

1.2.12.7. Postępowanie upominawcze i windykacyjne zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż na zaległości powstałe w 2021 r. wystawiono:

a) upomnienia w dniach:

Data	Ilość wystawionych upomnień	Kwota (zł)
26.08.2021 r.	2	659,00
21.12.2021 r.	27	5 142,90
Razem	29	5 801,90

b) tytuły wykonawcze w dniach:

Data	Ilość wystawionych tytułów wykonawczych	Kwota (zł)
23.11.2021 r.	2	543,00
24.11.2021 r.	4	1 254,63
Razem	6	1 797,63

Z zaprezentowanych danych wynika, iż postępowań zmierzających do wyegzekwowania zaległej opłaty nie przeprowadzano systematycznie, co stanowi naruszenie art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2022 r., poz. 479 ze zm.) oraz związanym z nią rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2020 r. poz. 2083).

Opieszałość w wystawianiu tytułów wykonawczych ma istotny wpływ na obniżenie skuteczności egzekucji. Znaczny upływ czasu między terminem zapłaty należności a wystawieniem upomnienia lub tytułu wykonawczego umożliwia bowiem dłużnikowi m.in. wyzbywanie się składników majątkowych mogących stanowić przedmiot egzekucji. Utwierdza też u dłużników przeświadczenie o niskiej efektywności windykacji oraz o realnej możliwości jej uniknięcia. Należy zaznaczyć, iż wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym dłużnik został powiadomiony, bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany i biegnie na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny (art. 70 § 4 Op.).

Z wyjaśnienia ustnego osoby odpowiedzialnej za to zagadnienie niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych wiązało się z problemami technicznymi oraz zmianami pracowników na tym stanowisku.

1.2.13. Opłata za usługi wodne.

W badanym okresie, ani w latach poprzedzających badany okres kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu opłat za usługi wodne. Z dokonanych w trakcie kontroli ustaleń wynika, że w dniu 15 lutego 2019 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu

Złof ulk

A pamb

Miejskiego w Sejnach podano do publicznej wiadomości informację Burmistrza Miasta Sejny dotyczącą poboru opłat za usługi wodne i obowiązku składania informacji Burmistrzowi Miasta w celu ustalenia wysokości opłaty. Ponadto do 6 przedsiębiorców, ewentualnie zobowiązanych do wniesienia opłaty o konieczności złożenia oświadczeń w tym zakresie. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o braku obowiązku wnoszenia opłaty (zajmowana powierzchnia jest ujęta w systemie kanalizacji otwartej lub zamkniętej czy też posiadana powierzchnia nie przekracza normy, od której istnieje obowiązek wnoszenia opłaty). Bez uwag.

1.2.14. Pobór i egzekucja w zakresie podatków i opłat.

W tym zakresie badaniu poddano niżej wyszczególnione zagadnienia:

- terminowość, powszechność i prawidłowość doręczania nakazów płatniczych,
- terminowość wpłat,
- prawidłowość i powszechność naliczania odsetek za zwłokę od wpłat uiszczanych po terminie płatności,
- działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji w tym zakresie,
- terminowość i prawidłowość rozliczania się inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego z pobranego inkasa,
- prawidłowość naliczania należnej sołtysom prowizji,
- zgodność zapisów zakładowego planu kont z uregulowaniami prawnymi.

1.2.14.1. Badana jednostka, zgodnie treścią art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 ze zm.) zarządzeniem Nr 81/11 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 grudnia 2011 r. wprowadziła zasady rachunkowości i zakładowy plan kont do prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych, z którego wynika, że zarządzenie nie uwzględnia konta bilansowego 101 – Kasa oraz konta 141 – Środki pieniężne, gdyż w kontrolowanej jednostce wpłat podatków i opłat dokonuje się na rachunek bankowy. Podstawowe zasady prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych są zgodne z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 nr 208, poz. 1375).



1.2.14.2. Kontrolą w zakresie terminowości doręczania decyzji wymiarowych objęto wszystkich podatników z ul. Mickiewicza (45 decyzji wymiarowych), przyjętych do kontroli łącznego zobowiązania pieniężnego) i ustalono, że decyzje doręczono w dniach od 19 stycznia do 24 lutego 2021 r., tj. w terminie określonym w art. 6 ust. 7 u.p.o.l., art. 6a ust. 6 u.p.r. oraz art. 6 ust. 3 u.p.l.

1.2.14.2.1. Terminowość wpłat podatków oraz prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie terminu płatności sprawdzono na podstawie kont podatkowych. Jako próbę do kontroli przyjęto wszystkich podatników z **ul. Młynarskiej, ul. 1 Maja, ul. A. Mickiewicza, ul. Leśnej oraz ul. Projektowanej**. 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 3,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty I raty, w dniu 14.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty I raty, w dniu 10.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 3,00 zł, która powstała w wyniku przeksięgowania z konta 140075, w dniu 11.02.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 02.02.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 54,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty I raty, w dniu 16.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 13,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 14.02.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 29,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty I raty, w dniu 11.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- _____ na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 13,09 zł, która powstała w 2020 r., na dzień 12.10.2022 r. nadpłata również występuje,

Zm f. ellk

A. [signature]

- [redacted] - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 16.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- [redacted] - brak wpłat na dzień 31.12.2021 r., zaległość w kwocie 394,00 zł, wpłata w dniach 08.03.2022 r. i 17.03.2022 r.,
- [redacted] - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 17,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 16.05.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- [redacted] - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 6,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty I raty, na dzień 12.10.2022 r. nadpłata również występuje, 140062
- [redacted] - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 28.02.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- [redacted] - brak wpłat na dzień 31.12.2021 r., zaległość w kwocie 767,00 zł, wpłata w dniu 08.02.2021 r.,
- [redacted] na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 02.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- [redacted] na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zaległość w kwocie 27,00 zł, która powstała w wyniku zaniżonej wpłaty IV raty, wpłata w dniu 20.04.2022 r.,
- [redacted] - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 3,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 31.01.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie,
- [redacted] - na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono nadpłatę w kwocie 1,00 zł, która powstała w wyniku zawyżonej wpłaty IV raty, w dniu 02.03.2022 r. przeksięgowanie nadpłaty na bieżące zobowiązanie.

Ponadto ustalono, że poszczególne raty podatku po upływie ustawowego terminu płatności uiszczają 8 podatników o niżej wskazanych nr ewid.:

[redacted] oraz [redacted] Kwota podatku uiszczona po terminie wynosiła 3 401,00 zł. Odsetki pobrano w jednym przypadku w prawidłowej wysokości, w pozostałych przypadkach odstąpiono od ich pobrania zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Op. Opis nieprawidłowości polegający na dokonywaniu wpłat po terminie opisano w punkcie V.1.2.4.2.3.

Złoty ulk

A 21m8

1.2.14.3. Egzekucja podatków i opłat.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w 2021 r., wystawiono w dniach:

a) upomnienia:

	Ilość wystawionych upomnień	Kwota (zł)
21.04.2021 r.	4	6 401,99
26.07.2021 r.	6	11 049,99
30.11.2021 r.	15	57 139,11
Razem	26	74 591,09

b) tytuły wykonawcze:

Data	Ilość wystawionych tytułów wykonawczych	Kwota (zł)
25.11.2021 r.	3	1 605,00
15.12.2021 r.	3	1 787,00
30.12.2021 r.	6	2 003,20
Razem	12	5 395,20

Z zaprezentowanych danych wynika, iż nie prowadzono pełnego i systematycznego postępowania zmierzającego do wyegzekwowania zaległej opłaty, dotyczy to zwłaszcza tytułów wykonawczych. Powyższą nieprawidłowość opisano w pkt V.1.2.12.7.

1.2.14.4. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podczas czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość działania organu podatkowego, jakim jest Burmistrz Miasta w zakresie stosowania ulg w zapłacie należności podatkowych.

Ponadto, sprawdzeniem objęto zgodność postępowania ze standardami obowiązującymi w przypadku podmiotów ubiegających się o pomoc de minimis, szczególnie pod kątem stosowania prawa wspólnotowego, tj.:

- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362);
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. 2014 r. poz. 1543),
- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE. L. 2013 r. poz. 352.1).

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w kontrolowanym okresie do organu podatkowego wpłynęło 8 wniosków z prośbą o udzielenie ulgi uznaniowej (umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty) zaległości (należności) podatkowych. Analizie poddano:

Złóż ulk

A. [signature]

terminowość i prawidłowość działań organu podatkowego oraz zgromadzony materiał dowodowy. Ustalenia kontroli podaje się niżej.

L. p.	Data złożenia wniosku	Powód złożenia wniosku podany przez podatnika/wniosek w sprawie	Nr decyzji, z dnia	Rodzaj udzielonej ulgi/ powód nie udzielenia ulgi	Kwota udzielonej ulgi /w zł	Przedłożone dowody w sprawie
1.	05.03.21 r.	Trudna sytuacja finansowa związana z występowaniem epidemii COVID	FN.3124.2.1.2021 z 21.04.2021 r.	Rozłożenie na raty płatności podatku od środków transportowych	97 500,00	- sprawozdanie finansowe za 2020 r. - oświadczenie podatnika o nie naruszeniu ograniczeń w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia, - kserokopia polisy ubezpieczeniowej posiadanych pojazdów,
2.	12.01.21 r.	Brak płynności finansowej	FN.3120.2.1.2021/1 z 18.01.2021 r.	Umorzenie postępowania w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości jako bezprzedmiotowe	0,00	- zeznanie podatkowe CIT za 2019 r. - bilans zysków i strat za 2019 r. - oświadczenie podatnika o nie naruszeniu ograniczeń w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia
3.	18.01.21 r.	Trudna sytuacja finansowa spowodowana epidemią	FN.3120.2.2.2021/3 z 17.02.2021 r.	Decyzja odmowna w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości	-	Brak przesłanek do udzielenia ulgi
4.	28.01.21 r.	Trudna sytuacja finansowa spowodowana epidemią	FN.3120.2.3.2021/2 z 15.02.2021 r.	Postanowienie o pozostawienie wniosku o umorzenie podatku od nieruchomości bez rozpatrzenia	-	Brak reakcji podatnika na wezwanie organu podatkowego o uzupełnienie braków
5.	22.02.21 r.	Korekty deklaracji	FN.3120.2.4.2021/ z 01.03.2021 r.	Pozostawienie wniosku o umorzenie odsetek od podatku od nieruchomości bez rozpatrzenia	-	Brak reakcji podatnika na wezwanie organu podatkowego o uzupełnienie braków
6.	25.03.21 r.	Trudna sytuacja finansowa	FN.3120.2.5.2021/2 z 07.04.2021 r.	Postanowienie o pozostawienie	-	Brak reakcji podatnika na

Zhd/alk

A. zkm

		spowodowana epidemią		wniosku o umorzenie podatku od nieruchomości bez rozpatrzenia		wezwanie organu podatkowego o uzupełnienie braków
7.	08.04.21 r.	Trudna sytuacja finansowa spowodowana epidemią	FN.3120.2.1.2021/1 z 10.05.2021 r.	Odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości	2 792,00	- wyciąg bankowy, - zestawienie obrotów i sald za I kwartał 2021 r., - bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.
8.	07.10.21 r.	Korekty deklaracji Z lat poprzednich	FN.3120.2.7.2021 z 12.10.2021 r.	Pozostawienie wniosku o umorzenie podatku od nieruchomości bez rozpatrzenia		Brak reakcji podatnika na wezwanie organu podatkowego o uzupełnienie braków
					100 292,00*	

*Kwota udzielonej ulgi uznaniowej nie generuje skutków finansowych, gdyż ustalone w decyzjach nowe terminy przypadają na okres sprawozdawczy.

Podsumowując działania organu podatkowego należy wskazać, że sposób prowadzenia postępowania podatkowego w zakresie formalnoprawnym nie budzi zastrzeżeń. W jego trakcie zbierane były wszelkie materiały umożliwiające dokonanie oceny zasadności wniosku. Sprawa została załatwiona terminowo. Decyzja zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 210 § 1 Op., czyli: oznaczenie organu podatkowego, datę jej wydania, oznaczenie strony, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym, podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego. W przypadku nie załatwienia wniosku podatnika w ustawowo określonym terminie, Organ podatkowy wyznaczył nowy termin do jego załatwienia.

1.2.15. Sprawozdawczość w zakresie podatków i opłat.

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o przedłożone do kontroli wydruki komputerowe stosując porównawczo stawki ustawowe i stawki obniżone uchwałami Rady Miasta, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, które wynikają z prowadzonej ewidencji oraz poszczególnych decyzji i ustalono, co następuje.

1.2.15.1. Sprawozdanie SP-1 – (część A) sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, sporządzone w dniu 8 stycznia 2021 r.

Złof-ukk

*A
Złof-ukk*

Kontroli poddano prawidłowość wykazania stawek podatkowych – wykazane w sprawozdaniu stawki były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał podatkowych.

1.2.15.2. Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, sporządzone w dniu 23 lutego 2022 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazywania otrzymanych dochodów oraz prawidłowości wykazanych zaległości i nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych. W wyniku porównania danych wykazanych w omawianym sprawozdaniu z dziennikami obrotów – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.15.3. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (sporządzone w dniu 23 lutego 2022 roku). Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykazywania skutków z tytułu:

- obniżenia górnych stawek podatków,
- udzielenia ulg uznaniowych,
- zwolnienia uchwałą Rady Miasta.

W wyniku porównania danych wykazanych w omawianym sprawozdaniu z dokumentami źródłowymi oraz odpowiednimi wydrukami wygenerowanymi z systemu przez osobę odpowiedzialną za wymiar zobowiązań podatkowych. Ustalono brak wykazania skutków zwolnienia uchwałą Rady Miasta, wskazaną w pkt. V.1.2.4., które powinny być przedstawione – w wierszu A5 (podatek od nieruchomości) w kolumnie 4 (skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)).

Sprawozdanie sporządzone zostało z naruszeniem § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1664 ze zm.), zastąpionego z dniem 22 stycznia 2022 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), gdyż Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zaś kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.



1.3. Dochody z majątku

W tym zagadnieniu przeanalizowano wykonanie planu dochodów z mienia komunalnego. Zbadano prawidłowość realizacji dochodów uzyskanych w paragrafach: 0550, 0750, 0760 oraz 0770. W 2021 roku badana jednostka uzyskała dochody z majątku ujęte w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w wysokości 1 546 869,34 zł (na plan 1 839 169,00 zł), w tym dochody uzyskano:

- w par. 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności w wysokości 237,00 zł,
- w par. 550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 115 102,04 zł,
- w par. 0630 Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego w wysokości 1 011,73 zł,
- w par. 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 11,60 zł,
- w par. 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych... w wysokości 143 028,19 zł,
- w par. 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w wysokości 11 025,74 zł,
- w par. 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności ... 32 260,00 zł,
- w par. 0830 Wpływy z usług w wysokości 436,66 zł,
- w par. 0920 Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w wysokości 3 600,96 zł.
- w par. 0970 Wpływy z różnych dochodów 3 477,35 zł,
- w par. 6257 Dotacja celowa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego w wysokości 1 236 678,07 zł (wzmocnienie potencjału i konkurencyjności gospodarki regionu – tereny inwestycyjne).

Kontroli poddano prawidłowość realizacji dochodów z mienia komunalnego. Sprawdzono postępowanie zmierzające do przymusowego ściągania należności z wymienionych tytułów. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:

1.3.1. Prawo miejscowe dotyczące gospodarowania nieruchomościami Miasta Sejny.

1. W Mieście Sejny, w okresie przyjętym do kontroli obowiązywała uchwała Nr XIII/70/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania najmu nieruchomości gruntowych. Do uchwały wprowadzono jedną zmianę

Zn/f ulk

[Signature]

uchwałą Rady Miasta Sejny Nr XVIII/89/12 z dnia 12 czerwca 2012 r. Z treści uchwał wynika między innymi, że:

a) nabywanie nieruchomości:

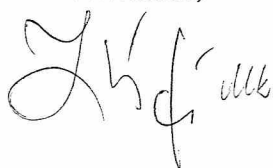
- nabywanie nieruchomości dokonuje się w przypadkach uzasadnionych interesami Gminy (zamierzenia inwestycyjne, tworzenie gminnych zasobów nieruchomości na realizację budownictwa mieszkaniowego, realizację innych celów publicznych);
- podstawą nabycia nieruchomości powinien być protokół uzgodnień zawierający istotne postanowienia przyszłej umowy, w tym w szczególności: opis nieruchomości, dane dotyczące właściciela, informacja o przeznaczeniu nieruchomości w planie zagospodarowania przestrzennego, proponowana cena i warunki jej zapłaty,

b) zbywanie nieruchomości:

- Burmistrz przeznacza do zbycia nieruchomości o wartości nie przekraczającej 50 000,00 zł w drodze zarządzenia stosując tryb przetargowy z uwzględnieniem pierwszeństwa przysługującego z ustawy,
- w trybie bezprzetargowym nieruchomości mogą być zbywane w przypadkach określonych w ustawie i przepisach szczególnych,
- zwalnia się z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości zbywane na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomość na podstawie umowy zawartej, na co najmniej 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie zezwolenia na budowę. Przepisu tego nie stosuje się, w przypadku, gdy o nabycie nieruchomości ubiega się więcej niż jeden podmiot spełniający powyższe warunki,
- przy zbywaniu nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej oraz przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności koszty opracowania operatu szacunkowego, podziału geodezyjnego i pozostałe koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia obciążają nabywcę,

c) dzierżawa i najem nieruchomości:

- przeznaczenie nieruchomości do dzierżawy lub najmu następuje w drodze zarządzenia Burmistrza, do którego dołącza się wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) – dalej: u.g.n.,
- *upoważnia się Burmistrza do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas dłuższy niż trzy lata oraz przedłużania umów dzierżawy w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których podmiotem jest ta sama nieruchomość,*



- oddanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas dłuższy niż 9 lat oraz na czas nieoznaczony wymaga zgody Rady Miasta Sejny wyrażonej w drodze uchwały.

Od 01 stycznia 2022 r. obowiązuje uchwała Rady Miasta Sejny Nr XXXIV/268/21 z dnia 28 grudnia 2021 r.

2. Kontrolującemu okazano plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Miasta Sejny, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i 2a u.g.n. – przyjęty zarządzeniem Nr 36/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 29 marca 2021 r.

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości został opracowany na okres 3 lat tj. na lata 2021 – 2023.

3. Uchwała Nr XXI/155/20 Rady Miasta Sejny z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Sejny na lata 2020-2024.

Z uchwał wynikają m. in. informacje:

- za podstawę opracowania programu przyjęto stan zasobu mieszkaniowego miasta Sejny, w chwili opracowania programu wynosił łącznie 121 mieszkań, w tym 82 mieszkania (68 % zasobu) w budynkach będących w całości własnością miasta zaś 39 mieszkań (32 % zasobu) w budynkach będących wspólną własnością wielu osób tworzących tzw. wspólnoty mieszkaniowe.

- przewidywana ilość mieszkań w 2021 roku: łączna ilość 113-115 mieszkań w tym: 40-45 lokali o podstawowym standardzie, 86 lokali o obniżonym standardzie (bez c.o. a także innych instalacji).

W zasobie nie występują lokale o nadanym statusie lokali socjalnych.

- zasady polityki czynszowej i warunki obniżania czynszu zostały zawarte w §§ 9 -17 programu,

- stawki czynszu różnicuje się między lokalami różnego rodzaju uwzględniając czynniki obniżające i podwyższające wartość użytkową lokalu (np. rok budowy, kondygnację, termomodernizację, położenie budynku – zabudowa zwarta, budynek wolnostojący, w pełni wyposażone lub pozbawione c.o., c.c.w., łazienki...),
- stawka czynszu nie może przekroczyć w skali roku 3% wartości odtworzonej lokalu bez uzasadnienia, zgodnie z przepisami o ochronie praw lokatorów,
- przy każdej wprowadzonej zmianie czynszu, najwyższa z nowo wprowadzonych stawek nie może przekraczać dwukrotności najwyższej ze stawek dotychczasowych,

- w przypadku, gdy dla konkretnego lokalu mieszkalnego naliczony czynsz przekracza w skali roku 3 % wartości odtworzonej Burmistrz ma prawo, na wniosek najemcy czynsz obniżyć od 20 % do 40 % w zależności od dochodu;

- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami:

- *budynkami komunalnymi oraz wszystkimi lokalami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Sejny zarządza Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,*
- PGK w Sejnach zarządza budynkami, w których ilość lokali nie przekracza liczby 7 (4 budynki),
- częścią wspólną budynków, w których ilość lokali przekracza liczbę 7 zarządzają poszczególne wspólnoty mieszkaniowe (12 budynków).

Zasady obsługi nieruchomości mieszkalnych Miasta Sejny ustalone zostały w umowie Nr 102/RPG/2020 zawartej w dniu 27 sierpnia 2020 r. pomiędzy Miastem Sejny reprezentowanym przez Arkadiusza Adama Nowalskiego – Burmistrza Miasta Sejny, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Sejny – Bożeny Renaty Miszkiel a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o. o., reprezentowanym przez Mariusza Jagłowskiego – Prezesa Zarządu.

4. Rada Miasta Sejny podjęła uchwałę Nr VI/26/11 z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania spłaty i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Sejny lub jego jednostkom podległym.

W zawiązku ze zmianą art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 659), zmiana od 28 kwietnia 2017 r. instytucja kultury może stosować ulgi w spłacie przypadających jej należności cywilnoprawnych tylko wówczas, gdy dokonano stosownej zmiany uchwały, poprzez objęcie ich jej treścią. Kontrolowana jednostka, w dalszym ciągu, nie dokonała zmiany uchwały w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny.

5. Rada Miasta Sejny podjęła uchwałę Nr XI/91/19 z dnia 26 września 2019 roku w sprawie niedochodzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Miastu Sejny i jego jednostkom organizacyjnym.

Złoty


A

Rada Miasta Sejny postanowiła o niedochodzeniu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Miastu Sejny i jego jednostkom organizacyjnym, których kwota nie przekracza 100,00 zł.

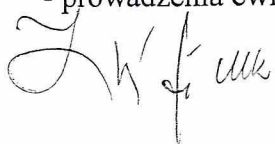
6. Zarządzeniem Nr 137/2019 z dnia 10 września 2019 r. Burmistrz Miasta Sejny ustalił stawki opłat za korzystanie: ze stadionu miejskiego przy ul. Konarskiego w Sejnach, z pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Sejnach oraz z pomieszczeń mieszczących się w budynku Urzędu Miasta Sejny (stawki godzinowe). Ustalił także stawki czynszu za najem lokali użytkowych stanowiących własność Miasta Sejny:

- na cele prowadzonej działalności handlowo-usługowej – 15 zł brutto/m²,
- na cele edukacyjne, kulturalne, związane z działalnością na rzecz osób niepełnosprawnych – 6,00 zł brutto/m²,

Jeżeli nieruchomość zostanie oddana w najem lub dzierżawę w drodze przetargu stawki określone w § 1-3 nie mają zastosowania.

1.3.2. W okresie kontrolowanym sprawy związane z gospodarką nieruchomościami prowadziła Pani  zatrudniona na stanowisku referenta ds. gospodarki nieruchomościami od 09 listopada 2020 r., zakresem czynności z dnia 09 listopada 2020 r. oraz z dnia 07 maja 2021 r. zostały jej przypisane m.in. obowiązki w zakresie prowadzenia spraw związanych:

- ze sprzedażą i oddaniem w użytkowanie wieczyste nieruchomości osobom fizycznym i prawnym,
- ze sprzedażą lokali mieszkalnych,
- z analizą obrotu lokalami mieszkalnymi w celu ustalenia ewentualnych podstaw dochodzenia zwrotu bonifikat udzielonych przez miasto przy sprzedaży lokali,
- z oddaniem nieruchomości w dzierżawę, najem, użyczenie wraz z przygotowywaniem projektów umów,
- z naliczaniem i aktualizacją opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- z nabyciem nieruchomości na rzecz mienia komunalnego w drodze cywilno-prawnej,
- z podziałem, scalaniem, budową urządzeń infrastruktury technicznej oraz rozgraniczeniem nieruchomości,
- prowadzenie spraw związanych z ustalaniem opłaty adiacenckiej,
- prowadzenia spraw związanych z trwałym zarządem nieruchomości,
- prowadzenia ewidencji mienia komunalnego.




Nadzór oraz zapewnienie właściwej i terminowej realizacji powyższych zagadnień należy do obowiązków Kierownika Referatu Rozwoju Przestrzennego i Gospodarczego Pani [---]

1.3.3. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Do sprzedaży zastosowanie miała uchwała Nr XIII/70/2007 Rady Miasta Sejny z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania i najmu nieruchomości gruntowych. W rozdziale III „Zbywanie nieruchomości” określono, że Burmistrz przeznaczą do zbycia nieruchomości o wartości nie przekraczającej 50.000 zł w drodze zarządzenia stosując tryb przetargowy z uwzględnieniem pierwszeństwa przysługującego z ustawy. W trybie bezprzetargowym nieruchomości mogą być zbywane w wypadkach określonych w ustawie i przepisach szczególnych. W uchwale Nr XXXIX/197/10 z dnia 16 lutego 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zasad nabycia, zbycia..., Rada Miasta Sejny określiła, że przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej, od ustalonej ceny udziela się następujących bonifikat: stałej w wysokości 35%; z tytułu jednorazowej zapłaty w wysokości 10% należności ustalonej po uwzględnieniu bonifikaty; w wysokości 10% wartości mieszkania emerytom i rencistom [---]

1.3.3.1. Sprzedaż mieszkania.

1. W dniu 25 stycznia 2021 r. wpłynęła do Burmistrza prośba [---] o wyrażenie zgody na wykup mieszkania nr 6 w bloku przy ulicy Jerzego Grodzińskiego 10 w Sejnach.

W dniu 5 lutego 2021 r. został sporządzony operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym oszacowano wartość rynkową lokalu mieszkalnego, zlokalizowanego w budynku wielorodzinnym na I piętrze o pow. użytkowej 48,38 m² do której należy piwnica o pow. 17,20 m² wraz z udziałem wynoszącym 6558/34690 w części wspólnej budynku oraz taki sam udział w działce nr 654/1, na kwotę 93.620,00 zł.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami pierwszeństwo w nabyciu lokalu mieszkalnego przysługiwało dotychczasowemu najemcy – umowa najmu została zawarta 3 lutego 1995 r. na czas nieokreślony). Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 22/2021 z dnia 22 lutego 2021 r. przeznaczył w/w nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy. Załącznikiem do zarządzenia był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy. Wykaz został sporządzony na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy o

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

gospodarce nieruchomościami i zawierał wszystkie elementy określone art. 35 ust. 2 tej ustawy. Wykaz zawierał również termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy, który upływał z dniem 5 kwietnia 2021 r. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń przed siedzibą Urzędu Miasta Sejny oraz opublikowany na stronie internetowej urzędu na okres 21 dni., tj. od 22 lutego 2021 r. do 14 marca 2021 r.

2. Protokół z rokowań dotyczący sprzedaży mieszkania komunalnego w drodze bezprzetargowej został podpisany przez strony w dniu 12 kwietnia 2021 r. Podstawę do zastosowania trybu bezprzetargowego stanowił art. 37 ust. 2 pkt 1 (zbycie na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do art. 34 ustawy). W myśl art. 34 ust. 5 ustawy nabywca wyraził zgodę na nabycie za cenę ustaloną przez sprzedającego. Cena lokal po zastosowaniu bonifikaty 35% wartości ogólnej – 32.767,00 zł i 10% wartości mieszkania emerytom i rencistom – 9.362,00 zł. Razem bonifikaty wyniosły 42.129 zł. Suma ceny lokalu i nabywanego udziału w prawie własności gruntu po uwzględnieniu bonifikat wyniosła 51.491,00 zł. Kupujący oświadczył, że zakupu dokona na raty. Pierwsza wpłata wyniosła 10.307,00 zł (płatna nie później niż do dnia zawarcia umowy), pozostała kwota w wysokości 41.184,00 zł została rozłożona na 36 miesięcznych rat, tj. na 3 lata, po 1.144,00 zł miesięcznie. Termin płatności rat określono do 28 każdego miesiąca począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży.

3. W dniu 17 maja 2021 r. [] kierownik RRPiG z upoważnienia Burmistrza zawiadomiła nabywcę lokalu o dacie zawarcia umowy sprzedaży, tj. w dniu 21 maja 2021 r. o godz. 9⁰⁰ w Kancelarii Notarialnej w Sejnach. W wyznaczonym terminie została podpisana umowa, ustanowienia odrębnej własności lokalu i umowa sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki, w formie aktu notarialnego. W akcie notarialnym wskazano m. in.:

- sprzedaż nastąpi na raty, z których pierwsza rata wyniesie 10.307,00 zł (20% ceny sprzedaży lokalu), jej zapłata winna nastąpić najpóźniej w dniu zawarcia umowy sprzedaży,
- pozostała część ceny sprzedaży w wysokości 41.184,00 zł zostaje rozłożona na 36 miesięcznych rat,
- zabezpieczeniem spłaty reszty ceny sprzedaży będzie hipoteka w sumie 41.184,00 zł ustanowiona na nabytym lokalu mieszkalnym na rzecz Miasta Sejny,



- pierwsza rata ceny sprzedaży w kwocie 10.307,00 zł została zapłacona przed zawarciem niniejszej umowy, co Arkadiusz Adam Nowalski – Burmistrz Miasta Sejny – działający w imieniu i na rzecz Gminy Miasto Sejny Kupującej potwierdza,
- niespłacona część ceny sprzedaży podlega oprocentowaniu w wysokości 50% stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP w stosunku rocznym.

