakresie należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t. na mocy odrębnych przepisów.

3.6.2. Jednostkowe MOPS – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r. (korekta Nr 1 z 24.02.2022 r.) zostały wykazane dochody wykonane (kol. 6), które były równe dochodom przekazanym (kol.8) i wynosiły 95.246,82 zł. W kol. 7 tego sprawozdania dochody potrącone na rzecz j.s.t. nie były wypełniane (prawidłowo).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S MOPS od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w par. 2360 wykazana została łączna kwota 20.703,88 zł, która była tożsama z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziałach 85228 i 85502 w kol. 7 dochody potrącone na rzecz j.s.t. Należności wykazane w kol. 5 sprawozdania zbiorczego wyniosły na dzień 31 grudnia 2021 r. 3.034.994,06 zł. Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (kol.10) zostały wykazane w kwocie 2.939.747,24 zł, co wynikało z danych uzupełniających w części A i B sprawozdania. Całość należności od dłużników alimentacyjnych (odsetki, zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny) została zakwalifikowana do zaległości.

3.6.3. Jednostkowe Urząd Miasta Sejny – w 2021 r. Urząd Miasta Sejny sporządził dwa sprawozdania Rb-27ZZ. W sprawozdaniu za okres od początku roku do końca III kwartału roku 2021 wykazano w rozdziale 75011 dochody wykonane (kol. 6) w kwocie 31 zł, w tym potrącone na rzecz j.s.t. (kol.7) w kwocie 1,55 zł; dochody przekazane (kol. 8) w kwocie 29,45 zł. Dochody przekazane były mniejsze od dochodów wykonanych o kwotę dochodów potrąconych na rzecz j.s.t., co jest wbrew zasadzie sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ zawartej w § 6 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. oraz analogicznymi przepisami rozporządzenia załącznika nr 37 do rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. W sprawozdaniu jednostkowym w kolumnie „dochody przekazane” jednostka realizująca zadanie wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący j.s.t. (rachunek budżetu). W omawianej kolumnie sprawozdania winna zatem zostać wykazana cała kwota zrealizowanych dochodów z zadań zleconych, która została przekazana na rachunek budżetu, niezależnie od tego czy stanowi część podlegającą odprowadzeniu do PUW czy część stanowiącą dochód budżetu gminy. W sprawozdaniu za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 nie zostały już wykazane dochody potrącone na rzecz j.s.t.; dochody wykonane były równe dochodom przekazanym.

W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-27S sporządzonym od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w par. 2360 została wykazana kwota 1,55 zł, która była tożsama z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziale 75011 w kol. 7 dochody potrącone na rzecz j.s.t.





3.6.4. Zbiorcze Rb-27ZZ dochody przekazane (kol. 8) zostały wykazane w prawidłowej wysokości, tj. dochody ogółem pomniejszone o dochody potrącone na rzecz j.s.t. (kol. 7). Należności wykazane w kol. 5 sprawozdania zbiorczego wyniosły na dzień 31 grudnia 2021 r. 3.035.025,06 zł. Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (kol.10) zostały wykazane w kwocie 2.939.747,24 zł, co wynikało z danych uzupełniających w części A i B sprawozdania. W kol. 7 sprawozdania wykazana została kwota 20.705,43 zł i taką samą kwotę wykazano w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w paragrafach: 75011, 85228 i 85502.

B. Sprawozdawczość finansowa.

3.7. Bilans budżetu.

Analizy bilansu z wykonania budżetu gminy Sejny (korekta nr 1 z 3.06.2022 r.) sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych na podstawie ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

1. Aktywa:

I Środki pieniężne wykazano w wysokości 8.365.038 zł (Wn 133),

II Należności i rozliczenia wykazano w kwocie ogółem 186.244,04 zł, kwota ta w całości dotyczyła należności od budżetów (poz. II.2) i została wykazana zgodnie z saldem Wn 224.

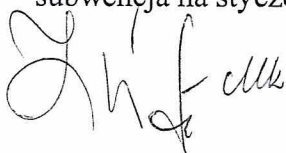
2. Pasywa:

I Zobowiązania wykazano w kwocie ogółem 7.783.154,62 zł, z czego:

- zobowiązania finansowe (poz. I.1) w kwocie 7.782.837,62 zł, co było równe saldu konta Ma 134 + Ma 260, w tym krótkoterminowe 4.074.983 (raty przypadające do spłaty w roku 2022) i długoterminowe 3.707.854,62 zł (raty przypadające do spłaty w następnych latach),
- zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2) w kwocie 317 zł, co było równe Ma 224,

II Aktywa netto budżetu (+) 377.975 zł, na które składały się:

- wynik wykonania budżetu (poz. II.1.1 nadwyżka budżetu) wynoszący (+) 4.570.243,35 zł, co było równe saldu Ma konta 961,
- wynik na operacjach niekasowych (-) 934,70 zł, co było równe saldu Wn 962
- skumulowany wynik budżetu (poz. II.5) wynoszący (-) 4.191.333,23 zł, co było równe saldu Wn konta 960,
- III Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 390.152 zł równe saldu Ma konta 909 – subwencja na styczeń 2022 r.





Aktywa i Pasywa bilansu z wykonania budżetu zostały wykazane zgodnie z saldami wynikającymi z prowadzonej ewidencji na kontach budżetu – opis sald rozrachunków zawarto w pkt III.3.1 niniejszego protokołu.

3.8. Bilans Urzędu.

Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta w Sejnach jako jednostki budżetowej za 2021 rok, sporządzone 15 marca 2022 r., składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Analizy bilansu dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych.

Aktywa:

A. Aktywa trwałe kwota 25.291.436,77 zł (Wn 011 + Wn 013 + Wn 0160 + Wn 020 + Wn 030 + Wn 080 + 226 – Ma 071 – Ma 072), w tym kwota 18.304 zł (Wn 226) wykazana w poz. A.III „Należności długoterminowe” dotycząca należności za sprzedane mieszkanie (płatność w ratach),

B. Aktywa obrotowe kwota 624.705,59 zł, z tego:

B.II.4 Pozostałe należności kwota 453.109,24 zł (Wn 221 minus Ma 290),

B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych kwota 171.596,35 zł (Wn 135 + Wn 139).

Pasywa:

A.I Fundusz jednostki kwota (-) 5.231.172,31 zł (Wn 800),

A.II Wynik finansowy netto kwota (+) 30.499.468,28 zł (Ma 860),

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania kwota 647.846,39 zł, z tego:

D.II Zobowiązania krótkoterminowe kwota 629.542,39 zł z tego:

D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług kwota 263.904 zł (Ma 201),

D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń kwota 25.349,62 zł (Ma 229 i Ma 240 - PPK),

D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń kwota 123.129,89 zł (Ma 231),

D.II.5 Pozostałe zobowiązania kwota 45.562,29 zł (Ma 221 nadpłaty + Ma 240 – bez sum depozytowych),

D.II.6 Sumy depozytowe kwota 159.675,05 zł (Ma 240 = Wn 139),

D.II.8. Fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych kwota 11.921,30 zł (Ma 851),

D.IV Rozliczenia międzyokresowe kwota 18.403 zł (Ma 840).

Bilans jednostki został sporządzony na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości w bilansie wykazano stany aktywów i pasywów na

dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wszystkie aktywa i pasywa bilansu jednostki zostały wykazane na podstawie sald występujących na kontach syntetycznych jednostki. Opis sald rozrachunków zawarto w pkt III.3.2 niniejszego protokołu.

3.9. Sprawozdania finansowe jednostek.

Wszystkie jednostki organizacyjne w wymaganym terminie złożyły sprawozdania finansowe swoich jednostek sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz z informacji dodatkowej:

a) sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sejnach zostało podpisane przez głównego księgowego i kierownika MOPS, wpływ do Urzędu Miasta Sejny 31 marca 2022 r.,

b) sprawozdanie finansowe jednostek obsługiwanych przez Urząd Miasta Sejny zostały sporządzone dla:

- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach,
- Żłobka Miejskiego w Sejnach,
- Ośrodka Kultury w Sejnach,
- Biblioteki Publicznej w Sejnach.

oraz dla jednostek nieistniejących w dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. Szkoły Podstawowej w Sejnach i Przedszkola w Sejnach (zlikwidowanie z dniem 30 września 2021 r. Sprawozdania dla w/w jednostek zostały podpisane przez Burmistrza – kierownika jednostki obsługującej i głównego księgowego. Wpływ do Urzędu Miasta w/w sprawozdań w dniu 29 kwietnia 2022 r. został potwierdzony przez Skarbnika. Termin złożenia tych sprawozdań został dotrzymany, ponieważ terminy sporządzania sprawozdań za 2021 r. (przypadające w 2022 r.) zostały wydłużone o 1 miesiąc.

Łączny bilans jednostki budżetowej wraz z łącznym rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w funduszu oraz informacją dodatkową został sporządzony 29 kwietnia 2022 r. i podpisany przez Skarbnika i Burmistrza. Dane w nim wykazane były zgodne z kwotami wykazanymi w bilansach jednostkowych Urzędu Miasta, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, Żłobka i MOPS-u. Niepotrzebnie sporządzone bilanse dla Szkoły Podstawowej i dla Przedszkola nie zostały włączone do łącznego sprawozdania finansowego.

Bilans skonsolidowany został sporządzony 27 czerwca 2022 r. Obejmował on dane jednostki dominującej i wszystkich jednostek od niej zależnych i podporządkowanych, tj. MOPS, Zespół Szkolno-Przedszkolny, Żłobek, Ośrodek Kultury, Bibliotekę, Przedsiębiorstwo




Gospodarki Komunalnej w Sejnach. Dane w nim wykazane wynikały ze sprawozdań finansowych w/w jednostek.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

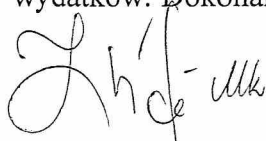
1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W tym zagadnieniu dokonano oceny gospodarki środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych poprzez dokumentalne sprawdzenie miesiąca września 2021 roku. Sprawdzeniem objęto prawidłowość i zupełność udokumentowania obrotów na rachunkach bankowych oraz ich zaewidencjonowanie do urzędzeń księgowych. Sprawdzono zgodność zapisów w księgach rachunkowych z zapisami w księgowości banku w zakresie obrotów i sald.

1.1. W sprawdzanym okresie obsługę bankową budżetu miasta oraz rachunków prowadzonych w Urzędzie Miasta wykonywał Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak Oddział w Suwałkach. Umowa na prowadzenie rachunku bieżącego została zawarta dnia 1 czerwca 1999 roku na czas nieokreślony.

1.2. Urządzenie Miasta Sejny nie prowadzi się kasy, stosowany jest obrót pieniężny bezgotówkowy. W 2021 r. Urząd Miasta jako jednostka budżetowa dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem wydatków, natomiast dochody wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu i księgowane były Wn 133 i Ma 901. Obroty związane z dochodami księgowane były w ewidencji jednostki budżetowej dodatkowo na wyodrębnionym koncie 130/1/1 „Dochody budżetowe”, jako dodatkowy zapis na podstawie wyciągu bankowego budżetu. Wydatki realizowane były bezpośrednio z rachunku wydatków Urzędu i księgowane na wydzielonych kontach 130. Subwencje, dotacje, udziały w podatkach dochodowych, które stanowią przychody Urzędu księgowane są na konto 130/1/1 w korespondencji z kontem 720/P/2 subwencje i 720/P/4 dotacje.

Od 1 czerwca 2022 r. dla dochodów został wydzielony rachunek w banku, którym dysponuje Urząd Miasta Sejny. Zarządzeniem Burmistrza Nr 80/2022 z dnia 30 maja 2022 r. dokonano zmiany do planu kont Urzędu wprowadzając konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Zmieniono opis do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wskazując, że służy ono do ewidencji stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków. Dokonano również w ZPK budżetu zmiany opisu konta 133 „Rachunek budżetu”



dostosowując do przyjętych rozwiązań polegających na zaprzestaniu wykorzystywania rachunku budżetu do ewidencji dochodów.

1.3. Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu (organu) i jednostki (urzędu) ustalono, że w 2021 r. kontrolowana jednostka posiadała 24 rachunki, w tym 7 rachunków budżetu i 17 rachunków jednostki. Stan środków pieniężnych na początek i koniec 2021 roku przedstawiono w tabeli.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Numer rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Saldo na dzień 01.01.2021 r.	Saldo na dzień 31.12.2021 r.
BUDŻET (ORGAN)					
1.	Rachunek bieżący	04 0001	133/0	1.587.392,29	8.107.796,08
2.	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	66 0049	133/1	34.005,69	52.668,32
3.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – transport do punktu szczepień, organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń, Laboratoria przyszłości	28 0054	133/2	569.014,00	0,00
4.	Rachunek VAT – podzielona płatność	97..... 0041	133/6	0,00	0,00
5.	Projekt „Transgraniczny katalizator współpracy „Targowisko-Turgus”(walutowy)	82.....0052	133/7	0,00	0,00
6.	Projekt „Edukacja obywatelska na rzecz odporności społeczności na kryzysy poprzez tworzenie systemu nowoczesnych szkoleń i podnoszenia kwalifikacji zawodowych dla edukatorów z zakresu obrony cywilnej” (walutowy)	60..... 0060	133/8	0,00	204.573,60
7.	Projekt „Aktywna turystyka w oparciu o dziedzictwo przyrodnicze i kulturowe na obszarze transgranicznym” (walutowy)	44.....0057	nie zostało założone konto księgowo	-	-




URZĄD (JEDNOSTKA)					
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	74 0002	135/0	9.628,72	11.921,30
2.	Rachunek sum depozytowych	30 0006	139/0	118.536,87	159.675,05
3.	Środki z Funduszu Pracy - dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	46 0021	139/1	0,00	0,00
4.	Fundusz Solidarnościowy – opieka wytechnieniowa	170058	139/3	0,00	0,00
5.	Rachunek wydatków	23 0047	130	0,00	0,00
6.	Projekt "Budowa drogi gminnej 32KD w Sejnach wraz z przebudową i budową urządzeń towarzyszącej infrastruktury technicznej" (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg)	49 0064	130/0/1	0,00	0,00
7.	Projekt "Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 102123B Wojska Polskiego od skrzyżowania z drogą powiatową Nr 1174B ul. Zawadzkiego do drogi wojewódzkiej nr 653 i rozbudowa drogi gminnej nr 102138B ul. Pogodna w Sejnach oraz przebudowa i budowa infrastruktury technicznej – etap I" (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg)	06 0062	130/0/Z	0,00	0,00
8.	Projekt "Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 102123B Wojska Polskiego od skrzyżowania z drogą powiatową Nr 1174B ul. Zawadzkiego do drogi wojewódzkiej nr 653 i rozbudowa drogi gminnej nr 102138B ul. Pogodna w Sejnach oraz przebudowa i budowa infrastruktury technicznej – etap II" (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg)	76 0063	130/0/Z	0,00	0,00

JK d. ulk

A. [signature]

9.	Projekt „Aktywna turystyka w oparciu o dziedzictwo przyrodnicze i kulturowe na obszarze transgranicznym”	87 0059	130/0/390/1	0,00	0,00
10.	Projekt „e-Sejny nowoczesne usługi dla mieszkańców Miasta”	33 0061	nie zostało założone konto księgowo	-	-
11.	Projekt „Transgraniczny katalizator współpracy „Targowisko-Turgus”	55 0053	130/0/336/1	0,00	0,00
12.	Projekt „Pierwszy Żłobek w Sejnach”	07 0044	130/0/143/1	0,00	0,00
13.	Projekt „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w mieście Sejny”	98 0055	130/0/0243	0,00	0,00
14.	Projekt „Cyfrowa Gmina”	92.....0066	nie zostało założone konto księgowo	-	-
15.	Projekt „Cyfrowa Gmina PGR Granty”	220065	nie zostało założone konto księgowo	-	-
16.	Projekt „Termomodernizacja Ośrodka Kultury w Sejnach”	50.....0046	130	0,00	0,00
17.	Projekt „Instalacja fotowoltaiczna w Szkole Podstawowej w Sejnach”	39.....0050	130	0,00	0,00

Dla 4 rachunków otwartych w banku nie zostały założone konta księgowo. Bank potwierdza również salda zerowe na rachunkach, a zatem w celu uzgodnienia wyników inwentaryzacji wymagane jest założenie w ewidencji księgowej kont dla wszystkich otwartych rachunków w banku nawet jeżeli nie było na nich obrotów.

W ramach kontroli koordynowanej dotyczącej ewidencji środków na rachunkach bankowych sporządzone zostały: wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 r. – zał. Nr 1/1 do protokołu kontroli oraz test kontrolny w formie tabelarycznej – zał. Nr 1/2 do protokołu kontroli.

1.4. Ustalono, że stany środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2021 r. (wynikające z bankowych potwierdzeń sald) wykazywały zgodność z saldami księgowymi odpowiednich kont służących ich ewidencji.

1.5. W wyniku sprawdzenia wyciągów bankowych (próba wskazana w pkt II.2.1.) stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach oraz, że rozchody środków pieniężnych udokumentowane zostały dowodami dołączonymi do wyciągów. Zapisy w księgach kontrolowanej jednostki były zgodne z zapisami w księgowości banku w zakresie sald oraz obrotów (z wyjątkiem operacji zwrotów wydatków). Pod wyciągami znajdowały się dowody źródłowe sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

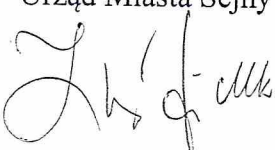
1.6. Zarządzeniem Nr 27/2021 z dnia 26 lutego 2021 r. Burmistrz wprowadził z dniem 1 marca 2021 r. procedury przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Sejny. W Urzędzie Miasta zlokalizowane są trzy terminale: podatki, księgowość budżetowa i USC. Pracownikom, obsługującym terminale POS, nie został przypisany obowiązek przyjmowania wpłat przy pomocy kart płatniczych. Nie określono również obiegu dokumentów (formularz płatności bezgotówkowej, potwierdzenia z terminala i raport wysyłki) związanych z przyjętymi wpłatami.

W 2021 r. do rozliczeń stosowano konto analityczne 222/4/1 „Zapłata bezgotówkowa – czytnik”. Przyjęte wpłaty księgowano w budżecie zapisami: wyciąg bankowy wpłata Wn 133 i Ma 140; polecenie księgowania Wn 140 i Ma 222/4/1 oraz Wn 222/4/1 i Ma 901.

Od czerwca 2022 r., po wydzieleniu rachunku dochodów, wpłaty te księgowane są w księgach Urzędu. Pracownik przyjmujący wpłatę, na koniec dnia, sporządza „Formularz płatności bezgotówkowej” z określeniem osoby wpłacającej, rodzaju wpłaty i kwoty. Wraz z potwierdzeniami wpłat, wydrukowanymi z terminala oraz z raportem wysyłki za dany dzień, przekazuje po zakończeniu dnia do księgowości. Na podstawie tych dokumentów sporządzane jest polecenie księgowania w którym wpłaty ujmuje się Wn 141 i Ma 221 lub 720 (dochody nieprzypisane). Wpływ dochodów pobranych za pomocą terminala na rachunek bankowy Urzędu księgowany jest Wn 130 i Ma 141. Rozliczenie z budżetem przyjętych wpłat (dochodów) następuje poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

1.7. Kasa.

Urząd Miasta Sejny nie posiada własnej kasy. W ZPK dla Urzędu nie przewidziano konta 101.