W dniu 27 maja 2021 r. dla nabywcy lokalu został przesłany harmonogram spłat. Od czerwca 2021 r. do maja 2023 r. – 36 miesięcznych rat. Dla wyodrębnionego lokalu została założona księga wieczysta, która została dołączona do akt sprawy. W dziale IV znajduje się wpis o hipotecę umownej na kwotę 41.184 zł. W związku ze zmieniającymi się stopami procentowymi

4. W 2021 r. nabywca mieszkania wpłacił kwotę 19.459 zł (10.307 zł jednorazowa wpłata + 8 rat po 1.144 zł) z tytułu należnych rat za zakup mieszkania i kwotę 15,12 zł z tytułu oprocentowania od niespłaconej części. Wpłaty wnoszone były terminowo. Do zapłaty w następnych latach pozostała kwota 32.032 zł (28 rat po 1.144 zł) – w 2022 r. kwota 13.728 zł (12 rat po 1.144 zł), w 2023 r. kwota 13.728 zł (12 rat po 1.144 zł) i w 2024 r. kwota 4.576 zł (4 rat po 1.144 zł).

1.3.3.2. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 766/13

1. Rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym sporządzonym dnia 8 marca 2021 r. dokonał wyceny 2 nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Sejnach, w tym składających się z działki Nr 766/13. Wyceny dokonano w celu określenia wartości rynkowej nieruchomości dla potrzeb jej sprzedaży na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 749 o pow. 419 m². Łączna wartość przedmiotu zamówienia wyniosła 1.438 zł.

2. Zarządzeniem Nr 34/2021 z dnia 29 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Sejny przeznaczył do sprzedaży w formie bezprzetargowej 3 nieruchomości gruntowe stanowiące własność Miasta Sejny, w tym działkę oznaczoną 766/13 o pow. 0,0047 ha – działka niezabudowana położona w Sejnach przy ul. Władysława Broniewskiego oznaczona numerem księgi wieczystej SU1N/00011977/8. Nieruchomość oznaczona w MPZP symbolem 10MN/U jako teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami. Wartość nieruchomości została określona na kwotę netto 1.958 zł.

Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce

Lk f alk

A pms

nieruchomościami. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń przed siedzibą Urzędu Miasta Sejny na okres 21 dni (od 29 marca do 18 kwietnia 2021 r.), a także opublikowany na stronie internetowej Urzędu Miasta Sejny w dniu 29 marca 2021 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w Gazecie Współczesnej w dniu 31 marca 2021 r. Termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami (art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2) upływał z dniem 9 maja 2021r.

3. W dniu 30 kwietnia 2021 r. użytkownik wieczysty działki graniczącej z działką 766/13, przeznaczoną do sprzedaży, poinformował Miasto Sejny, że nie wyraża chęci wykupu w/w działki.

4. Po uzyskaniu informacji ze Starostwa Powiatowego w Sejnach, że działka Nr 766/13 nie jest objęta Uproszczonym Planem Urządzania Lasu ob. ew. Miasto Sejny oraz nie wydano decyzji w trybie art. 19 ust. 3 ustawy o lasach, określającej zadania w zakresie gospodarki leśnej, w dniu 18 maja 2021 r. przeprowadzono rokowania z nabywcami [---]

W protokole z rokowań zapisano, że czynność sprzedaży niezabudowanej działki, będącej własnością gminy, jest czynnością opodatkowaną z zastosowaniem 23% stawki VAT; zatem sprzedaż nieruchomości nastąpi za cenę 2.408,34 zł (1.958 zł netto + 23% VAT). Protokół został podpisany przez Burmistrza i nabywców [---] Pismem z dnia 14 kwietnia 2021 r. [---] poinformował Wójta Gminy Giby, iż rezygnuje z zakupu przedmiotowej działki.

W dniu 1 czerwca 2021 r. nabywca został poinformowany o podpisaniu umowy sprzedaży w dniu 15 czerwca 2021 r. z podaniem adresu Kancelarii Notarialnej w Sejnach. Umowa sprzedaży została zawarta w wyznaczonym terminie w formie aktu. Cała kwota 2.408,34 zł z tytułu umówionej ceny sprzedaży została zapłacona przed zawarciem umowy.

1.3.3.3. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego działki 766/16.

1. Rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym sporządzonym dnia 16 marca 2021 r. dokonał wyceny nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Sejnach przy ul. Władysława Broniewskiego o numerze 766.16 i pow. 47 m² przeznaczonej do sprzedaży na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 748 o pow. 420 m². Wartość rynkowa przedmiotu wyceny wyniosła 1.604 zł.

Lh' f alk

[Signature]

2. Zarządzeniem Nr 35/2021 z dnia 29 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Sejny przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego ograniczonego nieruchomości 2 gruntowe stanowiące własność Miasta Sejny, w tym działkę Nr 766/16 oznaczona numerem księgi wieczystej SU1N/00006656/4, o pow. 0,0047 ha – działka niezabudowana położona w Sejnach przy ul. Władysława Broniewskiego. Nieruchomość oznaczona w MPZP symbolem 10MN/U jako teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z usługami. Wartość nieruchomości została wskazana na kwotę netto 2.384 zł.

Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń przez siedzibą Urzędu Miasta Sejny na okres 21 dni (od 29 marca do 18 kwietnia 2021 r.), a także opublikowany na stronie internetowej Urzędu Miasta Sejny w dniu 29 marca 2021 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w Gazecie Współczesnej w dniu 31 marca 2021 r. Termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami (art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2) upływał z dniem 9 maja 2021r.

3. W dniu 16 czerwca 2021 r. (80 dni od podania do publicznej wiadomości wykazu) Burmistrz Miasta Sejny podał do publicznej wiadomości ogłoszenie w sprawie przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż w/w nieruchomości. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane w § 15 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213). Cena wywoławcza została określona na kwotę netto 2.384 zł, do ceny osiągniętej dolicza się podatek VAT w wysokości 23 %.

Zgłoszenie uczestnictwa należało złożyć do 27 lipca 2021 r. na formularzu stanowiącym zał. nr 2 do ogłoszenia o przetargu. Po weryfikacji osób zgłaszających uczestnictwo, lista zakwalifikowanych upubliczniona zostanie dnia 30 lipca 2021 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sejny.

Termin przetargu ustalono na 2 sierpnia 2021 r. na godz. 9⁰⁰ w siedzibie Urzędu Miasta Sejny. Warunkiem uczestnictwa było wniesienie wadium w wysokości 250 zł (10,49%, tj. zgodnej z § 4 ust. 2 rozporządzenia) na konto bankowe Urzędu Miasta Sejny do dnia 27 lipca 2021 r. Wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony zgodnie z przepisem § 4 ust. 6 rozporządzenia.



Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu, zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Sejny oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu Miasta Sejny w dniu 17 czerwca 2021 r. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości z zachowaniem co najmniej 30-dniowego okresu przed wyznaczonym terminem przetargu – zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia.

4. Zarządzeniem Nr 87/2021 z dnia 26 lipca 2021 r. Burmistrz Miasta Sejny powołał komisję do przeprowadzania przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości. W skład komisji weszło 3 pracowników Urzędu Miasta Sejny: [] – przewodniczący, [] – członek i [] – członek. Do zarządzenia dołączony został Regulamin przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż działki Nr 766/16, w którym zostały określone zostały również zadania komisji przetargowej.

5. W wyznaczonym terminie do 27 lipca 2021 r. wpłynęły 2 zgłoszenia uczestnictwa:

- w dniu 5 lipca 2021 r. zgłoszenie przez [] która w dniu 5 lipca 2021 r. wpłaciła wymagane ogłoszeniem wadium w kwocie 250 zł oraz złożyła oświadczenie, iż zapoznała się ze stanem technicznym i prawnym nieruchomości,
- w dniu 22 czerwca 2021 r. zgłoszenie przez [] która w dniu 5 lipca 2021 r. wpłaciła wymagane ogłoszeniem wadium w kwocie 250 zł oraz złożyła oświadczenie, iż zapoznała się ze stanem technicznym i prawnym nieruchomości.

6. Przetarg odbył się w wyznaczonym terminie. W dniu 2 sierpnia 2021 r. sporządzona została lista obecności komisji przetargowej, która podpisami wszyscy członkowie komisji powołanej przez Burmistrza do przedmiotowego przetargu. W licytacji wziął udział 1 uczestnik [] która podpisała listę obecności. Postąpienie wynosiło 50 zł (2,10% ceny wywoławczej). W postępowaniu uzyskano kwotę 2.434 zł (wyższą o 1 postąpienie) + 23% podatek VAT = 2.993,82 zł. Z przebiegu przetargu w dniu 2 sierpnia 2021 r. sporządzony został protokół, który został podpisany przez członków komisji oraz nabywcę. W dniu 2 sierpnia 2021 r. [] wpłaciła kwotę 2.743,82 zł (różnica pomiędzy kwotą nabycia nieruchomości 2993,82 zł a wpłaconym wadium 250 zł, które zostało zaliczone na poczet nabycia nieruchomości). Dla drugiej osoby, która wpłaciła wadium lecz nie przystąpiła do przetargu wadium zostało zwrócone.

7. Informację o wyniku przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości, który odbył się 2 sierpnia 2021 r. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sejny na okres 11

Złóżka

[Signature]

dni (od 3 do 13 sierpnia 2021 r.) i umieszczona na stronie BIP Urzędu Miasta Sejny w dniu 3 sierpnia 2021 r. Informacja zawierała wszystkie elementy wymagane § 12 rozporządzenia.

8. W dniu 26 sierpnia 2021 r. (24 dni po rozstrzygnięciu przetargu) Burmistrz powiadomił osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży. Termin podpisania umowy sprzedaży został ustalony na 8 września 2021 r. w Kancelarii Notarialnej w Sejnach. W wyznaczonym terminie została podpisana umowa sprzedaży, wydanie przedmiotu umowy nastąpiło w dniu podpisania aktu notarialnego.

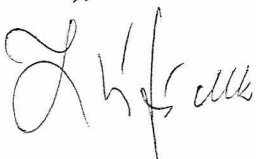
1.3.4. Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Ze sprawozdania z wykonania planów dochodów budżetowych Rb-27S wynika, że Miasto Sejny w 2021 roku uzyskało dochody z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 115 102,04 zł na plan 113 000,00 (101,86 %). Dochód ten klasyfikowano w par. 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

1.3.4.1. Ostatnia aktualizacja opłat, obejmująca wszystkich użytkowników wieczystych, miała miejsce w latach 2012-2014 (prawidłowość przeprowadzenia aktualizacji opłaty opisano w protokole kontroli przeprowadzonej w 2018 roku). W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w przedłożonym do kontroli zbiorze dokumentów znajduje się umowa o dzieło zawarta w dniu 28 września 2020 r. z rzeczoznawcą majątkowym na dokonanie wyceny 78 działek celem zaktualizowania opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, które są w użytkowaniu 16 podmiotów. Umowa z rzeczoznawcą w dniu 22 grudnia 2020 r. została rozwiązana (na mocy porozumienia stron), powodem jej rozwiązania była pandemia COVID - 19. Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto działań mających na celu kompleksowe przeprowadzenie aktualizacji opłaty rocznej.

W okresie od poprzedniej kontroli do chwili obecnej sporządzono 5 operatów szacunkowych, które dotyczyły użytkowników wieczystych dokonujących sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości lub jej części.

a) operat szacunkowy z dnia 10 grudnia 2018 r., oszacowana wartość nieruchomości (działka 1557/30) przeznaczanej na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła 118 630,00 zł, zaś opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania 3 558,90 zł (118 630,00 x 3 %);



L.p.	Nazwa kontrahenta	Nr działki/pow.	Saldo na dzień 01.01.2021 r. w zł	Wysokość rocznej opłaty w zł	Data wpłaty	Saldo na dzień 31.12.2021 r. w zł	Uwagi
1.	Sp. Hemal	967/14 - 0,2803 ha	3 977,96, w tym należność 2 724,52	4 267,61	1 253,4 4 zł +83,96 zł odsetki- 12.02.2 1; 2 724,5 2 zł + 56,01 odsetki - 16.06.2 1 r. 1 943,8 6 zł + 56,14 zł odsetki - 25.11.2 1; 972,60 zł + 27,40 zł odsetki	1 351,15	56,02 zł – naliczone odsetki od niezapłaconego zobowiązania
2.	w Sejnach	416/0 - 0873 ha	0	1 119,00	05.02.2 1 r.	0	Bez uwag
3.		4/2;94/1;102 /3;12/5;639/ 1; 661/2843/18 44/1;844/4; 1556/15;155 7/5-2,8998 ha	0	43 728,25 (15,843,00 + 27 885,25	22.12.2 1 r. + odsetki 2 014,8 9 zł	0	Wpłaty nastąpiły z opóźnien iem ze względu na odwołan a kontrahe nta od ustalanej kwoty opłaty po aktualiza cji do Burmistr za Sejny (w tym przypadk u nie zachowa no terminu odwołani a się do SKO).
4.		242/3; 242/4 - 0,0086 ha		2 879,10	06.08.2 1 r. +	0	Bez uwag

J. K. K.

złms
A

b) operat szacunkowy z dnia 30 września 2019 r., oszacowana wartość nieruchomości (działki 967/3; 967/13; 965/4) przeznaczonych na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła 280 890,00 zł, zaś opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania wynosiła 8 426,70 zł (280 890,00 zł x 3%);

b1) operat szacunkowy z dnia 30 września 2019 r., oszacowana wartość nieruchomości (działka 967/14 pozostała dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu po sprzedaży prawa do 3 wskazanych wyżej działek) przeznaczona na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła 193 690,00 zł, zaś opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania 5 810,70 zł (118 630 x 3 %) – opłata za rok 2020 w kwocie 2 724,52 zł; za rok 2021 w kwocie 4 267,61 zł; za rok 2022 i kolejne w kwocie 5 810,70 zł;

c) operat szacunkowy z dnia 30 września 2019 r. oraz z dnia 13 grudnia 2019 r., oszacowana wartość nieruchomości (14 działek o łącznej powierzchni 3,6886 ha) przeznaczona na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiła 1 960 380,00 zł, zaś opłata roczna z tego tytułu wynosiła 58 811,40 zł (1 960 380,00 x 3%) – opłata za rok 2020 w kwocie 31 686,00 zł; za rok 2021 w kwocie 45 248,70 zł; za rok 2022 i kolejne w kwocie 58 811,40 zł;

Wysokość opłat za użytkowanie wieczyste została ustalona prawidłowo według stawki procentowej (w zależności od przeznaczenia gruntu) od ceny nieruchomości gruntowej określonej w operatach szacunkowych służących aktualizacji opłat.

W zbiorze dokumentów dotyczących wieczystego użytkowania znajdują się pisma dotyczące wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z jednoczesnym wskazaniem nowej wysokości opłaty rocznej (w przypadku zbycia prawa do części działek).

W okazanych dokumentach brak decyzji (pism) w sprawie wysokości opłat rocznych przed aktualizacją. Na podstawie przypisów dokonywanych na kontach kontrahentów, w latach poprzednich stwierdzono, że naliczona opłata roczna, w dwóch przypadkach przekraczała dwukrotność dotychczasowej opłaty rocznej, w związku z czym zastosowano mechanizm zawarty w art. 77 ust. 2a. u.g.n.

1.3.4.2. Kontrolą objęto opłaty z tytułu wieczystego użytkowania od 9 podmiotów (wszyscy użytkownicy), którzy zobowiązani byli do wnoszenia rocznej opłaty z tytułu wieczystego użytkowania w kwocie wynoszącej powyżej 1 000,00 zł:



					odsetki 56,58		
5.	H i E. P.	239; 240, 242/5 - 0,1740 ha	0	2 790,00	19.04.2 1 r. + odsetki 8,13	0	Bez uwag
6.	Transbud Sp. z o. o.	1556/16; 1557/9 - 0,9399 ha	* 4 584,00	4 584,00	31.03.2 1 r. + odsetki 58,00		Należnoś ć za 2020 r. (wpłaty dokonan o 31.03.21 r.)
7.	G. i L. P.	1557/14; 1559/30; 1557/23; 1557/24; 1557/25, 1557/27- 0,9252 ha	0	4 602,20	10.03.2 1 r.	0	Bez uwag
8.	S.M.	40 dz. o pow. 3,1520 ha	0	7 464,00	30.03.2 1 r.	0	Bez uwag
9.	Baltic- Inwest	967/3 o pow. 0,2800 ha	0	3 951,18 + 6 188,94	22.11.2 1 r.	0	Bez uwag

* Zgodnie z art. 15j ust. 1 ustawy z dnia 02 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374) opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2020 wnosi się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.

1.3.4.3. Na dzień 31.12.2021 r. zaległość z tytułu opłaty rocznej wynosiła 3 652,67 zł i dotyczyła 4 kontrahentów:

- zaległość w kwocie 125,00 zł, na dzień kontroli nie występuje (wpłata w dniu 15.03.2022 r.),
- Hemal Sp. z o. o. zaległość w kwocie 1 351,15 zł, wezwanie do zapłaty wysłano w dniu 03.08.2022 r., na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 18.08.2022 r.),
- zaległość w kwocie 1 916,52 zł, wezwanie do zapłaty wysłano w dniu 03.08.2022 r.,
- zaległość w kwocie 260,00 zł, wezwanie do zapłaty wysłano w dniu 03.08.2022 r.

Jh'f alk

*A
pml*

1.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2021 r. z opłat z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności pozyskano dochód w wysokości 11 025,74 zł (na plan 11 000,00 zł), co stanowiło 100,23 %. Uzyskane dochody sklasyfikowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w par. 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

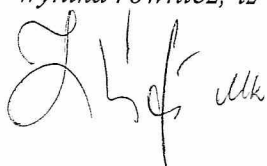
Uzyskane dochody z tego tytułu były efektem:


- 2 wpłat od kontrahentów, u których postępowanie przekształceniowe przeprowadzono w 2021 r., w tym 1 wpłata jednorazowa;
- 146 wpłat rocznych od kontrahentów, u których przekształcenie nastąpiło w 2019 r. z mocy prawa tj. ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2022 poz. 1495);
- 9 wpłat od kontrahentów, u których przekształcenie nastąpiło w 2019 r. z mocy prawa i w 2021 roku zgłosili zamiar wniesienia opłaty jednorazowej za pozostały okres, w którym miałyby istnieć obowiązki podatkowe.

Użytkownikiem wieczystym gminnych nieruchomości gruntowych, które uległy przekształceniu, w większości przypadków, była Spółdzielnia Mieszkaniowa w Sejnach oraz Wspólnoty Mieszkaniowe w Sejnach. Ostatnie określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowej miało miejsce w latach 2012-2014 roku - opłata za użytkowanie wieczyste w wysokości wnoszonej przez użytkowników wieczystych od 01 stycznia 2012, 2013 lub 2014 roku była podstawą naliczenia opłaty. W wydanych zaświadczeniach nie zamieszczono informacji o możliwości waloryzacji opłat rocznych o wskaźnik wzrostu cen ogłaszany przez GUS.

Kontroli poddano prawidłowość postępowania przekształceniowego dokonanego w 2021 r. – ustalenia kontroli podaje się niżej:

- a) zaświadczenie z dnia 01 czerwca 2021 r. potwierdziło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym, położonej w Sejnach, przy ul. Grodzieńskiego 25, oznaczonej w ewidencji geodezyjnej nr 702 o powierzchni 0,0553 ha przekształciło się w prawo własności z **dniem 01 stycznia 2019 r.** – kserokopia zaświadczenia stanowi załącznik Nr 3/1 do protokołu kontroli. Przekształcenie nastąpiło na wniosek kontrahenta z dnia 01 czerwca 2021 r. Z zaświadczenia wynika również, iż właściciel gruntu będący przedsiębiorcą, w odniesieniu do nieruchomości

 ulk



wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej ma obowiązek wnoszenia opłaty przez okres 99 lat, licząc od dnia poksztalcenia. Opłata roczna wynosi 202,50 zł i jest płatna do 31 marca każdego roku.

Aktualna opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości obowiązywała od 01 stycznia 2014 r. Wartość nieruchomości ustalona została wówczas przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 20 250,00 zł, zaś opłata roczna na kwotę 202,50 zł (20 250,00 zł x 1%). W związku z tym, iż grunty wykorzystywane były do prowadzenia działalności gospodarczej, opłata z tytułu użytkowania wieczystego powinna być ustalona według stawki 3 % od ceny, zgodnie z art. 72 ust 3 pkt. 5 u.g.n. jak za pozostałe nieruchomości gruntowe, a nie według stawki 1 % jak za nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe (art. 72 ust. 3 pkt 4 u.g.n.). Przyjęcie do wyliczenia niewłaściwej stawki (zaniżonej o 2 %) spowodowało zaniżenie opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste (opłaty przekształceniowej) o kwotę 405,00 zł – od 2014 roku ogółem o 3 645,00 zł (405,00 zł x 9 lat). W związku z powyższym zadano pytanie Kierownikowi Referatu Rozwoju Przestrzennego i Gospodarczego [- - - -] o treści: "Dlaczego użytkownikom wieczystym nieruchomości gruntowej o pow. 0,0553 ha [- - - -] wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej opłatę roczną ustalono według stawki 1 % jak za nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe, nie zaś według stawki 3 % właściwej dla pozostałych nieruchomości gruntowych?" W odpowiedzi na zadane pytanie udzielonej przez Kierownika Referatu wskazano, że „Dlaczego użytkownikom wieczystym nieruchomości gruntowej o pow. 0,0553 ha [- - - -] wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej opłatę roczną ustalono według stawki 1 % jak za nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe, nie zaś według stawki 3 % właściwej dla pozostałych nieruchomości gruntowych?”. Kierownik Referatu, w odpowiedzi na zadane pytanie wyjaśniła, iż działka o nr [- - - -] położona przy ul. [- - - -] została oddana w użytkowanie wieczyste poprzez zawarcie umowy notarialnej dn. 11.12.1964 r. z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową. Przez cały okres użytkowania wieczystego użytkownicy wnosili opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, w między czasie nastąpiła zmiana użytkownika wieczystego. W 2013 r. została wypowiedziana dotychczasowa opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, która miała obowiązywać od 01.01.2014 r. w kwocie 52,10 zł, natomiast od 2016 r. w kwocie 202,50 zł. Obliczenie nowej opłaty rocznej było związane z ustaleniem nowej wartości nieruchomości w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego [- - - -] [- - - -] w kwocie 20.250,00 zł.

Zh' f' ulk

A. [- - - -]

W związku z ustawą przekształceniową z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1495) dokonano weryfikacji gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste i ustalono wtedy, że od 15.01.1997 r. w budynku mieszkalnym na działce ew. nr ... wykonywana jest działalność gospodarcza ...

Zatem wyjaśniamy, że opłata roczna ustalona według stawki 1% w początkowym okresie użytkowania wieczystego była ustalona prawidłowa, gdyż była wykorzystana na właściwy cel. W późniejszym okresie użytkownik wieczysty sprzedał użytkowanie wieczyste, a nowi użytkownicy wieczysti w 1997 r. rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej. Nie powiadomili oni osoby zajmującej się naliczaniem opłat za użytkowanie wieczyste o zmianie przeznaczenia i w związku z tym dopiero w 2019 r. ustalono stan faktyczny i dlatego do obliczenia opłaty przekształceniowej przyjęto stawkę w wysokości 1% - wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3/ do protokołu kontroli.

Wpłaty opłaty rocznej w kwocie 202,50 zł dokonano w dniu 04.06.2021 r. tj. 65 dni po terminie, nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie **2,02 zł**.

Wpłatę zaksięgowano na dochody w par. 0760.

b) zaświadczenie z dnia 06 lipca 2021 r. potwierdziło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej nowo wybudowanym budynkiem mieszkalnym (zgłoszenie o zakończeniu budowy z dnia 06 lipca 2021 r.), położonej w Sejnach, przy ul. ..., oznaczonej w ewidencji geodezyjnej nr ... o powierzchni 0,0553 ha przekształciło się w prawo własności z dniem 11 sierpnia 2021 r. Opłata jednorazowa wyniosła 3 192,00 zł (19 lat x 168,00 zł). Opłata za 2021 r. została wniesiona w dniu 05.03.2021 r. przerachowanie z par. 0550 na par. 0760 nastąpiło w dniu 06.07.2021 r., w tym dniu kontrahent dokonał również wpłaty jednorazowej.

Na dzień 31.12.2021 r. zaległość w rozdziale 70005, w par. 0760 wynosiła 8,17 zł, wystąpiła na dwóch kontach: 221-9W/1/30 w kwocie 3,78 zł oraz 221-9W/1/42 w kwocie 4,39 zł, na dzień kontroli zaległość (na omawianych kontach) nie występuje.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w przypadku wnoszenia wpłat po terminie naliczane są odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

J. K. alk

A. [signature]

1.3.6. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S Urzędu Miejskiego Sejny za 2021 rok plan dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych w par. 0750 wynosił 140 000,00 zł i został wykonany w 102,16 %, tj. w kwocie 143 028,19 zł.

W kontrolowanym okresie przy zawieraniu umów na najem i dzierżawę zastosowanie miały następujące regulacje prawne:

- 1) Zarządzeniem Nr 42/16 z dnia 25 kwietnia 2016 r. Burmistrz Miasta Sejny ustalił stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasoby Gminy Miasto Sejny. W § 2 zarządzania zapisano: „Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalno-Mieszkaniowej Wodociągów i Kanalizacji w Sejnach”.
- 2) W kontrolowanym okresie obowiązywały 4 (wskazane w tabeli niżej) zarządzenia Burmistrza Miasta Sejny w sprawie ustalenia stawek netto czynszu z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych Miasta Sejny.

Grunt wykorzystywany na:	Nr 11/2020 z 16 stycznia 2020 r.	Nr 53/2021 z 10 maja 2021 r.	Nr 97/2021 z 26 sierpnia 2021 r.	Nr 115/2021 z 20 września 2021 r.
uprawy sadownicze i warzywnicze	0,20 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	0,20 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	0,20 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	0,20 zł za 1 m ² powierzchni rocznie
uprawy rolne i łąki o pow. do 0,5 ha	0,08 zł za 1 m ² rocznie	0,08 zł za 1 m ² rocznie	0,08 zł za 1 m ² rocznie	0,08 zł za 1 m ² rocznie
uprawy rolne i łąki o pow. powyżej 0,5 ha	0,06 zł za 1 m ² rocznie	0,06 zł za 1 m ² rocznie	0,06 zł za 1 m ² rocznie	0,06 zł za 1 m ² rocznie
tereny składowe, utworzenie zaplecza budowy	2,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	2,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	2,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	2,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie
tereny przemysłowe o pow. do 2 ha	3,50 zł za 1 m ² miesięcznie	3,50 zł za 1 m ² miesięcznie	3,50 zł za 1 m ² miesięcznie	3,50 zł za 1 m ² miesięcznie
tereny przemysłowe o pow. powyżej 2 ha	0,06 zł rocznie	0,06 zł rocznie	0,06 zł rocznie	0,06 zł rocznie
pawilony, sklepy, usługi, kioski	4,00 zł za 1 m ² miesięcznie	4,00 zł za 1 m ² miesięcznie	4,00 zł za 1 m ² miesięcznie	4,00 zł za 1 m ² miesięcznie
garaże tymczasowe (blaszak lub zabudowa tymczasowa), budynki gospodarcze tymczasowe	4,50 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	4,50 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	4,50 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	4,50 zł za 1 m ² powierzchni rocznie
zajęcie terenu pod reklamę: za 1 m ² gruntu lub 1 m ² powierzchni reklamowej	300,00 zł rocznie	300,00 zł rocznie	300,00 zł rocznie	300,00 zł rocznie
poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej	2,00 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	2,00 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	2,00 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	2,00 zł za 1 m ² powierzchni rocznie
imprezy artystyczne, rozrywkowe	stawka dzienna za 1 m ² 0,13 zł za każdą rozpoczętą dobę	stawka dzienna za 1 m ² 0,13 zł za każdą rozpoczętą dobę	stawka dzienna za 1 m ² 0,13 zł za każdą rozpoczętą dobę	stawka dzienna za 1 m ² 0,13 zł za każdą rozpoczętą dobę
200,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	200,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	200,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	200,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	200,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie

miejsca postojowe	20 zł miesięcznie za miejsce postojowe	20 zł miesięcznie za miejsce postojowe	20 zł miesięcznie za miejsce postojowe	20 zł miesięcznie za miejsce postojowe
urządzenia energetyczne i telekomunikacyjne na gruntach niezabudowanych	-	150 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	150 zł za 1 m ² powierzchni rocznie	150 zł za 1 m ² powierzchni rocznie
paczkomaty	-	-	75 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie	75 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie
urządzenia techniczne	-	-	-	5,00 zł za 1 m ² powierzchni miesięcznie

W zarządzeniach zapisano:

- że do wysokości czynszu doliczony będzie podatek VAT według stawki wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów;
- w przypadku wydzierżawienia gruntu na cele inne, niż wymienione w zarządzeniu, stawki czynszu zostaną określone w drodze negocjacji;
- za bezumowne korzystanie z gruntów stanowiących własność Miasta Sejny pobiera się opłatę w wysokości czynszu określonego w zarządzeniu.

A. Dzierżawa gruntów rolnych, pod sklepy, garaże, paczkomat.

1.3.6.1. Do kontroli prawidłowości pozyskanych dochodów z tytułu dzierżawy gruntów przyjęto 9 umów, w tym: 4 umowy dotyczące dzierżawy gruntów rolnych, 2 umowy dotyczące dzierżawy gruntów pod działalność handlowo-usługową, 2 umowy dotyczące dzierżawy gruntów pod garaże, 1 umowę dotyczącą dzierżawy gruntów pod paczkomat.

A.1. Umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych sklasyfikowanych jako użytki rolne.

Zarządzeniem Nr 92/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. Burmistrz Miasta Sejny przeznaczył do dzierżawy nieruchomości gruntowe, oznaczone numerami działek 490/1; 490/2; 490/4; 490/5; 492/3; 889/2; 889/3 oraz 887 stanowiące własność Miasta Sejny (dotyczy 2 umów opisanych w pkt a i b). Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni, tj. od 18 sierpnia 2020 r. do 07.09.2020 r. W dniu 19 sierpnia 2020 r. Burmistrz Miasta Sejny zawiadomił dotychczasowych dzierżawców o zakończeniu okresu dzierżawy z dniem 30 września 2020 r. dzierżawcy wyrazili wolę przedłużenia umów dzierżaw.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, w latach poprzedzających kontrolowany okres, w większości przypadków nie były zamieszczane na stronie internetowej urzędu i podawane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu

Złof alk

A

obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość o czym mowa w art. 35 ust. 1 u.g.n. Stwierdzono natomiast, że począwszy od 2021 roku wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, we wszystkich przypadkach, są podawane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

a) Umowa dzierżawy nr 128/RPG/2020 zawarta w dniu 25 września 2020 r. na okres od 01 października 2020 r. do 30 września 2023 r. Umowa dotyczy 3 działek o nr: 889/2; 889/3 oraz 887 o pow. w części wynoszącej 1, 6782 ha sklasyfikowanych jako użytki rolne.

Jest to kolejna umowa dzierżawy.

Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 0,06 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku rocznym, tj. 1 006,92 zł (16 782 m² x 0,06 zł) za okres od 01 października do 30 września roku następnego. Aneks do umowy z dnia 20 stycznia 2021 r. (z mocą obowiązującą od 01 października 2020 r.) uległa zmianie dzierżawiona powierzchnia, która wynosi 15 775 m², zaś czynsz dzierżawny 946,50 zł (15 775 m² x 0,06 zł) płatny do 20 października każdego roku i jest obowiązujący za cały okres obowiązywania umowy. Dzierżawca czynsz uiszczył terminowo tj. w dniu 15 października.

Bez uwag.

b) Zarządzeniem Nr 92/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. Burmistrz Miasta Sejny przeznaczył do dzierżawy nieruchomości gruntowe, oznaczone numerami działek 490/1; 490/2; 490/4; 490/5; 492/3; 889/2; 889/3 oraz 887. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni tj. od 18 sierpnia 2020 r. do 07.09.2020 r. W dniu 19 sierpnia 2020 r. Burmistrz Miasta Sejny zawiadomił dotychczasowych dzierżawców o zakończeniu okresu dzierżawy z dniem 30 września 2020 r. dzierżawcy wyrazili wolę przedłużenia umów dzierżaw.

Umowa dzierżawy nr 130/RPG/2020 zawarta w dniu 25 września 2020 r. na okres od 01 października 2020 r. do 30 września 2023 r. Umowa dotyczy 4 działek o nr: 490/1; 490/2; 490/4 oraz 490/5 o pow. w części wynoszącej 0,7052 ha sklasyfikowanych jako użytki rolne.

Jest to kolejna umowa dzierżawy, w dniu 19 sierpnia 2020 r.

Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 0,06 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku rocznym, tj. 423,12 zł (7052 m² x 0,06 zł) za okres od 01 października do 30 września roku następnego, płatny do 20 października każdego roku i jest obowiązujący za cały okres obowiązywania umowy. Dzierżawca czynsz uiszczył w dniu 19.11.2021 r., tj. 30 dni po terminie, nie naliczono odsetek za opóźnienie w kwocie 2,22 zł.



c) Zarządzeniem Nr 123/19 z dnia 27 sierpnia 2019 r. Burmistrz Miasta Sejny przeznaczył do dzierżawy nieruchomości gruntowe, oznaczone m.in. numerem działki 287 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni, tj. od 27 sierpnia 2019 r. do 16.09.2019 r. oraz na stronie internetowej Urzędu.

Zarządzenie poprzedzone było Uchwałą Nr X/83/19 Rady Miasta Sejny z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą na okres do 3 lat.

Umowa dzierżawy nr 192/RPG/2019 zawarta w dniu 16 września 2019 r. na okres od 16 września 2019 r. do 15 września 2022 r. Umowa dotyczy działki o nr 287 o pow. 0,2450 ha. sklasyfikowanej jako użytki rolne. W dniu 20 sierpnia 2019 r. wpłynął do Burmistrza wnioski o ponowne wydzierżawienie nieruchomości gruntowej.

Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 0,08 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku rocznym, tj. 196,00 zł (2 450 m² x 0,08 zł) za okres 16 września do 15 września roku następnego płatny do 25 września każdego roku i jest obowiązujący za cały okres obowiązywania umowy. Dzierżawca czynsz uiszczył terminowo, tj. w dniu 10 września 2021 r.

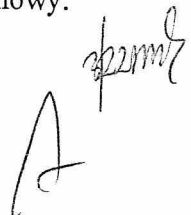
Bez uwag.

d) Zarządzeniem Nr 30/2021 z dnia 02 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Sejny przeznaczył do dzierżawy nieruchomości gruntowe, oznaczone m.in. numerem działki 1538/6 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni, tj. od 02 marca 2021 r. do 23 marca 2021 r. oraz na stronie internetowej Urzędu oraz BIP. Informację o wywieszeniu wykazu podano w Gazecie Współczesnej z dnia 10 marca 2021 r.,

Zarządzenie poprzedzone było Uchwałą Nr XXVII/193/2021 Rady Miasta Sejny z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą na okres dłuższy niż 3 lata, w trybie bezprzetargowym. W dniu 15 lutego 2021 r. wpłynął do Burmistrza wnioski o przedłużenie okresu dzierżawy działki 1538/6.

Umowa dzierżawy nr 71/RPG/2021 zawarta w dniu 22 czerwca 2021 r. na okres 9 lat tj. od 27 czerwca 2021 r. do 26 czerwca 2030 r. Umowa dotyczy działki o nr 1538/6 w części o pow. 0,1410 ha sklasyfikowanej jako użytki rolne.

Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 0,08 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku rocznym, tj. 112,80 zł (1 410 m² x 0,08 zł) za okres 27 czerwca do 26 czerwca roku następnego płatny do 26 czerwca każdego roku i jest obowiązujący za cały okres obowiązywania umowy.



(czynsz w 2021 roku należało wpłacić do 10 lipca). Dzierżawca czynsz uiszczył terminowo, tj. w dniu 25 czerwca 2021 r. Bez uwag.

A.2. Umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych pozostałych (niesklasyfikowanych jako rolne).

a) Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr X/83/19 z dnia 27 sierpnia 2019 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy działki nr 661/9 w części o pow. 50,00 m² z przeznaczeniem pod pawilon handlowo-usługowy z dotychczasowym dzierżawcą na okres do 3 lat.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 28/2019 z dnia 01 lutego 2019 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowe, oznaczone m.in. numerem działki: 661/9 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni tj. od 01 lutego 2019 r. do 21 lutego 2019 r.

Umowa dzierżawy Nr 32/RPG/2019 zawarta w dniu 26 lutego 2019 r. z _____ na dzierżawę na okres od 01 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. działki nr 661/9 w części o pow. 50 m² z przeznaczeniem pod pawilon handlowo-usługowy. Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 4,00 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku miesięcznym, tj. 220,00 zł 23 % VAT zł (270,60 zł brutto) płatny do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. Dzierżawca czynsz za miesiąc styczeń uiszczył w dniu 18 stycznia tj. 3 dni po terminie, niepobrane odsetki wynoszą 0,11 zł. Na dzień 31.12.2021 r. saldo nie wystąpiło. Umowę dzierżawy zawarto na wniosek dzierżawcy.

b) Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr V/33/19 z dnia 29 stycznia 2019 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy działki nr 661/9 w części o pow. 55,00 m² z dotychczasowym dzierżawcą na okres do 3 lat.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr V/33/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowe, oznaczone m.in. numerem działki: 661/9 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni, tj. od 01 lutego 2019 r. do 21 lutego 2019 r.

Umowa dzierżawy Nr 33/RPG/2019 zawarta w dniu 26 lutego 2019 r. z D. R. na dzierżawę na okres od 01 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. działki nr 661/9 w części o pow. 55 m² z przeznaczeniem pod pawilon handlowo-usługowy. Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 4,00 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku miesięcznym, tj. 200,00 zł 23 % VAT zł (246,00 zł brutto) płatny do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. Dzierżawca czynsz za

24' 11' alk

[Signature]

miesiąc kwiecień uiscił w dniu 19 kwietnia, tj. 4 dni po terminie, niepobrane odsetki wynoszą 0,17 zł. Na dzień 31.12.2021 r. saldo nie wystąpiło. Umowę dzierżawy zawarto na wniosek dzierżawcy.

c) Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr V/30/19 z dnia 29 stycznia 2019 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy działki nr 1559/38 w części o pow. 598,50 m² z przeznaczeniem pod garaże tymczasowe.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr V/28/2019 z dnia 01 lutego 2019 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowe, oznaczone m.in. numerem działki: 661/9 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni tj. od 01 lutego 2019 r. do 21 lutego 2019 r.

Umowa dzierżawy Nr 45/RPG/2019 zawarta w dniu 26 lutego 2019 r. z _____ na dzierżawę na okres od 01 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. działki nr 661/9 w części o pow. 24,50 m² z przeznaczeniem pod garaż tymczasowy. Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 4,50 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku rocznym, tj. 110,25 zł 23 % VAT zł (135,61 zł brutto) płatny do 20 marca. Dzierżawca czynsz uiscił w dniu 23 marca tj. 1 dzień po terminie, niepobrane odsetki wynoszą 0,02 zł. Na dzień 31.12.2021 r. saldo nie wystąpiło. Umowę dzierżawy zawarto na wniosek dzierżawcy.

d) Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr V/30/19 z dnia 29 stycznia 2019 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy działki nr 1559/38 w części o pow. 598,50 m² z przeznaczeniem pod garaże tymczasowe.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr V/28/2019 z dnia 01 lutego 2019 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowe, oznaczone m.in. numerem działki: 661/9 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni tj. od 01 lutego 2019 r. do 21 lutego 2019 r.

Umowa dzierżawy Nr 38/RPG/2019 zawarta w dniu 26 lutego 2019 r. z _____ na dzierżawę na okres od 01 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. działki nr 1559/38 w części o pow. 24,50 m² z przeznaczeniem pod garaż tymczasowy. Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 4,50 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku rocznym, tj. 110,25 zł 23 % VAT zł (135,61 zł brutto) płatny do 20 marca. Dzierżawca czynsz uiscił w dniu 22 lutego. Na dzień 31.12.2021 r. saldo nie wystąpiło. Umowę dzierżawy zawarto na wniosek dzierżawcy.

e) Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 98/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę część nieruchomości gruntowej, oznaczonej numerem działki 102/7 stanowiącą własność Miasta Sejny. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez

wywieszenie na tablicy ogłoszeń przed Urzędem Miasta Sejny na okres 21 dni, tj. od 26 sierpnia 2021 r. do 15 września 2021 r., na stronie internetowej Urzędu Miasta Sejny oraz BIP. Informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w Kurierze Porannym z dnia 06 września 2021 r.

Umowa dzierżawy Nr 98/RPG/2019 zawarta w dniu 27 sierpnia 2021 r. z InPost Paczkomaty na dzierżawę na okres dwóch lat działki nr 102/7 w części o pow. 5,20 m² z przeznaczeniem do sprzedaży usług pocztowych. Ustalony czynsz dzierżawny w wysokości 75,00 zł za 1 m² powierzchni gruntu w stosunku miesięcznym, tj. 390,00 zł 23 % VAT zł (479,70 zł brutto). Stawka czynszu nie obejmuje kosztu energii elektrycznej, wysokość ryczałtu za energię wynosi 100,00 zł + 23,00 zł VAT (123,00 zł brutto) miesięcznie. Zgodnie z § 4 umowy czynsz będzie płatny z góry za bieżący miesiąc w terminie 28 dni od daty doręczenia dzierżawcy prawidłowo wystawionej faktury VAT. W 2021 roku faktury wystawiono:

L. p.	Nr f-ry	Data wystawienia f-ry	Data doręczenia f-ry	Termin płatności (28 dni od dostarczenia)	1) Kwota wynikająca z faktury 2) kwota wpłaty /w zł/	Data wpłaty czynszu + opłata za media (brutto)	Ilość dni po terminie	Kwota nienaliczonych i niepobranych odsetek /w zł/
1.	UM/198/21	07.10.21 r. *	07.10.21 r.	04.11.21 r.	1) 1 305,84 2) 602,70	23.11.21 r.	19	2,12
2.	UM/198/21	04.11.21 r.	05.11.21 r.	03.12.21 r.	1) 602,70 2) 1 305,84, w tym kwota 703,84 z poprzedniej faktury	14.12.21 r.	40	5,27
3.	UM/251/21	01.12.21 r.	03.12.21 r.	31.12.21 r.	602,70	27.12.21		
					1) 2 511,24 2) 2 511,24			7,39

*Jak wskazano w tabeli wyżej pierwszą fakturę VAT Skarbnik Miasta Sejny wystawiła dopiero w dniu 07 października 2021 r. i obejmowała ona opłatę za czynsz oraz media za 5 dni sierpnia 2021 r., za miesiąc wrzesień oraz październik. W związku z tym, iż Pani Skarbnik od wielu miesięcy przebywa na zwolnieniu lekarskim oraz nastąpiła całkowita zmiana obsady na stanowiskach księgowości kontrolujący nie miał możliwości ustalenia przyczyn tak dużej

Handwritten signature

Handwritten signature

zwłoki w wystawieniu faktury za sierpień i wrzesień. Dzierżawca nie dokonywał terminowych wpłat, nie naliczone i nie pobrane odsetki wynosiły 7,39 zł.

Uzyskane dochody z tytułu czynszu dzierżawnego wynosiły netto 1 625,00 zł (§ 0750), opłata za media netto 416,66 zł (§ 0830) oraz podatek VAT (razem) 469,58 zł.

Na dzień 31.12.2021 r. saldo na koncie 221/L/1/46 nie wystąpiło.

1.3.6.2. Na dzień 31.12.2021 r. zaległość z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych wynosiła 1 476,00 zł – należność główna + 5,28 zł kwota odsetek i dotyczyła 1 kontrahenta (Faktura z dnia 29.11.2021 r. – termin zapłaty 13.12.2021 r.) – wezwanie do zapłaty wystawiono w dniu 04.01.2022 r.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Opłata adiacencka.

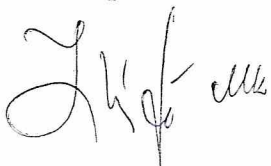
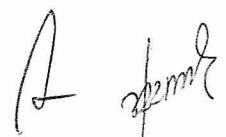
1.4.1.1. Uchwałą Nr XXIX/154/09 z dnia 31 marca 2009 r. Rada Miasta Sejny ustaliła wysokość stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową infrastruktury technicznej. Ustalone stawki wynoszą:

- 10% z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem;
- 20% wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Ustalone przez Radę Miasta stawki nie przekraczają stawek maksymalnych wynikających z ustawy, gdyż zgodnie z art. 98a ust. 1 (w zakresie wzrostu wartości nieruchomości związanej z jej podziałem) oraz 146 ust. 2 (w zakresie wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej wybudowaniem infrastruktury technicznej) u.g.n. 30% wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem i 50 % wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem infrastruktury technicznej.

Kontrolowana jednostka w 2021 roku, ani też w latach poprzedzających kontrolowany okres nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

1.4.1.2. Prowadzenie spraw związanych z podziałami nieruchomości przypisano referentowi ds. gospodarki nieruchomościami wskazanemu w pkt 1.3.2. protokołu kontroli.

Kontrolujący przeanalizował decyzje podziałowe wydane w roku 2021 i stwierdził, że w tym okresie wydano 11 decyzji dotyczących podziału nieruchomości, które dotyczyły:

- 4 decyzje dotyczące uregulowania granic działek,
- 1 decyzja dotycząca zniesienia współwłasności,
- 1 decyzja dotycząca powiększenia działki sąsiedniej (działki nie będą stanowiły przedmiotu odrębnej własności),
- 1 decyzja dotycząca przekazania części działki siostrze,
- 4 decyzje dotyczące podziału nieruchomości, w tym: w trzech przypadkach na dwie działki, w jednym przypadku na cztery działki, o cechach budzących wątpliwości co do ekonomicznego uzasadnienia wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia omawianej opłaty.

1.4.2. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Badaniu poddano przestrzeganie zasad i warunków udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz prawidłowość i terminowość wnoszenia opłat przez przedsiębiorców.

Miasto Sejny w 2021 roku zrealizowało dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 338 733,58 zł na plan 350 000,00 zł, co stanowiło 96,78 % wykonania planu. Dochody te sklasyfikowano w par. 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”. Na koniec 2021 roku nie wystąpiły należności z tego tytułu.

Za prawidłowość realizacji dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jest odpowiedzialna Pani [redacted] zatrudniona na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (zakres czynności z 01 stycznia 2020 r.).

1.4.2.1. Stosownie do art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) Rada Miasta Sejny w dniu 30 sierpnia 2018 r. podjęła uchwałę Nr LVII/323/18 w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie miasta Sejny:

- 1) do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia:
 - a) w miejscu sprzedaży w ilości 10 zezwoleń
 - b) poza miejscem sprzedaży w ilości 26 zezwoleń;
- 2) powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- a) w miejscu sprzedaży w ilości 5 zezwoleń
- b) poza miejscem sprzedaży w ilości 22 zezwoleń;
- 3) powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia:
 - a) w miejscu sprzedaży w ilości 5 zezwoleń
 - b) poza miejscem sprzedaży w ilości 21 zezwoleń.

Kontrola wykazała, że ustalone limity nie były przekraczane.

Rada Miasta Sejny ustaliła zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, z których wynikało, iż „punkty sprzedaży i podawania napojów alkoholowych mogą być usytuowane w odległości nie mniejszej niż 50 m od:

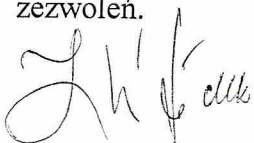
- budynków szkół, przedszkoli, żłobków,
- placówek oświatowo-wychowawczych,
- budynków i obiektów kultu religijnego z wyłączeniem krzyży i kapliczek),
- zakładów opieki zdrowotnej.

1.4.2.2. Na dzień 31 grudnia 2021 r. na terenie miasta istniało łącznie 27 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, z tego 24 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 3 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W 2021 r. Burmistrz Sejny wydał 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wszystkie dotyczyły spożycia alkoholu poza miejscem sprzedaży. Na sprzedaż poszczególnych rodzajów alkoholu wydawano oddzielne zezwolenia.

1.4.2.3. W badanym okresie wydano 1 jednorazowe zezwolenie, Nr III/A/1/2021 z dnia 14 września 2021 r. na dzień 19 września 2021 r., na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa. O zezwolenie ubiegał się przedsiębiorca posiadający zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży.

Opłata w wysokości 43,75 zł uiszczona została w dniu 14 września 2021 r. tj. przed wydaniem zezwolenia, zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy. Bez uwag.

1.4.2.4. Kontroli poddano prawidłowość postępowania w sprawie wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, prawidłowość naliczania opłat oraz terminowość jej wnoszenia na rachunek w oparciu o 6 losowo wybranych zezwoleń, które wydano w roku 2021. Próba przyjęta do kontroli wynosiła 50 % wszystkich wydanych, w tym okresie, zezwoleń.




a) USC.7340.4.2021, Zezwolenie Nr I/325/C/152/21; Nr I/325/B/197/21; Nr I/325/A/281/21 z dnia 16 czerwca 2021 roku.

Zezwolenie dotyczyło sprzedaży wszystkich rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Miejsce sprzedaży - Sklep spożywczy Nr 1, ul. Piłsudskiego 20 w Sejnach. Wydane zostało na czas określony na okres od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2028 roku.

b) USC.7340.3.2021, Zezwolenie Nr I/324/C/151/21; Nr I/324/B/196/21; Nr I/324/A/280/21 z dnia 16 czerwca 2021 roku.

Zezwolenie dotyczyło sprzedaży wszystkich rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Miejsce sprzedaży - Sklep spożywczo - przemysłowy Nr 2, ul. Zawadzkiego 10 w Sejnach. Wydane zostało na czas określony na okres od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2028 roku.

c) USC.7340.2.2021, Zezwolenie Nr I/323/C/150/21; Nr I/323/B/195/21; Nr I/323/A/279/21 z dnia 16 czerwca 2021 roku.

Zezwolenie dotyczyło sprzedaży wszystkich rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Miejsce sprzedaży - Kiosk spożywczy Nr 1, ul. Łąkowa 5 w Sejnach. Wydane zostało na czas określony na okres od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2028 roku.

d) USC.7340.11.2021, Zezwolenie Nr I/332/C/159/21; Nr I/332/B/204/21; Nr I/322/A/288/21 z dnia 29 czerwca 2021 roku.

Zezwolenie dotyczyło sprzedaży wszystkich rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Miejsce sprzedaży - punkt sprzedaży, ul. Zawadzkiego 17 w Sejnach. Wydane zostało na czas określony na okres od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2028 roku.

e) USC.7340.12.2021, Zezwolenie Nr I/332/C/159/21; Nr I/332/B/204/21; Nr I/333/A/289/21 z dnia 15 listopada 2021 roku.

Zezwolenie dotyczyło sprzedaży wszystkich rodzajów napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Miejsce sprzedaży - w punkcie sprzedaży, ul. Parkowa 2 w Sejnach. Wydane zostało na czas określony na okres od dnia 15 listopada 2021 roku do dnia 30 czerwca 2028 roku.

f) USC.7340.9.2021, Zezwolenie Nr I/331/A/287/21 z dnia 25 czerwca 2021 roku.

Zezwolenie dotyczyło sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Miejsce sprzedaży - w punkcie

Zakł. i ulk

[Signature]

sprzedaży, ul. Powstańców Sejneńskich 38 w Sejnach. Wydane zostało na czas określony na okres od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2028 roku.

Stwierdzono, iż we wszystkich sprawdzonych przypadkach przedsiębiorcy wnieśli opłaty w prawidłowych wysokościach przed otrzymaniem decyzji.

Zgodnie z wymogami art. 18 ust. 6 ustawy do wszystkich sprawdzonych wniosków o wydanie zezwolenia dołączono następujące dokumenty:

- decyzje Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sejnach,
- wypisy aktu notarialnego lub umowy najmu lokalu użytkowego, w jednym przypadku (pkt b) również zgodę Spółdzielni Mieszkaniowej w Sejnach.

Złożone wnioski zawierały wszystkie elementy zawarte w art. 18 ust. 5 ustawy.

Stwierdzono ponadto, iż przed wydaniem zezwolenia MKRPA w Sejnach pozytywnie zaopiniowała lokalizację punktów sprzedaży napojów alkoholowych. Bez uwag.

1.4.2.5. Kontrolą objęto również prawidłowość naliczania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach wcześniejszych. Oprócz tego sprawdzono terminowość wpływów z tego tytułu. Ustalono, iż opłaty te były naliczane na podstawie pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych. Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli oświadczenia w wymaganym terminie, zgodnie z art. 11¹ ust. 4 ustawy tj. do 31 stycznia. Opłaty uiszczano na rachunek Urzędu terminowo w trzech równych ratach: do 31 stycznia, 31 maja oraz 30 września, za wyjątkiem jednego przypadku, w którym przedsiębiorca wniósł III ratę opłaty w dniu 01 października 2021r., dodatkową opłatę roczną naliczono w kwocie 945,00 zł i jest to 30% całości opłaty rocznej, która wynosiła 3 150,00 zł. Bez uwag.

1.4.3. Należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

Zagadnienie dotyczące wydawania zezwoleń i ustalania stawek za zajęcie pasa drogowego reguluje ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1693, ze zm.), rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1264), a wewnętrznie uchwała Nr XVII/125/20 Rady Miasta Sejny z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego.

1.4.3.1. Dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego ewidencjonowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na

Zh' d' alk

A

podstawie ustaw”, w par. 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Decyzje na zajęcie pasa drogowego wydawał Burmistrz Arkadiusz Nowalski, a przed 2014 r. jego poprzednik Stanisław Kap. Czynności związane z wydawaniem zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wykonywał do 2020 r. [] – inspektor, a od 2020 r. ustalaniem opłat za zajęcie pasa drogowego zajmuje się []

[]ka zatrudniona na stanowisku inspektora ds. ochrony środowiska.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi ewidencji wydanych decyzji. Dla księgowości (w celu dokonania przypisu) na początek roku sporządzane było zestawienie decyzji z podaniem należnych opłat za dany rok oraz kwot opłaty i terminu zapłaty (wskazanego w decyzji, opis poniżej w pkt 1.4.2.4.). W celu sprawdzenia prawidłowości wskazanych kwot w zestawieniu na 2021 r. kontrolujący poprosił o okazanie wydanych decyzji na podstawie których pobierane są opłaty. Okazało się, że decyzje wydane przed 2020 r. wraz z dokumentacją służącą ich wydaniu zostały przekazane do archiwum. [] korzystała z zestawienia sporządzonego przez jej poprzednika, w których wskazane były kwoty opłat rocznych, dopisując jedynie decyzje wydane po objęciu przez nią obowiązków związanych z wydawaniem zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Na wniosek kontrolującego pozyskano decyzje z archiwum. Należy wskazać, że decyzje, na podstawie których pobierane są opłaty przez okres ich obowiązywania powinny pozostawać na stanowisku merytorycznym.

1.4.3.2. W obowiązującej w 2021 r. uchwały Nr XVII/125/20 Rady Miasta Sejny z dnia 24 lutego 2020 roku w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego określono stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg o kategorii dróg gminnych, dla których zarządcą jest Miasto Sejny, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. Z uchwały wynikają postanowienia:

1) Za zajęcie 1 m² powierzchni pasa drogowego w celu prowadzenia robót innych niż związanych z infrastrukturą telekomunikacyjną lub w celach innych niż wymienione w § 4, 5, 6 ustalono stawki opłat za każdy dzień zajęcia:

a) poza jezdnią:

- za pierwszy (w danym miejscu) 1 m² – 4,00 zł,
- za każdy następny 1 m² – 0,40 - zł,

b) jezdni:

- przy zajęciu do 50% szerokości – 4,00 zł,
- przy zajęciu ponad 50% szerokości – 8,00 zł.

ZKF ulk

[Signature]

2) Za zajęcie 1 m² powierzchni pasa drogowego w celu prowadzenia robót związanych z infrastrukturą telekomunikacyjną ustalono stawkę opłat – za każdy dzień zajęcia 0,20 zł.

3) Za zajęcia pasa drogowego przez umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego ustalono roczne stawki opłat za 1 m² powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut umieszczonego urządzenia:

- przy umieszczeniu sieci wodociągowych lub kanalizacyjnych, lub przyłączy do takich sieci – 4,00 zł,
- przy umieszczeniu rur osłaniających przewody – 4,00 zł,
- przy umieszczaniu urządzeń infrastruktury telekomunikacyjnej – 20,00 zł,
- przy umieszczeniu innych urządzeń – 20,00 zł,

4) Za zajęcie pasa drogowego przez umieszczenie obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (powierzchnia pasa drogowego zajęta przez rzut obiektu budowlanego) – za każdy dzień zajęcia 1 m² powierzchni – 0,20 zł.

5) Za zajęcie pasa drogowego przez umieszczenie w pasie drogowym reklam – za każdy dzień zajęcia 1 m² powierzchni reklamy – 0,90 zł.

1.4.3.3. Kontrola decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego w 2021 r.

W 2021 roku zostały wydane:

- 1 decyzja zezwalająca na lokalizację zjazdu,
- 3 decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót,
- 6 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (powierzchnia pasa drogowego zajęta przez rzut umieszczonego urządzenia).

W tym do 2 decyzji złożono wnioski o stwierdzenie nieważności decyzji Burmistrza Miasta Sejny. Powodem było skierowanie wydanych decyzji do wykonawcy czyli osoby niebędącej stroną w postępowaniu – zgodnie z przepisami prawa decyzję wydaje się na inwestora.