W zarządzeniu Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny w § 13 pkt 3 zapisano, że funkcję kasy Urzędu sprawuje Punkt Kasowy w Sejnach Banku Spółdzielczego Rutka Tartak Oddział w Suwałkach, dlatego też sposób sporządzania i obiegu dokumentów kasowych oraz gospodarki kasowej regulują wewnętrzne przepisy banku. W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Sejny wprowadzonej zał. Nr 4 do zarządzenia Nr 155/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 grudnia 2021 r. w § 9 pkt 2 ppkt 1 zapisano, że „dowody wypłaty „KW” – wypełniane przez pracownika Referatu Finansowego w 3 egzemplarzach (z czego 1 pozostaje w bloczku). Dowody wypłaty wystawia się w przypadku wypłaty gotówki z Punktu Kasowego Banku Spółdzielczego Rutka Tartak, który prowadzi obsługę kasową Urzędu Miasta”. W 2021 r. takich wypłat nie było.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Tym tematem objęto sprawdzenie prawidłowości prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz dokonano sprawdzenia zgodności stanów ewidencyjnych ze stanem faktycznym druków objętych ewidencją.

2.1. Zagadnienie dotyczące druków ścisłego zarachowania zostało zawarte w instrukcji w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania wprowadzonej zarządzeniem Nr 56/12 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 października 2012 r.; zmienionej zarządzeniem Nr 6/2020 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 9 stycznia 2020 r. Do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny zaliczono: kwitariusze przychodowe; arkusze spisu z natury w chwili ich ponumerowania i wydania przewodniczącemu komisji spisowej; bloczki opłaty targowej; dowody wypłaty kasa wyda – KW; inne – przyjęte do ewidencji na podstawie protokołu. Zarządzeniem Burmistrza Nr 155/2021 z 31 grudnia 2021 r. wprowadzona została nowa Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Ewidencją objęto: bloczki „opłata targowa”; dowody wypłaty KW „Kasa wypłaci”, arkusze spisu z natury.

2.2. W kontrolowanym okresie prowadzeniem ewidencji druków ścisłego zarachowania zajmowała się [] inspektor ds. wymiaru podatkowego, opłat lokalnych i opłat za odpady – zgodnie z zakresem czynności z dnia 10 kwietnia 2017 r. zastąpionego zakresem czynności z 19 kwietnia 2021 r. Ewidencja prowadzona była w jednej księdze: dla opłaty targowej odrębnie dla nominałów 5, 10 i 20 zł; dowodów wypłaty – KW; arkuszy spisu z natury.



Nie przyjęto na stan (przychód) wszystkich bloczków opłaty targowej i bloczków KW. Ewidencja prowadzona była wg wydanych blankietów, a nie wg bloczków. W związku z przejściem [] do pracy w Urzędzie Gminy Giby (od 12 stycznia 2023 r.), prowadzeniem ewidencji zajmuje się [] – referent ds. księgowości podatkowej, opłat lokalnych i opłat za odpady. W trakcie kontroli udzielono instruktażu z zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania. Zapisy w książce zostały uzupełnione o brakujące stany bloczków.

3. Rozrachunki i roszczenia.

W ramach tego zagadnienia sprawdzono zgodność i prawidłowość sald występujących na dzień 31 grudnia 2021 roku. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o analizę kont syntetycznych, analitycznych, dowodów źródłowych oraz innych dokumentów dotyczących tego zagadnienia. Dokonano oceny poprawności ewidencjonowania rozrachunków w księgach budżetu i jednostki budżetowej. Kontroli poddano również prawidłowość i terminowość realizacji zobowiązań.

3.0. Ewidencja i rozliczenie podatku od towarów i usług VAT.

Rozliczenia VAT scentralizowanego dokonywano w budżecie na koncie 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” oraz na koncie 224/7/1 „Rozrachunki budżetu – VAT”. Saldo na koncie 224/7/1 i 271 na początek i na koniec 2021 r. było zerowe. Obroty strony Wn i Ma konta 271 wynosiły 36.940,16 zł, w tym:

- 271/1 „Rozliczenia VAT należnego – Urząd” – obroty 36.299,60 zł,
- 271/2 „Rozliczenia VAT należnego – Szkoła” – obroty 640,56 zł.

Po stronie Ma konta 271/1 ujmowano:

- VAT należny z wpływów z tytułu czynszu Wn 133/0 – Ma 271 (natomiast dochód netto ujmowano zapisem Wn 133 – Ma 901 z klasyfikacją),
- zmniejszenie dochodów wynikające z zaokrążeń VAT „w górę” (Wn 901 – Ma 271)

zaś po stronie Wn konta 271 poleceniem księgowania ujmowano:

- VAT podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego (Wn 271 – Ma 224/7/1),
- dochody wynikające z zaokrążeń VAT „w dół” (Wn 271 – Ma 901).

W banku został otwarty rachunek split payment – konto 133/6 „podzielona płatność” – obroty w 2021 r. 30.054,51 zł; na 31.12.2021 r. saldo 0,00 zł.

Na stronie Ma konta 224/7/1 księgowano, na podstawie polecenia księgowania, VAT

Handwritten signature: Główny Księgowy

Handwritten signature: [illegible]

podlegający wpłacie do US wg deklaracji VAT-7 w/w jednostek w korespondencji z kontem Wn 271/1 – Urząd i 271/2 – Zespół Szkolono-Przedszkolny. Na stronie Wn konta 224/7/1 księgowany był, na podstawie wyciągu bankowego, przelew VAT za dany miesiąc w korespondencji z kontem Ma 133/0.

W grudniu wystąpił podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego (deklaracja VAT-7 za grudzień 2021 r.) w wysokości 2.188 zł. Podatek ten dotyczył Urzędu, w pozostałych jednostkach deklaracje cząstkowe VAT-7 były zerowe. Kwota 2.188 zł została przekazana do urzędu skarbowego 30.12.2021 r.

Ewidencja VAT w jednostce (Urząd) prowadzona była na kontach:

- 225/VAT/2 VAT należny,
- 225/VAT/3 VAT do odprowadzenia.

Rozliczenia z tytułu VAT przebiegały następująco:

- przypis należności: Wn 221 – Ma 720 (netto) i Wn 221 – Ma 225/VAT/2 (VAT należny),
- wpływ należności: Wn 130/1/1 – Ma 221 (netto) i Wn 130/1/2 „Dochody VAT” – Ma 221 (VAT należny),
- podatek podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego wynikający z deklaracji cząstkowej VAT-7 Urzędu Wn 225/VAT/2 – Ma 225/VAT/3 „VAT do odprowadzenia”,
- kwoty VAT z tytułu zaokrążeń zapisami: Wn 225/VAT/3 – Ma 720/P/1 (zaokrążenia w dół) lub Wn 720/P/1 – Ma 225/VAT/3 (zaokrążenia w górę).

3.1. Rozrachunki budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku rozrachunki budżetu wykazywały należności w kwocie 186.244,04 zł oraz zobowiązania w kwocie 7.783.154,62 zł. Wykazany na kontach syntetycznych stan należności i zobowiązań był zgodny ze stanami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych tytułów.

Tytuł konta rozrachunkowego	Należności (zł)	Zobowiązania (zł)
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	0,00	0,00
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224 „Rozrachunki budżetu”	186.244,04	317,00
225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”	0,00	0,00
240 „Pozostałe rozrachunki”	0,00	0,00
271 Rozliczenia VAT z jednostkami	0,00	0,00
Razem I	186.244,04	317,00

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

134 „Kredyty bankowe”	0,00	2.862.483,00
260 „Zobowiązania finansowe”	0,00	4.920.354,62
Razem II	0,00	7.782.837,62
Razem I + II	186.244,04	7.783.154,62

3.1.1. Należności w całości dotyczyły konta Wn 224 wynoszącego 186.244,04 zł, z tego:

- 224/2/13 kwota 1.067 zł to podatek dochodowy od osób prawnych wpływ 31.01.2022 r.,
- 224/6/1 kwota 185.177 zł to należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – wpływ 7.01.2022 r. kwota 182.437 zł i 28.01.2022 r. kwota 2.740 zł.

3.1.2. Zobowiązania: konto Ma 224/4/6 w wysokości 317 zł w całości dotyczyło dotacji otrzymanych od Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, niewykorzystanych do końca 2021 r., których zwrot do PUW w Białymstoku nastąpił 27.01.2022 r.

3.2. Rozrachunki jednostki budżetowej.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. rozrachunki jednostki zamknęły się kwotą 483.380,02 zł należności oraz kwotą 617.621,09 zł zobowiązań.

Tytuł konta rozrachunkowego	Należności (zł)	Zobowiązania (zł)
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	0,00	263.904,24
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	464.076,02	40.269,63
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	0,00	0,00
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	0,00	0,00
225 „Rozrachunki z budżetami”	0,00	0,00
226 „Należności długoterminowe”	18.304,00	0,00
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	0,00	23.742,73
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	0,00	123.129,89
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	0,00	0,00
240 „Pozostałe rozrachunki”	0,00	166.574,60
Razem	483.380,02	617.621,09
290 „Odpisy aktualizujące należności”	0,00	10.966,78

Złobowski

[Signature]

3.2.1. Należności - Wn 483.380,02 zł:

a) na saldo syntetyczne **Wn konta 221** w kwocie 464.076,02 zł składały się należności wg ewidencji analitycznej:

- **Wn 221/P** – należności z tytułu dochodów podatkowych w łącznej kwocie 102.524,81 zł, z tego: przypis Wn 221/P/1 kwota 2.099,94 zł; zaległości Wn 221/P/1/3 kwota 91.639,65 zł; odsetki Wn 221/P/1/4 kwota 3.047 zł; Wn 221/6/1 w kwocie 5.738,22 zł – należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz miasta przez urzędy skarbowe – zgodnie z informacją udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
- **Wn 221/13** – należności z tytułu odpadów komunalnych w łącznej kwocie 44.532,30 zł, z tego: opłata Wn 221/13/1 kwota 34.891,07 zł, zaległości Wn 221/13/3 kwota 9.573,23 zł, Wn 221/13/4 odsetki kwota 68 zł.
- **Wn 221/9W** – wieczyste użytkowanie w łącznej kwocie 5.323,98 zł; z tego: Wn 221/9W/1/11 kwota 130,59 zł, Wn 221/9W/1/16 kwota 2.033,73 zł, Wn 221/9W/1/19 kwota 272,76 zł, Wn 221/9W/1/12 kwota 1.443,45 zł, Wn 221/9W/1/12 kwota 1.443,45 zł.
- **Wn 221/9W** – przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności na cele mieszkaniowe w łącznej kwocie 8,53 zł; z tego: Wn 221/9W/1/30 kwota 3,95 zł, Wn 221/9W/1/42 kwota 4,58 zł.

Windykacja w/w należności została poddana kontroli i opisana w dalszej części protokołu w pkt VI.1.2. przy dochodach z tytułu podatków i opłat i VI.1.3. przy dochodach z majątku.

- **Wn 221/G** – należności niewymagalne w łącznej kwocie 3.880,53 zł (sprawa o zasiedzenie działek w toku), z tego: Wn 221/G/2/13 kwota 235,65 zł i Wn 221/G/2/6 kwota 2.408,04 zł,
- **Wn 221/R** – należności wymagalne w łącznej kwocie 6.731 zł, w tym:
 - ✓ Wn 221/R/4/2 kwota 6.581 zł – zaległość od najemcy z tytułu zwrotu kosztów poniesionych przez Miasto Sejny w latach 2014-2015 na wypłatę odszkodowania na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej w Sejnach w związku z niedostarczeniem przez miasto Sejny lokalu socjalnego państwu W. jako osobom uprawnionym. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany w dniu 30 listopada 2016 r. Egzekucja zaległości prowadzona jest przez komornika. W 2022 r. komornik wpłacił kwotę 5.734,18 zł, pozostała do spłaty kwota 846,82 zł – zaległość na 31 grudnia 2022 r.
 - ✓ Wn 221/R/4/6/ kwota 150 zł należność wymagalna, wyrok nakazowy Sądu Rejonowego w Augustowie z 3 lipca 2019 r. nakładający na skazanego obowiązek zapłaty równowartości wyrządzonej szkody na rzecz Miasta Sejny (zniszczenie kamery miejskiej); do 31 grudnia 2022 r. należność nie została uregulowana. Ustalono, że w dniu 7 kwietnia 2021 r.

kontrolowana jednostka wystawiła ostateczne wezwanie do zapłaty (150 zł plus 16,51 zł odsetki na 31 marca 2021 r.) z informacją, że w przypadku braku zapłaty sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego. Wezwanie awizowane 29.04.2021 r. nie zostało odebrane i w dniu 6.05.2021 r. zwrócone do nadawcy. Do 31.12.2021 r. naliczane były odsetki, które na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 23,21 zł. Poleceniem księgowania sporządzonym przez [redacted] inspektora ds. księgowości budżetowej (zatrudniona do 31.03.2022 r.) odsetki zostały wyksięgowane z ewidencji zapisem ujemnym Wn 221/R/4/6 i Ma 750/P/1/1. Od stycznia 2022 r. odsetki nie są naliczane i nie jest prowadzona dalsza egzekucja tej należności. Zgodnie z art. 481 § 1 kodeksu cywilnego, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Natomiast w myśl art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Kontrolujący zwrócił się do [redacted] podinspektora ds. księgowości budżetowej (na tym stanowisku od 21.04.2022 r.) o odpowiedź na pytanie: Z jakiego powodu nie są naliczane odsetki oraz dlaczego zaniechano dalszej egzekucji od kontrahenta [redacted] – nr konta księgowego 221/R/4/6. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/3 do protokołu kontroli, [redacted] wskazała „W związku z tym, iż należności kontrahenta [redacted] – nr konta księgowego 221/R/4/6 to obowiązek zapłaty równowartości wyrządzonej szkody, tj. 150,00zł na rzecz Miasta Sejny zasądzone Wyrokiem Nakazowym Sygnatura akt VI W 76/19 z dnia 3 lipca 2019r. nie naliczano odsetek ponieważ uwzględniono sądowe stanowisko, zgodnie, z którym: „szkodą, do której naprawienia sąd zobowiązuje sprawcę, jest tylko równowartość rzeczywistej szkody wynikłej bezpośrednio z przestępstwa, nie zaś dalsze (nie bezpośrednio wiążące się z jego popełnieniem) tego czynu następstwa np. odsetki. Takie poglądy niejednokrotnie prezentował Sąd Najwyższy w licznych orzeczeniach: Wyrok SN z 4 lutego 2002r. sygn. akt II KK 385/01, Lex nr 53028 oraz wyrok Sadu Apelacyjnego w Katowicach z 03.03.2011, sygn. akt II AKa 42/11). Odsetek ustawowych można jedynie żądać za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego o charakterze cywilnoprawnym. Wskazując, że obowiązek naprawienia szkody jest środkiem karnym, nie przysługują od niego odsetki ustawowe. Określenie ustawowych odsetek przy orzekaniu środka karnego obowiązku naprawienia szkody nie ma podstawy prawnej, wobec powyższych stwierdzono,

Lh f. ulk

[Signature]

że ewentualne dochodzenie odsetek od dłużnika od orzeczonej tytułem: „równowartość wyrządzonej szkody tj. kwoty 150,00 zł”, możliwe jest w zasadzie na drodze postępowania cywilnego, a to uwzględniając sytuację majątkową i finansową dłużnika nie ma uzasadnienia – przebywanie dłużnika w Zakładzie Karnym. Z tego tytułu zaniechano egzekucji od kontrahenta gdyż wezwania nie były przez niego odebrane, a mieszkająca pod tym adresem babcia dłużnika nie jest w stanie regulować zobowiązań wnuczka.”

- **Wn 221/S/2/1** kwota 13.728 zł to należność niewymagalna z tytułu rat za wykup lokalu mieszkalnego z terminem płatności przypadającym w 2021 r.
- **Wn 221/7/2** w kwocie 722,24 zł – zaległość od HAWE Telekom Sp. z o.o. w restrukturyzacji za umieszczenie urządzeń w ramach zajęcia pasa drogowego na podstawie dwóch decyzji z dnia 29.12.2009 r.: należność główna 535,56 zł (rozd. 75618 par. 0490) + odsetki 87,27 zł (rozd. 75618 par. 0920). Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie z dnia 3 marca 2016 r. wobec dłużnika HAWE Telekom sp. z o.o. zostało otwarte postępowanie sanacyjne. Z dniem otwarcia postępowania sanacyjnego na podstawie art. 312 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne postępowania egzekucyjne skierowane do majątku dłużnika wchodzącego w skład masy sanacyjnej wszczęte przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego ulegają zawieszeniu. Wierzytelność miasta Sejny została ujęta w spisie wierzytelności. Na dzień 31.12.2022 r. zaległość z tego tytułu wynosi 722,24 zł (należność główna 535,56 zł + odsetki 186,68 zł).
- **Wn 221/390/1** w kwocie 89.531,25 zł – na dzień 31 grudnia 2021 r. niewymagalna należność z tytułu kary umownej (kara naliczona 31 grudnia 2021 r.). Do 31 grudnia 2022 r. należność nie została uregulowana, odsetki nie były naliczane. W przypadku zobowiązań z określonym terminem spełnienia świadczenia, źródłem oznaczenia tego terminu jest przede wszystkim zgodna wola stron. Termin spełnienia świadczenia może również wynikać z ustawy, orzeczenia sądu czy decyzji administracyjnej. Czynnikiem określającym termin spełnienia świadczenia może być także właściwość danego zobowiązania. W braku możliwości ustalenia terminu świadczenia w powyższy sposób zobowiązanie należy uznać za bezterminowe. W tej sytuacji określenie czasu spełnienia świadczenia zależy od aktywności wierzyciela polegającej na wezwaniu dłużnika do spełnienia świadczenia. Zobowiązaniem bezterminowym jest zobowiązanie do zapłaty kary umownej. Takie stanowisko potwierdził Sąd Najwyższy w postanowieniu z dnia 19 października 2018 r. (I CSK 249/18) w którym stwierdził, że zobowiązanie do zapłaty kary umownej jest zobowiązaniem bezterminowym, które staje się wymagalne dopiero niezwłocznie po wezwaniu dłużnika do jego wykonania. Zaznaczyć należy jeszcze, że wezwanie do zapłaty kary umownej powoduje z jednej strony

Handwritten signature: K. K.

Handwritten signature: P. P.

wymagalność zobowiązania, a z drugiej (co równie istotne) w przypadku uchylania się przez dłużnika od świadczenia, pozwala wierzycielowi naliczać dłużnikowi odsetki ustawowe za opóźnienie w spełnieniu świadczenia. Zgodnie bowiem z art. 481 § 1 kodeksu cywilnego, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Dalsza analiza wykazała, że dniu 12 grudnia 2022 r. zostało wysłane przedsądowe wezwanie do zapłaty. Łączna kwota z tytułu naliczonych kar umownych wyniosła 502.568,94 zł. Dodatkowo wykonawca został wezwany do zapłaty kwoty w wysokości 20.937,20 zł tytułem naprawienia szkody wynikłej z konieczności zlecenia niewykonanych robót w zadaniu „Aktywna turystyka na rzecz zrównoważonego wykorzystania dziedzictwa” innemu wykonawcy po odstąpieniu od umowy przez zamawiającego z winy wykonawcy. Łączna kwota należności od w/w kontrahenta na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 523.506,23 zł. Kserokopia przedsądowego wezwania do zapłaty oraz kartoteki konta 221/390/1 stanowią zał. Nr 1/4 do protokołu kontroli. Kserokopia umowy oraz pisma odstąpienia od umowy stanowią zał. Nr 1/5 do protokołu kontroli.