Kontrolą objęto 3 decyzje:

1) **decyzja RPG.7234.12.1.2021.AK** – 1 grudnia 2021 roku wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na zajecie pasa drogowego na ulicy Szkolnej w Sejnach w celu umieszczenia urządzeń takich jak gazociąg średniego ciśnienia Ø 40 mm z rur PE. Planowany okres zajęcia

pasa drogowego wyznaczono od dnia 8 grudnia 2021 roku do dnia zakończenia eksploatacji. Powierzchnia rzutu poziomego budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej wynosi 3,02 m². Dnia 8 grudnia 2021 roku wydano decyzję zezwalającą na umieszczenie na działce gruntu nr _____ w Sejnach, stanowiącej pas drogowy ulicy Szkolnej w Sejnach, budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej, obejmujących w szczególności gazociąg ciśnienia o średnicy 40 mm z rur PE i zajmującym powierzchnię terenu o łącznej powierzchni 3,02 m² na okres od dnia 8 grudnia 2021 roku do dnia 31 listopada 2071 roku. Opłatę wyliczono poprawnie w wysokości 0,76 zł za 2021 rok, płatną w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Termin płatności przypadł na 29 grudnia 2021 roku, natomiast opłata została wniesiona w dniu 11 stycznia 2022 roku – opłatę uiszczono po terminie. Ustalono również prawidłowo opłatę roczną za każdy kolejny rok w wysokości 12,08 zł płatną w terminie z góry do dnia 15 stycznia danego roku.

2) W dniu 23 lipca 2021 roku wpłynęły dwa wnioski:

- a) wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego ulicy Wojska Polskiego w Sejnach w celu prowadzenia robót. Planowany okres zajęcia pasa drogowego wyznaczono od dnia 28 lipca 2021 roku do dnia 30 lipca 2021 roku.
- b) wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń na ulicy Wojska Polskiego w Sejnach. Planowany okres zajęcia pasa drogowego wyznaczono od dnia 28 lipca 2021 roku do dnia 30 lipca 2071 roku.

Dnia 26 lipca 2021 roku wydano decyzję (**RPG.7234.6.202.AK**) zezwalającą na zajęcie pasa drogowego ulicy Wojska Polskiego w Sejnach w celu prowadzenia robót w terminie od dnia 28 lipca 2021 roku do dnia 30 lipca 2021 roku, natomiast dnia 28 lipca 2021 roku wydano decyzję (**RPG.7234.6.1.2021.AK**) zezwalającą na umieszczenie na działce gruntu nr _____ w Sejnach, stanowiącej pas drogowy ulicy Wojska Polskiego w Sejnach, budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej, obejmujących w szczególności rury preizolowane c.o. w rurach osłonowych w terminie od dnia 30 lipca 2021 roku do dnia 30 lipca 2071 roku.

W dniu 31 sierpnia 2021 roku zostały złożone wnioski o stwierdzenie nieważności powyżej wymienionych decyzji Burmistrza Miasta Sejny (decyzja z dnia 26 lipca 2021 roku RPG.7243.6.202.AK oraz decyzja z dnia 28 lipca PRG.7243.6.1.2021.AK). Powodem było skierowanie wydanych decyzji do wykonawcy czyli osoby niebędącej stroną w postępowaniu – zgodnie z przepisami prawa decyzję wydaje się na inwestora.

Dnia 9 września 2021 roku wpłynął wniosek o uchylenie decyzji z dnia 28 lipca PRG.7243.6.1.2021.AK zezwalającej na umieszczenie budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej. Tego samego dnia decyzja została uchylona. Dnia 13 września 2021 roku

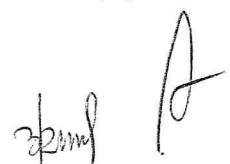
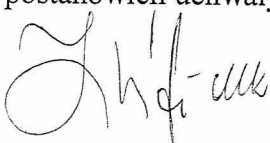
Lb' f- alk

A. Szemiel

otrzymano postanowienie KO.521/3/21 oraz postanowienie KO.521/4/21 z dnia 9 września 2021 mówiące o odmowie wszczęcia na wnioski Burmistrza Miasta Sejny postępowań w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji Burmistrza Miasta Sejny z dnia 26 lipca 2021 roku RPG.7243.6.202.AK oraz decyzja z dnia 28 lipca PRG.7243.6.1.2021.AK. W dniu 2 września 2021 roku wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń. Planowany okres zajęcia pasa drogowego wyznaczono od dnia 28 lipca 2021 roku do dnia 30 lipca 2071 roku. Powierzchnia rzutu poziomego budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej wynosi 10,8 m². Dnia 9 września 2021 roku wydano decyzję zezwalającą na umieszczenie na działce gruntu nr _____ w Sejnach, stanowiącej pas drogowy ulicy Wojska Polskiego w Sejnach, budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej, obejmujących w szczególności rury preizolowane c.o. w rurach osłonowych na okres od dnia 30 lipca 2021 roku do dnia 30 lipca 2071 roku - 10,8 m². Opłatę wyliczono poprawnie w wysokości 18,23 zł za 2021 rok, płatna w terminie 14 dnia od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna – opłatę uiszczono terminowo. Ustalono również prawidłową opłatę roczną za każdy kolejny rok w wysokości 43,20 zł płatną w terminie z góry do dnia 15 stycznia danego roku.

3) decyzja RPG.7234.3.1.2021 – 2 kwietnia 2021 roku wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na ulicy Projektowej I w celu umieszczenia urządzeń takich jak przyłącze wodociągowe. Planowany okres zajęcia pasa drogowego wyznaczono od dnia 9 kwietnia 2021 roku do dnia 9 kwietnia 2071 roku. Powierzchnia rzutu poziomego budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej wynosi 2 m². Dnia 7 kwietnia 2021 roku wydano decyzję zezwalającą na umieszczenie na działce gruntu nr _____ w Sejnach, stanowiącej pas drogowy ulicy Projektowej I w Sejnach, budowlanych urządzeń infrastruktury technicznej, obejmujących w szczególności przyłącze do sieci wodociągowej i zajmującym powierzchnię terenu o łącznej powierzchni 2 m² na okres od dnia 9 kwietnia 2021 roku do dnia 9 kwietnia 2071 roku. Opłatę wyliczono poprawnie w wysokości 5,83 zł za 2021 rok, płatną w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna – opłatę uiszczono w terminie. Ustalono również prawidłowo opłatę roczną za każdy kolejny rok w wysokości 8,00 zł w terminie z góry do dnia 15 stycznia danego roku.

Przedstawiona kontrolującemu powyżej opisana dokumentacja zawierała wnioski zainteresowanych zajęciem pasa drogowego wraz z załącznikami oraz zawartymi w nich informacjami, które zostały wymienione w rozporządzeniu w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Kontrola wykazała, że przy ustaleniu wysokości należnych opłat za zajęcie pasa drogowego stosowano stawki wynikające z postanowień uchwały nr XVII/125/20 Rady Miasta Sejny z dnia 24 lutego 2020 roku. Decyzje



w tym zakresie wydawane były zgodne ze złożonymi wnioskami. W decyzjach określono termin uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego jako 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna – zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy o drogach publicznych.

1.4.3.4. Kontrolujący dokonał oceny prawidłowości wnoszonych opłat za zajęcie pasa drogowego na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym za lata następne z wydanymi decyzjami w tym zakresie dokonując oceny wszystkich 29 decyzji na podstawie których były pobierane opłaty w 2021 r. Opłaty były ustalane zależnie od zajmowanej powierzchni i stawek opłat, przy czym zajęcie w przypadku powierzchni urządzenia mniejszej niż 1 m² była traktowana jak zajęcie 1 m² pasa drogowego. Stwierdzono wnoszenie opłat po terminie określonym art. 40 ust. 13a ustawy o drogach, zgodnie z którym opłatę roczną, o której mowa w ust. 5, za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie określonym w ust. 13, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. Przepis ten został wprowadzony ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2005 r. Nr 179, poz. 1486) i obowiązuje od 4 października 2004 r.

Kontrola wykazała, że w 8 decyzjach termin wnoszenia opłat ustalony był odmiennie niż to wynika z w/w przepisu, co przedstawiono w tabeli Nr I.

Lp.	Nr decyzji	Kwota roczna zł	Termin płatności wg decyzji	Wpłata		Uwagi
				Kwota zł	Data	
1.	GM.IV-7040/14/05	44,60	6 lipca	44,60	6.07.2021	
2.	GM.IV-7040/20/06	30,40	31 października	30,40	2.11.2021	
3.	GM.IV-7040/1/07	34,00	31 stycznia	34,00	1.02.2021	
4.	1) GM.IV-7040/13/1/08 2) GM.IV-7040/41/1/09 2 decyzja podział opłaty na 2 podmioty	460,80	31 sierpnia	460,80	14.01.2021	wpłata w ustawowym terminie
		307,20	31 sierpnia	307,20	11.01.2021	wpłata w ustawowym terminie
5.	1) GM.IV-7040/16/1/08 2) GM.IV-7040/41/2/09 2 decyzja podział opłaty na 2 podmioty	74,76	31 sierpnia	74,76	14.01.2021	wpłata w ustawowym terminie
		49,84	31 sierpnia	49,84	11.01.2021	wpłata w ustawowym terminie
6.	GM.IV-7040/23/10	260,00	31 lipca	260,00	23.07.2021	

Z tytułu opłat wniesionych po terminie określonym ustawą nie były pobierane odsetki. Zarówno pracownik odpowiedzialny za sporządzenie decyzji jak i pracownik, który księgował wpłaty i był odpowiedzialny za naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat – nie pracują już w Urzędzie Miasta Sejny. Kontrolujący nie jest w stanie ustalić powodów powstania powyższej nieprawidłowości. Wskazać należy, że firmy, którym wydano decyzje wskazane w wierszu 4 i 5 (w decyzjach terminy odmienne niż w ustawie) wносиły opłaty zgodnie z terminem określonym art. 40 ust. 13a ustawy o drogach, tj. do 15 stycznia.

W pozostałych 21 decyzjach niż te wymienione w tabeli I w 4 przypadkach stwierdzono wpłaty wniesione po terminie – wyniki wskazano w tabeli II.

Lp.	Nr decyzji	Kwota roczna zł	Termin płatności wg decyzji	Wpłata		Uwagi	Należne odsetki zł
				Kwota zł	Data		
1.	GM.7226.20.1.2017	4,00	15 stycznia	4,00	26.03.2021	70 dni po terminie	0,04
2.	RPG.7226.3.5.2018	4,00	15 stycznia	4,00	23.02.2021	38 dni po terminie	0,02
3.	RPG.7234.4.1.2019	9,44	15 stycznia	9,44	10.03.2021	54 dni po terminie	0,08
4.	RPG.7234.8.1.2019	5,76	15 stycznia	5,76	22.02.2021	38 dni po terminie	0,03
razem		23,20	x	23,20	x	x	0,17

Odsetki nie były naliczane i pobierane, co na rusza przepis art. 40d ust. 1 ustawy o drogach w związku z art. 40 ust. 3, zgodnie z którym w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat pobiera się odsetki ustawowe za opóźnienie. Natomiast zgodnie z 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. Mając na uwadze przepis art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

W wyniku kontroli, obecny inspektor ds. księgowości budżetowej naliczył odsetki za wpłaty dokonane po terminie 15 stycznia 2022 r. dla 5 kontrahentów na łączną kwotę 0,08 zł. Kwota ta została zaksięgowana pod datą 31 grudnia 2022 r. Wn 221 i Ma 750. W 2023 r. odsetki

Zhf uk

zpmf
A

naliczane są na bieżąco. Pomimo zwrócenia uwagi przez kontrolującego (koniec listopada 2022 r.) na nieprawidłowo ustalone w decyzjach terminy opłat rocznych w dalszym ciągu wykaz należnych opłat na 2023 r. zawiera wskazanie terminów wynikających z wydanych decyzji (tabela Nr I).

2. Wydatki budżetowe.

W 2021 r. miasto Sejny planowało zrealizować wydatki w kwocie 37.254.664,40 zł, w tym wydatki bieżące 26.961.722,72 zł i majątkowe 10.292.941,68 zł. Wykonanie planu po zmianach nastąpiło w 89,59 %, tj. w kwocie 33.374.598,53 zł, w tym wydatki bieżące 25.625.790,97 zł i majątkowe 7.748.807,56 zł. Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Miasta Sejny. Dokonano sprawdzenia prawidłowości ponoszenia wybranych rodzajów wydatków. Przeprowadzono analizę wydatków poprzez porównanie wykonania z planem ze zwróceniem uwagi na istotne odchylenia. Ze sprawozdania Rb-28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w wysokości 16.907.137,80 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 9.282.233,07 zł; pozostała kwota 7.624.904,73 zł były to wydatki majątkowe.

2.1. Wydatki bieżące.

Do kontroli wytypowane zostały wydatki: z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, wydatki na podróże służbowe krajowe, wydatki na diety radnych, wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, dotacja celowa udzielona na podstawie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.

2.1.1. Wydatki na wynagrodzenia osobowe.

W tym zagadnieniu zbadano prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagrodzeń, zgodność zaszeregowania pracowników z przepisami powszechnie obowiązującymi i regulacjami wewnętrznymi. Kontroli poddano prawidłowość wypełniania obowiązków przez pracowników w zakresie złożenia oświadczeń majątkowych wymaganych przepisami ustawy o samorządzie gminnym. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o umowy o pracę, pisma zmieniające wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia, a także listy płac i inne dokumenty dotyczące tego zagadnienia.

Zk/f - ulk

zpm
A

2.1.1.1. W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 19/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Sejny. Załącznikami do regulaminu są tabele maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz tabela maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz poziomu dodatku funkcyjnego dla stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę. Zmiany regulaminu dokonywano czterokrotnie zarządzeniami Burmistrza Miasta Sejny Nr 101/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r., Nr 7/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r., Nr 71/2021 z dnia 11 czerwca 2021 r., Nr 124/2021 z dnia 1 października 2021 r.

Regulaminów wynagradzania określał: wymagania kwalifikacyjne pracowników; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym: maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę oraz warunki i sposób przyznawania nagród i premii.

2.1.1.2. Burmistrz, Skarbnik oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza złożyli oświadczenia majątkowe, o których mowa w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Oświadczenia majątkowe za 2021 rok zostały złożone z zachowaniem terminu ustawowego określonego art. 24h ust. 5 ustawy.

2.1.1.3. Burmistrz, Sekretarz, Skarbnik oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza złożyli oświadczenia majątkowe, o których mowa w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym. Oświadczenia zostały złożone z zachowaniem terminu ustawowego określonego art. 24h ust. 5 ustawy.

2.1.1.4. Wynagrodzenie Burmistrza. Arkadiuszowi Nowalskiemu w 2021 r. przysługiwało wynagrodzenie ustalone przez Radę Miasta Sejny dwoma uchwałami:

a) uchwałą Nr XIV/111/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. :

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.500 zł,
- dodatek funkcyjny – 1000 zł,
- dodatek specjalny 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.100 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 6% wynagrodzenia zasadniczego – 270 zł

Łączne miesięczne wynagrodzenie do listopada 2021 r. wynosiło 6.870 zł.

b) uchwałą Nr XXXIII/254/21 z dnia 23 listopada 2021 r. z mocą od dnia 1 sierpnia 2021 r.:




- wynagrodzenie zasadnicze – 8.200 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.520 zł,
- dodatek specjalny 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 3.216 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 6% wynagrodzenia zasadniczego – 492 zł

Łączne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 14.428 zł.

Zmiany wynagrodzenia dokonano w związku z wprowadzoną dnia 17 września 2021 r. ustawą o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834), a także w związku z nowym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960). Wynagrodzenie przyznane Burmistrzowi mieściło się w zakresie wyznaczonym art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych w nowym brzmieniu – wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe określonej w ustawie budżetowej na 2021 rok (1.789,42 zł x 11,2 = 20.041,50 zł). Ponadto przyznane wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny nie przekraczały maksymalnych poziomów określonych w tabeli I załącznika nr 1 do nowego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z nowym art. 37 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych wynagrodzenie przyznane Burmistrzowi nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego w rozporządzeniu dla Burmistrza gminy do 15 tys. mieszkańców. W listopadzie 2021 r. Wójtowi wypłacono wyrównanie wynagrodzenia za okres od sierpnia do października 2021 r. (3 miesiące) w łącznej kwocie 22.674 zł.

2.1.1.5. Anecie Kimszal – sekretarzowi wynagrodzenie zostało ustalone w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kat. – 5.600 zł, dodatek funkcyjny – 1.600 zł, dodatek za wieloletnią pracę (20%) – 1.120 zł. Od 1 stycznia 2022 r. główny księgowy: wynagrodzenie zasadnicze wg XVI kat. – 5.600 zł, dodatek funkcyjny – 1.600 zł, dodatek za wieloletnią pracę (20%) – 1.120 zł = 8.320 zł

Od 1 stycznia 2022 r. sekretarzem jest Marek Szejder – na jego wynagrodzenie składało się: wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kat. – 6.400 zł, dodatek funkcyjny – 800 zł, dodatek za wieloletnią pracę (20%) – 1.280 zł.

Wynagrodzenie zostało ustalone zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Sejny Regulaminem wynagradzania.



2.1.1.6. Bożena Miszkiel – Skarbnik otrzymywała wynagrodzenie w łącznej kwocie 7.520 zł, w tym: zasadnicze 4.800 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1.760 zł, dodatek za wieloletnią pracę 20% w wysokości 960 zł. Wynagrodzenie Skarbnika nie przekraczało limitów określonych w rozporządzeniu z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie zostało ustalone zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.1.1.7. Skontrolowano prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzenia, poza Burmistrzem, Sekretarzem, Skarbnikiem, 10 pracowników:

- 1) – inspektor: zasadnicze wg kat. XIV – 3.500 zł + wysługa 20% – 700 zł = 4.200 zł,
- 2) – kierownik referatu: zasadnicze wg kat. XV – 4.200 zł + funkcyjny 1.300 zł + wysługa 7% – 700 zł = 5.794 zł; od listopada 2021 r. wysługa 8% - 336 zł,
- 3) . – inspektor: od 1 stycznia 2021 r. zasadnicze wg kat. XIII – 3.400 zł + wysługa 20% – 680 zł = 4.080 zł; od 1 czerwca 2021 r. zasadnicze wg kat. XIII – 3.450 zł + wysługa 20% – 690 zł = 4.140 zł,
- 4) . – inspektor: zasadnicze wg kat. XIV – 4.000 zł + wysługa 20% – 800 zł = 4.800 zł; w kontrolowanym okresie w/w pracownik otrzymywał dodatek specjalny (na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych): od 1.01.2021 r. do 31.05.2021 r. w kwocie 1.600 zł miesięcznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych – specjalista ds. finansowych i adm. projektu „Pierwszy Żłobek”, od 1.06.2021 r. do 31.12.2021 r. w kwocie 1.200 zł miesięcznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych – księgowy projektu „Aktywna Turystyka”
- 5) . – za-ca kierownika USC: zasadnicze wg kat. XIV – 3.700 zł + wysługa 20% – 740 zł, funkcyjny – 200 zł = 4.640 zł,
- 6) . – kierownik USC: zasadnicze wg kat. XVI – 4.000 zł + wysługa 20% – 800 zł, funkcyjny – 800 zł = 5.600 zł,
- 7) – inspektor: zasadnicze wg kat. XIV – 3.600 zł + wysługa 20% – 720 zł = 4.320 zł,
- 8) . – referent: zasadnicze wg kat. X – 3.200 zł + wysługa 11% – 352 zł = 3.552 zł; od 1 października 2021 r. zasadnicze wg kat. X – 3.500 zł + wysługa 11% – 385 zł = 3.885 zł; w lipcu 2021 r. w kwocie 1.000 zł z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych – obsługa sekretariatu oraz wprowadzenie nowego pracownika na stanowisko obsługi sekretariatu,

Handwritten signature: Miszkiel alk

Handwritten signature: A. [unclear]

9) _____ – robotnik gospodarczy: zasadnicze wg kat. VI – 2.800 zł + wysługa 20% – 560 zł = 3.360 zł,

10) _____ podinspektor: zasadnicze wg kat. X – 3.100 zł + wysługa 20% – 620 zł = 3.720 zł; od grudnia 2021 r. zasadnicze wg kat. X – 3.300 zł + wysługa 20% – 660 zł = 3.960 zł; od 1.07.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 1.000 zł miesięcznie z tytułu okresowego zwiększenia

obowiązków służbowych – księgowy projektu „Aktywna Turystyka”.

Z przyjętej do kontroli próby wynika, że pracownicy zostali ujęci w prawidłowych kategoriach zaszerzegowania. Do ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatków za wieloletnią pracę, dodatków funkcyjnych oraz pozostałych składników wynagrodzenia uwag nie wniesiono. Sprawdzenie list płac za wrzesień 2021 roku wykazało, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone zgodnie z ustalonymi składnikami wynagrodzenia.

2.1.1.8. Nagrody jubileuszowe – w próbie kontrolnej wystąpiły przypadki wypłacenia nagród jubileuszowych:

- ✓ _____ – inspektor po 30 latach pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego - w maju 2021 r. wypłacono 6.120 zł,
- ✓ _____ – inspektor po 30 latach pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego - w czerwcu 2021 r. wypłacono 9.000 zł,
- ✓ _____ – zastępca kierownika USC po 30 latach pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego – we wrześniu 2021 r. wypłacono 6.950 zł,
- ✓ _____ – podinspektor po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego – w maju 2021 r. wypłacono 3.720 zł.

Ustalenia przysługującej nagrody jubileuszowej dokonano zgodnie z art. 38 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Nagrodę jubileuszową obliczano według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop, co zostało uregulowane w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14, ze zm.).

2.1.1.9. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok przysługującego pracownikom przyjętym do próby kontroli wynagrodzeń – pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.

Lk f uk

A z km

1872). Wynagrodzenie roczne ustalane było zgodnie z art. 4 ust. 1 w/w ustawy w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy.

W kontrolowanej jednostce dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby nie był wliczany do podstawy ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok (zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii zaprezentowanym w styczniu 2021 r.). Wpłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. dokonano 2 lutego 2022 r.

2.1.2. Wydatki z tytułu diet radnych.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu diet radnych gminy zbadano pod kątem zgodności z przepisami:

- art. 25 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710) – obowiązuje od 1 sierpnia 2000 roku do 1 listopada 2021 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 października 2021r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2021r. poz. 1974) – obowiązuje od 1 listopada 2021 roku.

2.1.2.1. Wydatki i obowiązujące uchwały.

W wyniku kontroli ustalono, iż wydatki w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022 „Rady Gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zrealizowane w 2021 roku wyniosły 115.066,49 zł.

W kontrolowanym okresie obowiązywała:

- uchwała nr XIV/112/19 Rady Miasta Sejny z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet radnych,
- uchwała nr XXXIV/263/21 Rady Miasta Sejny z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia ryczałtowej diety przysługującej radnym.

Wysokość diet radnych uregulowała uchwała nr XIV/112/19 Rady Miasta Sejny z dnia 30 grudnia 2019 roku. Według niej zryczałtowane miesięczne diety stanowiące procentowy udział




kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę (ustalonego na podstawie art. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2018r., poz. 2177)) za udział w sesjach Rady Miasta i posiedzeniach wyniosły:

1. Przewodniczący Rady - 50%
2. Wiceprzewodniczący Rady - 25%
3. Przewodniczący Komisji stałej – 25%
4. Radny członek jednej komisji stałej – 10%
5. Radny członek dwóch i więcej komisji – 20%

Dieta w wysokości przewidzianej dla najwyżej pełnionej przez radnego funkcji przysługuje również w sytuacji pełnienia przez radnego więcej niż jednej funkcji w organach Rady.

Poza wyżej wymienionymi dietami Radnym członkom komisji doraźnych przysługuje dodatkowa dieta w wysokości 5% wynagrodzenia za każdy miesiąc, w którym radny bierze udział we wszystkich posiedzeniach komisji doraźnych w danym miesiącu, którym jest członkiem.

Dieta miesięczna ulega obniżeniu za nieobecność radnego na:

→ posiedzeniu komisji stałej - potrąca się 10% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu,

– posiedzeniu Rady - potrąca się 30% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu.

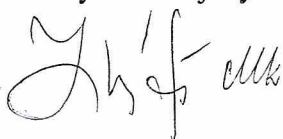
Radnemu nie przysługuje dieta za dany miesiąc w przypadku nieobecności na wszystkich posiedzeniach Rady i komisji w danym miesiącu.

W przypadku oddelegowania radnego do wykonywania czynności związanych z działalnością Rady dieta nie będzie potrącana – łączna wysokość potrąceń nie może być wyższa niż wysokość diety przysługującej radnemu.

Dieta przysługuje za każdy rozpoczęty miesiąc kalendarzowy pełnienia funkcji, proporcjonalnie do czasu pełnienia funkcji – do wyliczeń przyjmuje się liczbę dni kalendarzowych w danym miesiącu. Wypłacana jest miesięcznie z dołu na podstawie list obecności potwierdzonych własnoręcznym podpisem.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym wysokość diety radnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 1,5-krotności, a w związku ze zmianą przepisów od dnia 1 listopada 2021 roku 2,4- krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W 2021 roku kwotę dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalono w wysokości 1.789,42 zł.

W kontrolowanym okresie 1,5-krotność kwoty bazowej wyniosła 2.684,13 zł, zaś 2,4-krotność kwoty bazowej wyniosła 4.294,61 zł. Natomiast § 3 pkt. 3 rozporządzenia określa, że radnemu




w gminach do 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety. Oznacza to, że w 2021 roku dieta radnego w mieście Sejny mogła osiągnąć maksymalnie:

- 1.342,06 zł do października 2021 roku,
- 2.147,30 zł od listopada 2021 roku.

2.1.2.2. Kontrola w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym.

W świetle przepisów art. 25 ust. 4 i 6 ustawy o samorządzie gminnym oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 61, poz. 710) szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym poddano kwoty wypłacane z tytułu diet w:

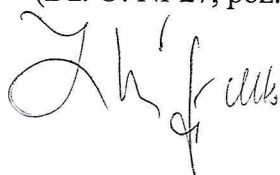
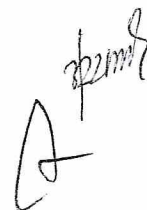
- marcu 2021 roku w wysokości 10.022,07 zł
- maju 2021 roku w wysokości 9.406,07 zł
- wrześniu 2021 roku w wysokości 9.952,07 zł

Zweryfikowano je w oparciu o dane z wykazów przysługujących diet, listy wpłat oraz imiennych list obecności radnych na posiedzeniach Rady oraz posiedzeniach komisji stałej. Ustalono, że diety radnych wypłacane były na zasadach przyjętych z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Dlatego też w okresie od stycznia 2021 roku do października 2021 roku dieta Przewodniczącego Rady wynosiła 1.342,07 zł. Natomiast za miesiąc listopad oraz grudzień wypłacane były na zasadach przyjętych w uchwale. Bez uwag

2.1.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

2.1.3.1. Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych zbadano pod kątem zgodności z przepisami:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),

- zarządzenia Nr 22/07 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdów samochodowych niebędących własnością Miasta Sejny, używanych przez kierowników miejskich jednostek organizacyjnych oraz pracowników Urzędu Miasta Sejny do celów służbowych – zmienionego zarządzeniem Burmistrza Nr 19/15 z dnia 10 lutego 2015 r. Zarządzeniem tym Burmistrz określił stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości 0,50 zł. Zarządzenie nie określało zróżnicowania stawki wg pojemności skokowej silnika. Ustalona stawka nie przekraczała maksymalnej stawki określonej w rozporządzeniu wynoszącej dla samochodu osobowego: a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł; b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł. Od 3 czerwca 2022 r. obowiązuje zarządzenie Burmistrza Nr 92/2022 ustalające stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu używanego do celów służbowych – jest to stawka 0,80 zł. W dalszym ciągu brak jest zróżnicowania stawki wg pojemności skokowej silnika. Zróżnicowanie jest natomiast w odniesieniu do podróży służbowych w jazdach lokalnych na podstawie miesięcznego ryczału. W kontrolowanej jednostce Burmistrz jak też pracownicy nie mają przyznanego ryczału samochodowego.

2.1.3.2. Kontrolowana jednostka poniosła w 2021 r. wydatki w par. 4410 „Podróże służbowe krajowe” w wysokości 5.099 zł; w par. 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” w wysokości 891,01 zł; w par. 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w wysokości 376 zł.

Wydatki poniesione na zwrot kosztów podróży służbowych odbywanych w celu wzięcia udziału w szkoleniach prawidłowo klasyfikowano w par. 4700 z jednym wyjątkiem: zwrot kosztów wyjazdu służbowego do Suwałk (RIO zawieszenie dokumentów) w wysokości 31 zł został nieprawidłowo zaliczony do par. 4700 zamiast do par. 4410; polecenie wyjazdu służbowego Nr 30/2021 z 24.06.2021 r.