- **Wn 221/11** kwota 171.661 zł – należność z tytułu czynszów mieszkaniowych pobieranych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o.o., z tego tym: Wn 221/11/1 wpłaty/przypis 31.449,23 zł, Wn 221/11/14 odsetki kwota 28.760,65 zł, 221/11/1Z czynsze zaległość kwota 107/143,42 zł, 221/11/2 koszty 4.307,70 zł.

Zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi Miasta Sejny, tj. nieruchomościami zabudowanymi budynkami mieszkalnymi oraz samymi takimi budynkami, mieszkaniami, garażami i pomieszczeniami gospodarczymi będącymi własnością miasta, na mocy umowy zawartej dnia 5 września 2013 r. na czas nieokreślony, powierzone zostało Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o.o. Spółka powstała z przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego na mocy uchwały Nr XVI/70/12 Rady Miasta Sejny z dnia 15 lutego 2012 r. Zgodnie z umową do obowiązków spółki należy m.in.:

- prowadzenie ewidencji analitycznej czynszów i pozostałych opłat za lokale komunalne na kontach pomocniczych,
- przekazywanie do Urzędu Miasta miesięcznych rejestrów wpływów z czynszów i pozostałych opłat w rozbiciu na: wpływy z czynszów uzyskanych z lokali mieszkalnych (w stosunku do przypisu), wpływy z czynszów za pomieszczenia gospodarcze (w stosunku do przypisu), wpływy z opłat niezależnych (w stosunku do obciążeń),

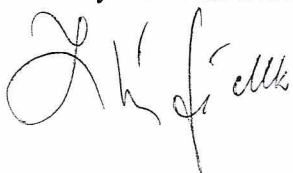
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- przekazywanie wpływów z czynszów i innych opłat będących dochodem Miasta Sejny na rachunek miasta w trzech terminach do: 15 dnia danego miesiąca, 25 dnia danego miesiąca, 5 dnia następnego miesiąca,
- prowadzenie postępowań o zapłatę zaległego czynszu i pozostałych opłat od najemców i użytkowników,
- składanie kwartalnych sprawozdań na formularzu Rb-27S oraz Rb-N dotyczących powierzonych zasobów do dnia 15 następnego miesiąca po upływie kwartału.

Kontrola wykazała, że jednostka dokonuje przypisu należności z tytułu najmu na kontach analitycznych do konta 221 na podstawie sporządzanych co miesiąc przez PGK zestawień „Przypis za lokale mieszkalne i pomieszczenia gospodarcze”. Dokonywane przez PGK wpłaty z tytułu wnoszonych przez najemców opłat ujmowane są po stronie Ma odpowiednich kont analitycznych do konta 221. Na koniec każdego kwartału PGK sporządzało sprawozdanie Rb-27S, które zawierało następujące dane: kwotę należności, kwotę dochodów wykonanych, kwotę dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym, kwotę należności pozostałych do zapłaty, w tym kwotę zaległości, a także kwotę nadpłat. Na podstawie przedkładanych sprawozdań jednostka uzgadniała salda dotyczące należności/zaległości/nadpłat z tytułu najmu widniejące w ewidencji księgowej Urzędu. W/w salda na kontach analitycznych były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S przedłożonym przez PGK na koniec 2021 r.

- **Wn 221/5/1** kwota 55,44 zł należność od Wspólnoty Mieszkaniowej; należność uregulowana 5 stycznia 2022 r.
- **Wn 221/12/2** kwota 7.144,54 zł – należność od PPUH „Czyścioch” Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z tytułu kary za odstąpienie od umowy z winy wykonawcy. W imieniu wierzyciela Miasta Sejny, Sąd Rejonowy w Białymstoku przekazał w dniu 30 marca 2016 r. zgłoszenie wierzytelności w postępowaniu upadłościowym: należność w kwocie 7.144,54 zł, która wynikała z niedopłaty kary umownej oraz należność publicznoprawna w kwocie 1.500 zł, która wynikała z decyzji administracyjnej (kara za nieprzekazanie do przetwarzania odpadów odebranych od właścicieli nieruchomości). W ewidencji na koncie 221/12/2 została zaksięgowana jedynie należność 7.144,54 zł, nie została natomiast zaksięgowana należność 1.500 zł z tytułu zasądzonej kary. W konsekwencji kwota 1.500 zł nie była wykazywana w Rb-27S jako należność. W dniu 28 czerwca 2022 r. PPUH „Czyścioch” wpłacił kwotę 8.644,54 zł (7.144,54 zł + 1.500 zł). Cała kwota została zaksięgowana Wn 130 i Ma 221/12/2. W tym samym dniu dokonano również przypisu kwoty 1.500 zł Wn 221/12/2 i Ma 720/P/1.




- **Wn 221/18/10** kwota 700 zł – umowa na realizację zadania publicznego „Rodzinne Mikołajki...”, zwrot niewykorzystanej kwoty nastąpił 12 stycznia 2022 r.
 - **Wn 221/CZ/1/1** kwota 8.528,93 zł – Sejneńskie Towarzystwo Opieki nad Zabytkami; wyrok z dnia 25 stycznia 2021 r. (zwrot kosztów procesu wraz z ustawowymi odsetkami); do 31 grudnia 2022 r. należność nie została uregulowana.
 - **Wn 221/L/1/28** kwota 1.668,61 zł – Kareda Spółka z o.o. należność uregulowana na dzień 31 grudnia 2022 saldo nie wystąpiło.
 - **Wn 221/L/1/41** kwota 194,91 zł – kara za opóźnienie w transakcji handlowej wymierzona dla Joker Transport; w 2022 r. została wyksięgowana,
 - **Wn 221/18/8** kwota 9.820,24 zł – Zespół Szkół z Litewskim Językiem Nauczania Ziburys; niewykorzystana w 2021 r. część dotacji oświatowej została zwrócona 12 stycznia 2022 r.
- b) saldo **Wn konta 226** w kwocie 18.304 zł dotyczyło pozostałej do spłacenia należności z tytułu rat za wykup lokalu mieszkalnego z terminem płatności rozłożonym na raty do kwietnia 2024 r.

3.2.2. Odpisy aktualizujące należności – Ma 290 w kwocie 10.966,78 zł.

Saldo Ma konta 290 na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosiło 10.773,78 zł i dotyczyło 3 kontrahentów zalegających z opłatą, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone.:

a) Przedsiębiorstwo Budownictwa Technicznego Hawe rozdział 85618 kwota **722,24 zł** (§ 0490 kwota 535,56 zł i § 0920 odsetki 186,68 zł) oraz rozdział 75615 kwota **3.100 zł** (§ 0310 kwota 2.092 zł i § 0920 odsetki kwota 1.008 zł) – zaległości objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym,

b) Czyścioch rozdział 90002 kwota **7.144,54 zł** § 0580 spółka z o.o. w upadłości likwidacyjnej. W trakcie 2021 r. odpis zwiększył się o odsetki w wysokości 193 zł. Odpisem nie została objęta kwota 1.500 zł, która wynikała z decyzji administracyjnej (kara za nieprzekazanie do przetwarzania odpadów odebranych od właścicieli nieruchomości), która nie została ujęta w ewidencji księgowej – opis powyżej przy koncie 221/12/2.

Saldo odpisu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 10.966,78 zł.

3.2.3. Zobowiązania – Ma 617.621,09 zł:

a) saldo **Ma konta 201** wynoszące 263.904,24 zł dotyczyło zobowiązań wobec 8 kontrahentów, w tym zobowiązanie wobec Fundacji im. Bpa Antanasa Baranauskasa „Dom

Jk f-ilk

Jk f-ilk

Litewski” w Sejnach w kwocie 220.521,74 zł, które zostało uregulowane 19 października 2022 r. Pozostałe zobowiązania wobec 7 kontrahentów zostały uregulowane w styczniu i lutym 2022 r.

b) saldo **Ma konta 221** wynoszące 40.269,63 zł dotyczyło:

- 221/11/1 nadpłaty czynsze kwota 31.449,23 zł,
- 221/13/2 nadpłaty z opłaty komunalnej kwota 3.239,88 zł,
- 221/7/26 nadpłata za zajęcie pasa drogowego kwota 43,20 zł,
- 221/P/12 nadpłaty z tytułu podatków kwota 5.407,10 zł,
- 221/9W... 2 nadpłaty z użytkowania wieczystego kwota 51,08 zł,
- 221/9W... 12 nadpłat z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności na cele mieszkaniowe kwota 79,14 zł.

Nadpłaty z tytułu podatków i za odpady komunalne zaliczane na poczet przyszłych należności lub dokonywano zwrotu na podstawie pisemnych oświadczeń kontrahentów, natomiast pozostałe nadpłaty zaliczone są na poczet przyszłych należności.

c) saldo **Ma konta 231** wynoszące 123.129,89 zł dotyczyło naliczonego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok; wypłaty dokonano 12.02.2022 r.

d) saldo **Ma konta 229** wynoszące 23.742,73 zł dotyczyło składek na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy – cała kwota została przekazana do ZUS 5.03.2022 r.,

e) saldo **Ma konta 240** wynoszące 166.574,60 zł, z tego:

– saldo **Ma 240-2** sumy depozytowe w łącznej kwocie 159.675,05 zł (8 zabezpieczeń należytego wykonania umowy), z tego:

- ✓ 240/D/1 odsetki kwota 281,32 zł zwracane sukcesywnie razem z zwrotem zabezpieczeń,
- ✓ 240/D/12 zabezpieczenie kwota 1.536 zł zwrot 2.12.2022 r.,
- ✓ 240/D/18 zabezpieczenie kwota 3.019,90 zł zwrot 12.04.2028 r.,
- ✓ 240/D/2 zabezpieczenie kwota 5.024 zł zwrot 30.04.2024 r.,
- ✓ 240/D/38 zabezpieczenie kwota 16.933,78 zł zwrot 25.11.2025 r.,
- ✓ 240/D/45 zabezpieczenie kwota 75.388,97 zł zwrot 27.05.2025 r.,
- ✓ 240/D/48 zabezpieczenie kwota 7.490,70 zł zwrot 7.490,70 zł,
- ✓ 240/D/54 wadium kwota 50.000 zł wpłacone 15.11.2021 r. zwrot wraz z odsetkami nastąpił 14.12.2022 r. Wadium dotyczyło postępowania o poszukiwanie inwestora w celu realizacji przedsięwzięcia „Budowa zakładu produkcyjnego surowców farmaceutycznych w Sejnach” z dnia 11.06.2021 r. Kontrolującemu okazano pismo kierownika RRPiG z dnia 13 grudnia 2022 r. skierowane do Referatu Finansów o zwrot kwoty wadium (50.000 zł) wraz z

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

odsetkami dla podmiotu MT-PHATMA Sp. z o.o. w związku z zawarciem umowy spółki (akt notarialny z 10.08.2022 r.). Kontrolujący skierował pytanie do []- kierownika referatu RPG: „Na jakiej podstawie przeprowadzone zostało postępowanie o poszukiwanie inwestora w celu realizacji przedsięwzięcia „Budowa zakładu produkcyjnego surowców farmaceutycznych w Sejnach” oraz jakie zastosowano procedury w celu jego wyłonienia. Dlaczego zwrotu wadium dokonano 4 miesiące od dnia zawarcia umowy spółki”. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/6 do protokołu kontroli []- wskazała, że „Podstawę prawną dla postępowania jest art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 679). Postępowanie mające na celu wyłonienie inwestora, który zrealizuje przedsięwzięcie inwestycyjne pn.: „Budowa zakładu produkcyjnego surowców farmaceutycznych w Sejnach” wspólnie z Miastem prowadzone było w oparciu o przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, 2320) oraz Regulamin Postępowania, stanowiący Załącznik nr 2 do Ogłoszenia o poszukiwaniu inwestora w celu realizacji przedsięwzięcia „Budowa zakładu produkcyjnego surowców farmaceutycznych w Sejnach” (Zarządzenie nr 70/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 11 czerwca 2021 r. w sprawie powołania Komisji Negocjacyjnej do przeprowadzenia postępowania o poszukiwaniu inwestora do realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa zakładu produkcyjnego surowców farmaceutycznych w Sejnach” i zatwierdzenia Regulaminu postępowania o poszukiwaniu inwestora do realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa zakładu produkcyjnego surowców farmaceutycznych w Sejnach”). Pierwotnym założeniem procedury było zawarcie umowy spółki celowej wraz z przekazaniem gruntu przez Miasto Sejny nowej spółce. Zawarcie umowy spółki nastąpiło dnia 10.08.2022 r. Ze względów formalnych przeniesienie prawa własności nieruchomości zostało dokonane odrębnym aktem notarialnym dnia 05.10.2022 r. Wadium zostało zwrócone 2 miesiące po podpisaniu aktu notarialnego dotyczącego przeniesienia prawa własności nieruchomości. Nie nastąpiło to niezwłocznie ze względu na niedopatrzenie pracownika merytorycznego.” Do prawidłowości salda uwag nie wniesiono.

- pozostała kwota zobowiązań wynosząca 6.899,55 zł dotyczyła:
- ✓ saldo Ma 240/10 i 240/11 zobowiązania wobec PPK od wynagrodzenia pracowników za 2021 r. zapłacone 15.01.2022 r.,
- ✓ saldo Ma 240/2 Podlaska Izba Rolnicza – 2% odpisu z podatku rolnego w kwocie 10,84 zł zapłacone 5.01.2022 r.,
- ✓ saldo Ma 240/J/3/1 Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska kwota 3.984,82 zł zapłacona 15.01.2022 r.,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- ✓ saldo Ma 240/J/6/14 Państwowe Gospodarstwo Wody Polskie kwota 1.297 zł zapłacona 4.02.2022 r.

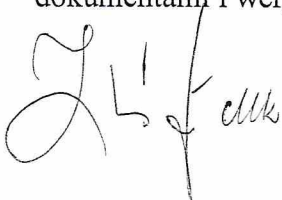
4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

4.1. W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 68/13 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Sejny; zmienione zarządzeniem Burmistrza Nr 136/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Od 2022 r. obowiązuje Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Sejny wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Nr 155/2021 z 31 grudnia 2021 r.

4.2. Badana jednostka na dzień 31 grudnia 2021 r. uzyskała wymagane przepisami potwierdzenia sald z banku prowadzącego obsługę bankową. Salda wykazane w potwierdzeniach wykazywały zgodność ze stanami ewidencyjnymi wykazanymi w księgach rachunkowych Urzędu Miasta. Potwierdzone zostały również salda zaciągniętych kredytów. Pożyczki udzielone przez Skarb Państwa oraz przez WFOŚiGW w Białymstoku zostały potwierdzone wg stanu na dzień 30.10.2021 r. Ustalenie stanu zobowiązań z tytułu tych pożyczek na dzień 31.12.2021 r. nastąpiło poprzez odpisanie od stanu stwierdzonego potwierdzeniem sald zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

4.3. Drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowane zostały należności, z wyjątkiem: należności publicznoprawnych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności spornych i wątpliwych. Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami sald. Wobec pięciu kontrahentów, od których jednostka nie otrzymała zwrotu pisemnego potwierdzenia salda została przeprowadzona inwentaryzacja drogą weryfikacji salda.

W odniesieniu do zobowiązań zostały potwierdzone zostały te salda, wobec których kontrahenci wystąpili z wezwaniem do ich potwierdzenia. Pozostałe należności i zobowiązania zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.



IV. UCHWAŁA BUDŻETOWA.

W tym zagadnieniu zbadano tryb przygotowania projektu uchwały budżetowej. Przeanalizowano prawidłowość i terminowość przekazania informacji dla podległych jednostek o kwotach dochodów i wydatków tych jednostek. Sprawdzono prawidłowość wprowadzanych zmian w uchwale budżetowej. Dokonano porównania zgodności ewidencji planu z uchwałami.

1. Do opracowania budżetu na 2021 rok zastosowanie miały zasady określone w uchwale Nr XLIII/223/10 Rady Miasta Sejny z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zarządzeniem Nr 107/2020 z dnia 15 września 2020 r. Burmistrz Miasta Sejny określił założenia i wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2021 r.

2. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 135/2020 z dnia 13 listopada 2020 r. ustalił projekt uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2021 rok. Projekt został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W projekcie tym dochody zostały ustalone w wysokości 30.150.310 zł i wydatki w wysokości 34.744.796 zł, planowany deficyt budżetu wynosił 4.594.486 zł. Projekt uchwały zawierał zarówno błędy rachunkowe jak i merytoryczne. Skład Orzekający regionalnej Izby Obrachunkowej w uchwale Nr V-00310-113/20 zaopiniował negatywnie przedłożony przez Burmistrza Miasta Sejny projekt uchwały budżetowej wskazując błędy i zgłaszając zastrzeżenia co do źródeł finansowania planowanego deficytu, które nie były tożsame z planem przychodów.

3. Na podstawie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz pismami z dnia 19 listopada 2020 r. przekazał wszystkim podległym jednostkom, za potwierdzeniem odbioru, informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych (dochody i wydatki). Na podstawie otrzymanych informacji zostały opracowane projekty planów finansowych przez wszystkie jednostki budżetowe miasta:

- MOPS w Sejnach w dniu 21 grudnia 2020 r., tj. 1 dzień po terminie (informacja otrzymana 20.11.2020 r.),
- Szkoła Podstawowa w Sejnach w dniu 15 grudnia 2020 r., (brak daty otrzymania informacji),
- Przedszkole Miejskie w Sejnach w dniu 15 grudnia 2020 r. (informacja otrzymana 20.11.2020 r.)

- Żłobek Miejski w Sejnach w dniu 22 grudnia 2020 r., tj. 2 dni po terminie (informacja otrzymana 20.11.2020 r.),
- Urząd Miasta Sejny sporządził projekt planu finansowego w dniu 11 listopada 2020 r., tj. w dniu ustalenia projektu uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2021 rok.

Termin opracowania projektów planów finansowych został określony art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.

Projekty planów finansowych jednostek oświatowych zostały podpisane przez ich dyrektorów, projekt planu finansowego MOPS został podpisany przez Kierownika MOPS, zaś projekt planu finansowego Urzędu Miasta – przez Burmistrza. Projekty planów finansowych były zgodne z projektem budżetu miasta, co stwierdziła Skarbnik składając swój podpis na projektach planów finansowych.

4. Budżet miasta Sejny na rok 2021 został uchwalony uchwałą Nr XXVI/185/21 z dnia 27 stycznia 2021 r. Zaplanowane w uchwale budżetowej dochody (w stosunku do projektu budżetu) nie uległy zmianie i wynosiły 30.150.310 zł, a planowane w uchwale wydatki zostały zwiększone o kwotę 350.000 zł i wyniosły 35.094.796 zł. Planowany deficyt w wysokości 4.944.486 zł miał być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków w kwocie 745.659,94 zł,
- pożyczką na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej w kwocie 2.862.483 zł,
- kredytem/pożyczką w kwocie 1.336.343,06 zł.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 35.500 zł stanowiącą 0,1% wydatków budżetu i rezerwę celową w wysokości 144.500 zł stanowiącą 0,41% wydatków (z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 80.000 zł oraz oświatową – 64.500 zł). Ponadto w uchwale ustalono:

- łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 6.174.486 zł oraz łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 1.230.000 zł,
- limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 200.000 zł; sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.198.826,06 zł, w tym na

J. Hofek

A. Zimny

wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 2.862.483 zł i finansowanie rozchodów w kwocie 268.173,94 zł,

- wydatki z tytułu planowanych dotacji udzielanych z budżetu miasta: jednostki sektora finansów publicznych w kwocie 759.000 zł i jednostki spoza sektora finansów publicznych w kwocie 3.099.000 zł,
- limity wydatków na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków unijnych,
- limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2021 r.,
- dochody w kwocie 350.000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 310.000 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 10.000 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,
- dochody i wydatki w kwocie 30.000 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo ochrony środowiska (rozdz. 90095),
- dochody w kwocie 1.245.650 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które przeznacza się na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonych ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- wydatki w ramach funduszu sołectkiego na kwotę 46.386,60 zł na realizację zadań zgłoszonych przez sołectwo.