A. Podróże służbowe krajowe.

2.1.3.3. Z rejestru delegacji służbowych wynika, że w 2021 r. wystawiono 43 polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miasta. Badaniem objęto polecenia wyjazdu służbowego wystawione w październiku 2021 r. W tym czasie wystawiono 8 poleceń wyjazdu służbowego, z tego 7 kosztów podróży zostało przedłożonych do rozliczenia:

- polecenie Nr 30/2021 z dnia 5.10.2021 r. – na 5-7.10.2021 r. do Bobrowa (szkolenie urzędników stanu cywilnego) – wydatek 180 zł zaliczony do par. 4700,

Złof alk

A. [signature]

- polecenie Nr 31/2021 z dnia 8.10.2021 r. – na 8.10.2021 r. do Szczuczyna (konferencja) – wydatek 104 zł zaliczony do par. 4410,
- polecenie Nr 32/2021 z dnia 18.10.2021 r. – na 18.10.2021 r. do Suchowoli (spotkanie w sprawie SIM) – wydatek 84 zł zaliczony do par. 4410,
- polecenie Nr 34/2021 z dnia 1.10.2021 r. – na 22.10.2021 r. do Białegostoku (Kuratorium Oświaty) – wydatek 94 zł zaliczony do par. 4410,
- polecenie Nr 35/2021 z dnia 26.10.2021 r. – na 26.10.2021 r. do Suwałk (ZUS) – wydatek 30 zł zaliczony do par. 4410,
- polecenie Nr 36/2021 z dnia 26.10.2021 r. – na 26.10.2021 r. do Białegostoku (szkolenie) – wydatek 150 zł zaliczony do par. 4700,
- polecenie Nr 37/2021 z dnia 26.10.2021 r. – 26.10.2021 r. do Szczuczyna (szkolenie) – wydatek 15 zł zaliczony do par. 4700.

Do prawidłowości ustalania należnych diet oraz kosztów przejazdu uwag nie wniesiono. Pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia z 29 stycznia 2013 r. Wypłat dokonywano niezwłocznie po przedłożeniu rozliczenia kosztów podróży. Należność za pobyt w podróży służbowej ustalana była zgodnie ze stawką z zarządzenia wynoszącą 0,50 zł za przejechanie 1 kilometra. Na poleceniach wyjazdu służbowego zamieszczana jest pieczętka o treści: „*Wnoszę o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego marka... nr rejestracyjny... data i podpis pracownika... zgoda/brak zgody data i podpis...*”

Podróże służbowe odbywane były wyłącznie prywatnymi samochodami pracowników. W rozliczeniach nie określa się pojemności skokowej silnika samochodu wykorzystywanego do celów służbowych, rozliczano jedną stawką wynoszącą 0,50 zł, co było następstwem wadliwie skonstruowanego zarządzenia w sprawie ustalenia stawek na przejazd pojazdami niebędącymi własnością Miasta Sejny.

Polecenia wyjazdu służbowego dla Burmistrza oraz pozostałych pracowników podpisywane były przez Sekretarza. Wszystkie skontrolowane delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

2.1.3.4. Badaniem objęto również rozliczenia kosztów podróży dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach. W dniu 21 grudnia 2021 r. [] odbywał podróż służbową do Suwałk na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 5/21/22. Na poleceniu wyjazdu służbowego brak jest podpisu osoby zlecającej wyjazd oraz udzielenia zgody na użycie

LK

2021/12

samochodu prywatnego. W rachunku kosztów podróży brak wskazania daty jego przedłożenia do rozliczenia. Nie zawiera on również wskazania ilości przejechanych kilometrów służących do ustalenia należnych kosztów za przejazd i zastosowanej stawki przysługującej za 1 km przejazdu. Koszty przejazdu zostały rozliczone w kwocie 35 zł (2 x 17,50 zł). Kserokopia polecenia wyjazdu służbowego Nr 5/21/22 stanowi zał. Nr 1/7 do protokołu kontroli. Kontrolujący zwrócił się do [---] – inspektora ds. księgowości budżetowej o odpowiedź na pytanie „Dlaczego wypłaciła Pani należność 35 zł tytułem rozliczenia kosztów podróży (polecenie wyjazdu służbowego Nr 5/21/22) bez podpisu osoby zlecającej wyjazd (Burmistrz) oraz jego zgody na użycie samochodu prywatnego. Dlaczego rozliczenie kosztów podróży nie zawiera wskazania ilości przejechanych kilometrów, a zatem na jakiej podstawie została obliczona należna kwota do wypłaty”. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/8 do protokołu kontroli, [---] wskazała, że „... realizując rachunek głównie zwróciłam uwagę na podpis zatwierdzający dokument pod względem formalnym i rachunkowym. Nie zauważyłam braku podpisu z drugiej strony dokumentu zlecającego wyjazd i wykorzystanie samochodu. Ilość kilometrów zweryfikowałam na podstawie Google MAP odległość Sejny -Suwałki i przyjąłam 35 km. W roku 2022 delegacje są podpisywane przez Burmistrza Miasta Sejny i zawierają ilość przejechanych kilometrów”.

B. Podróże zagraniczne.

2.1.3.5. Na podróże zagraniczne wydatkowano w 2021 r. kwotę 891,01 zł. Poniesione koszty dotyczyły jednego polecenia wyjazdu służbowego Nr 27/2021 wystawionego dla – wolontariusza do Wyszehrad – Węgry na czas od 14.09.2021 r. do 16.09.2021 r. W porozumieniu o współpracy zawartej na czas od 7 stycznia 2019 r. do 31 października 2023 r., stanowiącego zał. Nr 1/9 do protokołu kontroli, wynika m. in., że wolontariusz zobowiązuje się udzielać w ramach porozumienia pomocy w zakresie następujących czynności:

- nawiązywanie i prowadzenie kontaktów z partnerami z Litwy,
 - rozwój nowych sieci współpracy na obszarze społecznym i gospodarczym z Republiką Litewską,
 - poszukiwanie partnerów po stronie litewskiej do projektów partnerskich,
 - reprezentowanie Burmistrza Miasta Sejny w kontaktach z samorządami i przedsiębiorcami.
- Porozumienie obejmuje świadczenie o charakterze wolontariatu, które ma charakter bezpłatny. Korzystający zobowiązał się do zwrotu Wolontariuszowi wydatków, które ten poczynił w celu

Zh f ulk

A

należytego wykonania świadczenia w tym koszty podróży służbowych i diet na zasadach wynikających z odrębnych przepisów. Zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. 2022 r. poz. 1327, ze zm.) korzystający ma obowiązek pokrywać, na dotyczących pracowników zasadach określonych w odrębnych przepisach, koszty podróży służbowych i diet. Kontrolujący ustalił, że oprócz zwrotu kosztów w/w podróży służbowej nie były pokrywane inne wydatki na rzecz

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 27/2021 zostało wystawione dla w dniu 9 września 2021 r. przez Burmistrza. Cel podróży: Forum i Konferencja w Wyszehradzie w ramach węgierskiej prezydencji w V4. Czas podróży: od 14.09.2021 r. do 16.09.2021 r. Jako środek lokomocji wskazano samochód własny i samolot. W dniu 10.09.2021 r. zwrócił się o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego w podróży służbowej w dniach 14-16.09.2021 r. oraz o wypłacenie zaliczki na koszty w zagranicznej podróży służbowej w walucie polskiej. W dniu 10 września 2021 r. przekazana została zaliczka w kwocie 527 zł na rachunek bankowy delegowanego - po dokonaniu wstępnej kalkulacji kosztów w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki.

Rachunek kosztów podróży został przedłożony 29 września 2021 r. Posiłki były zapewnione i opłacone przez organizatorów: śniadanie 15.09.2021 r. i obiad 15.09.2021 r. Przejazdy własnym samochodem wyniosły 230 zł, diety 82,87 euro (375,53 zł wg kursu euro 4,5315 zł), nocleg wg rachunku 63 euro (285,48 zł wg kursu euro 4,5315 zł). Całkowity koszt podróży zagranicznej wyniósł 891,01 zł. Po uwzględnieniu pobranej przez delegowanego zaliczki w kwocie 527 zł do wypłaty pozostała kwota 364,01 zł. Wypłaty dokonano przelewem dnia 30 września 2021 r. Do prawidłowości ustalania należnych diet oraz kosztów przejazdu uwag nie wniesiono.

2.1.4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami.

2.1.4.1. Miasto Sejny w 2021 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.073.217,96 zł. Dochody uzyskane z tytułu tej opłaty sklasyfikowano w par. 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”.



2.1.4.2. Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2–2c określa przeznaczenie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami. Z pobranych opłat gmina ma pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w tym m. in. koszty:

- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
 - b) tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
 - c) obsługi administracyjnej tego systemu;
 - d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.
- Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.310.608,61 zł i zostały poniesione w następujących paragrafach:

- par. 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 49.343,81 zł,
- par. 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 3.130,19 zł,
- par. 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 8.654,99 zł,
- par. 4120 „Składki na fundusz pracy” – 853,02 zł,
- par. 4300 „Zakup usług pozostałych” – 1.246.297,34 zł,
- par. 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 1.550,26 zł,
- par. 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 779 zł.

Zatem w 2021 r. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami wydatkowano więcej o 237.390,65 zł niż uzyskano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wydatki 1.310.608,61 zł minus dochody 1.073.217,96 zł = 237.390,65 zł.

2.1.4.3. Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wydatkowano kwotę 63.532,27 zł, która dotyczy 2 pracowników zajmujących się sprawami z zakresu gospodarki odpadami (po 50 % każdego wynagrodzenia). Kwota 779 zł dotyczyła 2 szkoleń z zakresu gospodarki odpadami. Pozostała kwota 1.246.297,34 zł wydatkowana w rozdziale 90002 par. 4300 dotyczyła:

- a) prowizji od operacji masowych kwota 288,26 zł,
- b) odbierania odpadów komunalnych kwota 1.089.692,52 zł (12 m-cy x 90.807,71 zł). Wydatek ten został poniesiony na opróżnianie pojemników z odpadów komunalnych i transport tych odpadów do miejsc ich zagospodarowania, od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Miasta Sejny, ich zagospodarowaniu (poddanie odzyskowi oraz unieszkodliwieniu). Odbieraniem i zagospodarowaniem odpadów z Miasta Sejny zajmuje się Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o.o. z którą Miasto Sejny




reprezentowane przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika, w dniu 31 maja 2019 r. zawarło umowę Nr 131/RPG/2019. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych. Umowa została zawarta od 1 czerwca 2019 r. do 31 maja 2022 r. Za wykonane zamówienie zamawiający był zobowiązany zapłacić wykonawcy co miesiąc wynagrodzenie zryczałtowane w wysokości następującej:

- po 56.000 zł brutto w 2019 r. i 2020 r.,
- po 57.000 zł brutto w 2021 r.,
- po 60.500 zł brutto do kwietnia 2022 r. i 60.579,08 zł brutto za maj 2022 r.

Łączna kwota wynikająca z umowy wynosiła 2.050.579,08 zł wraz z podatkiem od towarów i usług – VAT.

Postanowieniu umowy dopuszczaly zmiany wysokości wynagrodzenia w np. przypadku zmiany opłat niezależnych od wykonawcy mających wpływ na koszt wykonania przedmiotu umowy, w szczególności opłat za utylizację odpadów przez przedsiębiorstwa trzecie. Umowa była aneksowana dwukrotnie w zakresie zmiany wynagrodzenia. Zmiana podyktowana była drastyczną zmianą od 1 października 2019 r. stawek opłat za przyjęcie odpadów do zagospodarowania w Przedsiębiorstwie Gospodarki Odpadami w Suwałkach dokonana zarządzeniem Nr 357/2019 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 27 września 2019 r. PGK w Sejnach na podstawie umowy z PGO w Suwałkach z dnia 18 listopada 2016 r. dostarcza do instalacji Przedsiębiorstwa odpady komunalne odebrane między innymi z terenu Miasta Sejny, a cena za odbiór 1 Mg odpadów ustalana jest zarządzeniem Prezydenta Miasta Suwałk. Po dokonanych zmianach w formie aneksu do umowy za wykonane zamówienie zamawiający był zobowiązany zapłacić wykonawcy co miesiąc wynagrodzenie zryczałtowane w wysokości następującej:

- 87.234,01 zł brutto za 2020 r.,
- 90.807,71 zł brutto w 2021 r.,
- 93.007,71 zł brutto do kwietnia 2022 r.,
- 93.107,71 zł brutto w maju 2022 r.

PGK w Sejnach wystawiło w 2021 r. 12 faktur na odbieranie i zagospodarowanie odpadów z miasta Sejny. Każda faktura opiewała na kwotę 90.807,71 zł.

c) odbiór dodatkowej ilości odpadów na łączną kwotę 72.316,56 zł. W w/w umowie określono, że w przypadku gdy faktyczna ilość odpadów w skali kolejnych miesięcy okaże się większa niż odpowiednia wynikająca z OPZ, a różnica przekroczy 4% wykonawca ma prawo żądać

Z. K. J. alk

[Signature]

odpowiednio większego wynagrodzenia. W takim przypadku dodatkowa kwota wynagrodzenia zostanie ustalona w oparciu o tę dodatkową ilość oraz następujące stawki:

- odbiór i zagospodarowanie odpadów niesegregowanych – 518,58 zł/Mg netto,
- odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych segregowanych – 406,26 zł/Mg netto.


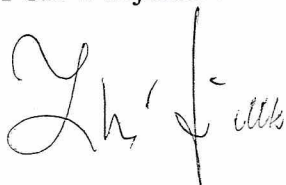
W 2021 r. PGK wystawiło 11 faktur na odbiór dodatkowej ilości odpadów. Do faktur dołączone zostały:

- rozliczenie wskazujące na nadwyżkę odebranych odpadów (ilość Mg powyżej 4%); do rozliczenia zastosowane i kwoty ustalone umową,
- sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości (PGK w Sejnach) złożone do Urzędu Miasta Sejny, w którym wskazano ilość odebranych odpadów, ich rodzaj, masę Mg i sposób zagospodarowania. W sprawozdaniu zamieszczano również informację o ilościach i rodzajach pojemników z których odebrane zostały poszczególne rodzaje odpadów.

Sprawdzono fakturę wystawioną 18 stycznia 2022 r., a dotyczącą rozliczenia nadwyżki odpadów z miesiąca sierpnia 2021 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) obsługi PSZOK, na którą wydatkowano 84.000 zł. Miasto Gmina Sejny zawarło w dniu 8 maja 2013 r. z PGK w Sejnach Umowę Nr 36/2013, której przedmiotem było wykonanie obowiązku utworzenia i prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Miasta Sejny. Umowa została zawarta na podstawie § 3 uchwały Nr XXV/140/13 Rady Miasta Sejny z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie powierzenia Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej w Sejnach obowiązkowego zadania własnego gminy w zakresie utrzymania czystości i porządku na terytorium Miasta Sejny. Umowa na prowadzenie PSZOK została zawarta na czas nieokreślony. Wynagrodzenie ryczałtowe za każdy miesiąc prowadzenia PSZOK zostało ustalone w kwocie 10.232,08 zł. Do umowy dnia 6 lipca 2016 r. został podpisany aneks, którym dokonano zmiany wynagrodzenia miesięcznego za prowadzenie PSZOK, wynagrodzenie ryczałtowe za każdy miesiąc prowadzenia PSZOK zostało ustalone w wysokości 7.000,00 zł brutto.

PGK w Sejnach w 2021 r. wystawiło 12 faktur za prowadzenie PSZOK na 7.000 zł każda.



2.1.5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być przeznaczane jedynie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

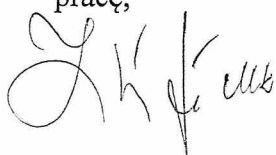
1. Po konsultacjach przeprowadzonych w sposób określony zarządzeniem Nr 138/2020 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 19 listopada 2020 r., uchwałą Nr XXV/183/20 Rady Miasta Sejny z dnia 21 grudnia 2020 r. został przyjęty Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na 2021 rok. W trakcie jego obowiązywania dokonano dwóch zmian uchwałami Rady Miasta Sejny Nr XXVII/188/21 z dnia 24 lutego 2021 r. oraz Nr XXXII/246/21 z dnia 5 października 2021 r.

Miejski Program obejmował 5 głównych zadań:

- 1) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- 2) udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- 3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- 4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, organizacji pozarządowych i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- 5) podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

W programie określono również wynagrodzenie:

- Przewodniczącemu Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych miesięcznie w wysokości 29 % minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- Sekretarzowi Komisji miesięcznie w wysokości 27 % minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- Przewodniczącemu Zespołu miesięcznie w wysokości 22 % minimalnego wynagrodzenia za pracę,





- Członkom Komisji miesięcznie w wysokości 20 % minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- Członkom zespołów problemowych przysługuje również wynagrodzenie za realizację czynności *dotatkowych* (udział w pracach grup roboczych, przeprowadzenie kontroli punktów sprzedaży alkoholu, przeprowadzanie wizytacji monitorowanych programów/projektów profilaktycznych u realizatorów działań, prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych i/lub innych czynności związanych z realizacją ustawowych zadań Komisji: udział w konkursach, festynach, konferencjach, akcjach, udział w posiedzeniach komisji powołanych przez Burmistrza Miasta Sejny w wysokości od 2 % do 4 % stawki minimalnego wynagrodzenia, w zależności od czynności, za 1 dzień, 1 kontrolę, 1 wizytację, 1 komisję za dwugodzinny dyżur w Punkcie Konsultacyjnym.

Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sejnach została powołana w składzie 7 osobowym zarządzeniem Burmistrza Sejn Nr 113/2020 z dnia 25 września 2020 r.

2. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 147/2019 z dnia 14 października 2019 r. powołał na Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom

która jest pracownikiem Urzędu Miasta Sejny; została zatrudniona 14 października 2019 r. na stanowisko referenta ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 14 października 2019 r. zobowiązana jest m.in. do:

- realizacji zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- realizacji zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- opracowywania, wspólnie z Miejską Komisją ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii i jego realizację,
- przygotowywania ogłoszeń konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych,
- przyjmowania wniosków o dofinansowanie zadań Miejskiej Komisji,
- współpracy z Miejską Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- sprawdzania sprawozdań z realizacji zadań publicznych pod kątem merytorycznym i finansowym.

3.. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w 2021 r. 338.733,58 zł (rozd. 75618 par. 0480), zaś wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozd. 75619 par. 0270) 35.141,31 zł. Łącznie

ZKF ulk

A p2m8

uzyskano w 2021 r. kwotę 378.874,89 zł. Zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi gmina przeznaczła środki z par. 0270 na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Dochody uzyskane w par. 0480 i 0270 były większe od poniesionych wydatków (269.572,07 zł) o 104.302,82 zł. Środki niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowiły kwotę 177.643,23 zł (niewykorzystane środki z 2021 r. 104.302,82 zł + niewykorzystane środki z 2020 r. 73.340,41 zł). O kwotę niewykorzystanych środków z 2020 r. został zwiększony plan wydatków na 2021 r. w rozdziale 85154 – uchwałą Nr XXVIII/196/21 Rady Miasta Sejny z dnia 24 marca 2021 r.

Kwota 177.643,23 zł została prawidłowo wykazana w poz. D13a. sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021.

4. Urząd Miasta Sejny na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w 2021 r. poniósł wydatki w kwocie 241.547,07 zł:

a) rozdział 85153 kwota 29.000, w tym:

- par. 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 2.200 zł i dotyczyły umowy zawartej z Powiatową Stacją Sanitarno – Epidemiologiczną w Sejnach w zakresie realizacji programu „Trzymaj Formę”; konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu zdrowia publicznego,
- par. 4300 „Zakup usług pozostałych” – 23.000 zł i dotyczyły wydatków poniesionych na rzecz Suwalskiego Stowarzyszenia WYBÓR za wykonanie zadania z zakresu zdrowia psychicznego w ramach Kursu Socjoterapii (terapia uzależnień od narkotyków i dopalaczy, przeciwdziałania przemocy, aktywizacja pracy w grupach, spotkania z rodzicami – jak wychować nastolatki) przeprowadzone w SP w Sejnach; wydatek poniesiony zgodnie z Miejskim Programem Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2021 r.; konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu zdrowia publicznego;
- par. 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 3.800 zł i dotyczyły wydatków poniesionych na rzecz Centrum Profilaktyki i Reedukacji „Atelier” za usługę edukacyjno-szkoleniową; wydatek został nieprawidłowo zaklasyfikowany do par. 4700 – zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji... usługa ta powinna być zaliczona do par. 4300 „Zakup usług pozostałych”; wydatek poniesiony zgodnie z Programem na 2021 r.,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

b) rozdział 85154 kwota 212.547,07 zł, w tym:

- par. 2800 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych” – 7.960 zł i dotyczyły wydatków poniesionych na rzecz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Sejnach za wykonanie zadania z zakresu zdrowego odżywiania „Trzymaj Formę”; wydatek poniesiony zgodnie z Programem na 2021 r.; konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu zdrowia publicznego,
- par. 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – 55.540 zł i dotyczyły wydatków poniesionych na rzecz: Sejneńskiego Towarzystwa Oświatowo-Społecznego na zadanie „Na skrzydłach Przyjaźni” – 9.050 zł, Stowarzyszenia Wybór na zadanie „Kurs socjoterapii” – 41.390 zł oraz Ośrodka Kultury na zadanie „Rodzinne Mikołajki – Emocje, kolory, uczucia, relacje” – 5.100 zł; wydatki poniesione zgodnie z Programem na 2021 r. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji... dotacje celowe na realizację wskazanych projektów, powinny być ujęte przez MOK w par. 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” (dotacja udzielona dla Ośrodka Kultury w Sejnach została opisana w pkt IX.2.2 przy rozliczeniach z jednostkami),
- par. 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – wydatek 980 zł został poniesiony na rzecz Oficyny Profilaktycznej i dotyczył przeprowadzenia szkolenia edukacyjnego członkom MKRPA; wydatek poniesiony zgodnie z Programem na 2021 r.; nieprawidłowa klasyfikacja wydatku do par. 3030 zamiast do par. 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- par. 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 237,83 zł,
- par. 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 34,08 zł,
- par. 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 79.698,40 zł wydatki dotyczyły wynagrodzeń dla przewodniczącego, sekretarza i członków MKRPA oraz członkom zespołów problemowych wynagrodzenie za realizację czynności dodatkowych. Podstawę do wypłaty wynagrodzenia członków komisji stanowiły raporty z posiedzeń poszczególnych grup roboczych, informacji dotyczących realizacji zadania a także podpis złożony na listach obecności z posiedzeń komisji. Na wynagrodzenia w IV kwartale 2021 r. wydatkowano 18.671,76 zł. Sprawdzenie prawidłowości ponoszenia w/w wydatków wykazało, że wydatków dokonywano zgodnie z wynagrodzeniem ustalonym dla członków Miejskiej Komisji w Programie na 2021 r. W tym paragrafie ujmowano również wydatki z tytułu umowy-zlecenia, zgodnie z Programem na 2021 r.,

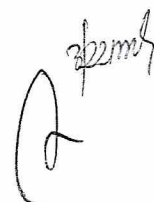
Złóżka

[Signature]

- par. 4210 „ Zakup materiałów i wyposażenia” – 9.125,86 zł wydatki dotyczyły zakupów na potrzeby MKRPA, w tym: zakupu mikrofonu i słuchawek, krzeseł oraz stolików do punktu konsultacyjnego MKRPA, a także płynów do dezynfekcji, maseczek medycznych, materiałów biurowych, pakietu broszur do celów profilaktycznych; wydatki poniesione zgodnie z Programem na 2021 r.,
- par. 4220 „Zakup środków żywności” – 81,38 zł, wydatki dotyczyły zakupu kawy, herbaty na posiedzenia członków MKRPA; wydatki poniesione zgodnie z Programem na 2021 r.,
- par. 4260 „ Zakup energii” – 953,79 zł wydatki związane z zużyciem energii w siedzibie MKRPA Wileńska 10; wydatki poniesione zgodnie z Programem na 2021 r.,
- par. 4300 „Zakup usług pozostałych” – 50.987,99 zł, wydatki dotyczyły m.in. zakupu usług świadczonych przez PGK Sp. z o. o. w Sejnach (ogrzewania, utrzymania czystości wokół budynku, drobnych napraw – budynek Wileńska 10), odbioru odpadów komunalnych przy siedzibie MKRPA, a także udzielenie pomocy i porad prawnych, szkolenia MKRPA, porady i konsultacje,
- par. 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” – 1.105,26 zł, wydatek dotyczył abonamentu telefonicznego płatnego miesięcznie po 36,90 zł oraz abonamentu za internet płatnego miesięcznie po 60,00 zł. Abonamenty dotyczyły telefonu i internetu podłączone w siedzibie MKRPA – Wileńska 10; wydatki poniesione zgodnie z Programem na 2021 r.,
- par. 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 3.385,48 zł wydatki z tytułu opłat sądowych od wniosków o wszczęcie postępowania o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu, a także zaliczek na opinię biegłego w przedmiocie uzależnienia od alkoholu; wydatki poniesione zgodnie z Programem na 2021 r.,
- par. 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 2.457 zł – wydatki związane ze szkoleniem pracownicy zajmującej się przygotowywaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom.

5. Wydatki objęte Programem współpracy Miasta Sejny z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2021 r.

5.1. Uchwałą Nr XXIV/175/20 z dnia 30 listopada 2020 r. Rada Miasta Sejny uchwaliła Program Współpracy Miasta Sejny z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi



podmiotami na 2021 r. Program określał: cele programu, zakres przedmiotowy współpracy, zasady współpracy, formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne oraz wysokość środków przeznaczonych na realizację Programu, okres i sposób realizacji Programu, zasady zlecania zadań publicznych w trybie małych dotacji, zasady i tryb organizacji otwartego konkursu ofert, powoływanie i zasady działania Komisji Konkursowych do opiniowania ofert, ocena realizacji i sposób tworzenia Programu.

Planowana minimalna wysokość środków na realizację zadań określonych Programem wynosiła 100.000 zł.

5.2. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem 7/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. powołał czteroosobowy skład komisji konkursowej. Regulamin pracy komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w ramach konkursu ofert na realizację zadań. W § 4 zarządzenia określone zostały zadania komisji. Komisja konkursowa przedstawia Burmistrzowi Miasta protokół z prac komisji. Decyzję w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz wysokości przyznanych środków dla poszczególnych oferentów podejmuje Burmistrz Miasta Sejny w formie zarządzenia – w oparciu o opinię komisji konkursowej przedstawioną przez jej przewodniczącego w protokole z prac komisji konkursowej - § 5 zarządzenia.

5.3. Zarządzeniem Nr 24/2021 z dnia 25 lutego 2021 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2021 r. zadań publicznych z zakresu zdrowia publicznego. Konkurs ofert dotyczył realizacji zadań publicznych, określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani Miasta Sejny w roku 2021. Zarządzeniem tym została powołana komisja do rozpatrywania ofert w składzie 6-cio osobowym. Regulamin pracy komisji stanowił zał. Nr 2 do zarządzenia. W ogłoszeniu określono: adresatów (oferentami mogą być podmioty określone w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym), rodzaje zadań przeznaczonych do realizacji, wysokość środków przeznaczonych na poszczególne zadania, terminy i warunki realizacji zadania szczegółowe warunki realizacji zadania, kryteria oceny ofert. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 15 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U z 2022 r. poz. 1608). Termin składania ofert ustalono na 19 marca 2021 r. na godz. 15⁰⁰ (22 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia).

5.4. Do otwartego konkursu ofert stosowano zasady określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U z 2022 r. poz. 1327, ze zm.).



Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o piwo ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 26 lutego 2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Sejny.

W terminie do godz. 15⁰⁰ dnia 19 marca 2021 r. wpłynęło 6 ofert. W dniu 24 marca 2021 r. dokonano oceny złożonych ofert pod względem spełniania wymogów formalnych, zgodnie z kartą oceny formalnej. W związku z tym, że dwie oferty zawierały braki formalne (koperty nie zostały opisane w sposób zgodny z wymogami zawartymi w ogłoszeniu konkursowym), oferenci zostali poproszeni o ich uzupełnienie w ciągu 3 dni od daty otrzymania pisma. Prośbę o uzupełnienie braków formalnych wysłano mailem dnia 25 marca 2021 r., wcześniej powiadamiając oferentów telefonicznie.

5.5. Na posiedzeniu w dniu 20 marca 2021 r., komisja wyznaczona przez Burmistrza, dokonała wyboru ofert na realizację zadań publicznych określonych w Miejskim Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii Miasta Sejny w roku 2021. Jeden oferent nie uzupełnił braków formalnych zatem rozpatrzonych zostało 5 ofert spełniających wymogi formalne. Członkowie komisji sporządzili kartę oceny merytorycznej dla każdej oferty przyznając punktację. Wybór nastąpił po zaopiniowaniu wszystkich ofert spełniających wymogi formalne:

- a) Suwalskie Stowarzyszenie „Wybór” w Suwałkach zadanie pn. „Kurs socjoterapii” z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w wysokości 41.390 zł,
- b) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sejnach zadanie pn. „Promocja zdrowego stylu życia oraz profilaktyka uzależnień” z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w wysokości 9.420 zł,
- c) Sejneńskie Towarzystwo Oświatowo-Społeczne zadanie pn. „ Na skrzydłach przyjaźni III” z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w wysokości 9.050 zł,
- d) Centrum Profilaktyki i Reedukacji „Atelier” w Krakowie zadanie pn. „Program profilaktyczny „Cukierki” z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w wysokości 3.800 zł,
- e) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sejnach zadanie pn. „Profilaktyka i zwalczanie od narkotyków/dopalaczy” z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w wysokości 6.000 zł.

W dniu 29 marca 2021 r. został sporządzony protokół w sprawie wyboru ofert, podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez Burmistrza.




Wszyscy członkowie komisji w dniu 29 marca 2021 r. złożyli oświadczenia, że o tym, że ich udział w pracach komisji konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w konkursie na realizację zadań z zakresu zdrowia publicznego w 2021 r. nie powoduje konfliktu interesów w stosunku do oferentów uczestniczących w konkursie ofert.

5.6. Ogłoszenie wyniku wyboru ofert na realizację zadań publicznych (zarządzenie Burmistrza Nr 41/2021 z dnia 31 marca 2021 r.) zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu 22 kwietnia 2021 r. oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu. Kontroli poddano ofertę Suwalskie Stowarzyszenie „Wybór” w Suwałkach – organizacja pozarządowa organizująca terapię dla osób uwikłanych w problem uzależnienia oraz przemocy w rodzinie. W dniu 17 marca 2021 r. stowarzyszenie złożyło ofertę na zadanie pn. „Kurs socjoterapii” z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w wysokości 41.390 zł. Oferta obejmowała prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży. Okres realizacji zadania został ustalony od 12 kwietnia 2021 r. do 20 grudnia 2021 r. Szczegółowy opis i zakres działań planowanych do realizacji był spójny z harmonogramem działań i kosztorysem. Całkowity koszt wynosił 45.890 zł (90,19% całkowitego kosztu zadania, środki uzyskane z Miasta Sejny 41.390 zł, wkład własny 4.500 zł (9,81% całkowitego kosztu zadania).

W dniu 21 kwietnia 2021 r. Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika, podpisał umowę Nr 42/MKRPA/2021 z Suwalskim Stowarzyszeniem „Wybór”. Termin realizacji zadania publicznego był taki sam jak w ofercie. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 41.390 zł: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 21.390 zł i II transza w terminie do 30 lipca 2021 r. w wysokości 20.000 zł. W przypadku współfinansowania zadania zleceniobiorca był zobowiązany do zachowania procentowego udziału otrzymanych środków. Umowa zawierała również postanowienia dotyczące: prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej, obowiązki informacyjne zleceniobiorcy, zasady kontroli zadania, obowiązki sprawozdawcze, zwrot niewykorzystanych środków finansowych. Do umowy został dołączony wzór sprawozdania, do złożenia którego był zobowiązany zleceniobiorca. Zleceniobiorca był zobowiązany do złożenia końcowego sprawozdania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

Kwota 21.390 zł została przekazana w dniu 18 maja 2021 r.; kwota 20.000 zł została przekazana 26 lipca 2021 r.



W dniu 20 stycznia 2022 r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu zdrowia publicznego (korekta sprawozdania z 17 stycznia 2022 r.). Sprawozdanie zawierało rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (wydatkowana kwota 41.390 zł) oraz zestawienie faktur (rachunków) ze wskazaniem numeru dokumentu księgowego, numeru pozycji kosztorysu, daty wystawienia dokumentu, nazwy kosztu, kwoty ogółem i kwoty sfinansowanej ze środków finansowanych przez zleceniodawcę (na łączną kwotę 41.390 zł).

5.7. Zleceniodawca nie żądał przedkładania do rozliczenia dokumentów potwierdzających wydatkowane środki. Nie stwierdzono, aby zleceniodawca poddawał kontroli prawidłowość wykonywania zadania publicznego przez Stowarzyszenie „Wybór”, w tym wydatkowania przekazanej dotacji, co zostało określone w § 9 pkt 1 umowy zat. „Kontrola zadania publicznego”. W myśl tego zapisu kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku, o którym mowa w § 6 ust. 2 (5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca zrealizowała zadanie publiczne).

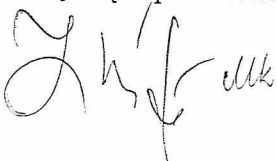
2.1.6. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę oparto na przepisach ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349). W 2021 r. kwota odpisu wynosiła:

- na jednego zatrudnionego pracownika 1.550,26 zł (4.134,02 zł x 37,5%),
- na jednego pracownika zatrudnionego w szczególnie uciążliwych warunkach 2.067,01 zł (4.134,02 zł x 50%),
- na emeryta lub rencistę 258,38 zł (4.134,02 zł x 6,25%)

ustalone w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. wynoszące 4.134,02 zł.

2.1.6.1. Ustalaniem przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz naliczaniem odpisu zajmuje się inspektor ds. kadr i płac. Dnia 30 kwietnia 2021 r. sporządziła 3 dokumenty dotyczące planowanego odpisu na 2021 r. z podziałem na rozdziały:




- rozdział 75023 odpis 50.125,14 zł:
- ✓ 29 etatów x 1.550,26 zł = 44.957,54 zł; z tego 75% stanowiło kwotę 33.718,16 zł,
- ✓ 20 emerytów x 258,38 zł = 5.167,60 zł,
- rozdział 90002 odpis 1.550,26 zł: 1 etat x 1.550,26 zł; z tego 75% stanowiło kwotę 1.162,70 zł,
- rozdział 75011 odpis 3.100,52 zł: 2 etaty x 1.550,26 zł; z tego 75% stanowiło kwotę 2.325,39 zł.

Łączny odpis wyniósł 54.775,92 zł. Do prawidłowości obliczenia odpisu kontrolujący uwagę nie wnosi.

2.1.6.2. W dniu 25 maja 2021 r. została przekazana na rachunek Funduszu kwota 42.373,85 zł, co stanowiło 77,36 % odpisu: odpis na pracowników przekazano w wysokości 75 % oraz odpis na emerytów przekazano w całości. W dniu 16 września 2021 r. na rachunek Funduszu przekazana została pozostała kwota odpisu wynosząca 12.402,07 zł.

2.1.6.3. W dniu 29 grudnia 2021 r. [imię] dokonała korekty odpisu na ZFŚS na 2021 r. Z dokonanych obliczeń wynika, że przeciętna liczba zatrudnionych pracowników wynosiła 31,32 etatu x 1.550,26 zł = 48.554,14 zł, emeryci 19,42 x 258,38 zł = 5.017,74 zł. Łączna kwota odpisu po korekcie na 2021 r. wyniosła 53.531,88 zł. Przekazany został odpis w wysokości 54.775,92 zł; różnica 1.200,04 zł stanowiła nadpłatę i została zaksięgowana Wn 240/4 i Ma 405. Zwrotu nadpłaconej kwoty, wynikającej ze sporządzonej korekty odpisu, dokonano z rachunku Funduszu na rachunek Urzędu w dniu 30 grudnia 2021 r. Na koncie 240/4 saldo na dzień 31 grudnia 2021 r. nie wystąpiło.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo konta 135 wynosiło Wn 11.921,30zł i było równe saldu Ma konta 851. W kontrolowanej jednostce nie udziela się pożyczek z ZFŚS.

2.1.6.4. Kontrola wykazała, że na 2021 r. dokonano odpisu na 20 emerytów, a na koniec 2021 roku dokonano przeliczenia odpisu na emerytów, który wyniósł 19,42. Korekta dotyczyła mylnie ujętej ilości emerytów do odpisu na początek roku (było 20 osób a powinno być 19 osób) oraz zwiększono odpis proporcjonalnie za okres pobierania świadczenia emerytalnego w stosunku do 1 osoby, która w ciągu roku przeszła na emeryturę.

Na podstawie art. 5 ust 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego

Złoty

[Podpis]

wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki. Zwiększenie to nie jest obligatoryjne. Jeżeli jednak pracodawca zdecyduje się na dodatkowy odpis, to musi on dotyczyć wszystkich emerytów – byłych pracowników. W myśl art. 5 ust. 5 ustawy zwiększenie następuje na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki socjalnej. Wyżej wymieniona osoba, po rozwiązaniu z nią stosunku pracy uzyskała status emeryta – byłego pracownika, zatem znajdowała się w grupie podmiotów, na które dokonuje się dobrowolnego zwiększenia funduszu. Zasadnicza różnica (oprócz wysokości) w odpisie na pracownika i emeryta polega na tym, że w pierwszym przypadku odpisu dokonuje się na etat (przeliczeniowy), a w drugim na osobę. A zatem dla zwiększenia funduszu na emeryta nie ma znaczenia jak długo i przez jaką część roku pobiera on emeryturę. Jest natomiast faktem, że ma status emeryta w roku, w którym naliczane jest zwiększenie funduszu.

Zatem odpis na emerytów na 2021 r. powinien być dokonany na 20 osób i wynosić 5.167,60 zł, a nie 5.017,74 zł (po korekcie na koniec roku). Tym samym odpis na ZFŚS na emerytów na 2021 r. został zaniżony o 149,86 zł.

2.1.7. Fundusz Sołecki.

W tym zagadnieniu dokonano oceny prawidłowości obliczenia kwoty bazowej oraz wysokości środków funduszu sołeckiego przypadającego dla każdego sołectwa oraz prawidłowość wykorzystania przez sołectwa otrzymanych środków.

2.1.7.1. 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. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301, ze zm.) uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

2.1.7.2. Ustalenia wysokości funduszu dokonano w oparciu o wzór zawarty w art. 3 ustawy o funduszu sołeckim, przyjmując za podstawę liczbę mieszkańców sołectwa na dzień 30 czerwca 2020 roku ustaloną w oparciu o prowadzony przez miasto rejestr mieszkańców (5.355 mieszkańców) oraz kwotę bazową ($K_b = 4.638,66$ zł) obliczoną jako iloraz wykonanych w 2019 r. dochodów bieżących (24.399.350,02 zł) oraz liczby mieszkańców miasta Sejny według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., ustalonej przez Prezesa GUS (5.260 mieszkańców). W tym przypadku wysokość funduszu sołeckiego ustalona przez jednostkę w dniu 16 lipca 2020 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

wyniosła 46.386,60 zł – z godnie z przepisem, art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim nie była większa niż dziesięciokrotność Kb – kwoty bazowej.

Wyliczenia wysokości funduszu dokonała Bożena Miszkiel – Skarbnik. Naliczenia funduszu dokonano dla 1 sołectwa.

2.1.7.3. Pismem z dnia 15 lipca 2020 r. Skarbnik z upoważnienia Burmistrza przekazała sołtysowi sołectwa Sejny informację o wysokości środków finansowych funduszu sołeckiego ustalonego dla danego sołectwa. W w/w piśmie określono, że warunkiem wykorzystania przypadających sołectwu środków jest złożenie, w terminie do 30 września 2020 r., wniosku uchwalonego przez zebranie wiejskie, zawierającego wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji. Do realizacji może być przyjęty wniosek wskazujący przedsięwzięcia mieszczące się w zakresie zadań własnych, służący poprawie warunków życia mieszkańców i zgodne ze strategią rozwoju gminy wraz z uzasadnieniem ich wyboru. Drugim warunkiem było aby wniosek zawierał szacowane przez sołectwo koszty przedsięwzięć, przy czym koszty te nie mogą być wyższe niż kwota funduszu na 2021 r. wskazana w informacji.

2.1.7.4. W dniu 15 lipca 2020 r. Burmistrz przekazał Wojewodzie Podlaskiemu informację o wysokości przypadającej sołectwu środków (48.663,20 zł) oraz o wysokości kwoty bazowej (K_b) – 4.638,66 zł. Przesłanie powyższych informacji nastąpiło w terminie określonym w ustawie o funduszu sołeckim, tj. do dnia 31 lipca roku poprzedzającego rok budżetowy.

2.1.7.5. W dniu 28 września 2021 r. do Urzędu Miasta Sejny wpłynął wniosek Rady Sołeckiej, w nawiązaniu do informacji o wysokości funduszu sołeckiego, w którym Rada Sołeczka (podpisy 5 osób) przedstawiła wniosek (wskazując, że uchwalony został przez zebranie wiejskie, które odbyło się w dniu 28 sierpnia 2020 r.) przeznaczenia kwoty 46.386,60 zł na:

- zakup szczepionek przeciw grypie dla seniorów w ilości 200 sztuk (cena zakupu 10.000 zł),
- przygotowanie planu placu zabaw dla dzieci (kwota ok. 36.000 zł).


W dokumentacji znajduje się „Lista osób popierających przeznaczenie środków funduszu sołeckiego na zakup szczepionek przeciw grypie i na wybudowanie placu zabaw”. Lista zawierająca podpisy 16 osób nie posiada daty jej sporządzenia oraz wskazania w jakich okolicznościach została sporządzona. Kserokopie wniosku oraz listy stanowią zał. Nr 1/10 do protokołu kontroli. Przedmiotowy wniosek nie zawierał uzasadnienia wydatkowania środków z funduszu sołeckiego, co narusza przepis art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim. W



uzasadnieniu należy przede wszystkim wskazać w jaki sposób realizacja danego przedsięwzięcia przyczyni się do poprawy warunków życia mieszkańców danego sołectwa. Poza opisanym wnioskiem oraz listą nie ma innej dokumentacji służącej sprawdzeniu prawidłowości złożonego wniosku – o przeznaczeniu środków z funduszu sołectkiego decyduje zebranie sołectkie. Kontrolujący zwrócił się do Burmistrza o wyjaśnienie dlaczego przyjęto wniosek Sołectwa Sejny na 2021 r. w sprawie przeznaczenia kwoty 46.386,60 zł skoro nie udokumentowano przeprowadzenia zebrania wiejskiego, które powinno uchwalić wniosek na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim oraz zostać zwołane i przeprowadzone zgodnie ze Statutem Sołectwa. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/11 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał: „*Warunkiem przyznania środków jest złożenie wniosku. W związku z tym, iż nie ma ustawowego wzoru wniosku o fundusz sołectki, a przedstawione przez sołtysa pismo podpisane przez Radę Sołectką w treści zawiera sformułowanie „przedstawiam wniosek uchwalony przez zebranie wiejskie, które odbyło się 28 sierpnia 2020 r.” stąd dalsza analiza pisma. Ustawa nie zobowiązuje sołtysa do przedstawiania burmistrzowi uchwały zebrania wiejskiego ani burmistrza do analizy w jaki sposób zebranie sołectkie zostało zwołane. Przedłożony wniosek zawiera :*

- *wskazanie przedsięwzięć (pismo mówi o : zakupie szczepionek i przygotowaniu placu zabaw), które należą do zadań własnych gminy, a więc służą poprawie warunków życia mieszkańców ;*
 - *kalkulację kosztów (zadania oceniane w nim są na: 10.000,00 zł i ok.36.000,00 zł).*
- Stwierdzono wobec powyższego, iż przedstawione przez sołtysa pismo spełnia wymagania ustawy dotyczące złożenia wniosku i nie mamy podstaw do jego odrzucenia.”*

Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim, wniosek danego sołectwa uchwała zebranie wiejskie z inicjatywy sołtysa, rady sołectkiej lub co najmniej 15 pełnoletnich mieszkańców sołectwa. Zatem o przeznaczeniu środków z funduszu sołectkiego decyduje zebranie wiejskie. Rada Miasta Sejny podjęła uchwałę Nr IV/27/03 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie statutu Sołectwa i Osiedli Gminy Miasta Sejny. Z postanowień § 8 i 9 statutu wynika, że zebrania wiejskie zwoływane są przez Sołtysa z własnej inicjatywy lub na wniosek organów gminy w miarę potrzeb, nie rzadziej niż 2 razy w roku. O miejscu i terminie zwołania Zebrania Wiejskiego mieszkańców Sołectwa zawiadamia Sołtys w sposób zwyczajowo przyjęty w Sołectwie, co najmniej 5 dni przed wyznaczonym terminem, chyba, że cel zwołania zebrania uzasadnia przyjęcie krótszego terminu. Zebranie jest ważne, jeżeli wzięło w nim udział co najmniej 1/5 uprawnionych (14 osób). Uchwały zapadają zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym; uchwały podpisuje Przewodniczący Zebrania - § 11 statutu.

Wniosek nie został odrzucony przez Burmistrza – nie został uznany za niespełniający warunków określonych w art. 5 ust. 2-4 ustawy o funduszu sołeckim.

2.1.7.6. W uchwale Nr XXVI/185/21 Rady Miasta Sejny z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie budżetu na 2021 r. zostały zaplanowane wydatki w ramach funduszu sołeckiego na kwotę 46.386,60 zł na realizację zadań zgłoszonych przez sołectwo: rozdział 85149 pat. 4210 zakup szczepionek przeciw grypie w ramach polityki zdrowotnej i rozdział 92601 par 6050 zabezpieczenie środków na urządzenie placu zabaw. Wydatkowana została kwota 35.440,91 zł:

- faktura INTER SYSTEM Nr 33.09/2021 z 30 września 2021 r. (data sprzedaży 29 września 2021 r.) na kwotę 17.641,91 zł – zakup trampoliny; w opisie do faktury wskazano, że zakup zgodny z zamówieniem z 6.09.2021 r.; faktura została opłacona 26.11.2021 r.; kserokopia faktury stanowi zał. Nr 1/12 do protokołu kontroli,
- faktura Meblobranie Nr 21-09-FVS/0178 z 16 września 2021 r. na kwotę 17.799 zł (wpływ do Urzędu Miasta Sejny 17.09.2021 r.) – plac zabaw z huśtawkami do ogrodu Fungoo Maxi Playbox; w opisie do faktury wskazano, że zakup zgodny z zamówieniem z 6.09.2021 r.; faktura została opłacona 28.09.2021 r., tj. w dniu wpływu wniosku w sprawie wydatkowania środków z funduszu sołeckiego przez Sołectwo Sejny zanim było wiadome, że wniosek zostanie przyjęty do realizacji; kserokopia faktury stanowi zał. Nr 1/13 do protokołu kontroli.

Przedmioty zakupione w ramach funduszu sołeckiego zostały ujęte w ewidencji Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe”.

2.1.7.7. W dniu 1 marca 2022 r. Burmistrz przekazał Wojewodzie Podlaskiemu wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2021 r. wraz z tabelą zawierającą zestawienie wnioskowanej kwoty zwrotu. W dniu 2 marca 2022 r. została złożona korekta.

Kwota bazowa K_b w mieście Sejny wyniosła 4.638,66 zł; średnia kwota bazowa K_{bk} w skali kraju wyniosła 4.859,66 zł – informacja z BIP, co oznacza, że K_b było mniejsze niż K_{bk} a zatem zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim – wydatki wykonane w ramach funduszu podlegają zwrotowi w wysokości 40 % wykonanych wydatków. Jednakże na podstawie art. 12 ust. 3 ustawy zastosowano mechanizm korygujący polegający na obniżeniu wysokości zwrotu wydatków wykonanych w ramach funduszu do 24,288 %. Kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 35.440,91 zł.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wyliczona w oparciu o ten wskaźnik kwota zwrotu za 2021 r. wyniosła 8.607,89 zł. W dniu 30 sierpnia 2022 r. Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku przekazał kwotę 8.607,89 zł.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. W 2021 roku Miasto Sejny poniosło wydatki majątkowe w wysokości 7.624.904,73 zł. Wykonanie według poszczególnych paragrafów przedstawia się następująco:

- ✓ par. 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne” – kwota 43.340,91 zł,
- ✓ par. 6050 „Wydatki inwestycyjne” – kwota 2.511.240,88 zł,
- ✓ par. 6057 „Wydatki inwestycyjne - płatności w zakresie budżetu środków europejskich” – kwota 4.410.861,12 zł,
- ✓ par. 6059 „Wydatki inwestycyjne - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy” – kwota 609.461,82 zł,
- ✓ par. 6620 „Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – kwota 50.000 zł.

2.2.2. Wydatki poniesione na inwestycje i zakupy inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. W 2021 r. ewidencję analityczną prowadzono na 27 kontach analitycznych. Saldo tego konta na dzień 1 stycznia 2021 r. (BO) wynosiło Wn 345.383,14 zł i dotyczyło 16 rozpoczętych inwestycji (6 zostało zakończonych w 2021 r.). W ciągu roku rozpoczętych zostało 11 inwestycji (6 zostało zakończonych). Na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo konta Wn 080 wynosiło 1.290.610,20 zł i dotyczyło 15 zadań, w tym:

- 5 rozpoczętych w 2021 r.,
- 10 rozpoczętych w latach poprzednich, z tego:
- 2 zadania kontynuowana realizacja (wydatki) w 2021 r.,
- 8 zadań bilans otwarcia równa się bilans zamknięcia.

W 2021 r. zakończone zostały inwestycje na kwotę 1.083.746,26 zł.

Lp.	Konto	Tytuł zadania	Kwota (zł)			Uwagi
			BO	Obroty	BZ	
1.	080/12	Termomodernizacja budynku Ratusza	7.500	0,00	7.500	wydatek poniesiony na audyt energetyczny i wnioski aplikacyjny; trwa

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

						pozyskanie środków z EFR termo obiektów
2.	080/22	Przebudowa i rozbudowa Wojska Polskiego etap I	38.657	0,00	38.657	wydatki na sporządzenie wniosku o dofinansowanie, dokumentacja techniczna; realizacja w 2022 r.
3.	080/23	Przebudowa i rozbudowa Wojska Polskiego etap II	77.875,94	0,00	77.875,94	wydatki na sporządzenie wniosku o dofinansowanie, opłata za przyłącze oświetlenia ulicznego, dokumentacja techniczna; realizacja w 2022 r.
4.	080/24	Ciepłownia	8.856	0,00	8.856	wydatki na dokumentację do badań podłoża gruntu; środki z Polskiego Ładu – wszczęto procedury
5.	080/3	Żłobek -Maluch	16.500	0,00	16.500	wydatki poniesione na dokumentację techniczną, przeprowadzone zostały przetargi; oczekiwanie na środki z Maluch+
6.	080/30	E-Sejny	10.000	0,00	10.000	wydatek poniesiony na sporządzenie wniosku aplikacyjnego do RPO WP; realizacja w 2023 r.
7.	080/33	Plac zabaw E. Plater	35.175	0,00	35.175	Wydatki na dokumentację projektową, audyt energetyczny, sporządzenie wniosku aplikacyjnego; realizacja w 2022 r.
8.	080/8	Inkubator przedsiębiorczości	12.300	0,00	12.300	wydatki poniesione na opracowanie draftu projektu, konsepca architektoniczna budowy budynku dla potrzeb inkubatora; realizacja w 2023 r.
x	x	x	206.863,94	0,00	206.863,94	x

Kontrola tego zagadnienia wykazała, że okres pandemii spowolnił wykonanie niektórych inwestycji. Ustalono, że opracowana dokumentacja zachowuje ważność i będzie

Złobek

A. [signature]

wykorzystywana w przyszłości. Miasto zamierza zrealizować inwestycje w najbliższym czasie poprzez pozyskanie m. in. środków zewnętrznych.

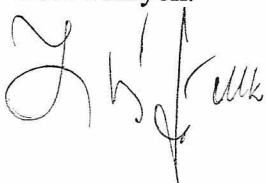
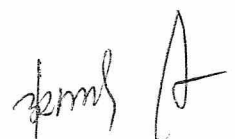
2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Koordynacją i nadzorem nad realizacją zadań inwestycyjnych i remontowych oraz gromadzeniem dokumentacji prowadzonych inwestycji zajmuje się Dorota Leończyk – podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych.

2.3.1. Kontrolowana jednostka sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień na 2021 rok o którym mowa w art. 23 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) i zamieściła go w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 4 lutego 2021 nr 2021/BZP 00005414/01/P oraz na stronie internetowej BIP gminy w dniu 8 lutego 2021 roku, tj. 9 dni od uchwalenia budżetu Miasta Sejny na 2021 r., który został podjęty uchwałą Nr XXVII/185/21 z dnia 27 stycznia 2021 r. Plan postępowań był aktualizowany 3-krotnie. Aktualizacje planu były każdorazowo zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

2.3.2. Badaniu poddano prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „Sportowa Polska – unowocześnienie i wymiana nawierzchni na obiektach sportowych Miasta Sejny” – w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp). Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o dokumentację zamówienia, faktury i inne dokumenty dotyczące powyższego zagadnienia.

2.3.2.1. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonała Dorota Leończyk – referent w dniu 10 marca 2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w marcu 2021 r. przez projektanta w firmie PRIMTECH – [] Wartość zamówienia netto wynosiła 1.211.382,12 zł i stanowiła 283.742,56 euro wg średniego kursu złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,2693 – ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów. Wartość zamówienia nie przekraczała progów unijnych dla robót budowlanych.

2.3.2.2. Dla przedmiotowego zamówienia został nadany numer RPG.271.1.2.2021.DL. Zgodnie z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 6 maja 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00047271/01, a także w tym samym dniu na platformie przetargowej zamawiającego (Marketplanet), na stronie internetowej BIP Miasta Sejny oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego. Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została zatwierdzona przez Burmistrza i udostępniona w dniu 6 maja 2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania (zgodnie z art. 280 ustawy Pzp). SWZ zawierała elementy wskazane w art. 281 ustawy Pzp. Postępowanie prowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości mniejszej niż progi unijne, na podstawie art. 266 i art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Zamawiający określił, że postępowanie prowadzone będzie przy użyciu Platformy zakupowej <https://miastosejny.ezamawiajacy.pl/>. W SWZ wskazano również adres strony internetowej prowadzonego postępowania, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia <http://bip.um.sejny.wrotapodlasia.pl/>.

2.3.2.3. Przedmiotem zamówienia była wymiana nawierzchni na poliuretanową na bieżni, rozbiegu do rzutu oszczepem i rozbiegu do skoku w dal wraz z wyposażeniem bieżni oraz wyposażeniem przestrzeni do rzutu oszczepem, wykonanie rzutni do pchnięcia kulą oraz wymianę dotychczasowego ogrodzenia bieżni. Przedmiotem zamówienia objęto również wykonanie i zamontowanie tablicy informacyjnej. Teren objęty przedmiotem zamówienia jest zlokalizowany na Stadionie Miejskim przy ul. Konarskiego 12 w Sejnach. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został przedstawiony w dokumentacji projektowej w załączniku Nr 1 do SWZ. Określono, że załączone przedmiary robót mają wyłącznie charakter pomocniczy i określają orientacyjny zakres robót przewidzianych do wykonania zamówienia. Wykonawca powinien przygotować ofertę cenową w oparciu o własną analizę całej dokumentacji technicznej, zaś załączony przedmiar nie stanowi podstawy do późniejszego rozliczenia umowy. Przedmiot zamówienia zostanie rozliczony na podstawie końcowego kosztorysu powykonawczego lub rozliczeń częściowych wg przedstawionego przez wykonawcę harmonogramu rzeczowo-finansowego (płatności). Przy czym cena zostanie ustalona proporcjonalnie do ilości wykonanych robót z uwzględnieniem cen jednostkowych zawartych w ofercie. Będą one uważane za zryczałtowane, nie będą podlegać żadnym zmianom ani negocjacjom. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych. Zamawiający szczegółowo określił wymagania stawiane wykonawcy, w tym w zakresie

zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach o których mowa w art. 95 ustawy Pzp.

Wszystkie wymagane oświadczenia i dokumenty należało sporządzić w oryginale w formie elektronicznej (tj. opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym) lub w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym przez osoby uprawnione do reprezentowania wykonawcy. W niniejszym postępowaniu komunikacja zamawiającego z wykonawcami odbywa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Za datę złożenia oferty, przekazania wniosków, zawiadomień, dokumentów elektronicznych, oświadczeń... przyjmuje się datę ich przekazania na platformę zakupową zamawiającego.

Termin wykonania zamówienia określono na 31 sierpnia 2021 r. Ustawodawca w art. 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wskazuje na obowiązek zamawiającego polegający na określeniu planowanego terminu zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz, w razie potrzeby, planowanego terminu wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną. Oznacza to, że jedynie w wyjątkowych sytuacjach możliwym jest ustanowienie konkretnej daty jako ostatecznej dla wykonania przedmiotu zamówienia. Kontrolujący skierował pytanie do Burmistrza: Jaką obiektywną przyczyną było uzasadnienie wskazania konkretnej daty terminu wykonania zamówienia (31.08.2021 r.) w postępowaniu „Sportowa Polska – unowocześnienie i wymiana nawierzchni na obiektach sportowych Miasta Sejny”. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/14 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał: *„Obiektywną przyczyną wskazania konkretnej daty terminu wykonania zamówienia w postępowaniu „Sportowa Polska – unowocześnienie i wymiana nawierzchni na obiektach sportowych Miasta Sejny” tj. do dnia 31.08.2021 r. było wymaganie Zamawiającego dotyczące możliwości korzystania od początku roku szkolnego z nowego obiektu przez szkoły. Na stadionie odbywają się zajęcia zarówno ze szkół podstawowych jak i ponadpodstawowych”*.

Zamawiający wymagał wniesienie wadium w wysokości 10.000 zł (0,83% wartości zamówienia) w jednej z form określonych art. 97 ust 7 ustawy Pzp. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 21 maja 2021 r. do godz. 10⁰⁰ – z zachowaniem minimum 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP – zgodnie z art. 283 ustawy Pzp. Termin związania z ofertą określono na 30 dni od upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 20 czerwca 2021 r. Otwarcie ofert zaplanowano na ten sam dzień na godz. 10⁰⁰.