Rada upoważniła Burmistrza do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków, innych niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,

Z. K. ulk.

A.

- 4) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 5) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

5. Pismami z dnia 2 lutego 2021 r. Burmistrz poinformował podległe jednostki organizacyjne o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na 2021 rok, zaś instytucjom kultury zostały przekazane informacje o wysokości dotacji. W pismach informujących instytucje kultury o wysokości dotacji podano błędną podstawę prawną – zamiast art. 249 ust. 1 (informacja o wysokości dotacji) podano art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (informacja dla podległych jednostek o informacji niezbędnej do opracowania projektów ich planów finansowych).

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe swoich jednostek, które zostały podpisane przez kierowników tych jednostek. Kwoty dochodów i wydatków ujęte w planach były zgodne z kwotami dochodów i wydatków ujętych w budżecie miasta na 2021 rok. Plan finansowy Urzędu został sporządzony 27 stycznia 2021 r., ujęto w nim wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, z wyszczególnieniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

6. W trakcie realizacji budżetu w 2021 r. dokonywano zmian zarówno uchwałami Rady Miasta (8), jak i zarządzeniami Burmistrza (21). Każdorazowo jednostki budżetowe, których dotyczyły zmiany, informowane były pisemnie o zmianach dokonanych w budżecie, celem wprowadzenia zmian w ich planach finansowych. Ostatecznie plan budżetu na 2021 rok zamknął się kwotą dochodów w wysokości 37.944.841,88 zł i wydatków w wysokości 38.374.598,53 zł.

7. Ewidencja planu dochodów i wydatków prowadzona była prawidłowo na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”.

Złoty

A

V. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości sprawdzono, czy wystąpiły w kontrolowanym okresie przychody budżetowe oraz jakich tytułów one dotyczyły. W ramach tego tematu dokonano również oceny prawidłowości zaciągania kredytów oraz poprawność ich ewidencjonowania. Kontroli poddano również Wieloletnią Prognozę Finansową.

1. Sprawozdanie Rb-NDS.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. zostało podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi ewidencji księgowej. Dane tego sprawozdania przedstawiały się następująco:

A. Dochody w kwocie 37.944.841,88 zł były zgodne z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,

B. Wydatki w kwocie 33.374.598,53 zł były zgodne z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,

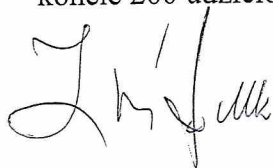
C. Nadwyżka w wysokości (+) 4.570.243,35 zł wykazana jako różnica między osiągniętymi dochodami budżetu a dokonanymi wydatkami budżetu zgodna była z saldem Ma konta 961,

D1. Przychody ogółem 4.865.804,39 zł stanowiły:

- ✓ poz. D11. kredyty, pożyczki – kwota 2.903.133,41 zł, z tego: zaciągnięty kredyt w kwocie 2.862.483 zł (Ma 134) + pożyczka z WFOŚ w kwocie 40.650,41 zł (Ma 260/5),
- ✓ poz. D12. spłata udzielonej pożyczki – kwota 48.800 zł (Ma 260/6),
- ✓ poz. D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – kwota 89.429,51 zł,
- ✓ poz. D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.824.441,47 zł,

D2. Rozchody wykazano w kwocie 1.274.300 zł (= obroty Wn konta 260), z tego:

- ✓ poz. D21. spłaty kredytów i wykup papierów wartościowych – kwota 1.225.500 zł (Wn 260/2 + 260/3 + 260/4),
- ✓ poz. D.22. udzielone pożyczki – kwota 48.800 zł (Wn 260/6); nieprawidłowa ewidencja na koncie 260 udzielonej pożyczki została opisana w pkt II.2.7.1 niniejszego protokołu.




W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D15. sprawozdania Rb-NDS za 2021 rok wolnych środków na dzień 31.12.2021 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „Stan na początek roku” bilansu z wykonania budżetu Miasta Sejny za 2021 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu za okres 2021 r.):

Razem aktywa w kwocie 2.309.295,98 zł, na które składał się:

- stan środków pieniężnych budżetu na początek 2021 r. wynoszący 2.190.411,98 zł (saldo Wn konta 133),
- plus należności od budżetów na 1.01.2021 r. (saldo Wn konta 224) – 118.884 zł.


Razem pasywa w kwocie 395.425 zł, na które składały się:

- zobowiązania wobec budżetów (saldo Ma konta 224) – 5.687 zł,
- plus środki pochodzące z otrzymanej przez miasto w grudniu 2020 r. subwencji oświatowej na styczeń 2021 r. (saldo Ma konta 909) – 550.513 zł,
- plus niewygasające wydatki (saldo Ma konta 904) – 389.738 zł.

Różnica między aktywami a pasywami wyniosła 1.913.870,98 zł. Kwota ta stanowiła sumę przychodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D13a. (89.429,51 zł) + D15. (1.824.441,47 zł).

Sprawdzeniem objęto również prawidłowość wykazania danych w wierszu D13a. „niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 25 października 2022 r.). W pozycji D13a. wykazuje się niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2022 r. (po korekcie) w wierszu D13a. wykazano prawidłową kwotę 385.210,55 zł, na którą składały się niewykorzystane środki pieniężne z 2021 r.:

- z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (korkowe) – 149.364,03 zł,
- z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (małpki) – 28.279,20 zł,
- z opłat za korzystanie ze środowiska – 2.993,72 zł,

- niewykorzystane środki unijne otrzymane 1 grudnia 2021 r. jako zaliczka na projekt „Edukacja obywatelska...” – 204.573,60 zł.

1. Na obsługę długu publicznego poniesiono w 2021 r. wydatki w wysokości 98.315,97 zł na plan 112.000 zł. Wydatki zostały zaliczone do rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” i ujęte w par.:

- 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego” kwota 6.869,96 zł, - prowizja od zaciągniętego kredytu,
- 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje” kwota 5.307,45 zł,
- par. 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” kwota 86.138,56 zł.

W/w prowizje i odsetki ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 751 „Koszty finansowe”.

2. Wg zbiorczego sprawozdania Rb-Z na koniec 2021 r. Miasto Sejny posiadało zadłużenie na łączną kwotę 8.003.359,36 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania finansowe z tytułu:

a) kredytu – saldo Ma konta 134 w ewidencji budżetu wynosiło 2.862.483 zł; kredyt zaciągnięty w PKO Bank Polski na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na zadanie „Transgraniczny katalizator współpracy „Targowisko-Turgus” i „Aktywna turystyka w oparciu o dziedzictwo przyrodnicze i kulturowe na obszarze transgranicznym”. Miasto Sejny uzyskało pozytywną opinię RIO w Białymstoku o możliwości spłaty w/w kredytu. Umowa kredytu nr 34102013320000119604332185 z dnia 31 maja 2021 r. udzielonego na okres od 31 maja 2021 r. do 31 marca 2022 r. Anekssem Nr 1 z 31 maja 2021 r. zmieniony został termin udzielenia kredytu do 30 września 2022 r. W dniu 8 czerwca 2021 r. (na wniosek Urzędu Miasta Sejny z 7 czerwca 2021 r.) wpłynęła cała kwota kredytu w wysokości 2.862.483 zł. W aneksie Nr 1 określono, że kredytobiorca zobowiązuje się spłacić wykorzystany kredyt jednorazowo niezwłocznie po otrzymaniu refundacji z budżetu Unii Europejskiej, jednak nie później niż do dnia 30 września 2022 r. W księgach budżetu, na dzień 31 grudnia 2021 r., saldo Ma konta 134/1 wynosiło 2.862.483 zł. Całkowita spłata kredytu nastąpiła 21 września 2022 r.,

b) pożyczek od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku (saldo Ma konta 260 w ewidencji budżetu) – 597.354,62 zł:

Z h'ef-alk

Apml

- umowa pożyczki Nr 015/17/B-OA/PO-084/P z 29 grudnia 2017 r. w wysokości 204.600 zł na dofinansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny”. Saldo Ma konta 260/2 na 31 grudnia 2021 r. wynosiło 175.100 zł. Zgodnie z harmonogramem spłat termin płatności pierwszej raty wyznaczono do dnia 31.03.2019 r., zaś ostatniej raty do dnia 31.12.2024 r.,
 - umowa pożyczki Nr 0119/20/B-OW/OT-084/P z 14 października 2020 r. w wysokości 665.540,16 zł na „Przebudowę drogi powiatowej nr 2579B ul. Strażacka w Sejnach”. Saldo Ma konta 260/6 na 31 grudnia 2021 r. wynosiło 422.254,62 zł. Termin spłat wyznaczono do 20 listopada 2020 r. do kwoty 381.604,21 zł i do 31 marca 2021 r. do kwoty 283.935,95 zł. Umowa była trzykrotnie aneksowana – aneksem Nr 03 z 19 lipca 2021 r. dokonano zmiany kwoty pożyczki z 665.540,16 zł na 422.254,62 zł oraz harmonogramu spłat rat pożyczki, ostatnia rata do 31.12.2027 r.,
- c) z tytułu wyemitowanych obligacji (saldo Ma konta 260 w ewidencji budżetu) – w kwocie 4.323.000 zł:
- konto 260 /3 saldo Ma 2.373.000 zł Dom Maklerski Nwai – emisja obligacji z 2019 r. na łączną kwotę 4.808.000 zł (wpływ na rachunek budżetu w dniu 11 grudnia 2019 r.). Obligacje A19-E19 na łączną kwotę 4.808.000 zł zostały wyemitowane na podstawie umowy z dnia 6 grudnia 2019 r. zawartej przez Miasto Sejny reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika z Nwai Domem Maklerskim z siedzibą w Warszawie. Zawarcie umowy zostało poprzedzone podjęciem przez Radę Miasta Sejny dwóch uchwał w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu:
 - ✓ Nr XI/88/19 z dnia 29 września 2019 r. – obligacje serii E19, emisja obligacji w 2019 r. na kwotę 953.000 zł, wykup w 2023 r.,
 - ✓ Nr XI/87/19 z dnia 29 września 2019 r. – obligacje serii A19, B19, C19 i D19, emisja obligacji w 2019 r. w łącznej kwocie 3.855.000 zł, wykup w latach 2020-2023; w 2020 r. wykup wyniósł 1.273.000 zł w 2021 r. wykup wyniósł 1.162.000 zł, pozostała do wykupu w latach następnych kwota 2.373.000 zł,
 - konto 260/4 saldo Ma 1.950.000 zł Dom Maklerski Banku BPS S.A. z siedzibą w Warszawie – emisja obligacji z 2020 r. na łączną kwotę 2.000.000 zł (wpływ na rachunek budżetu w dniu 22 listopada 2020 r.). Obligacje A20 na łączną kwotę 2.000.000 zł zostały wyemitowane na podstawie umowy z dnia 3 sierpnia 2020 r. zawartej przez Miasto Sejny reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika z Domem Maklerskim Banku BPS w Warszawie. Zawarcie umowy zostało poprzedzone podjęciem uchwały Nr

JK f alk

A 2019

XIX/133/20 Rady Miasta Sejny z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Wykup obligacji w latach 2021-2025; w 2021 r. wykup wyniósł 50.000 zł; pozostała do wykupu w następnych latach kwota 1.950.000 zł.

d) dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych za lata 2006-2015 wobec Fundacji im. Bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach na podstawie ugody sądowej zawartej w dniu 8 września 2017 r. (saldo Ma konta 201/U/2/5 w ewidencji Urzędu) – 220.521,74 zł. Zgodnie z ustalonym w ugodzie sądowej harmonogramem spłat planowana spłata całości zobowiązania wobec Fundacji nastąpiła 19 października 2022 r.

3. Przychody budżetowe.

W uchwale budżetowej na 2021 rok (uchwała Nr XXVI/185/21 z dnia 27 stycznia 2021 r.) zakładano przychody w wysokości 6.174.486 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek na finansowanie realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej kwota 2.862.483 zł (par. 903),
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym kwota 1.604.517 zł (par. 952),
- z wolnych środków kwota 1.707.486 zł (par. 950).

Plan przychodów w 2021 r. uległ zmianom i wyniósł 3.562.817,61 zł a został wykonany w kwocie 4.865.804,30 zł, z czego:

- kredyty i pożyczki w kwocie 2.903.144,41 zł,
- spłata udzielonych pożyczek w kwocie 48.800 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 89.429,51 zł,
- wolne środki w kwocie 1.824.441,47 zł.

4. Rozchody budżetowe.

W uchwale budżetowej na 2021 r. zaplanowane zostały rozchody w wysokości 1.230.000 zł, które miały być przeznaczone na:

- wykup papierów wartościowych kwota 1.212.000 zł (par. 982),
- spłatę wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 18.000 zł (par. 992).

Planowane rozchody w ciągu roku uległy zwiększeniu do kwoty 1.287.800 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego od początku roku do dnia 31.12.2021 r. oraz prowadzonej ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że planowane rozchody zostały wykonane w kwocie 1.274.300 zł, w tym:

- spłata pożyczek w kwocie 1.225.500 zł,

Złoty ckk

A
zpm

- udzielona pożyczka w kwocie 48.800 zł (ewidencja powinna być prowadzona na koncie 250 zamiast na koncie 260).

W dniu 15 marca 2021 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Sejnach zwróciła się do Burmistrza o udzielenie nieoprocentowanej pożyczki na realizację grantu o nazwie zadania „Pielęgnowanie tradycji narodowych i kulturowych poprzez naukę gry dzieci i młodzieży pieśni patriotycznych, kościelnych, tanecznych na instrumentach muzycznych”.

Rada Miasta Sejny uchwałą Nr XXVIII/196/21 z dnia 24 marca 2021 r. wprowadziła zmianę do uchwały budżetowej na 2021 r. polegającą m. in. na upoważnieniu Burmistrza Miasta Sejny do udzielenia w roku budżetowym pożyczek do kwoty 48.800 zł oraz na zwiększeniu planu przychodów i rozchodów o kwotę 48.800 zł.

Zarządzeniem Nr 49/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 r. Burmistrz udzielił dla OSP w Sejnach pożyczki krótkoterminowej ze środków budżetu miasta Sejny na 2021 r. w kwocie 48.800 zł na wykonanie zadania pn.: „Pielęgnowanie tradycji narodowych i kulturowych poprzez naukę gry dzieci i młodzieży pieśni patriotycznych, kościelnych, tanecznych na instrumentach muzycznych” realizowanego w ramach umowy powierzenia grantu nr U 1-1/3/2020/G z dnia 9 marca 2021 r. pomiędzy Stowarzyszeniem „Suwalsko-Sejneńska” Lokalna Grupa Działania a OSP w Sejnach. Termin spłaty pożyczki został ustalony na 7 dni od otrzymania środków od stowarzyszenia, nie później niż do dnia 31 grudnia 2021 r. Szczegółowe warunki udzielenia pożyczki zostały określone w umowie zawartej w dniu 30 kwietnia 2021 r. Kwota 48.800 zł została przekazana dla OSP 10 maja 2021 r., zwrot pożyczki nastąpił 30 listopada 2021 r., tj. przed upływem terminu określonego umową.

5. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Sejny.

Na dzień przeprowadzenia kontroli aktualna była Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Sejny na lata 2022-2034 przyjęta uchwałą Nr XLVII/323/22 Rady Miasta Sejny z dnia 31 października 2022 r. WPF został opracowany do 2034 roku – do 2027 r. ma nastąpić spłata pożyczki zaciągniętej w WFOŚ, do 2032 r. ma nastąpić wykup wyemitowanych obligacji, a do 2034 r. ma nastąpić planowany do zaciągnięcia w 2022 i 2024 r. kredyt. Kontrola wydatków na obsługę długu (WPF 2.1.3.) wykazała, że odsetki i dyskonto podlegające opłaceniu w 2022 r. oraz w kolejnych latach prognozy zostały zaplanowane zgodnie z harmonogramu wykupu papierów wartościowych. W latach prognozy nie planuje się udzielać gwarancji i poręczeń.

Planowany budżet miasta na 2022 r. wykazuje:

- deficyt budżetu (-) 8.384.281,36 zł,

Złoty dlk

*A
32m8*

- przychody w kwocie 12.459.264,36 zł, w tym: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 4.595.000 zł; nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 385.210,55 zł; wolne środki w kwocie 7.479.053,81 zł; spłata udzielonej pożyczki dla OSP w kwocie 26.000 zł,
- rozchody 4.100.983 zł, w tym: spłata rat kapitałowych 4.074.983 zł; inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu – udzielona pożyczka 26.000 zł,
- na lata 2023-2034 planowane budżety wykazują nadwyżkę, która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów.

Kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów, kwota długu oraz wydatki na obsługę długu wykazane w badanej wersji WPF w poszczególnych latach oraz kwoty spłat wynikające z harmonogramu spłat kredytu określonego umową przedstawiono w tabeli.

Lp.	Rok	Spłata rat WPF kol.5.1 zł	Spłata rat wynikająca z umów (harmonogramu) zł	Przychody budżetu WPF kol.4 zł	Rozchody budżetu WPF kol.5 zł	Kwota długu WPF kol.6 zł	Wydatki na obsługę długu WPF kol. 2.1.3 zł
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.*	2022	4.074.983	4.070.483	4.595.000	4.100.983	8.302.854,62	288.000
2.	2023	1.475.000	1.475.000	1.230.000	1.475.000	8.057.854,62	230.000
3.	2024	964.600	964.600	200.000	964.600	7.293.254,62	153.000
4.	2025	980.000	980.000	0,00	980.000	6.313.254,62	134.000
5.	2026	570.000	570.000	0,00	570.000	5.743.254,62	129.624
6.	2027	618.254,62	618.254,62	0,00	618.254,62	5.125.000,00	116.162
7.	2028	610.000	610.000	0,00	610.000	4.515.000,00	107.650
8.	2029	810.000	810.000	0,00	810.000	3.705.000,00	94.690
9.	2030	694.000	694.000	0,00	694.000	3.011.000,00	86.520
10.	2031	900.000	900.000	0,00	900.000	2.111.000,00	78.000
11.	2032	900.000	900.000	0,00	900.000	1.211.000,00	69.000
12.	2033	648.000	648.000	0,00	648.000	563.000,00	62.000
13.	2034	563.000	563.000	0,00	563.000	0,00	42.000

* wiersz 1 – w kol. 3 Spłata rat w WPF kol.5.1 została wykazana kwota 4.074.983 zł, natomiast kontrolujący na podstawie spłaty rat wynikających z umów (harmonogramu) ustalił, że powinna to być kwota o 4.500 zł niższa, tj. 4.070.483 zł. Dalsza analiza tego zagadnienia wykazała, że zgodnie z harmonogramem spłat w 2021 r., określonym w umowie pożyczki Nr 15/17/B-OA/PO-84/P zaciągniętej w WFOŚ, na 2021 r. przypadała spłata w łącznej kwocie

J. K. - dlk

A. Z. - dlk

18.000 zł. Termin płatności IV raty w wysokości 4.500 zł przypadał na 31 grudnia 2021 r. Wpłaty dokonano po terminie, tj. w dniu 4 stycznia 2022 r. Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania wobec WFOŚ były wyższe niż to wynikało z harmonogramu spłat. Z tytułu zwłoki w zapłacie naliczone zostały odsetki w wysokości 3,95 zł, które zostały przekazane łącznie z ratą pożyczki. Odsetki zostały zaksięgowane w księgach Urzędu Wn 751 i Ma 130. W Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty dotyczące spłaty rat kapitałowych (kol. 5.1) zostały w 2021 r. i 2022 r. dostosowane do kasowego wykonania spłaty pożyczki, tj. w 2021 r. pomniejszone a w 2022 r. zwiększone o 4.500 zł. Pozostałe zobowiązania wynikające z zawartych umów pożyczki w 2021 r. regulowane były terminowo.