Jako kryteria oceny ofert wskazano: cenę – waga 60% (60 pkt) i okres gwarancji – waga 40 % (40 pkt). Liczba punktów w kryterium gwarancja jakości zostanie przyznana w oparciu

L. H. f. ellk

2021/05/21

o zadeklarowany przez wykonawcę okres gwarancji jakości. Określony został podział miesięcy do zadeklarowania: 48 m-cy najkrótszy możliwy (0 punktów w niniejszym kryterium) i 72 m-ce najdłuższy możliwy (maksymalna liczba punktów). Wskazano, że gwarancja na wyposażenie lekkoatletyczne to okres 24 m-cy i nie obejmuje kryterium oceny ofert. Wymagany okres rękojmi na wykonany przedmiot umowy – zgodnie z okresem gwarancji. Ocena za okres gwarancji będzie liczona: (okres gwarancji zadeklarowany w ofercie ocenianej minus najkrótszy okres gwarancji spośród złożonych ofert) podzielone przez (najdłuższy okres gwarancji spośród złożonych ofert minus najkrótszy okres gwarancji spośród złożonych ofert) x 40 pkt.

Zamawiający przewidywał wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służyć będzie pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny podanej w ofercie przedstawionej przez wykonawcę, w jednej z form wskazanych w art. 450 ust. 1 ustawy Pzp., dostarczony przed podpisaniem umowy. Określono, że zamawiający dokona zwrotu zabezpieczenia – 70% w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane i 30% nie później niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

Załącznikami do specyfikacji były: dokumentacja projektowa; wyposażenie; formularz ofertowy; oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oświadczenie oraz o nie podleganiu wykluczeniu; wykaz osób do kontaktów z zamawiającym; wykaz robót budowlanych; wzór umowy; wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia. SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania miastosejny.ezamawiajacy.pl.

2.3.2.4. Zamawiający dokonał zmian w SWZ w ten sposób, że zmienił termin związania ofertą wykonawcy do dnia 23 czerwca 2021 r., termin składania ofert na 24 maja 2021 r. do godz. 10⁰⁰, termin otwarcia ofert na 24 maja 2021 r. na godz. 10⁰⁰. Pozostała treść specyfikacji pozostała bez zmian. Burmistrz zatwierdził zmienioną specyfikację w dniu 18 maja 2021 r. W tym samym dniu sporządzone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00057384/01, a także na platformie Marketplanet, na stronie internetowej BIP Miasta Sejny oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

2.3.2.5. Czterech wykonawców zwróciło się do zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści SWZ. Wnioski wpłynęły z zachowaniem terminu określonego art. 284 ust. 2 ustawy Pzp.

L. H. fi alk

[Signature]

W dniu 19 maja 2021 r. zamawiający udzielił wyjaśnień. Zgodnie z art. 284 ust. 6 ustawy Pzp treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający udostępnił, bez ujawniania źródła zapytania, na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

2.3.2.6. Do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania w dniu 17 maja 2021 r. Burmistrz powołał komisję przetargową w składzie: [] przewodnicząca, [] – sekretarz, [] członek. W zarządzeniu wskazano, że regulamin komisji przetargowej określa zarządzenie Nr 3/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Sejny. Zgodnie ze stanem faktycznym zarządzeniem Burmistrza Nr 2/2021 r. wprowadzony został Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto, natomiast w dalszym ciągu jest aktualny Regulamin komisji przetargowej... wprowadzony zarządzeniem Nr 15/16 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 11 lutego 2016 r. Regulamin ten określa organizację, skład, tryb pracy i zakres obowiązków członków komisji przetargowej oraz jej kompetencje. Poza cytowanymi podstawami prawnymi (od 2016 r. nastąpiły znaczące zmiany w ustawie Prawo zamówień publicznych) postanowienia regulaminu w w/w zakresie są w dalszym ciągu aktualne. Członkowie komisji przetargowej, Burmistrz (jako kierownik zamawiającego) oraz [] – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Pzp. Wszystkie oświadczenia są datowane 24 maja 2021 r. (otwarcie ofert 24.05.2021 r. godz. 10⁰⁰). Nie został wypełniony wymóg art. 56 ust. 6 ustawy Pzp, tj., że oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

2.3.2.7. Otwarcie ofert nastąpiło 24 maja 2021 r. o godz. 10⁰⁰. Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia – brutto 1.496.335 zł – wymaganą w art. 222 ust. 4 ustawy Pzp. W wyznaczonym terminie oferty złożyło 4 wykonawców:

- oferta Nr 1 Eversport Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – cena 1.439.536,75 zł, gwarancja 72 m-ce; wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 02GG09/0684/21/0033 udzielone przez InterRisk z dnia 21 maja 2021 r.,

Złoty

[Signature]

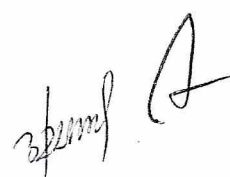
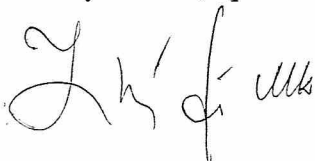
- oferta Nr 2 PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE Sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie – cena 1.453.269,91 zł, gwarancja 72 m-ce; wadium udzielone w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 908577232642 przez TUiR Warta w dniu 20 maja 2021 r. do wysokości 10.000 zł,
- oferta Nr 3 Gardenia Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – cena 1.574.223,62 zł, gwarancja 72 m-ce; wadium wniesione w formie pieniądza przelewem na rachunek zamawiającego w dniu 20 maja 2021 r.,
- oferta Nr 4 Przedsiębiorstwo Wielobranżowe GRETASPORT z siedzibą w Dąbrowie Górniczej – cena 1.488.207,65 zł, gwarancja 72 m-ce, wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 02GG35/0518/21/0024 z dnia 19 maja 2021 r. udzielone przez InterRisk.

Formularze ofertowe zostały prawidłowo podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania wykonawców. W dokumentacji znajdują się wydrukowane oferty oraz raporty weryfikacji podpisu. Wszystkie oferty zostały podpisane certyfikatem kwalifikowanym. Informacja z otwarcia ofert została podpisana przez Burmistrza w dniu 24 maja 2021 r. i zamieszczona na BIP zamawiającego oraz na platformie Marketplanet zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Zamawiający w dniu 16 czerwca 2021 r., tj. 15 dni po terminie (termin upływał 31 maja 2021 r.) przekazał Prezesowi UZP informację o złożonych ofertach na zamówienie publiczne pn. „Sportowa Polska – unowocześnienie i wymiana nawierzchni na obiektach sportowych Miasta Sejny”. Tym samym nie został dotrzymany termin określony art. 81 ust. 1 ustawy Pzp., iż zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert (oferty zostały otwarte 24 maja 2021 r.).

2.3.2.8. Komisja dokonała oceny ofert ustalając dla wszystkich złożonych ofert ilość punktów przyznanych w ofercie kryterium „Gwarancja” po 40 punktów (wszyscy zaproponowali 72 miesięczny okres gwarancji), a w kryterium „Cena” oferty uzyskały:

- GRETASPORT uzyskała 58,2 punktów (cena 1.488.207,65 zł), łącznie 98,2 punktów,
- Gardenia Sport uzyskała 54,6 punktów (cena 1.574.223,62 zł), łącznie 94,6 punktów,
- Eversport uzyskała 60 punktów (cena 1.439.536,75 zł), łącznie 100 punktów,
- PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE uzyskała 59,4 punkty (cena 1.453.269,91 zł), łącznie 99,4 punktów.



Do sposobu obliczania punktów kontrolujący uwag nie wnosi. Zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający w dniu 27 maja 2021 r. wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia dokumentów wymaganych SWZ; termin złożenia środków dowodowych wyznaczono na 2 czerwca 2021 r. Wykonawca w dniu 2 czerwca 2021 r. złożył wymagane środki dowodowe: polisę OC, informację bankową potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych, wykaz robót budowlanych, referencje, wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, informacje z KRS, oświadczenia wykonawcy o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, oświadczenia wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu o którym mowa w art. 125 ust. ustawy Pzp w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez zamawiającego.


Zamawiający w dniu 2 czerwca 2021 r. sporządził informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Za najkorzystniejszą uznano ofertę oferta Nr 1 Eversport Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zamawiający na podstawie art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp poinformował wykonawców o tym wyborze (pisemnie za potwierdzeniem odbioru). Zawiadomienie zostało przesłane w dniu 2 czerwca 2021 r. w sposób elektroniczny na platformie prowadzonego postępowania <https://miastosejny.ezamawiajacy.pl>, na stronie BIP zamawiającego w dniu 4 czerwca 2021 r. oraz w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń.

2.3.2.9. W dniu 8 czerwca 2021 r. Burmistrz zlecił dla Referatu Finansowego zwrot wadium wraz z odsetkami wpłaconego w pieniądzu w dniu 20 maja 2021 r. w wysokości 10.000 zł dla GARDENIA SPORT. Zwrotu dokonano w dniu 9 czerwca 2021 r. W dniu 9 czerwca 2021 r. Burmistrz zaprosił EVERSPORT do podpisania umowy w siedzibie zamawiającego w dniu 15 czerwca 2021 r. Przed zawarciem umowy wymagane było wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie za wykonanie przedmiotu zamówienia, tj. 71.976,84 zł zadeklarowanej w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W dniu 14 czerwca 2021 r., z uwagi na przedłużające się formalności związane z uzyskaniem gwarancji od ubezpieczyciela, wykonawca zwrócił się o możliwość zmiany sposobu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. w formie pieniężnej. W tym samym dniu zamawiający zaakceptował wnioskowaną zmianę. W dniu 14 czerwca 2021 r. na rachunek zamawiającego wpłynęła kwota 71.976,84 zł tytułem należytego zabezpieczenia umowy.

2.3.2.10. W dniu 15 czerwca 2021 r. pomiędzy Miastem Sejny, reprezentowanym przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika a firmą Eversport Sp. z o.o. reprezentowanym przez

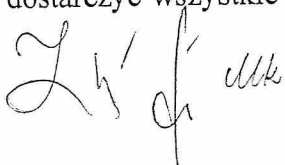
Wiceprezesa Zarządu została zawarta umowa Nr 62/RPG/2021. Umowa w prawidłowy sposób zabezpieczała interesy stron, zawierała elementy wskazane w art. 436 pkt 1-3 oraz art. 437 ustawy Pzp. Wynagrodzenie wykonawcy (1.439.536,75 zł) oraz okres gwarancji i rękojmi (72 miesiące) określone w umowie odpowiadały złożonej ofercie. Termin zakończenia robót budowlanych określono do 31 sierpnia 2021 r. Przez zakończenie przedmiotu umowy rozumie się dokonanie odbioru końcowego oraz przekazanie zamawiającemu niezbędnych do tego celu dokumentów. W dniu 31 sierpnia 2021r. został zawarty aneks Nr 1 do w/w umowy, którym został zmieniony termin zakończenia robót budowlanych do 30 września 2021 r.

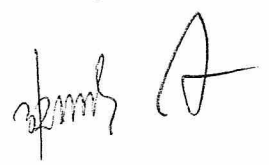
2.3.2.11. Zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w BZP w dniu 16 czerwca 2021 r. pod nr 2021/BZP00085402/01, a także na stronie internetowej BIP zamawiającego i platformie przetargowej.

Protokół z postępowania został sporządzony przez  i zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 15 czerwca 2021 r.

2.3.2.12. W dniu 15 lipca 2021 r. wiceprezes firmy Eversport po raz drugi zwrócił się z prośbą o zmianę formy wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy (zwrot wpłaconego przelewem zabezpieczenia w wysokości 71.976,84 zł), a w to miejsce złożenia zabezpieczenia w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W dniu 26 lipca 2021 r. Burmistrz wyraził zgodę na zmianę formy wniesienia należytego wykonania umowy. Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek Nr 998-A 967256 i Nr 998-A 967257 z dnia 28 lipca 2021 r. wystawioną przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. w Warszawie na kwotę 71.976,84 zł do dnia 16 września 2027 r. W związku ze zmianą formy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy z formy pieniężnej na gwarancję ubezpieczeniową w dniu 29 lipca 2021 r. zamawiający zwrócił dla wykonawcy kwotę 71.994,19 zł wpłaconą na rachunek bankowy. Po dokonanych zmianach obowiązująca stało się wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

2.3.2.13. Pismem z dnia 30 września 2021 r. wykonawca poinformował o zakończeniu wszystkich robót będących przedmiotem umowy prosząc jednocześnie o wyznaczenie terminu odbioru końcowego. W dniu 6 października 2021r. Burmistrz poinformował Eversport, iż w związku z niezłożeniem przez wykonawcę wymaganych umową dokumentów, należy dostarczyć wszystkie wymagane dokumenty określone § 8 ust. 2 umowy i ponownie zgłosić





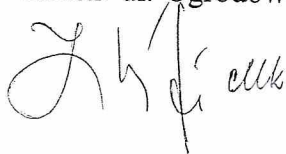
gotowość do odbioru robót budowlanych. W dniu 14 października 2021 r. firma Eversport przedłożyła komplet wymaganych dokumentów oraz zwróciła się o wyznaczenie terminu odbioru końcowego przedmiotowej inwestycji. Pismem z dnia 21 października 2021 r. Burmistrz poinformował Eversport, iż zamawiający dokonał sprawdzenia przedłożonych dokumentów określonych § 8 ust. 2 umowy i po sprawdzeniu nie wnosi uwag oraz wyznacza termin odbioru końcowego na dzień 27 października 2021 r. na godz. 13⁰⁰. W wyznaczonym terminie Burmistrz – kierownik zamawiającego, przy udziale 2 przedstawicieli zamawiającego i 2 przedstawicieli wykonawcy dokonał odbioru końcowego robót. Z wykonanych czynności został sporządzony protokół z treści którego wynika, m.in., że roboty zakończono w terminie umownym, ilość wykonanych robót jest zgodna z załączoną tabelą rozliczeniową i przekazanymi obmiarami. Roboty pod względem technicznym i technologicznym wykonano prawidłowo, a materiały użyte do produkcji i wbudowania posiadają odpowiednie atesty jakościowe i certyfikaty zgodności oraz spełniają wymagania SST. Komisja stwierdziła poprawność wykonanych robót i odebrała wykonane roboty od wykonawcy. Wartość odebranych robót zgodnie z załączonym rozliczeniem wyniosła 1.439.536,75 zł. Okres gwarancji wskazano na 72 miesiące i rozpoczyna się od daty dokonania odbioru końcowego do dnia 26 października 2027 r.

W dniu 27 października 2021 r. wykonawca wystawił fakturę Nr ES1/0012/10/2021 na kwotę 1.439.536,75 zł, która została opłacona w dniu 12 listopada 2021 r. Wydatek z tego tytułu zaklasyfikowano w rozdz. 92601 par. 6050.

2.3.2.14. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP pod nr 2021/BZP 00273757/01 w dniu 18 listopada 2021 r., tj. 22 dni od terminu wykonania umowy (podpisania protokołu odbioru końcowego). Dotrzymany został termin określony art. 448 ustawy Pzp zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

2.3.3. Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – wydatek w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” par. 6620 kwota 50.000 zł.

Rada Miasta Sejny podjęła uchwałę Nr XXV/181/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Sejneńskiemu w wysokości 50.000 zł przeznaczonej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2588B ul. Ogrodowa w Sejnach od ulicy Nr 2579B (ul. Strażacka) do ulicy Nr 2583B (ul.



Słowackiego)", polegającego na wykonaniu konstrukcji i nawierzchni jezdni na odcinku obejmującym prace związane z przebudowa sieci wodociągowej i budową kanalizacji sanitarnej. Pomoc finansowa została udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Miasta Sejny na rok 2021.

Dnia 22 grudnia 2022 r. pomiędzy Miastem Sejny a Powiatem Sejneńskim została podpisana umowa udzielenia w 2021 r. pomocy finansowej w formie dotacji z przeznaczeniem na w/w zadanie inwestycyjne. W treści umowy zostały określone: wysokość dotacji, opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji; termin wykorzystania dotacji oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co spełnia wymogi określone art. 250 ustawy o finansach publicznych. Miasto zobowiązało się pokryć koszty związane z wykonaniem nawierzchni jezdni wraz z krawężnikami w wysokości nie większej niż 50 % ich wartości, lecz nie większej niż 50.000 zł brutto. W umowie zastrzeżono, że dotacja może ulec zmianie, a ostateczna kwota ustalona zostanie po wyłonieniu wykonawcy na podstawie kosztorysu powykonawczego. Podstawa przekazania pomocy finansowej będzie protokół odbioru końcowego wykonania zadania oraz prawidłowo wystawiona faktura. Środki finansowe zostaną przekazane na konto bankowe Powiatu w terminie 7 dni od daty przedłożenia przez Powiat opisanej i zatwierdzonej do zapłaty kopii prawidłowo wystawionej przez wykonawcę faktury oraz protokołu odbioru zadania. Wykorzystanie dotacji określono do 31 października 2021 r. W § 6 ustalone zostały dokumenty, które Powiat powinien przedstawić w celu rozliczenia dotacji.

Rozliczenie udzielonej przez Miasto Sejny dotacji ustalono do dnia 31 grudnia 2021 r. Miasto Sejny przekazało Powiatowi Sejneńskiemu kwotę 50.000 zł w dniu 22 września 2021 r. na podstawie przedłożonej w dniu 19 września 2021 r. kserokopii faktury i kserokopii protokołu końcowego odbioru robót. Faktura opiewała na kwotę 157.340,37 zł, zatem pomoc finansowa Miasta Sejny stanowiła 31,78% wartości wykonanych robót. Powiat Sejneński dnia 1 grudnia 2021 r. przekazał rozliczenie otrzymanej dotacji dołączając: kserokopię faktury, przelew dla wykonawcy z dnia 7 października 2021 r., kserokopię dokumentu OT „Przyjęcie środka trwałego do użytkowania”. Dokumenty zostały zatwierdzone za zgodność z oryginałem przez Starostę w dniu 1 grudnia 2021 r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w wysokości umownej, tj. w wysokości 50.000 zł.

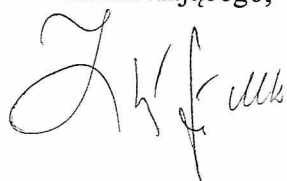
Zh' f' ulk

A
złm

2.4. Stosowanie wewnętrznych procedur w zakresie zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała 130.000 zł netto.

2.4.1. W 2021 r. obowiązywały dwa regulaminy udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Miasta Sejny Nr 3/2021 z dnia 14 stycznia 2021 r. i Nr 60/2021 z dnia 18 maja 2021 r. Z regulaminów wynikają m.in. postanowienia:

- za przestrzeganie przepisów Regulaminu odpowiedzialni są kierownicy referatów oraz inni pracownicy jednostki w zakresie, w jakim powierzono im czynności przy udzielaniu zamówienia,
- przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia osoba wnioskująca szacuje z należytą starannością wartość zamówienia w celu ustalenia czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz czy wydatek ma pokrycie w planie finansowym/budżecie,
- do zamówień o wartości do 50.000 zł netto nie stosuje się postanowień regulaminu; obowiązuje zasada legalności, celowości, oszczędności i gospodarności,
- procedura udzielania zamówień publicznych regulowana jest w odniesieniu do zamówienia o wartości powyżej 50.000 zł netto do 130.000 zł netto:
 - ✓ pisemne zatwierdzenie dyspozycji środkami publicznymi na udzielenie zamówienia zgodnie z zał. Nr 1 do Regulaminu,
 - ✓ przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od 50.000 zł netto do 130.000 zł netto polega
 - ✓ na publikacji zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego **lub** przekazaniu zapytania ofertowego co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców; w poprzedniej wersji Regulaminu obowiązującego do 17 maja 2021 r. był zapis, że w przypadku zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego należało **równocześnie** przekazać zapytanie ofertowe co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców,
 - ✓ w przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania cenowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania cenowego na stronie internetowej zamawiającego,



- ✓ niezwłocznie po upływie terminu wyznaczonego na składanie ofert, dokonywana jest ich ocena,
 - ✓ dopuszcza się możliwość udzielenia zamówienia w przypadku, gdy wpłynęła tylko 1 oferta,
 - ✓ dopuszcza się możliwość negocjowania cen w celu wyboru najkorzystniejszej oferty,
 - ✓ z przeprowadzonych czynności sporządza się protokół wg wzoru Nr 2 do Regulaminu,
-
- ✓ zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, sporządzone na podstawie wzoru stanowiącego zał. Nr 3 do Regulaminu, należy opublikować na stronie internetowej zamawiającego,
 - ✓ podstawą udokumentowania zamówienia jest prawidłowo opisana faktura lub rachunek oraz umowa zawarta w formie pisemnej.

2.4.2. Zapytanie ofertowe na roboty budowlane.

Kontroli poddano wybór wykonawcy na roboty budowlane polegające na budowie kanalizacji sanitarnej oraz wodociągu na Placu Dominikańskim w Sejnach. Postępowanie prowadzone na zasadach określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto.

2.4.2.1. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonała [] w dniu 20 września 2021 r. Wartość zamówienia została określona na podstawie rozeznania rynku dotyczącego zakresu robót i wynosiła 90.000 zł netto, co stanowiło 21.080,74 euro; kwota brutto 110.700 zł.

2.4.2.2. W dniu 19 października 2021 r. sporządzone zostało zapytanie ofertowe, które zostało podpisane przez Burmistrza. Przedmiotem zamówienia zostały objęte roboty budowlane polegające na wykonaniu przyłączy kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków oraz przyłączy wodociągowych do dwóch budynków zlokalizowanych na działkach nr 197/20 i 197/18 na Placu Dominikańskim w Sejnach. Przedmiot zamówienia obejmował również wykonanie inwentaryzacji powykonawczej. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w warunkach przyłączenia w zał. Nr 1 do zapytania ofertowego. Przedmiot zamówienia zostanie rozliczony na podstawie ryczału. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Jedynym kryterium wyboru oferty była cena, która powinna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia oraz warunkami stawianymi przez zamawiającego. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono do 23 grudnia 2021 r. Oferty należało składać osobiście, pocztą elektroniczną lub tradycyjną do dnia

L. W. K.

A. K.

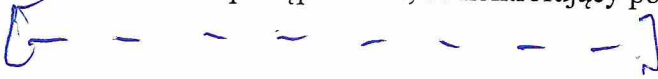
28 października 2021 r. do godz. 12⁰⁰. Oferty należało składać na formularzu własnym. Oświadczenie o niepodleganiu wykluczenia z postępowania wg załącznika Nr 3 do zapytania. Wykonawca był zobowiązany do złożenia dokumentów potwierdzających, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia ze wskazaniem sumy gwarancyjnej tego ubezpieczenia wraz z potwierdzeniem opłacenia. Załącznikami do zapytania ofertowego były dokumenty: warunki przyłącza, mapa poglądowa z proponowaną trasą przyłączy, oświadczenie wykonawcy.

2.4.2.3. Zaproszenie do złożenia oferty wraz z zapytaniem ofertowym zostało opublikowane na stronie BIP Urzędu Miasta Sejny w dniu 20 października 2021 r. Mailowe zaproszenie zostało skierowane do 6 wykonawców:

- 1) P.P.TECH. BUD.
- 2) Podlaskie Przedsiębiorstwo Sanitarne,
- 3) KLIMAT,
- 4) „FACHTERM”,
- 5) „EUROCIEPŁO”,
- 6) HYDRON Technika Grzewcza i Sanitarna.

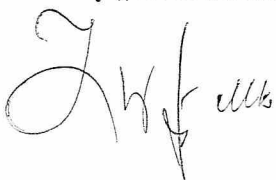
Do godz. 12⁰⁰ dnia 28 października 2021 r. wpłynęły 2 oferty:

- 1) „FACHTERM” Sejny – cena brutto 86.100 zł; oferta wpłynęła 28 października 2021 r.
- 2) P.P.INS.TECH.BUD. – Przeciski Białystok – cena brutto 158.055 zł; oferta wpłynęła 27 października 2021 r.

Obie oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, co kontrolujący potwierdza. W dniu 29 października 2021 r.  dokonały wyboru wykonawcy – firma FACHTERM; propozycję udzielenia zamówienia zatwierdził Burmistrz w dniu 12 listopada 2021 r. Z przeprowadzonych czynności został sporządzony protokół.

Dominika Sidor – kierownik referatu RPG w dniu 10 listopada 2021 r. sporządziła dokument dyspozycji środkami publicznymi (wymagany wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych do 130.000 zł) na kwotę 86.100 zł, który został podpisany przez Skarbnika na dowód braku zastrzeżeń co do legalności, kompletności i zgodności z planem finansowym.

W dniu 12 listopada 2021 r. Dorota Leończyk sporządziła informację o wyniku postępowania, którą zatwierdził Burmistrz. W prowadzonym postępowaniu wybrano ofertę złożoną przez firmę „FACHTERM”, jako najkorzystniejszą cenowo. Informacja o wyniku postępowania




została przekazana pisemnie dla wykonawców (za potwierdzeniem odbioru) w dniu 12 listopada 2021 r. oraz w tym samym dniu zamieszczona na stronie BIP zamawiającego.

2.4.2.4. Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarł z firmą „FACHTERM” umowę Nr 165/RPG/2021 w dniu 19 listopada 2021 r. Wykonawca oświadczył, że zapoznał się ze wszystkimi warunkami, które są niezbędne do wykonywania przez niego przedmiotu umowy bez konieczności ponoszenia przez zamawiającego jakichkolwiek dodatkowych kosztów. Ustalono, że roboty będą wykonane z materiałów wykonawcy. Termin zakończenia robót określono na 23 grudnia 2021 r., wynagrodzenie umowne 86.100 zł łącznie z VAT. Rozliczenie należności nastąpi po sporządzeniu protokołu odbioru całości przedmiotu umowy. W umowie zostały zawarte postanowienia dotyczące płatności za wykonane roboty, kary umowne i odszkodowania za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy.

Umowa aneksowana była dwukrotnie. Strony zgodnie postanawiały dokonać zmian w treści umowy: aneksem Nr 1 z dnia 22 grudnia 2021 r. zmieniono termin zakończenia robót na 31 marca 2022 r. oraz dodano zapis § 5 pkt 5, że zamawiający dopuszcza płatność częściową po sporządzeniu protokołu odbioru częściowego przedmiotu umowy. Aneksem Nr 2 z dnia 28 marca 2022 r. zmieniono termin zakończenia robót na 31 maja 2022 r.

2.4.2.5. W dniu 16 marca 2022 r. sporządzony został protokół częściowego odbioru robót budowlanych, podpisany w imieniu zamawiającego przez [] i przez przedstawiciela wykonawcy []. Zamawiający dokonał odbioru robót częściowych wynoszących 70% zakresu przedmiotu zamówienia. Wartość robót częściowych określono na 50% - kwota 43.050 zł brutto. W dniu 16 marca 2022 r. wykonawca wystawił fakturę Nr 07/03/2022 na kwotę 43.050 zł, która została opłacona 18 marca 2022 r.

Następnie w dniu 27 maja 2022 r. wykonawca zgłosił zakończenie i gotowość odbioru prac związanych z zawartą umową. W dniu 31 maja 2022 r. został sporządzony protokół końcowy odbioru robót budowlanych, który podpisali: ze strony zamawiającego [] ze strony wykonawcy [] oraz Burmistrz – kierownik zamawiającego. Jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą, usterek/wad nie stwierdzono. Za wykonane roboty wykonawca wystawił fakturę Nr 01/06/2022 dnia 1 czerwca 2022 r. na kwotę 43.050 zł, która została opłacona 15 czerwca 2022 r.

Łączna kwota z obu faktur wyniosła 86.100 zł i była tożsama z ze złożoną ofertą oraz kwotą do zapłaty określoną w umowie z wykonawcą.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3. Osiągnięcie przez j.s.t. poziomu średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Zakresem kontroli objęto analizę osiągnięcia średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym ocenę prawidłowości: ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego; ustalenia kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego; ustalenia różnic pomiędzy wydatkami poniesionymi przez j.s.t. w roku na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i kwotami średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego; sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Sprawdzenia powyższego zagadnienia dokonano na podstawie: arkuszy organizacyjnych szkół, list płac, kart wynagrodzeń nauczycieli, umów o pracę, sprawozdań oraz innych dokumentów dotyczących tego tematu wszystkich nauczycieli.

3.1. W okresie objętym kontrolą na terenie gminy funkcjonowały następujące jednostki oświatowe:

1. Przedszkole Miejskie w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r.
2. Szkoła Podstawowa w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r.
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny od 1 września 2021 r.

Obsługę finansowo-księgową miejskich jednostek oświatowych prowadzi Urząd Miasta Sejny. Panu Sławomirowi Klewec – księgowy, zakresem czynności zostały przypisane obowiązki:

- gromadzenia oraz przechowywania dokumentów będących podstawą do sporządzania list płac pracowników jednostek oświatowych, dla których Urząd Miasta Sejny jest jednostką obsługującą,
- terminowe sporządzanie list płac pracownikom oraz osobom zatrudnionym w ramach umów cywilnoprawnych w jednostkach oświatowych,
- naliczanie oraz prowadzenie ewidencji wypłaconych zasiłków chorobowych, opiekuńczych, macierzyńskich i innych zasiłków z ubezpieczeń społecznych,
- prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników,
- przygotowywanie i opracowywanie danych do sprawozdania o średniorocznym wynagrodzeniu nauczycieli w zakresie wypłaconych kwot wynagrodzeń.