Kontrolowana jednostka w WPF w kolumnie 10.11 „Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań” wykazała 0,00 zł. Natomiast w kol. 10.7 „Wydatki zmniejszające dług” w 2022 r. wykazana została kwota 220.521,74 zł dotycząca spłaty zobowiązania wobec Fundacji im. b-pa Antanasa Baranauskasa – opis powyżej przy długi pkt 2 ppkt c).

VI. WYKONANIE BUDŻETU.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Plan dochodów po zmianach na 2021 rok zakładał wykonanie w wysokości 34.979.646,79 zł. W stosunku do pierwotnie uchwalonego budżetu plan dochodów budżetowych został zwiększony o 4.829.336,79 zł. Plan dochodów budżetowych ogółem po zmianach został zrealizowany w 108,47 % tj. w wysokości 37.944.841,88 zł. Ostateczny plan i wykonanie dochodów według ważniejszych źródeł zestawiono poniżej:

L. p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach zł	Wykonanie		% do dochodów ogółem
			zł	%	
1.	dochody własne	17.938.059,97	20.751.260,84	115,68	59,32
2.	dotacje	9.674.303,82	9.826.298,04	101,57	28,09
3.	subwencje	7.367.283,00	7.367.283,00	100,00	21,06
	razem	34.979.646,79	37.944.841,88	108,47	X

1.1.1. W 2021 roku Urząd Miasta Sejny zrealizował dochody w kwocie 37 127 260,95 zł, pozostałe dochody w kwocie 817 580,93 zł zostały zrealizowane przez jednostki organizacyjne

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

miasta, tj.: MOPS 56 092,41 zł; Żłobek Miejski 159 450,17 zł; Zespół Szkolno-Przedszkolny (Przedszkole Miejskie + Szkoła Podstawowa) 602 038,35 zł.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Organizacja pracy i podział czynności pracowników.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o akta osobowe poszczególnych pracowników. Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

- ustalenie obsady etatowej komórki zajmującej się wymiarem, poborem i rachunkowością podatków i opłat,
- ustalenie, czy całość zagadnień objęta została poszczególnymi zakresami czynności,
- ustalenie, czy pracownicy złożyli przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej oraz oświadczenie o przestrzeganiu ustawy o ochronie danych osobowych,
- sprawdzenie czy ustalone są zastępstwa na czas nieobecności pracowników.

W kontrolowanym okresie zagadnieniami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta Sejny zajmowały się, niżej wskazane osoby.

1.2.1.1. Pani _____ – inspektor ds. księgowości podatkowej, opłat lokalnych i księgowości opłaty za odpady komunalne. W Urzędzie Miasta Sejny zatrudniona od dnia 22 marca 2007 r. Od 1 stycznia 2009 r. na stanowisku inspektor ds. poboru i księgowości podatkowej, na czas nieokreślony. Zagadnienia związane z przedmiotem kontroli prowadziła od dnia zatrudnienia do dnia 18 kwietnia 2021 r. Do obowiązków na tym stanowisku (zakres czynności z dnia 10 kwietnia 2017 r.) należało prowadzenie księgowości podatków i opłat lokalnych oraz opłat za odpady komunalne, a w szczególności:

- miesięczne uzgadnianie wpłat podatkowych i opłat z księgowością budżetową,
- prowadzenie dzienników obrotów dotyczących podatków i opłat,
- prowadzenie postępowań związanych ze ściągalnością należności podatkowych, opłat za gospodarowanie odpadami,
- terminowe wystawianie upomnień, wezwań do zapłaty, tytułów wykonawczych na osoby zalegające w spłacie zobowiązań podatkowych, egzekwowanie należności, naliczanie odsetek, prowadzenie i nadzór nad egzekucją,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- sporządzanie wniosków o zabezpieczenie hipoteką przymusową zaległości wynikających z zobowiązań wobec Miasta oraz stosowanie wszystkich możliwych środków egzekucyjnych w celu ściągnięcia i zabezpieczenia tych zobowiązań,
- wydawanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach i opłatach,
- terminowe rozpatrywanie wniosków o umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty, zaniechanie poboru zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat – prowadzenie ewidencji tych podań,
- współudział w prowadzonych kontrolach podatkowych i kontrolach przewidzianych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- prowadzenie spraw z zakresu pomocy publicznej, wydawanie zaświadczeń o pomocy de minimis, pomocy publicznej, sporządzanie sprawozdań w tym zakresie,
- przygotowywanie danych do okresowej sprawozdawczości budżetowej z wykonania dochodów z tytułu podatków i opłat,
- rozliczanie i kontrola inkasentów z pobranych opłat,
- przygotowywanie decyzji w sprawie nadpłat podatku,
- przygotowywanie decyzji w sprawie umorzenia odsetek,
- systematyczna analiza kont podatkowych posiadających zaległości i nadpłaty oraz ich rozliczenie,
- syntetyczne rozpisywanie wyciągów bankowych z rachunku dochodów Miasta.
- Z dniem 20 kwietnia 2021 r. wyżej wymienione obowiązki powierzono Pani [imię] – referentowi ds. księgowości podatkowej, opłat lokalnych i opłat za odpady komunalne. Uprzednio zatrudniona w Urzędzie Gminy Sejny, z dniem 20 kwietnia 2021 r. na mocy porozumienia pracodawców samorządowych na podst. art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) została przeniesiona do pracy w Urzędzie Miasta Sejny, obowiązki te Pani E. P. pełniła do dnia 12 kwietnia 2022 r.
- W trakcie trwania kontroli całość zagadnień dotyczących księgowości podatkowej, opłat lokalnych i opłaty za odpady komunalne prowadzi Pan [imię] zatrudniony od dnia 21 lutego 2022 r.

1.2.1.2. Za zagadnienia dotyczące wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za odpady komunalne, a w szczególności za:

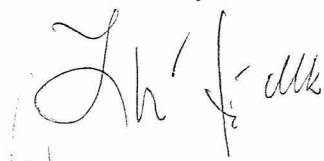
- prowadzenie gospodarki druków ścisłego zarachowania,

Złoty elk

złoty elk
A

- prowadzenie spraw związanych z opłatą targową,
- prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków i opłat, w tym za gospodarowanie odpadami,
- prowadzenie i bieżąca aktualizacja rejestru podatników oraz nieruchomości,
- bieżące wprowadzanie zmian geodezyjnych na konta gospodarstw i nieruchomości,
- prowadzenie dokumentacji wymiarowej oraz ich uzgadnianie z księgowością podatkową,
- terminowe wyliczanie skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i zwolnień podatkowych,
- przyjmowanie wniosków, prowadzenie postępowań i terminowe sporządzanie decyzji podatkowych,
- przyjmowanie deklaracji i prowadzenie postępowań w zakresie gospodarowania odpadami,
- sprawowanie kontroli powszechności opodatkowania i podstawy wymiaru podatku (kontrola informacji składanych przez podatnika),
- udział w kontrolach podatkowych i wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach pod względem zgodności wykazanych danych do wymiaru ze stanem faktycznym,
- przygotowywanie projektów uchwał w sprawach podatków i opłat,
- przygotowywanie interpretacji podatkowych,
- wydawanie zaświadczeń o stanie majątkowym i rodzinnym, o dochodach z gospodarstwa rolnego oraz zaświadczeń o opłacaniu podatków i opłat były odpowiedzialne dwie, niżej wskazane pracownice:
 - Pani _____ – pomoc administracyjna - w Urzędzie Miasta Sejny była zatrudniona w okresie od dnia 26 listopada 2019 r. do dnia 31 maja 2021 r., zagadnienia związane z przedmiotem kontroli prowadziła przez cały okres zatrudnienia.
 - Z dniem 19 kwietnia 2021 r. została przeniesiona na stanowisko inspektora ds. wymiaru podatkowego, opłat lokalnych i opłat za odpady Pani _____, która od 1 stycznia 2009 r. zajmowała stanowisko inspektora ds. księgowości podatkowej, opłat lokalnych i opłaty za odpady komunalne.

1.2.1.3. W wyniku analizy przedłożonych zakresów czynności ustalono, iż wszystkie zagadnienia dotyczące wymiaru, poboru oraz rachunkowości podatków i opłat zostały objęte zakresami czynności wskazanych pracowników.



W oparciu o akta osobowe stwierdzono również, że pracownicy złożyli przyrzeczenia o obowiązku zachowania tajemnicy skarbowej oraz oświadczenia o zapoznaniu się z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, w szczególności z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - (Dz.U. UE. L. z 2016 poz. 119.1.).

We wszystkich przypadkach na czas nieobecności pracownika ustalono zastępstwo.

1.2.2. Podatek rolny.

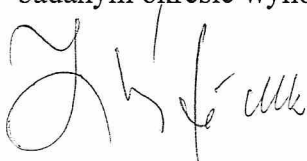
Stawka podatku rolnego w 2021 r. wynosiła 146,38 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych oraz 292,75 zł za 1 ha fizyczny dla pozostałych gruntów rolnych i została wyliczona według średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021, podanej w M. P. z 2020 r. poz. 982. Przy wymiarze omawianej należności stosowano przeliczenia według IV okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614), w wysokości określonej w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej: „u.p.r.”).

1.2.2.1. Podatek rolny od osób fizycznych.

W zakresie podatku rolnego od osób fizycznych kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość prowadzenia ewidencji podatkowej,
- uregulowania wewnętrzne,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania,
- prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych.

1.2.2.1.2. Objęta kontrolą jednostka samorządu terytorialnego swoim zasięgiem obejmuje miasto Sejny, tj. 318 pozycji wymiarowych podatku rolnego. Przypis podatku rolnego w badanym okresie wynosił 20 769,00 zł.



1.2.2.1.3. Oceny powszechności i prawidłowości wymiaru podatku rolnego za 2021 r. dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- stany posiadania poszczególnych podatników,
- dane z ewidencji gruntów (kontrolowana jednostka korzysta z bazy danych geodezyjnych Starostwa Powiatowego w Sejnach),
- informacje w sprawie podatku rolnego.

Badaniu kontrolnemu poddano podatników z **ul. Młynarskiej** (12 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 355,00 zł, **ul. 1 Maja** (13 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 141,00 zł, **ul. Leśnej** (9 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 457,00 zł, **ul. A. Mickiewicza** (28 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 2 062,00 zł oraz **ul. Projektowanej** (14 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 798,00 zł. Ogółem sprawdzono 76 pozycji wymiarowych o przypisie podatku wynoszącym 3 813,00 zł.

Ustalenia kontroli podaje się niżej.

ul. Młynarska - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe, nieprawidłowości nie stwierdzono.

ul. 1 Maja - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe i ustalono iż podatnik o nr ewid. _____ - zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 12 grudnia 2019 r. posiada m.in. grunty sklasyfikowane jako R IVb o powierzchni 0,0663 ha, do ewidencji podatkowej ujęto powierzchnię 0,0680 ha, zawyżenie podstawy opodatkowania z tego tytułu wynosiło 0,0017 ha, jednakże nie spowodowało to skutków finansowych.

ul. A. Mickiewicza - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe i ustalono iż podatnik o nr ewid.: _____

_____ , zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 13 luty 2020 r. posiada m.in. grunty o powierzchni 0,1985 ha sklasyfikowane jako R IVa, do ewidencji podatkowej ujęto pow. 0,1875 ha, zaniżenie podstawy opodatkowania z tego tytułu wynosiło 0,0110 ha, zaś zaniżenie podatku rolnego wynosiło odpowiednio:

- w 2021 r. 3,00 zł (0,0110 ha x 292,75 zł)
- w 2020 r. 3,00 zł (0,0110 ha x 292,30 zł)
- w 2019 r. 3,00 zł (0,0110 ha x 271,80 zł)
- w 2018 r. 3,00 zł (0,0110 ha x 250,00 zł)
- w 2017 r. 3,00 zł (0,0110 ha x 250,00 zł);

Jh f alk

*A
zkml*

- [redacted] - zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 16 stycznia 2006 r. posiada m.in. grunty sklasyfikowane jako B o powierzchni 0,1050 ha, do ewidencji podatkowej ujęto i opodatkowano, jako R IVa, zawyżenie podatku rolnego wynosiło odpowiednio:

- w 2021 r. 31,00 zł (0,1050 ha x 292,75 zł)
- w 2020 r. 31,00 zł (0,1050 ha x 292,30 zł)
- w 2019 r. 29,00 zł (0,1050 ha x 271,80 zł)
- w 2018 r. 26,00 zł (0,1050 ha x 250,00 zł)
- w 2017 r. 26,00 zł (0,1050 ha x 250,00 zł);

grunty te powinny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości stawką właściwą dla gruntów pozostałych, odpowiednio:

- w 2021 r. 494,00 zł (1050 m² x 0,47 zł)
- w 2020 r. 494,00 zł (1050 m² x 0,47 zł)
- w 2019 r. 420,00 zł (1050 m² x 0,40 zł)
- w 2018 r. 420,00 zł (1050 m² x 0,40 zł)
- w 2017 r. 420,00 zł (1050 m² x 0,40 zł);

Ogółem zaniżenie podatku od nieruchomości w latach 2017-2021 wynosiło 2 105,00 zł.

- [redacted] – zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 22 czerwca 2021 r. posiada m. in. grunty sklasyfikowane jako Ł IV o powierzchni 0,0109 ha, do ewidencji podatkowej ujęto powierzchnię 0,0190 ha, zawyżenie podstawy opodatkowania z tego tytułu wynosiło 0,0081 ha, zaś zawyżenie podatku rolnego wynosiło odpowiednio:

- do dnia 31 maja 2021 r. 1,00 zł (0,0081 ha x 292,75 zł)
- w 2020 r. 2,00 zł (0,0081 ha x 292,30 zł)
- w 2019 r. 2,00 zł (0,0081 ha x 271,80 zł)
- w 2018 r. 2,00 zł (0,0081 ha x 250,00 zł)
- w 2017 r. 2,00 zł (0,0081 ha x 250,00 zł);

ul. Leśna - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe, nieprawidłowości nie stwierdzono.

ul. Projektowana - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto podatnicy o niżej wskazanych nr ewid. [redacted]

[redacted] nie wypełnili ustawowego obowiązku i nie złożyli aktualnych informacji w sprawie podatku rolnego, naruszając art. 6a ust. 5 u.p.r., który stanowi, że osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego. Opisana nieprawidłowość świadczy o braku reakcji służb podatkowych na wadliwe zachowanie podatników w zakresie informacji podatkowych, co z kolei świadczy o niezrealizowaniu przez organ podatkowy obowiązku prowadzenia czynności sprawdzających, w zakresie, o którym mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 poz. 1540 ze zm., dalej: „Op.”) z wykorzystaniem procedur wskazywanych treścią przepisów działu V ustawy. Wymiar podatku dokonany bez aktualnych informacji podatkowych w 2021 roku wynosił 1 315,00 zł.

W 2 przypadkach nie dokonano sprawdzenia prawidłowości wymiaru opodatkowania, gdyż nie przedłożono kontrolującemu dokumentów (informacji o gruntach składanych przez podatników oraz danych z ewidencji gruntów). Dotyczyło to nr ewid. _____ raz _____.

Przyjęta do kontroli próba 76 podatników podatku rolnego o przypisie podatku wynoszącym 3 813,00 zł stanowi 23,90 % wszystkich podatników posiadających grunty rolne (318) oraz 18,36 % kwoty przypisu podatku rolnego od osób fizycznych ogółem (20 769,00 zł).

1.2.2.1.4. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w 2021 r. wpłynął 1 wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej, była to jedyna ulga realizowana w 2021 r. Badaniu sprawdzającemu pod kątem prawidłowości i zgodności z prawem poddano komplet zgromadzonych dokumentów, a w szczególności zbadano:

- źródła finansowania inwestycji,
- zasadność udzielenia ulgi,
- prawidłowość udokumentowania poniesionych nakładów inwestycyjnych,
- czynności kontrolne prowadzone przez organ podatkowy w siedzibie podatnika,
- prawidłowość wyliczenia kwoty ulgi.

Ustalono, co następuje:

Decyzja Nr FN.3121.4.1.2021 z dnia 19 stycznia 2021 r.

W dniu 27 kwietnia 2021 r. wpłynął wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej. Podatnik ubiegający się o ulgę inwestycyjną do wniosku załączył 1 oryginalną fakturę VAT, dokumentującą poniesione nakłady inwestycyjne na kwotę brutto 39 000,00 zł (podatnik nie jest podatnikiem podatku VAT). Ze zgromadzonych materiałów wynika, że podatnik korzystał wyłącznie z własnych funduszy. Kwota przyznanej podatnikowi ulgi inwestycyjnej wynosiła

Zk f alk

A zkmf

9 750,00 zł (39 000,00 x 25%). Wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej został załatwiony w terminie przewidzianym w art. 139 § 1 Op. W kontrolowanym okresie ze względu na pandemię COVID-19 nie przeprowadzano kontroli w siedzibie podatnika. Bez uwag.

Jest to jedyna ulga realizowana w 2021 r.

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

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję osób prawnych,
- dane z ewidencji gruntów,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników.

Sprawdzeniem objęto niżej wskazane zagadnienia:

- powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
- działania organu podatkowego w przypadku nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
- czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
- porównano powierzchnie gruntów wykazanych w deklaracjach z danymi z ewidencji gruntów,
- terminowość wpłat,
- powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę w przypadku wpłat dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności,
- terminowość prowadzenia czynności mających na celu windykację zaległości podatkowych w przypadku ich wystąpienia.

1.2.2.2.1. W badanym okresie obowiązek złożenia deklaracji na podatek rolny ciążył na 11 podmiotach, 4 z nich złożyło deklaracje bez podatku, gdyż posiadało grunty zwolnione od podatku na mocy art. 3a, art. 12 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 2 pkt 2, art. 12 ust. 1 pkt 13 u.p.r.

Ustalenia kontroli podaje się w tabeli niżej.

Z. H. K.

A. K.

L. p.	Nr ewid. podmiotu	Data wpływu deklaracji z uwzględnieniem daty nadania w placówce pocztowej	Ilość dni po terminie	Kwota podatku wynikająca z deklaracji (zł)	Uwagi
1.	1	29 stycznia	14	155,00	zawyżenie podstawy opodatkowania
2.	ZSCKR w Sejnach	7 października	265	0,00	zwol. art. 7 ust. 2 pkt. 2 winno być art. 12 ust. 2 pkt 2 u. p. r.
3.	9	13 stycznia	0	54,00 winno być 67,00	błędna stawka podatku jest 233,84 zł winno być 292,75 zł
4.	8	19 stycznia	4	70,00	zawyżenie podstawy opodatkowania
5.	2	29 stycznia	14	208,00	bez uwag
6.	Starosta Powiatu Sejneńskiego	1 luty	17	0,00	zwol. art. 3a u. p. r.
7.	5	15 stycznia	0	1,00	bez uwag
8.	PZDZ	8 stycznia	0	0,00	brak załączników do deklaracji o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania, zwol. art. 12 ust. 1 pkt. 13 u. p. r.
9.	7	8 stycznia	0	35,00	brak załączników do deklaracji o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych z opodatkowania
10.	6	8 stycznia	0	28,00	bez uwag
11.	KWP w Białymstoku	7 stycznia	0	0,00	zwol. art. 12 ust. 1 pkt 1 u.p.r.
		Razem	śr. 62,8	1 322,00	

Zł' f' alk

*A
22m8*

Jak wskazano w tabeli wyżej, 5 podatników złożyło deklaracje na podatek rolny śr. 62,8 dni po terminie. Kwota podatku wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wynosiła 433,00 zł. Jest to nieprawidłowość naruszająca przepis art. 6a ust. 8 pkt. 1 i 2 u.p.r., gdyż osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane 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.

1.2.2.2.2. Ocenie pod kątem powszechności i prawidłowości deklarowania powierzchni oraz prawidłowości wyliczenia kwoty podatku poddano wszystkie złożone deklaracje, o przypisie podatku wynoszącym 1 322,00 zł. Stwierdzono nieprawidłowości w niżej wskazanych przypadkach:

Ad.1. Podatnik o nr ewid. , zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 6 czerwca 2020 r. posiada m.in. grunty o powierzchni 0,3065 ha sklasyfikowane jako Br-RIVa, grunty o powierzchni 0,7046 ha sklasyfikowane jako RIVa, grunty o powierzchni 0,0447 ha sklasyfikowane jako W-RIVa do ewidencji podatkowej ujęto powierzchnię 1,0558 ha, zawyżenie podstawy opodatkowania z tego tytułu wynosiło:

	jest		winno być		różnica do podstawy opodatkowania
	ha fiz.	ha przelicz. do wymiaru podatku	ha fiz.	ha przelicz. do wymiaru podatku	
R IVa	0,7046	0,7046	0,7046	0,5637	0,1409
W R IVa	0,0447	0,0447	0,0447	0,0089	0,0358
				Razem	0,1767

Jak wynika z powyższego zestawienia różnica w ha przelicz. wynosiła 0,1767 ha, zaś zawyżenie podatku z tego tytułu w 2021 r. wynosiło 26,00 zł (0,1767 ha x 146,38 zł).

Ad.3. Podatnik o nr ewid. - błędna stawka podatku rolnego. Kwota podatku wynikająca z deklaracji wynosiła 54,00 zł (0,2302 x 233,84 zł), powinna wynosić 67,00 zł (0,2302 x 292,75 zł). Ogółem zaniżenie podatku rolnego w 2021 r. wynosiło 13,00 zł.

Ad.4. Podatnik o nr ewid. , zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 16 czerwca 2021 r. posiada m.in. grunty o powierzchni 0,0821 ha sklasyfikowane jako R IVa oraz grunty o powierzchni 0,1565 ha sklasyfikowane jako PS IV, do ewidencji podatkowej ujęto powierzchnię 0,2386 ha.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	jest		winno być		różnica do podstawy opodatkowania
	ha fiz.	ha przelicz. do wymiaru podatku	ha fiz.	ha przelicz. do wymiaru podatku	
R IVa i	0,0821	0,0821	0,0821	0,0657	0,0164
PS IV	0,1565	0,1565	0,1565	0,0861	0,0704
				Razem	0,0868

Jak wynika z powyższego zestawienia różnica w ha przelicz. wynosiła 0,0868 ha, zaś zawyżenie podatku z tego tytułu w 2021 roku wynosiło 13,00 zł (0,0868 ha x 146,38 zł).

Ponadto ustalono, że podatnik ZSCKR w Sejnach złożył deklarację bez podatku w związku z posiadaniem gruntów zwolnionych od podatku rolnego, ale podał niewłaściwą podstawę prawną zwalniającą z opodatkowania (jest art. 7 ust. 2 pkt 2 winno być art. 12 ust. 2 pkt 2).

1.2.2.2.3. Kompleksowo sprawdzono terminowość wpłat oraz zgodność wpłat z zadeklarowanymi kwotami. Kontroli dokonano w oparciu o:

- konta podatników,
- dziennik obrotów,
- dowody wpłat.

Sprawdzeniem objęci zostali wszyscy podatnicy – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na dzień 31.12. 2021 r. saldo w omawianym podatku wynosiło 2,00 zł.

Przyjęta do kontroli próba 11 podatników podatku rolnego od osób prawnych o przypisie podatku wynoszącym 1 322,00 zł stanowi 100 % wszystkich podatników posiadających grunty rolne.

1.2.3. Podatek leśny.

W okresie objętym kontrolą stawka podatku leśnego wynosiła 43,3048 zł (21,6524 dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych) i została wyliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2020 r. (M. P. z 2020 r. poz. 983).

1.2.3.1. Podatek leśny od osób fizycznych.

W zakresie podatku leśnego od osób fizycznych kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość stosowania podstaw prawnych,
- uregulowania wewnętrzne,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,

Zh'f alk

A
2021

– powszechność i prawidłowość opodatkowania omawianą należnością.

1.2.3.1.1. Ustalono, iż przypis podatku leśnego w 2021 roku wynosił 208,00 zł. Oceny powszechności i prawidłowości wymiaru podatku leśnego za 2021 r. dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- stany posiadania poszczególnych podatników,
- dane z ewidencji gruntów,
- informacje w sprawie podatku leśnego.

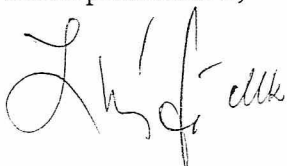
1.2.3.1.2. Badaniu kontrolnemu poddano wszystkich podatników z łącznego zobowiązania pieniężnego, którzy posiadali grunty sklasyfikowane jako las (9 pozycji wymiarowych). Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że we wszystkich przypadkach las podlegał opodatkowaniu. Nieprawidłowości w wymiarze podatku nie stwierdzono, ustalono natomiast, iż podatnik o nr ewid. nie złożył informacji w sprawie podatku leśnego. Wymiar podatku dokonany bez informacji w sprawie podatku leśnego wynosił 26,00 zł. Brak informacji jest nieprawidłowością, która narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 dalej: „u.p.l.”), gdyż osoby fizyczne są obowiązane złożyć organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasu, informacje o lasach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku w podatku leśnym, lub o zaistnieniu zmian, które mają wpływ na wysokość podatku.

Przyjęta do kontroli próba 9 podatników podatku leśnego o przypisie podatku wynoszącym 208,00 zł, stanowi 100 % kwoty przypisu podatku leśnego od osób fizycznych.

1.2.3.2. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzonego w oparciu o:

- ewidencję podatników (osób prawnych) podatku leśnego,
- dane z ewidencji gruntów,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,




- dowody wpłat, sprawdzając następujące zagadnienia:

- powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
- działania organu podatkowego w przypadku nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
- czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, zgodności podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach z danymi z ewidencji gruntów, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
- terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności.

1.2.3.2.1. W badanym okresie obowiązek złożenia deklaracji na podatek leśny ciążył na 2 podmiotach. Ustalono, iż deklaracje wpłynęły do Urzędu w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt. 1 u.p.l., zaś powierzchnie lasu wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej.

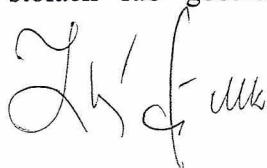
1.2.3.2.2. Sprawdzono terminowość wpłat oraz ich zgodność z zadeklarowaną kwotą. Ustalono, iż podatek, w kwocie 18,00 zł uiszczony został w ustawowo określonym terminie. Na dzień 31.12.2021 r. saldo w omawianym podatku nie wystąpiło.

1.2.4. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości Rada Miasta Sejny określiła uchwałą Nr XI/92/19 z dnia 26 września 2019 r. ze zmianą wprowadzoną w dniu 29 października 2019 r. W wyniku analizy omawianej uchwały stwierdzono, że uchwalone przez Radę Miasta stawki są niższe niż maksymalne na 2021 r., podane w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2021 r. (M.P. poz. 673).

Uchwałą Nr XXVIII/197/21 z dnia 24 marca 2021 r. Rada Miasta Sejny zwolniła od podatku od nieruchomości grunty oraz budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców, których dotyczy zakaz prowadzenia działalności gospodarczej wynikający z przepisów szczególnych, związany ze skutkami epidemii COVID-19, tj.:

1) polegającej na przygotowywaniu i podawaniu posiłków i napojów gościom siedzącym przy stołach lub gościom dokonującym własnego wyboru potraw z wystawionego menu,



spożywanym na miejscu, z wyłączeniem realizacji usług polegających na przygotowywaniu i podawaniu żywności na wynos lub jej przygotowywaniu i dostarczaniu,
2) w zakresie zakwaterowania.

Zwolnienie dotyczy podatku od nieruchomości należnego za okres styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2021 roku, których terminy płatności upływają odpowiednio w styczniu, lutym, marcu, kwietniu, maju i czerwcu 2021 r.

1.2.4.1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolę dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono za 2021 r. obejmując następujące zagadnienia:

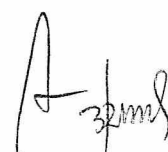
- powszechność i prawidłowość składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- czynności sprawdzające i kontrolne danych zawartych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych dokonywane przez organ podatkowy,
- powszechność opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą,
- prawidłowość opodatkowania poszczególnych kategorii nieruchomości.

1.2.4.1.1. Na terenie kontrolowanej jednostki w 2021 r. było 1381 pozycji wymiarowych podatku od nieruchomości. Przypis podatku od nieruchomości w badanym okresie wyniósł 1 248 116,00 zł.

1.2.4.1.2 Oceny powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości za 2021 r. dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- stany posiadania poszczególnych podatników,
- dane z ewidencji budynków i gruntów,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Badaniu kontrolnemu poddano wszystkich podatników z **ul. Młynarskiej** (poz. 24) o przypisie podatku wynoszącym 19 254,00 zł, **ul. 1 Maja** (28 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 76 422,00 zł, **ul. Leśnej** (poz. 9) o przypisie podatku wynoszącym 4 530,00 zł, **ul. A. Mickiewicza** (poz. 38) o przypisie podatku wynoszącym 21 905,00 zł oraz **ul. Projektowanej**



(7 poz.) o przypisie podatku wynoszącym 2 783,00 zł. Ogółem sprawdzono 106 pozycji wymiarowych o przypisie podatku wynoszącym 124 894,00 zł.

Ustalenia kontroli dotyczyły wielu przypadków, (wskazanych w tabeli niżej), różnic w powierzchniach budynków mieszkalnych i pozostałych pomiędzy zadeklarowanymi do opodatkowania przez podatników a danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej.

L. p.	Nr ewid. podatnika	Ilość kondygnacji n/p	Powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego/ pozostałego/ zajętego pod działalność gospodarczą zadeklarowana przez podatnika (m ²)	Powierzchnia zabudowy budynku mieszkalnego/ pozostałego/ zajętego pod działalność gospodarczą wynikająca z danych geodezyjnych (m ²) *	Uwagi
1.		1	141,00	115,00 (b. m.)	
1b.		1	100,00	119,00 (b. p.)	
2.		2	79,00	67,00 (b. m.)	
3.		2	70,00	93,00 (b. m.)	
4.		2	115,92	94,00 (b. m.)	
4a.		2	77,30	63,00 (b. p.)	
5.		2	137,00 (dz. gosp.)	150,00	
5a.		-	219,93	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego
6.		-	65,00 (dz. gosp.)	43,00	
7.		2	55,00	101,00 (b. m.)	
8.		-	-	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego
9.		3	142,60	85,00 (b. m.)	
10.		3	198,00	152,00 (b. m.)	
11.		1	203,80	57,00 (b. m.)	
12.		2	98,00	69,00 (b. m.)	
12a.		1	54,00	90,00 (b. p.)	
13.		1	31,00	87,00 (b. p.)	
13a.		2	373,40	133,00 (b. m.)	
		1		136,00 (b. m.)	
14.		3	220,00	173,00 (b. m.)	
15.		-	-	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
16.		1	74,00	304,00 (b. m.)	
16a.		1	-	34,00 (b. p.)	brak opodatkowania budynku pozostałego
17.		2	70,00	67,00 (b. m.)	
17a.		1	70,00	85,00 (b. p.)	

Lh / elk

[Signature]

18.		1	141,00	115,00 (b. m.)	
18a.		1	100,00	119,00 (b. p.)	
19.		2	42,00	69,00	
20.		-	52,00	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego i pozostałego
		-	15,00	-	
21.		1	25,00	62,00 (b. p.)	
22.		2	40,00	76,00 (b. m.)	
23.		2	178,00	128,00 (b. m.)	
23a.		1	30,00	10,00 (b. p.)	
		1		56,00 (b. p.)	
		1		136,00 (b. p.)	
24.	2	1	52,00	75,00 (b. p.)	
		1		73,00 (b. p.)	
		1		60,00 (b. p.)	
		1		388,00 (b. p.)	
25.		2	148,00	124,00 (b. m.)	
26.		1	96,00	79,00 (b. m.)	
26a.		1	17,00	33,00 (b. p.)	
27.		-	21,00	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
28.		-	26,00	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
29.		-	21,00	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
30.		1	118,00	89,00 (b. m.)	
30a.		1	115,60	44,00 (b. p.)	
31.		1	262,00	110,00 (b. m.)	
32.		2/1	146,99	94,00 (b. m.)	
33.		3	145,00	84,00 (b. m.)	
34.		3	145,00	85,00 (b. m.)	
35.		1	1 338,94	1 032,00 (b. dz. gosp.)	
35a.		-	100 000,00 zł	-	brak danych o budowli związ. z dział.gosp.
36.		1	48,06	154,00 (b. m.)	
36a.		1	21,80 (b. p.)	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
37.		-	21,00	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
38.		1	-	61,00	brak opodatkowania budynku związ. z dział.gosp.
38a.		1	40,00	40,00 (b. p.)	brak danych
		1		133,00 (b. p.)	
		1		72,00 (b. p.)	
		1		53,00 (b. p.)	
38b.		2	72,00	90,00 (b. m.)	
39.		3	202,00	202,00	

Złof alk

32mm

40.		-	70,00	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego
41.		3	294,00	147,00 (b. m.)	
41a.		1	85,00	78,00 (b. p.)	
42.		2	139,50	102,00 (b. m.)	
43.		2	93,00	95,00 (b. m.)	
44.		2	290,00	135,00 (b. m.)	
45.		2	158,00	265,00 (b. m.)	
46.		2	198,30	224,00 (b. m.)	
46a.		2	78,30	102,00 (b. m.)	
47.		2	111,00	111,00 (b. m.)	
48.		1	160,32	146,00 (b. m.)	
49.		2/1	162,20	160,00 (b. m.)	
50.		2	198,00	132,00 (b. m.)	
50a.		1	20,00	82,00 (b. p.)	
51.		1	48,00	48,00 (b. m.)	
51a.		1	52,00	43,00 (b. p.)	
		1		29,00 (b. p.)	
52.		1	40,00	73,00 (b. p.)	
53.		1,5/1	123,50	96,00 (b. m.)	
54.		1	115,00	112,00 (b. m.)	
54a.		1	52,00	28,00 (b. p.)	
55.		1	99,00	84,00 (b. m.)	
55a.		1	25,00	41,00 (b. m.)	
56.		-	107,40 (b. m.)	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego i pozostałego
		-	66,30 (b. p.)	-	
57.		2	140,00	113,00 (b. m.)	
57a.		1	50,00	68,00 (b. p.)	
		1		10,00 (b. p.)	
58.		3	150,00	122,00 (b. m.)	
58a.		1	50,00	82,00 (b. p.)	
59.		1	30,00	49,00 (b. m.)	
60.		2	75,00	84,00 (b. m.)	
60a.		-	20,00 (b. p.)	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
61.		2	75,00	86,00 (b. m.)	
61a.		1	10,00	73,00 (b. p.)	
62.		2	131,00	158,00 (b. m.)	
63.		2	92,00	97,00 (b. m.)	
63a.		1	70,00 (b. p.)	34,00 (b. p.)	
64.		2	110,00	147,00 (b. m.)	
65.		2	150,00	106,00 (b. m.)	
65a.		1	30,00	67,00 (b. p.)	
66.		2	82,00	110,00 (b. m.)	
66a.		1	12,00	36,00 (b. p.)	
67.		2	129,00	108,00 (b. m.)	
68.		2	116,00	99,00 (b. m.)	
69.		2	111,00	113,00 (b. m.)	
69a.		1	60,00	90,00 (b. p.)	
70.			130,00	80,00 (b. m.)	
70a.		1	22,40 (b. p.)	-	brak danych o pow. budynku pozostałego
71.		2	150,00	117,00 (b. m.)	

Zhf-alk

A 21m8

72.		-	206,80 (b. m.)	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego
73.		1/1	247,60	144,00 (b. m.)	
73a.		1	-	66,00 (b. p.) -	brak opodatkowania budynku pozostałego
74.		1	160,00	53,00 (b. m.)	
74a.		1	-	88,00 (b. p.)	brak opodatkowania budynku pozostałego
75.		2	131,00	106,00 (b. m.)	
75a.		1	20,00	54,00 (b. p.)	
76.		2	140,00	110,00 (b. m.)	
76a.		1	30,00	54,00 (b. p.)	
77.		2	103,00	97,00 (b. m.)	
77a.		1	-	8,00 (b. p.)	brak danych o pow. budynku pozostałego
78.		1 1	-	201,00 33,00	brak opodatkowania budynków pozostałych
79.		-	236,5 (b. m.)	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego
80.		1/1	97,80	110,00 (b. m.)	
80a.		1	-	63,00 (b. dz. gosp.)	brak opodatkowania
81.		1	65,00	138,00 (b. m.)	
81a.		2	30,00	14,00 (b. p.)	
82.		2	165,00	80,00 (b. m.)	
82a.		1	36,00	102,00 (b. p.)	
83.		2	132,00	197,00 (b. m.)	
83a.		1 1 1 1	80,00	24,00 (b. p.) 99,00 (b. p.) 53,00 (b. p.) 15,00 (b. p.)	
84.		2	107,00	105,00 (b. m.)	
85.		-	80,00 (b. m.)		brak danych o pow. budynku mieszkalnego
86.		1	40,00 (b. p.)	39,00 (b. przem.)	
87.		- -	160,00 (b. m.) 35,00 (b. p.)	- -	brak danych o pow. budynku mieszkalnego i pozostałego
88.		2	160,00	114,00 (b. m.)	
88a.		1	35,00	54,00 (b. p.)	
89.		-	80,00 (b. m.)	-	brak danych o pow. budynku mieszkalnego

*W związku z tym, iż informacje geodezyjne zawierają wyłącznie dane o powierzchni zabudowy budynków, zaś podatnicy deklarują powierzchnie użytkowe budynku kontrolujący nie był w stanie ustalić prawidłowej powierzchni podlegającej opodatkowaniu i wyliczyć ewentualnych skutków finansowych z tego tytułu.

Złoty ciek

A 2ms

Ustalenia kontroli dotyczyły nieprawidłowości w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:

ul. Młynarska - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe, nieprawidłowości nie stwierdzono;

ul. 1 Maja - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe i ustalono, że podatnik o nr ewid.

- _____, zgodnie z danymi z ewidencji gruntów z dnia 12 grudnia 2019 r. posiada grunty pozostałe o powierzchni 1180 m², do ewidencji podatkowej ujęto 1234 m², zawyżenie podstawy opodatkowania wynosiło 54 m², zaś zawyżenie podatku z tego tytułu wynosiło odpowiednio:

- w 2021 r. 25,00 zł (0,47 zł x 54 m²),
- w 2020 r. 25,00 zł (0,47 zł x 54 m²).
- w 2019 r. 22,00 zł (0,40 zł x 54 m²)
- w 2018 r. od 1 listopada 4,00 zł (0,40 x 54 m²);

ul. A. Mickiewicza - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe i ustalono, że podatnik o nr ewid.

- _____, zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków z dnia 13 lutego 2020 r. posiada m. in. grunty pozostałe o pow. 10 m², do ewidencji podatkowej ujęto 21 m², zawyżenie podstawy opodatkowania wynosiło 11 m², zaś zawyżenie podatku z tego tytułu wynosiło odpowiednio:

- w 2021 r. 5,00 zł (0,47 zł x 11 m²),
- w 2020 r. od 1 lutego 5,00 zł (0,47 zł x 11 m²);

- _____ zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków z dnia 6 maja 2010 r. posiada budynek mieszkalny dwukondygnacyjny o powierzchni 144 m² oraz budynek pozostały jednokondygnacyjny o pow. 66 m², w informacji podatnik do opodatkowania wykazał 247,60 m² ujmując budynek pozostały z budynkiem mieszkalnym i tak został opodatkowany;

- _____ - zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków z dnia 9 stycznia 2021 r. posiada m.in. grunty o powierzchni 0,0100 ha sklasyfikowane jako R IVa oraz grunty o powierzchni 0,0807 ha sklasyfikowane jako Ps IV, do ewidencji podatkowej ujęto jako grunty pozostałe o pow. 0,0907 ha, zawyżenie podstawy opodatkowania z tego tytułu wynosiło 0,0907 ha, zaś zawyżenie podatku od nieruchomości wynosiło odpowiednio:

- w 2021 r. 427,00 zł (907 m² x 0,47 zł)
- w 2020 r. 427,00 zł (907 m² x 0,47 zł)
- w 2019 r. 363,00 zł (907 m² x 0,40 zł)
- w 2018 r. 363,00 zł (907 m² x 0,40 zł)
- w 2017 r. 363,00 zł (907 m² x 0,40 zł)

Złk f alk

[Signature]

grunty te powinny być opodatkowane podatkiem rolnym, zniżenie podatku rolnego wynosiło odpowiednio:

- w 2021 r. 27,00 zł (0,0907 ha x 292,75 zł)
- w 2020 r. 27,00 zł (0,0907 ha x 292,30 zł)
- w 2019 r. 25,00 zł (0,0907 ha x 271,80 zł)
- w 2018 r. 23,00 zł (0,0907 ha x 250,00 zł)
- w 2017 r. 23,00 zł (0,0907 ha x 250,00 zł).

Ogółem zawyżenie podatku od nieruchomości w latach 2017-2021 wynosiło 1 818,00 zł.

ul. Leśna - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe, nieprawidłowości nie stwierdzono.

ul. Projektowana - sprawdzono wszystkie pozycje wymiarowe, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia dotyczyły także braku aktualnych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, których nie złożyli podatnicy o następujących nr ewid.:

Wymiar podatku dokonany bez aktualnych informacji podatkowych wynosił 1 907,00 zł.

Brak informacji jest nieprawidłowością, która narusza przepis art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 poz. 1170 ze zm., dalej: „u.p.o.l.”), gdyż osoby fizyczne są 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. Informacja podatkowa jest podstawowym dokumentem na podstawie, którego organ podatkowy ustala wysokość zobowiązania podatkowego. Z informacji podatkowej wynikają również powierzchnie nieruchomości oraz sposób wykorzystania przedmiotów opodatkowania.

W 5 przypadkach nie dokonano sprawdzenia prawidłowości wymiaru opodatkowania, gdyż nie przedłożono kontrolującemu dokumentów (informacji o nieruchomościach składanych przez podatnika oraz danych z ewidencji budynków). Dotyczyło to nr ewid.

oraz

Przyjęta do kontroli próba 106 podatników podatku od nieruchomości o przypisie podatku wynoszącym 124 894,00 zł stanowi 7,68 % wszystkich podatników posiadających nieruchomości (1381) oraz 10 % kwoty przypisu podatku rolnego od osób fizycznych ogółem (1 248 116,00 zł).

L. K. f. ellk

A. f. m. s.

1.2.4.1.3. Nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Sprawdzono powszechność i prawidłowość opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Kontroli dokonano w oparciu o:

- listę z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, wygenerowaną z systemu przez Panią [] – z-cę kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (lista stanowi załącznik nr 4/1 do protokołu kontroli),
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości,
- ewidencję nieruchomości.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że na terenie tutejszej jednostki działalność gospodarczą, na dzień 28 października 2022 r., prowadziło 364 przedsiębiorców, w 2021 r. działalność gospodarczą zarejestrowało 28 przedsiębiorców, od nr 44 do nr 71, wskazanych na str. 34-39 załącznika nr 4/1 do protokołu kontroli. Do sprawdzenia powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości przyjęto 28 przedsiębiorców, którzy zarejestrowali działalność gospodarczą w 2021 r. i wskazali teren Miasta Sejny, jako miejsce wykonywania działalności gospodarczej.

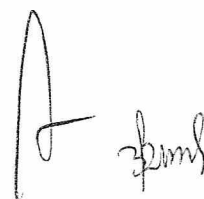
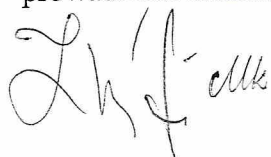
Szczegółowy opis wg numeracji wyszczególnionej w dołączonym do protokołu kontroli załączniku, przedstawia się niżej:

- 44 – Sejny - fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne - opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 240076,
- 45 – Sejny - wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych - prace wykonywane w siedzibie zleceniodawcy,
- 46 – Sejny – roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych - prace wykonywane w siedzibie zleceniodawcy,
- 47 – Sejny – sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 250011,
- 48 – Sejny - sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, w aktach sprawy znajduje się oświadczenie właściciela nieruchomości, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 49 – Sejny – działalność taksówek osobowych, działalność mobilna,
- 50 – Sejny – produkcja urządzeń, instrumentów oraz wyrobów medycznych, włączając dentystyczne - nieruchomość opodatkowana,

Z. H. []

[]

- 51 – Sejny – pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana - w aktach sprawy znajduje się oświadczenie właściciela nieruchomości, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 52 – Sejny sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet, w aktach sprawy znajduje się oświadczenie przedsiębiorcy, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 53 – Sejny – transport drogowy towarów - działalność mobilna,
- 54 – Sejny – ochrona przeciwpożarowa, prace wykonywane w siedzibie zleceniodawcy,
- 55 – Sejny - fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne, opodatkowana spółdzielnia mieszkaniowa,
- 56 – Sejny – działalność fotograficzna - w aktach sprawy znajduje się oświadczenie przedsiębiorcy, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 57 – Sejny - fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne - opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 50023,
- 58 – Sejny – tynkowanie - prace wykonywane w siedzibie zleceniodawcy,
- 59 – Sejny – wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub wydzierżawionymi, w aktach sprawy znajduje się oświadczenie przedsiębiorcy, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 60 – Sejny - wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych - prace wykonywane w siedzibie zleceniodawcy,
- 61 – Sejny – zakładanie stolarki budowlanej - prace wykonywane w siedzibie zleceniodawcy,
- 62 – Sejny - działalność taksówek osobowych - działalność mobilna,
- 63 – Sejny – roboty związane z budową dróg i autostrad - działalność mobilna,
- 64 – Sejny – roboty związane z budową dróg i autostrad - działalność mobilna,
- 65 – Sejny – działalność fizjoterapeutyczna - w aktach sprawy znajduje się oświadczenie przedsiębiorcy, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 66 – Sejny – pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych, w aktach sprawy znajduje się oświadczenie przedsiębiorcy, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,



- 67 – Sejny – sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach - opodatkowany właściciel nieruchomości o nr ewid. 130060,
- 68 – Sejny – działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów - w aktach sprawy znajduje się oświadczenie właściciela nieruchomości, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 69 – Sejny – działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów - w aktach sprawy znajduje się oświadczenie przedsiębiorcy, z którego wynika, że prowadzona działalność nie zajmuje żadnej nieruchomości,
- 70 – Sejny – praktyka lekarska specjalistyczna – nieruchomość opodatkowana,
- 71 – Sejny – transport drogowy towarów – działalność mobilna.

Przyjęta do kontroli próba 28 przedsiębiorców stanowi 100 % zarejestrowanych przedsiębiorców w 2021 r. oraz 7,69 % wszystkich zarejestrowanych przedsiębiorców (364).

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

Kontroli, w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2021 r., poddano poniższe zagadnienia:

- terminowość składania deklaracji,
- działania organu podatkowego w przypadkach nieterminowego złożenia lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodność stawek wykazanych w deklaracji ze stawkami ustalonymi przez Radę Miasta,
- prawidłowość i powszechność opodatkowania posiadanych nieruchomości w oparciu o dokumenty źródłowe,
- prawidłowość rachunkową deklaracji,
- postępowanie organu podatkowego w przypadku zmiany podstawy opodatkowania,
- terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności,
- terminowość i powszechność prowadzenia czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych, w przypadku ich wystąpienia.

Badania kontrolne przeprowadzono na podstawie ewidencji podatników, deklaracji podatkowych, dziennika obrotów oraz kont podatkowych.

Zh f ullk

A zpmf

1.2.4.2.1. W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, iż w 2021 r. było 56 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji na podatek od nieruchomości. Badaniu kontrolnemu w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości i powszechności wymiaru, poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny poddano 19 deklaracji podatników wskazanych niżej oraz deklarację Miasta Sejny o nr ewid. 2230008 (opis w odrębnym punkcie). Przepis podatku w próbie przyjętej do kontroli wynosił 295 723,00,00 zł, Ustalenia kontroli podaje się niżej.

L. p.	Nr ewid. podmiotu	Data wpływu deklaracji z uwzględnieniem daty nadania w placówce pocztowej	Ilość dni po terminie	Kwota podatku wynikająca z deklaracji (zł)	Uwagi
1.		12 stycznia	0	17 458,00	brak danych źródłowych o wartości budowli
2.		2 stycznia	0	17 664,00	brak danych źródłowych o wartości budowli
3.		18 stycznia	0	9 216,00	bez uwag
4.		14 stycznia	0	20 676,00	bez uwag
5.		3 sierpnia	183	995,00	bez uwag
6.		25 stycznia	0	12 467,00	bez uwag
7.		3 listopada	275	2,00	bez uwag
8.		16 stycznia	0	12 001,00	bez uwag
9.		29 stycznia	0	20 612,00	brak danych źródłowych o wartości budowli
10.		1 luty	0	28 141,00	brak danych źródłowych o wartości budowli
11.		29 stycznia	0	2 478,00	brak danych źródłowych
12.		3 luty	2	34 880,00	brak danych źródłowych
13.		25 stycznia	0	18 728,00	bez uwag
14.		3 luty	2	455,00	brak danych źródłowych o wartości budowli
15.		4 luty	3	3 550,00	bez uwag
16.		28 stycznia	0	7 133,00	brak danych źródłowych
17.		29 stycznia	0	85 400,00	brak danych źródłowych o wartości budowli

J. Kępczak

A. Zmorski

18.		5 października	246	1 195,00	bez uwag
19.		27 stycznia	0	2 672,00	deklaracja z mienia komunalnego Miasta Sejny – opis w odrębnym punkcie
		Razem	118,5	295 723,00	

Jak wskazano w tabeli 6 podatników złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości śr. 118,5 dnia po terminie, czym naruszyli przepisy art. 6 ust. 9 pkt 1 u.p.o.l., który stanowi, iż 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 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.

Kwota podatku wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wynosiła 41 077 zł.

Ponadto ustalono, iż deklaracji na podatek od nieruchomości nie złożyło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach. Niewyegzekwowanie, przez organ podatkowy obowiązku złożenia deklaracji podatkowych jest nieprawidłowością naruszającą przepisy art. 6 ust. 9 pkt 1 u.p.o.l., gdyż 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 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.

Na powyższą nieprawidłowość zwracano uwagę w poprzednim protokole kontroli przeprowadzonej przez RIO za 2018 r.

Z zestawienia przedstawionego wyżej wynika, iż akta 9 podmiotów (47,37 % sprawdzonych pozycji), nie zawierały pełnej dokumentacji źródłowej w zakresie powierzchni budynków mieszkalnych, gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub wartości budowli. Wobec powyższego, w przypadkach wskazanych wyżej kontrolujący, nie miał możliwości sprawdzenia prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości. W pozostałych przypadkach nie

stwierdzono nieprawidłowości pod kątem powszechności opodatkowania, prawidłowości zastosowanych stawek oraz poprawności rachunkowej.

1.2.4.2.2. Kontrolę prawidłowości sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości Miasta Sejny na 2021 r. przeprowadzono na podstawie przedłożonej kontrolującemu deklaracji sporządzonej w dniu 7 stycznia 2021 r. oraz korekty w dniu 22 listopada 2021 r. (z okresem obowiązywania od miesiąca stycznia), tj. 293 dni po ustawowo określonym terminie. Składanie deklaracji podatkowych po terminie jest nieprawidłowością, która narusza przepis art. 6 ust. 9 pkt 1 u.p.o.l., gdyż osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane złożyć deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, jeżeli obowiązek ten powstał po dniu 31 stycznia. Kontroli dokonano również na podstawie informacji o działkach wygenerowanych z systemu (Miasto Sejny posiada bezpośredni dostęp do danych geodezyjnych) oraz na podstawie wykazów pomocniczych przygotowanych przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie tego zagadnienia.

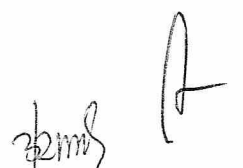
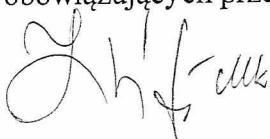
W deklaracji (załączniku do deklaracji – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu) wykazano lokale mieszkalne o powierzchni 3 516,11 m². Powierzchnia tychże lokali nie jest zgodna z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji (2 766,70 m²).

Zadeklarowany podatek wynosił 2 672,00 zł (3 516,11 m² x 0,76 zł), a powinien wynosić 2 103,00 zł (2766,70 m² x 0,76 zł).

Natomiast (w załączniku do deklaracji – dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania) wykazano grunty pozostałe o powierzchni 87,2221 ha. Powierzchnia gruntów wykazana w załączniku poszczególnymi działkami jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że Miasto Sejny nie posiada w użytkowaniu wieczystym nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa, które należałoby opodatkować.

1.2.4.2.3. Terminowość wpłat podatków oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie terminu płatności skontrolowano w oparciu o konta podatników wskazanych w pkt wyżej. Stwierdzone uchybienia w stosunku do obowiązujących przepisów opisano niżej i dotyczyły podatników o nr kont:



- na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 6,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty XII raty, w dniu 10.01.2022 r. przebieganie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 2,40 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty I raty, w dniu 07.02.2022 r. przebieganie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zaległość w kwocie 3 256,57 zł, cała kwota zaległości objęta została tytułami wykonawczymi,
- na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 23,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty XII raty. w dniu 31.01.2022 r. przebieganie nadpłaty na bieżące zobowiązanie.

Ustalono także, że 7 podatników o wskazanych nr ewid.:

..... należną opłatę wnieśli po terminie. Kwota opłaty wniesiona po terminie wynosiła 29 342,83 zł. W próbie przyjętej do kontroli w jednym przypadku, w którym widniała zaległość pobrano odsetki w prawidłowej wysokości. Uporczywe (wielokrotne, powtarzające się) nieuiszczanie podatku w terminie naraża na uszczuplenie należności publicznoprawnych i jest czynem zabronionym, który zgodnie z art. 57 § 1 ustawy Kodeks karny skarbowy podlega karze grzywny jako wykroczenie skarbowe. Wobec powyższego, w celu zdyscyplinowania podatników do terminowego wywiązywania się z obowiązku zapłaty zobowiązań podatkowych, organ podatkowy ma możliwość wystąpienia do urzędu skarbowego o wymierzenie podatnikom grzywny w postaci mandatu.

Nadpłata, na dzień 31.12.2021 r. wynosiła:

- w próbie przyjętej do kontroli – 31,40 zł (3 konta) i zgodnie z dyspozycją podatników została zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
- ogółem – 97,40 zł.

Zaległość na dzień 31.12.2021 r. wynosiła:

- w próbie przyjętej do kontroli – 3 256,57 zł (1 konto),
- ogółem – 46 947,66 zł, na dzień 4 listopada 2022 r. – 3 256,57 zł, cała kwota zaległości objęta została tytułami wykonawczymi.

Przyjęta do kontroli próba 19 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych o przypisie podatku wynoszącym 295 723,00,00 zł stanowi 34 % wszystkich podatników posiadających nieruchomości (56) oraz 23 % kwoty przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych ogółem (1 284 338,00 zł).

Zh'f ullk

A

1.2.5. Podatek od środków transportowych.

Powyższe zagadnienie przeanalizowano w oparciu o:

- ewidencję podatników,
- deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych,
- informacje o zarejestrowanych/wyrejestrowanych pojazdach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Sejnach,
- konta podatkowe,
- dowody wpłat.

Ustalono, co następuje:

1.2.5.1. Stawki podatku od środków transportowych na 2021 rok Rada Miasta Sejny określiła Uchwałą Nr XXIII/169/20 z dnia 28 października 2020 r. Ustalono, iż obowiązujące w kontrolowanym okresie stawki podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 8 u.p.o.l. nie były niższe niż stawki minimalne, ogłoszone na 2021 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 8 października 2020 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2021 r. (M. P. z 2020 r. poz. 1002) oraz nie przekraczały stawek maksymalnych wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M. P. z 2020 r. poz. 673).

1.2.5.2. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2021 roku było 68 podatników (31 podatników będących osobami prawnymi oraz 37 podatników będących osobami fizycznymi), którzy posiadali ogółem 372 pojazdy podlegające opodatkowaniu. Do kontroli przyjęto 20 losowo wybranych podatników (10 osób fizycznych oraz 10 osób prawnych), tj. podatników o niżej wskazanych nr ewid. 1

oraz : ..., którzy posiadali ogółem 129 pojazdów o przypisie podatku wynoszącym 12 3078,00 zł. Ustalenia kontroli podaje się w tabeli niżej.

L. p.	Nr ewid. podatnika	Powstanie/wygaśnięcie obowiązku podatkowego z dn. - data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Kwota przypisu podatku w zł	Data wpłaty	Ilość dni zwłoki	Kwota odsetek za zwłokę (pobrana)
1.		01.02. - 17.02.	2	2 110,00	22.02. 15.09.	-	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
2.		01.01. - 01.03.	14	13 575,00	15.02.	-	-

Złof...

pmh A

		01.02. - 1.03. 01.04. - 14.07.	14 60	1375,00 875,00	04.11. 14.07.	50 60	93,00 art. 54 § 1 pkt 5 Op.
3.		01.02. - 11.02. 01.07. - 27.07.	- 12	11.500,00 1 400,00	15.02. 14.09. 05.08. 13.09.	- - 21 -	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
4.		01.02. - 15.02. 31.05. - 24.05.	- -	7 000,00 - 525,00	15.02. 16.09.	- 1	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
5.		1.03. - 14.09.	182	883,00	16.09.	185	14,00
6.		01.01. - 15.02.	-	2 280,00	15.02. 05.10.	- 20	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
7.		01.01. - 15.02.	-	18 993,00	16.02.	1	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
8.		01.01. - 15.02.	-	2 833,00	17.02. 15.09.	2 -	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
9.		01.01. - 19.02.	4	11 253,00	18.02.	3	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
10.		01.11. - 31.12.	46	500,00	25.03.22 r.	107	Nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie 12,00
11.		01.01. - 07.01.	-	2 120,00	07.01.	-	Bez uwag
12.		01.01. - 25.01.	-	3 840,00	10.02. 08.09.	- -	Bez uwag
13.		01.01. - 03.02.	-	1 600,00	13.04.	57 50	10,00 9,00
14.		01.01. - 15.02. 01.06. - 23.06.	- 9	1 600,00 875,00	29.03.	42 63	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
15.		01.09. - 24.09.	10	14 258,00/12 658	12.11.	58	161,00
16.		01.01. - 15.02.	-	1 600,00	19.02. 29.09.	4 14	art. 54 § 1 pkt 5 Op.
17.		01.01. - 02.04.	46	3 492,00	01.04. 04.10	45	Nie pobrano odsetek w kwocie 12,00 zł art. 54 § 1 pkt 5 Op.
18.		01.01. - 15.02.	-	4 535,00	15.02. 13.09	- -	
19.		01.01. - 23.06.	128	2 360,00	12.11. 12.11.- 02.12.	270 58	70,00 15,00
20.		01.09. - 24.09. 01.11. - 31.12.	10 48	2 132,00 266,00	12.11. 03.01.22	58 49	27,10 art. 54 § 1 pkt 5 Op.
			Razem	123 078,00			

Przyjęta do kontroli próba 20 podatników (129 pojazdów) stanowi 29,41 % wszystkich podatników (68) oraz 34,68 % pojazdów ogółem 372.

Zn'fe alk

A

1.2.5.3. Kontrola terminowości złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych wykazała, iż 11 podatników, wskazanych w tabeli pod nr: 1, 2, 3, 5, 9, 10, 14, 15, 17, 19 oraz 20 złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 u.p.o.l. tj. po dniu 15 lutego 2021 r., zaś w przypadkach, gdy obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w trakcie roku – po upływie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

Kwota podatku wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wynosiła 67 302,00 zł.

1.2.5.4. Wyżej wskazane deklaracje sprawdzono pod kątem jej wypełnienia, zgodności zadeklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny oraz poprawności rachunkowej – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.2.5.5. W próbie przyjętej do kontroli sprawdzono również terminowość wpłat podatku i ich zgodność z zadeklarowaną kwotą i stwierdzono, iż:

- poszczególne raty podatku po znacznym upływie ustawowego terminu płatności uiszczyło 12 podatników (60 %) o niżej wskazanych nr ewid.: 1, 2, 3, 5, 9, 10, 14, 15, 17, 19, 20. Kwota podatku uiszczona po terminie wynosiła 27 683,00 zł.

Opis nieprawidłowości dotyczący uiszczania przez podatników podatku po terminie opisano w pkt V.1.2.4.2.3. protokołu kontroli.

- w przypadku wpłat dokonywanych po terminie odsetki pobrano w 6 przypadkach w prawidłowej wysokości (399,10 zł), w 2 przypadkach nie pobrano odsetek w kwocie **24,00 zł**, czym naruszono przepis art. 53. Op. W pozostałych przypadkach odstąpiono od ich pobrania mając na uwadze przepisy art. 54 § 1 pkt 5 Op., który stanowi, iż odsetek 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 (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

Na dzień 31.12.2021 r. zaległość w omawianym podatku wynosiła 12 908,51 zł i dotyczyła 6 kont o nr ewid.:

- 10 274,51 zł – cała kwota zaległości objęta została tytułami wykonawczymi, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata przez komornika US w dniach: 12.01.22 r., 08.02.22 r., 11.02.22 r., 18.02.22 r., 02.03.22 r. oraz 06.04.22 r.);
- 500,00 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 25.03.22 r.);
- 267,00 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 04.01.22 r.);

Handwritten signature: K. K. K.

Handwritten signature: J. J. J.

- _____ – 1 335,00 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 03.01.22 r.);
 - _____ - 266,00 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 04.01.22 r.);
 - _____ 266,00 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 03.01.22 r.).
- Na dzień 31.12.2021 r. w omawianym podatku wynosiła 2 235,00 zł i dotyczyła 3 kont o nr ewid.:
- _____ – 10,00 zł, na dzień kontroli nadpłata również występuje,
 - _____ – 25,00 zł, na dzień kontroli nadpłata nie występuje (przerachowana na zobowiązanie I raty),
 - _____ – 2 200,00 zł na dzień kontroli nadpłata nie występuje (przerachowana na zobowiązanie I raty – wniosek podatnika).

1.2.6. Opłata targowa.

Stawkę dzienną opłaty targowej, inkasenta oraz terminy rozliczania się z pobranej gotówki określiła uchwała Rady Miasta Sejny nr XVI/59/2015 z dnia 10 listopada 2015 r., zm. z dnia 11 grudnia 2015 r.

Pobór opłaty targowej powierzono Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej w Sejnach. Uchwała określiła także zasady poboru opłaty, terminy rozliczania się z pobranego inkasa, wysokość wynagrodzenia za inkaso. Pobraną na opłatę targową inkasent powinien, zgodnie z zapisem uchwały, odprowadzać na rachunek budżetu za okresy miesięczne, w terminie do 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, natomiast opłatę za miesiąc grudzień do 31 grudnia każdego roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2021 r. na terenie Miasta Sejny, opłata targowa nie była pobierana. Jest to zgodne z art. 31¹zm. ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych z dnia 2 marca 2020 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095), który stanowi, że „Od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. nie pobiera się opłaty targowej, o której mowa w art. 15 ust. 1 u.p.o.l”.

1.2.7. Opłata miejscowa.

Na terenie Miasta Sejny opłata miejscowa nie występuje. Miasto Sejny nie posiada korzystnych właściwości klimatycznych, walorów krajobrazowych ani warunków umożliwiających pobyt osób w tych celach.

Złoty

A

1.2.8. Opłata reklamowa.

Rada Miasta Sejny nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę reklamową od umieszczonych tablic reklamowych ani urządzeń reklamowych.

1.2.9. Opłata prolongacyjna.

Uchwałą Nr VI/25/15 z dnia 27 lutego 2015 r. Rada Miasta Sejny wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków lub zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu Miasta Sejny. Wysokość stawki prolongacyjnej wynosi 50 % stawki odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami Op.

W 2021 r. uzyskane dochody z tego tytułu wynosiły 891,00 zł (decyzja FN.3124.2.1.2021 z 21.04.2021 r. – 850,00 zł, decyzja FN.3120.2.1.2021/1 z 10.05.2021 r. – 41,00 zł.) i w obu przypadkach była pobrana w prawidłowej wysokości.

1.2.10. Opłata skarbową.

Badaniu kontrolnemu poddano prawidłowość i powszechność poboru opłaty skarbowej w 2021 r. od wydanych zaświadczeń dotyczących:

- niezalegania w podatkach lub stwierdzające stan zaległości,
- wielkości użytków rolnych, figurowania w ewidencji podatników, dochodowości z gospodarstw rolnych,
- przeznaczenia działek w planach zagospodarowania przestrzennego,
- od wydania wypisów lub wyrysów z planu zagospodarowania przestrzennego.

Kontroli dokonano na podstawie prowadzonej ewidencji wydanych zaświadczeń oraz ich kopii. Wynik kontroli przedstawiono poniżej.

1.2.10.1. W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w 2021 roku wydano 98 zaświadczeń dotyczących wielkości gospodarstwa rolnego, wielkości użytków rolnych a także figurowania podmiotu w ewidencji podatników.

Kontroli, pod kątem prawidłowości i powszechności poboru opłaty skarbowej poddano 20 pierwszych zaświadczeń i ustalono, że w próbie przyjętej do kontroli wszystkie zaświadczenia były zwolnione od podatku na podstawie art. 7 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1923 ze zm.), dalej zwanej u.o.s.,

Przyjęta do kontroli próba 20 zaświadczeń stanowi 20,41% wszystkich wydanych tego typu zaświadczeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ZKF alk

32m
A

1.2.10.2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2021 roku wydano 2 zaświadczenia dotyczące stanu zaległości lub o niezaleganiu i ustalono, że w obu przypadkach pobrano opłatę skarbową w prawidłowej wysokości. Uzyskane z tego tytułu dochody wynosiły 42,00 zł (2 x 21,00 zł). Bez zastrzeżeń.

1.2.10.3. Sprawdzeniem objęto również wydane zaświadczenia o zameldowaniu i wymeldowaniu, ustalono, iż w 2021 r. wydano 119 tego typu zaświadczeń. Kontroli poddano 25 pierwszych, z przedłożonej do kontroli ewidencji wydanych zaświadczeń, co stanowi 21 % wszystkich wydanych zaświadczeń i ustalono, że w próbie przyjętej do kontroli wydano:

- 8 zaświadczeń, od których pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł, pobrana opłata wynosiła 136,00 zł,
- 6 zaświadczeń nie podlegających opłacie skarbowej na podstawie art. 2 pkt. 1 lit. „b” u.o.s.,
- 2 zaświadczenia nie podlegające opłacie skarbowej na podstawie art. 2 pkt. 1 lit. „c” u.o.s.
- 9 zaświadczeń nie podlegających opłacie skarbowej na podstawie art. 2 pkt. 1 lit. „f” u.o.s.

Bez uwag.

1.2.10.4. W zakresie dotyczącym poboru opłaty skarbowej od zaświadczeń o przeznaczeniu działek w planach zagospodarowania przestrzennego wydano 62 zaświadczenia. Sprawdzeniu poddano 15 pierwszych zaświadczeń i ustalono, że w próbie przyjętej do kontroli opłatę skarbową pobrano w 14 przypadkach w kwocie 238,00 zł, 1 zaświadczenie wydano na potrzeby UM Sejny, zwolnione od opłaty skarbowej w oparciu o art. 7 pkt 3 u.o.s..

Przyjęta do kontroli próba 15 zaświadczeń stanowi 24,19 % wszystkich wydanych zaświadczeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.10.5. Stwierdzono, iż w 2021 roku wydano 12 wypisów lub wyrysów z planu zagospodarowania przestrzennego, kontroli prawidłowości poboru opłaty skarbowej poddano wszystkie wydane dokumenty i stwierdzono, iż 8 wypisów i wyrysów wydano na potrzeby własne Urzędu, zwolnione od opłaty skarbowej w oparciu o art. 7 pkt 3 u.o.s., zaś w 4 przypadkach pobrano opłatę skarbową w prawidłowej wysokości tj. w kwocie ogółem 200,00 zł (4 x 20,00 zł + 4 x 30,00 zł).

1.2.10.6. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie poboru opłaty skarbowej od wydanych zaświadczeń stwierdzono, iż we wszystkich przypadkach wydane

Znif-alk

A. Kozłowski

zaświadczenia zawierały zapis o kwocie pobranej opłaty skarbowej lub o niepobraniu opłaty skarbowej i wskazaniu jej podstawy.

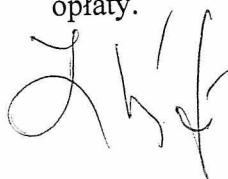
1.2.11. Opłata eksploatacyjna

W kontrolowanym roku ani też w latach poprzedzających kontrolowany okres badana jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej. W oparciu o informacje uzyskane od pracowników zajmujących się ewidencją działalności gospodarczej ustalono, iż na terenie miasta Sejny nie ma przedsiębiorców, którzy byliby zobowiązani do składania informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę, nie ma również wykopalisk kruszywa.

1.2.12. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolę dochodów, w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeprowadzono za rok 2021, a jej przedmiotem było ustalenie:

- a) czy Rada Miasta Sejny określiła:
 - metody ustalania opłaty za odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki opłaty od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy,
 - tryb, terminy i częstotliwość odbioru odpadów,
 - wzór deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- b) czy organ podatkowy posiada ewidencję gospodarstw domowych i nieruchomości osób niezamieszkałych na terenie miasta Sejny,
- c) czy organ podatkowy posiada ewidencję złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- d) ustalenie powszechności i poprawności złożenia deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- e) ustalenie powszechności i prawidłowości wydawania decyzji określających wysokość opłaty w przypadkach określonych ustawą,
- f) zgodności stawek wykazanych w deklaracjach o wysokości opłaty ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny,
- g) terminowości wpłat oraz powszechności naliczania odsetek za zwłokę w przypadku wpłat dokonywanych po terminie,
- h) prawidłowości postępowania upominawczego i windykacyjnego za zaległości z tytułu opłaty.

 *ellk*



1.2.12.1. Prace związane z pomiarem, rachunkowością oraz postępowaniem dotyczącym działań upominawczych i egzekucyjnych opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonują pracownicy wskazani w pkt V.1.2.1 protokołu kontroli.

1.2.12.2. Prawo miejscowe dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi.

Odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z miasta Sejny zajmuje się Zakład Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o. o., ul. 1 Maja 15, 16-500, z którym w dniu 31 maja 2019 r. zawarto umowę Nr 131/RPG/2019 na okres od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2022 r. (odbiorca odpadów komunalnych wyłoniony został w wyniku przeprowadzonego przetargu).

1.2.12.3. Prawo miejscowe dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi.

Stosownie do postanowień art. 6r. ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 dalej: u.u.c.p.g.), Rada Miasta Sejny określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, wysokość opłaty, terminy jej wnoszenia itp.

Na terenie Miasta Sejny w okresie przyjętym do kontroli, gospodarkę odpadami komunalnymi regulowały niżej wskazane uchwały Rady Miasta Sejny:

a) Nr XX/142/20 z dnia 17 czerwca 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Sejny;

Regulamin zawiera m.in.:

- wymagania w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości;
- rodzaje i minimalną pojemność pojemników lub worków przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych oraz warunki rozmieszczenia tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym;
- częstotliwość i sposoby pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz terenów przeznaczonych do użytku publicznego;
- inne wymagania wynikające z wojewódzkiego planu gospodarki odpadami;
- obowiązki osób utrzymujących zwierzęta domowe, mające na celu ochronę przed zagrożeniem lub uciążliwością dla ludzi oraz przed zanieczyszczeniem terenów przeznaczonych do wspólnego użytku;

- wymagania utrzymywania zwierząt gospodarskich na terenach wyłączonych z produkcji rolniczej oraz obszary podlegające obowiązkowej deratyzacji i terminy jej przeprowadzania.
- b) Nr XX/143/20 z dnia 17 czerwca 2020 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów na terenie Miasta Sejny;
- c) Nr XX/145/20 z dnia 17 czerwca 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz na których nie zamieszkują bądź częściowo zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, położonych na terenie Miasta Sejny;
- d) Nr XXX/129/16 z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miasta Sejny ustaliła, iż opłata będzie uiszczana co miesiąc z dołu w terminie do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy obowiązek ponoszenia opłaty. Opłatę należy uiścić na rachunek bankowy Urzędu Miasta Sejny ustalony indywidualnie dla każdego właściciela nieruchomości.
- e) Nr XX/144/20 z dnia 17 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik na terenie Miasta Sejny ze zmianą wprowadzoną w dniu 24 marca 2021 r.

	Uchwała Nr XX/144/20 z dnia 17 czerwca 2020 r. (obowiązująca do 30 kwietnia 2021 r.)	Uchwała Nr XXVIII/198/21 z dnia 24 marca 2021 r. (obowiązująca od 1 maja 2021 r.)
stawka miesięczna od każdej osoby zamieszkującej nieruchomość:		
jeżeli odpady komunalne są w sposób selektywny zbierane i odbierane	20,00 zł	23,00 zł
gdy właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku selektywnego zbierania odpadów	40,00 zł	46,00 zł

Rada Miasta Sejny zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym w wysokości 1,00 zł miesięcznie za jednego mieszkańca. W przypadku nieruchomości niezamieszkałych stawka opłaty za worek/pojemnik, w zależności od pojemności wynosi od 3,00 zł do 558,00 zł, jeżeli

właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów w sposób selektywny, natomiast, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny stawki wynoszą od 6,00 zł do 1 116,00 zł.

Kontrolowana jednostka odbiorem odpadów komunalnych objęła wyłącznie właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy. Właściciele nieruchomości niezamieszkałych zawierają umowy indywidualne bezpośrednio z odbiorcami odpadów. Z przedłożonej kontrolującemu ewidencji wynika, iż aktualnie 107 przedsiębiorców zawarło umowy na odbiór odpadów.

1.2.12.4. W oparciu o prowadzoną ewidencję nieruchomości objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi ustalono, że na terenie Miasta Sejny są 673 nieruchomości zamieszkałe, na których powstają odpady komunalne.

1.2.12.5. Ocenie pod kątem powszechności, kompletności, prawidłowości pozyskiwania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęto wszystkich właścicieli nieruchomości z ul. Cisowej (24 pozycji wymiarowych) o przypisie podatku wynoszącym 18 208,00 zł oraz ul. Marii Konopnickiej (48 pozycji wymiarowych) o przypisie podatku wynoszącym 47 479,00. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o:

- deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- cytowane wyżej uchwały Rady Miasta Sejny;
- ewidencję właścicieli nieruchomości objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wskazanych wyżej.

Ogółem sprawdzono 72 deklaracje o przypisie podatku wynoszącym 65 687,00 zł, co stanowiło 10,70 % wszystkich nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady komunalne (673 nieruchomości) oraz 4,24 % kwoty przypisu opłaty ogółem (1 548 305,00 zł).

1.2.12.6. Sprawdzono terminowość i zgodność wpłat z zadeklarowanymi kwotami, kontroli dokonano w oparciu o konta właścicieli nieruchomości wskazanych w pkt wyżej. Ustalono, co następuje:

– konto _____ – na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 32,00 zł, która powstała w wyniku wpłaty za m-c styczeń 2022 r. (nadpłata została zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań finansowych,

Zk f. dlk

[Signature]

– konto [redacted] – na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 9,90 zł, która powstała w wyniku nadpłaconej raty za m-c październik-listopad, w dniu 17.02.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,

– konto [redacted] – na dzień 31.12.2021 r. saldo wynosiło 460,00 zł, w tym należność 92,00 zł, (wpłata w 10.01.2022 r.),

– konto [redacted] – na dzień 31.12.2021 r. saldo wynosiło 80,00 zł, w tym należność w kwocie 23,00 zł (wpłata w dniu 25.05.2022 r.),

– konto [redacted] – na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 23,00 zł, która powstała w wyniku przedwczesnej wpłaty za miesiąc styczeń 2022 r., na wniosek podatnika w dniu 23.02.2022 r. przeksięgowano nadpłatę na poczet konta 430033,

– konto [redacted] – na dzień 31.12.2021 r. saldo wynosiło 75,00 zł, w tym należność w kwocie 69,00 zł (wpłata w dniu 04.01.2022 r.),

Ponadto na kontach o wskazanych nr ewid. [redacted]

[redacted] oraz [redacted] występuje należność, która jest spowodowana terminem wpłaty do 10 stycznia 2022 r. za m-c grudzień 2021 r.

Ustalono także, że 25 właścicieli nieruchomości o wskazanych nr ewid.: [redacted]

[redacted] oraz [redacted] należną opłatę wnieśli po terminie. Kwota opłaty wniesiona po terminie wynosiła 9 916,00 zł i jest nieprawidłowością polegającą na systematycznych i upórcozych wpłatach po terminie. We wszystkich opisanych wyżej przypadkach, w których widniała zaległość, odstąpiono od pobrania odsetek za zwłokę zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Op.

Zaległość na dzień 31.12.2021 r. wynosiła:

- w próbie przyjętej do kontroli – 431,00 zł (3 konta),
- ogółem – 9 573,00 zł, stanowi 0,62 % przypisu w 2021 r. (1 548 305,00 zł).

Nadpłata, na dzień 31.12.2021 r. wynosiła:

- w próbie przyjętej do kontroli – 65,00 zł (3 konta) i zgodnie z dyspozycją podatników została zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
- ogółem – 3 239,88 zł.