Z. K. f. c. l. k.

[Signature]

3.2. Do księgowania wynagrodzeń od 2019 r. służy program płaće VULCAN. W celu analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli i obliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego, kontrolowana jednostka sporządza zestawienia przy pomocy arkusza excel opracowanego na potrzeby tych obliczeń przez pracownika Urzędu.

3.3. Wynagrodzenia nauczycieli ustalane były w oparciu o przepisy określone Regulaminem wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach, których organem prowadzącym jest Miasto Sejny przyjęty uchwałą Rady Miasta Sejny Nr X/81/19 z dnia 27 sierpnia 2019 r.

3.4. Zatrudnienie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz poniesione wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. w szkołach prowadzonych przez miasto Sejny zestawiono w tabeli.

Lp.	stopnie awansu zawodowego	średnioroczne zatrudnienie		wydatki faktycznie poniesione	wydatki jakie powinny być poniesione	różnica
		miesiące od I do VIII	miesiące od IX do XII			
1.	stażysta	3,19	0,00	154.747,64	135.426,98	(+) 19.320,66
2.	kontraktowy	4,04	0,00	232.134,99	190.379,02	(+) 41.755,97
3.	mianowany	8,47	0,00	565.766,63	517.797,87	(+) 47.968,76
4.	dyplomowany	39,07	0,00	3.196.630,98	3.051.937,42	(+) 144.693,56

3.5. Badana jednostka sporządziła analizę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w celu obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Czynności kontrolne tego zagadnienia oparto o postanowienia art. 30a ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.) i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.). Kontroli poddano nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Sejnach ustalając:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych,
- prawidłowo została ustalona średnia arytmetyczna liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- etaty poszczególnych nauczycieli zostały prawidłowo ujęte do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia,
- prawidłowo obliczono kwoty średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. tj. z uwzględnieniem prawidłowych wartości, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN i średniorocznej struktury zatrudnienia,
- łączna kwota wypłaconych z planu finansowego wynagrodzeń w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN odpowiada sumie kwot tych wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- do wydatków poniesionych na wynagrodzenia zarachowano tylko składniki wskazane w art. 30 ust. 1 KN (nie przyjmowano wypłat z tytułu: ZFŚS, dodatku wiejskiego, świadczenia socjalnego wypłacanego stażystom, „projekt godziny”, jednorazowego dodatku),
- kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 KN ustalono odrębnie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli.

3.6. [-----] inspektor sporządził w dniu 21 stycznia 2022 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli..., które zostało zatwierdzone z upoważnienia Burmistrza przez Skarbnika oraz przekazane w terminie właściwym organom: RIO Białystok, Przewodniczącemu Rady Gminy Sejny, Zarządowi Oddziału ZNP w Sejnach, dla dyrektora Zespołu Szkół. Kserokopia sprawozdania stanowi załącznik Nr 1/ do protokołu kontroli.

Ze sprawozdania wynika, że ujemna różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2021 roku na wynagrodzenia a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nie wystąpiła, co kontrolujący potwierdza. Nie zachodził zatem obowiązek wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

3.7. Wydatki z tytułu przydziału i realizacji godzin ponadwymiarowych oraz obniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dla dyrektorów i wicedyrektorów szkół funkcjonujących na terenie Miasta Sejny.

3.7.1. Zasady udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Miasto Sejny zostały określone uchwałą Nr VI/42/19 Rada Miasta Sejny z dnia 14 marca 2019 r. W dniu 7 września 2022 r. Rada Miasta Sejny podjęła nową uchwałę Nr XLV/320/22 w sprawie określenia szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru obniżek...,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

w której tygodniowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych po obniżce nie zmienił się.

Tygodniowy, obowiązkowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych określonych, art. 42 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, został obniżony do liczby godzin określonych w tabeli zawartej w treści uchwały.

Lp.	Stanowisko kierownicze	Ilość oddziałów	Tygodniowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych po obniżce
1.	Dyrektor przedszkola	do 5	6
		6 i więcej	4
2.	Wicedyrektor	6 i więcej	10
3.	Dyrektor szkoły/zespołu każdego typu	do 12	6
		13-20	4
		powyżej 20	2
4.	Wicedyrektor szkoły/zespołu	12-19	8
		20	6

W uchwale wskazano, że wymiar zajęć ustalony zgodnie z tabelą odnosi się również do nauczycieli zajmujących stanowiska kierownicze w zastępstwie nauczycieli, którym powierzono te stanowiska, z tym, że obowiązuje on tych nauczycieli od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zlecono nauczycielowi zastępstwo.

3.7.2. Podstawą organizacji nauczania były arkusze organizacyjne na rok szkolny 2020/2021 i 2021/2022 opracowane przez dyrektorów jednostek oświatowych. Zmiany do arkuszy organizacyjnych wprowadzane były w przedszkolu oraz w każdej szkole aneksami zatwierdzonymi przez Burmistrza.

Z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych przez Burmistrza oraz z uchwały Nr VI/42/19 wynikają informacje dotyczące realizowanych godzin przez Dyrektorów i Wicedyrektorów jednostek oświatowych Miasta Sejny.

Lk f. alk

*A
3/21/18*

I. Szkoła Podstawowa w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r. – 25 oddziałów.

Stanowisko wymiar zatrudnienia	rok szkolny 2020/2021				
	godziny po obniżce wg uchwały	godziny po obniżce wg arkusza org. szkoły	Różnica 3-2	godziny ponadwymiarowe wg arkusza	Godziny ponadwymiarowe realizowane
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Dyrektor 18/18	2	2	0	0	0
Wicedyrektor 18/18	6	8	2	0	0

II. Przedszkole w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r. – 3 oddziały.

Stanowisko wymiar zatrudnienia	rok szkolny 2020/2021				
	godziny po obniżce wg uchwały	godziny po obniżce wg arkusza org. szkoły	Różnica	godziny ponadwymiarowe wg arkusza	Godziny ponadwymiarowe realizowane
Dyrektor 25/25	6	6	0	0	0
Wicedyrektor 25/25	25 obniżka nie przysługiwała	25 obniżka nie przysługiwała	0	2	2

III. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach od 1 września 2021 r. – 26 oddziałów.

Stanowisko wymiar zatrudnienia	rok szkolny 2020/2021				
	godziny po obniżce wg uchwały	godziny po obniżce wg arkusza org. szkoły	Różnica 3-2	godziny ponadwymiarowe wg arkusza	Godziny ponadwymiarowe realizowane
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Dyrektor 18/18	2	2	0	0	0
Wicedyrektor 18/18	6	8	2	0	0
Wicedyrektor 20/20	6	10	4	2	2

Złof uk

2020/21 A

IV. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach od 1 września 2022 r. – 29 oddziałów.

Stanowisko wymiar zatrudnienia	rok szkolny 2022/2023				
	godziny po obniżce wg uchwały	godziny po obniżce wg arkusza org. szkoły	Różnica 3-2	godziny ponadwymiarowe wg arkusza	Godziny ponadwymiarowe realizowane
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Dyrektor	2	2	0	0	0
18/18					
Wicedyrektor	6	8	2	0	0
18/18					
Wicedyrektor	6	8	2	0	0
18/18					

Kontrola wykazała, że Wicedyrektorzy nie korzystali z przysługującej im obniżki obowiązkowego wymiaru godzin wynikającej z uchwały Nr VI/42/19 Rada Miasta Sejny z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Miasto Sejny. Stan stwierdzony w mieście Sejny świadczy o nieprawidłowej realizacji w/w uchwały.

[redacted] – inspektor ds. finansowo-księgowych dokonał obliczenia kwoty należnej za zrealizowane godziny w ramach obowiązkowego tygodniowego wymiaru zajęć, które powinny być rozliczone jako godziny ponadwymiarowe (zał. Nr 1/15 do protokołu kontroli):

- a) dla [redacted] wicedyrektora Szkoły Podstawowej w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r. a od 1 września 2021 r. wicedyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach – od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. jest to kwota 8.883,91 zł,
- b) dla [redacted] wicedyrektora Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach od 1 września 2021 r. – od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. jest to kwota 4.979,39 zł.

Od 1 września 2020 r. do kwietnia 2021 r. jest to łączna kwota 13.863,30 zł. Obliczenia zostały dokonane na podstawie ilości godzin zweryfikowanych przez Dyrektora Szkoły (szczegółowe obliczenie stanowi załącznik do listy płacy). Wypłaty dokonano w dniu 11 stycznia 2023 r.

Kontrolujący zwrócił się do Burmistrza o odpowiedź na pytanie: Dlaczego zatwierdził Pan arkusze organizacji Szkoły Podstawowej w Sejnach i Przedszkola w Sejnach na rok szkolny 2020/2021 oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach na rok szkolny 2021/2022 i 2022/2023 ustalające dla wicedyrektorów realizację większej ilości tygodniowego wymiaru

Lh' f' alk

[Signature]

godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, niż to wynika z uchwały Nr VI/42/19 Rady Miasta Sejny z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Miasto Sejny. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/16 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał, że

„Ponieważ byłem przekonany, że w/w arkusze zostały przygotowane prawidłowo, co zostało potwierdzone przez osobę, której powierzyłem sprawdzanie arkusza (wpis do zakresu obowiązków służbowych).” Do wyjaśnienia Burmistrz dołączył informację [] z dnia 30 grudnia 2022 r. w formie wyjaśnienia złożonego do Burmistrza. W wyjaśnieniu [] wskazał m. in., że „... Wicedyrektorzy realizowali godziny zatwierdzonych arkuszy w przeświadczeniu, że mieszczą się one w ich pensum o czym świadczy fakt, że tym okresie nie żądali od dyrektora szkoły zapłaty za godziny ponadwymiarowe. Świadczy to również o braku stosowania zapisów wymienionej uchwały przez dyrektora w procesie tworzenia arkusza...”

W dniu 30 grudnia 2022 r. został sporządzony aneks arkusza organizacji Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach na rok szkolny 2022/2023, w którym zostały zmienione dla wicedyrektorów godziny po obniżce przeznaczone do realizacji. Dla obu wicedyrektorów: [] których pensum wynosiło 18/18 zastosowano obniżkę 12 godz. – ilość realizowanych godzin zmieniono na 6, co jest zgodne z obowiązującą uchwałą Nr XLV/320/22 Rady Miasta Sejny z dnia 7 września 2022 r.

Kserokopia zakresu czynności Marka Szejdera stanowi zał. Nr 1/18 do protokołu kontroli.

VII. MIENIE KOMUNALNE.

1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1. Kontrolowana jednostka sporządziła informację o stanie mienia komunalnego Miasta Sejny stanowiącą załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 56/2022 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Sejny za 2021 r. Informacja zawierała elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z informacji o stanie mienia wynika, że w skład mienia Miasta Sejny wchodzi:

- grunty o łącznej powierzchni 92,83 ha i wartości 4.163 tys.,
- budynki i lokale o łącznej wartości 2.439 tys. (w tym budynki mieszkalne i lokale mieszkalne – 1.627 tys.),

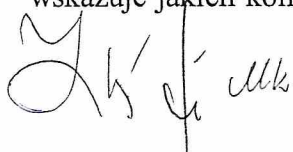
Zhf ulk

zpmh A

- obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 16.445 tys.,
- maszyny i urządzenia techniczne – 474 tys.,
- środki transportu nie występują,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie – 402 tys.

1.2. Badaniem objęto podstawy dysponowania składnikami majątku trwałego przez miejskie jednostki organizacyjne:

- a) Zespół Szkolno-Przedszkolny powstał 1 września 2021 r. w wyniku likwidacji Przedszkola i Szkoły Podstawowej w Sejnach. Zgodnie z art. 49 ustawy o gospodarce nieruchomościami Burmistrz w decyzji z dnia 21 marca 2022 r. uchylił decyzję z dnia 1 października 2019 r. w sprawie ustalenia trwałego zarządu na rzecz Szkoły Podstawowej w Sejnach z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sejnach. W trwały zarząd oddano 7 działek położonych w Sejnach zabudowanych budynkami szkoły, będących własnością Miasta Sejny. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieokreślony na potrzeby działalności oświatowej należącej do statutowej działalności szkoły. Jednocześnie jednostka została zwolniona z opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, ze zm.).
- b) Żłobek Miejski w Sejnach – w dniu 22 października 2020 r. Burmistrz zawarł ze Żłobkiem Miejskim, reprezentowanym przez dyrektora, umowę użyczenia lokalu Nr 145/RPG/2020. Użyczający oświadczył, że jest właścicielem budynku przy ul. Zawadzkiego 13 w Sejnach; przedmiotem umowy użyczenia jest część w/w lokalu (pomieszczenia na parterze budynku) wykorzystywanego w celu prowadzenia dwuoddziałowego Żłobka Miejskiego w Sejnach. Umowa została zawarta na czas określony od 1 października 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r. Aneks z dnia 30 sierpnia 2021 r. zmieniono obowiązywanie umowy użyczenia na czas nieoznaczony. Biorący w używanie zobowiązał się ponosić koszty eksploatacyjne w formie ryczałtu na podstawie wystawionej comiesięcznie noty obciążeniowej w wysokości: energia elektryczna 420 zł, woda 90 zł, wywóz odpadów 70 zł, ogrzewanie 320 zł; łącznie opłata ryczałtowa 900 zł miesięcznie. Aneks z 1 czerwca 2021 r. wprowadzone zostały zmiany do umowy użyczenia w ten sposób, że § 6 pkt 1 umowy przyjął brzmienie: „Biorący do używania zobowiązuje się ponosić 50% kosztów eksploatacyjnych na podstawie wystawionej co miesięcznie noty obciążeniowej”. Zapis ten jest nieprecyzyjny, gdyż nie wskazuje jakich konkretnie kosztów eksploatacyjnych dotyczy. Kontrolujący ustalił że do



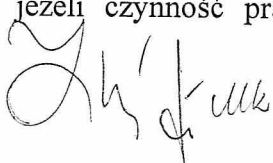
czerwca 2021 r. Żłobek ponosił koszty eksploatacyjne w wysokości ryczałtowej 900 zł miesięcznie (energia elektryczna, woda, wywóz odpadów, ogrzewanie) – ewidencja w księgach projektu, a następnie od czerwca 2021 r. wszystkich kosztów eksploatacyjnych na podstawie not wystawianych przez Skarbnika (50% kosztów eksploatacyjnych wynikających z otrzymanych przez UM rachunków za energię elektryczną, wodę, wywóz odpadów, ogrzewanie dotyczących budynku przy ul. Zawadzkiego 13, ale też za przeprowadzenie kontroli okresowej budynku, przeprowadzenie konserwacji gaśnic, okresową kontrolę przewodów dymnych) – ewidencja w księgach Urzędu kartoteka konta 201/U/465.

c) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach:

✓ siedzibą MOPS są pomieszczenia zajmowane na parterze lokalu przy ul. Wileńskiej 10 w Sejnach. W dniu 12 grudnia 2014 r. Burmistrz zawarł z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sejnach umowę użyczenia GM.7151.21.2014, na czas nieoznaczony, przedmiotem której był lokal użytkowy o pow. 67,3 m² znajdujący się na parterze budynku położonego przy ul. 22 Lipca (obecnie Wileńska) 10 wraz z pomieszczeniem przynależnym w postaci piwnicy o pow. 27 m². Aneks nr 1 z dnia 1 września 2018 r. zmieniona została powierzchnia zajmowanego lokalu na 104,5 m². Zgodnie z postanowieniami umowy MOPS będzie wykorzystywał lokal na swoje biuro. Użyczający (Miasto Sejny) był zobowiązany do ponoszenia kosztów centralnego ogrzewania oraz usuwania nieczystości stałych. W umowie określono, że użyczający nie będzie ponosić innych kosztów związanych z użytkowaniem lokalu, w szczególności dostarczanych do lokalu energii elektrycznej i wody oraz odprowadzania ścieków. Ustalono, że MOPS ponosi koszty energii elektrycznej, wody, ścieków na podstawie faktur wystawianych na MOPS.

Pozostałe pomieszczenia znajdujące się na piętrze w budynku przy ul. Wileńskiej 10 w Sejnach zajmowane są przez Miejską Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na potrzeby Punktu Konsultacyjnego. Ponoszenie kosztów czynszu i innych opłat z tym związanych wynika z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani Miasta Sejny na 2021 r.

Budynek przy ul. Wileńskiej 10 administrowany jest przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach na podstawie umowy Nr 125/OSO/2017 zawartej przez Burmistrza w dniu 2 października 2017 r. na czas od 1 października 2017 r. do 30 września 2019 r. Umowa została zawarta bez kontrasygnaty Skarbnika, co narusza przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.) – jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej



skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Aneksiem Nr 1 z dnia 20 września 2019 r. zmieniono termin obowiązywania umowy do 30 września 2021 r. a aneksem Nr 2 z dnia 9 września 2021 r. przedłużono czas obowiązywania umowy do 30 września 2023 r. Aneksy zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Sejny Bożeny Miszkiel. W umowie określono, że przedmiotem umowy jest usługa bieżącego utrzymania posesji przy ul. Wileńskiej 10 w Sejnach w zakresie:

- zamykania korytarzy i klatki schodowej wewnątrz budynku, utrzymanie czystości w sanitariacie na piętrze, zamykanie terenów utwardzonych na terenie posesji oraz chodników przylegających do posesji,
- obsługa systemu grzewczego wraz z zapewnieniem opału (budynek posiada własną kotłownię),
- konserwacja instalacji centralnego ogrzewania, wodociągowej, sanitarnej i elektroenergetycznej oraz dokonywanie doraźnych napraw elementów budowlanych budynku i posesji,
- nadzór nad stanem technicznym budynku, w tym organizowanie wymaganych prawem przeglądów, organizowanie konserwacji i remontów, prowadzenie książki obiektu budowlanego.

Za wykonanie zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.300 zł brutto, które obejmowało wszystkie koszty związane z należyтым wykonaniem prac, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu zamówienia. Wynagrodzenie obejmowało w szczególności koszt dostaw opału oraz środków czystości. Aneksiem Nr 2 z dnia 9 września 2021 r. zwiększono wynagrodzenie miesięczne do kwoty 2.500 zł brutto. PGK wystawia co miesiąc fakturę za „usługę utrzymania posesji przy ul. Wileńskiej 10 w Sejnach”, wydatek zaliczany jest w 1/2 do rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” i w 1/2 do rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, par. 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- ✓ dla MOPS został wynajęty lokal użytkowy o łącznej pow. 47,50 m² liczący 2 pomieszczenia, znajdujący się na parterze budynku Urzędu Miasta – na podstawie umowy użyczenia Nr 204/A/OSO/2019 zawartej z Miastem Sejny reprezentowanym przez Burmistrza w dniu 30 września 2019 r. na czas od 1 października 2019 r. do 30 kwietnia 2022 r. Miasto zobowiązało się do ponoszenia wszelkich opłat związanych z eksploatacją lokalu przez MOPS, a w szczególności koszty wywozu nieczystości, energii elektrycznej, centralnego

Złoty

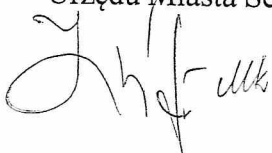
[Signature]

ogrzewania, odprowadzania ścieków, wykonywania wymaganych prawem kontroli, przeglądów, regulacji, badań stanu technicznego budynku. MOPS oświadczył, że będzie wykorzystywał lokal na cele działalności na rzecz seniorów w ramach projektu pt.: „SAS” zgodnie z umową o dofinansowanie nr UDA.RPPD.07.02.01-20-0041/18 z dnia 5 czerwca 2019 r. o dofinansowanie projektu. W dniu 30 kwietnia 2022 r. została zawarta następna umowa użyczenia w/w lokalu na okres od 1 maja 2022 r. do 30 kwietnia 2025 r. MOPS oświadczył, że będzie wykorzystywał lokal na cele działalności na rzecz seniorów w ramach trwałości projektu pt.: „SAS”. W umowie określono, że miasto nie pobierze od MOPS żadnych opłat z tytułu korzystania z lokalu.

d) Ośrodek Kultury w Sejnach wykorzystywał na swoją siedzibę i realizację celów statutowych działkę nr 904/1 położoną w Sejnach o pow. 0,3391 ha zabudowaną budynkiem – na podstawie umowy użyczenia zawartej z Miastem Sejny reprezentowanym przez Burmistrza w dniu 12 maja 2016 r. na czas nieokreślony oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 48/16 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie użyczenia nieruchomości gruntowej wraz z budynkiem Ośrodkowi Kultury w Sejnach. Poprzednia kompleksowa kontrola miasta Sejny za 2018 r. wykazała, że budynek Ośrodka Kultury widnieje w księgach Ośrodka Kultury zamiast w księgach Urzędu Miasta Sejny. Zalecenie 5n brzmiało: „ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta wartości budynku przekazanego Ośrodkowi Kultury w użyczenie”. W odpowiedzi na zalecenie udzielone dnia 16 stycznia 2020 r. Burmistrz wskazał, że zobowiązano Ośrodek Kultury w Sejnach do wyksięgowania z ksiąg inwentarzowych Ośrodka Kultury wartości budynku. Budynek zostanie przyjęty na stan w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Sejny. O wykonaniu zalecenia poinformujemy odrębnym pismem”. W trakcie obecnej kontroli ustalono, że Burmistrz zarządzeniem Nr 21/2021 z dnia 17 lutego 2021 r. uchylił zarządzenie Nr 48/16 z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie użyczenia nieruchomości gruntowej wraz z budynkiem Ośrodka Kultury w Sejnach. Anekssem Nr 1 z dnia 15 marca 2021 r. do umowy użyczenia z 12 maja 2016 r. za porozumieniem stron została rozwiązana umowa w dniu 15 marca 2021 r. Następnie w dniu 15 marca 2022 r. Burmistrz zawarł z Ośrodkiem Kultury umowę użyczenia Nr 86/RPG/2022, przedmiotem której jest teren działki ewidencyjnej nr 904/1 przy ul. 1 Maja w Sejnach, która została oddana do bezpłatnego używania na prowadzenie działalności kulturalnej. Umowa została zawarta na czas określony od 15 marca 2022 r. do 14 marca 2025 r. Stan na dzień kontroli przedstawia się następująco:

- działka Nr 904/1, wykorzystywana na podstawie umowy użyczenia, znajduje się w księgach

Urzędu Miasta Sejny,



- budynek posadowiony na w/w działce w dalszym ciągu znajduje się w księgach Ośrodka Kultury i jest wykorzystywany do prowadzenia działalności kulturalnej bez formalnego przekazania go przez Urząd Miasta,
- w księgach Urzędu, wbrew zaleceniom z poprzedniej kontroli, nie został ujęty budynek zajmowany przez Ośrodek Kultury bez określenia formy władania nieruchomością,
- kontrolujący ustalił, że w księdze wieczystej Nr SU1N/00012335/3 założonej dla działki 904/1, której właścicielem jest Miasto Sejny brak jest wpisu dotyczącego budynku. Wpisu do księgi wieczystej dokonano na podstawie decyzji Wojewody Suwalskiego Nr G.II.8224-2-30/356/91 z dnia 22.04.1991 r. stwierdzającej nabycie przez Miasto i Gminę Sejny z mocy prawa, nieodpłatnie własności nieruchomości 904/1. Natomiast z karty inwentaryzacyjnej nieruchomości wynika, że działka 904/1 zabudowana domem kultury oddana jest dla Urzędu Miasta i Gminy Sejny. Powyższe nie budzi wątpliwości kto jest właścicielem budynku posadowionego na działce 904/1.

Zgodnie z art. 56 w zw. z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwą formą władania nieruchomościami przez samorządowe osoby prawne jest własność lub użytkowanie wieczyste. Za dopuszczalne należy uznać także zastosowanie innej formy cywilnoprawnej, w tym użyczenie lub nieodpłatne użytkowanie. Mając na względzie, że miasto Sejny jest właścicielem nieruchomości gruntowej, a tym samym także budynków na nich posadowionych to zgodnie z art. 48 k.c., należy uznać, iż w świetle zasad wynikających z art. 3 ust. 1 pkt 15 i ust. 4 ustawy o rachunkowości a także § 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont... budynek powinien znajdować się w księgach Urzędu Miasta, a nie Ośrodka Kultury.

W wyniku kontroli w dniu 2 stycznia 2023 r. sporządzony został aneks do umowy użyczenia Nr 86/RPG/2022 z 15 marca 2022 r. dokonując zmiany § 2 pkt 1 umowy, który brzmi „Przedmiotem umowy użyczenia jest teren działki ewidencyjnej nr 904/1 przy ul 1 Maja 17 w Sejnach wraz z budynkiem (nr ew. budynku 1280, powierzchnia zabudowy 504 m²)”. Pod datą 31 grudnia 2022 r. wartość budynku 1.287.821,26 zł została wyksięgowana z ewidencji Ośrodka Kultury i z tą samą datą przyjęta na stan konta 011/1 w księgach Urzędu Miasta Sejny oraz wpisana do księgi inwentarzowej.

- e) Biblioteka Publiczna w Sejnach zajmuje lokal użytkowy położony w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach (jednostki organizacyjnej Powiatu Sejneńskiego) na podstawie umowy najmu zawartej z Powiatem Sejneńskim w dniu 1 kwietnia 2018 r. na czas nieokreślony.

Zł... alk

[Signature]

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

W tym zakresie zbadano prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury i długoterminowych aktywów finansowych poprzez porównanie danych ewidencji syntetycznej z księgami inwentarzowymi. Sprawdzone dokumenty dotyczące przychodów rzeczowych aktywów pochodzących z zakupu, inwestycji, nieodpłatnego nabycia oraz dokumenty związane z rozchodami, np. nieodpłatnego przekazania innym jednostkom organizacyjnym. Kontrolą objęto prawidłowość umarzenia, powierzenia materialnej odpowiedzialności i zabezpieczenia powierzonego mienia. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o ewidencję syntetyczną, księgi inwentarzowe, dokumenty przychodowe i rozchodowe, tabele umorzeniowe oraz inne dokumenty źródłowe dotyczące tego tematu.

2.1. Z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy w Bargłowie Kościelnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wynika, że na kontach 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080 i 310 zaewidencjonowano następujące zwiększenia i zmniejszenia oraz stany na początek i na koniec 2021 roku.

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2021 r.		Zwiększenia i zmniejszenia w 2021 r.		Stan na dzień 31.12.2021 r.	
		BO		Wn	Ma	Wn	Ma
		Wn	Ma				
1.	011 Środki trwałe	19.180.429,15	0,00	6.538.669,75	1.785.694,72	23.933.404,18	0,00
2.	013 Pozostałe środki trwałe	568.587,55	0,00	260.469,18	63.314,81	765.741,92	0,00
3.	016 Dobra kultury	50.700,00	0,00	0,00	4.500	46.200,00	0,00
4.	020 Wartości niematerialne i prawne	70.373,70	0,00	3.542,24	0,00	73.915,94	0,00
5.	030 Długoterminowe aktywa finansowe	6.845.000,00	0,00	0,00	0,00	6.845.000,00	0,00
6.	080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	345.383,14	0,00	7.590.160,91	6.644.933,85	1.290.610,20	0,00
razem lp. 1-6		27.060.473,54	0,00	14.392.842,08	8.498.443,38	32.954.872,24	0,00

Zak

Arbim

7.	071 Umorzenie środków trwałych	0,00	6.432.506,33	102.311,70	542.462,44	0,00	6.872.657,07
8.	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	608.385,79	63.314,81	264.011,42	0,00	809.082,40
	razem lp. 7- 8	0,00	7.040.892,12	165.626,51	806.473,86	0,00	7.681.739,47
	Razem konto „0”	27.060.473,54	7.040892,12	14.558.468,59	9.304.917,24	32.954.872,24	7.681.739,47

2.2. Rzeczowe aktywa trwałe.

W polityce rachunkowości określono, że do majątku trwałego podlegającego ewidencji bilansowej zalicza się rzeczowe aktywa trwałe spełniające kryteria określone art. 3 ustawy o rachunkowości, w tym:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia przekraczającej granicę określoną w ustawie podatkowej,
- 2) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.000 zł do kwoty nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie podatkowej i cenie nabycia nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie podatkowej,
- 3) ujęciu w ewidencji ilościowej i jednorazowemu umorzeniu w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania podlegają pozostałe środki trwałe o wartości do 1.000 zł,

Ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w książce środków trwałych oraz w księgach inwentarzowych.

Nie określono granicznej kwoty w odniesieniu do której zakupione przedmioty (np. których nie można ponumerować ze względów technicznych) nie będą ujmowane w ewidencji ilościowej. Ewidencja ilościowa prowadzona jest w odrębnej księdze. Kontrolującemu wskazano, że w tym przypadku zastosowanie ma zasada istotności określona art. 4 ust. 4a ustawy o rachunkowości.

2.2.1. Środki trwałe.

Wartość środków trwałych ujętych w ewidencji syntetycznej na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosiła 19.180.429,15 zł. W ciągu roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 6.538.669,75 zł i jej zmniejszenie o 1.785.694,72 zł. Saldo na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 23.933.404,18 zł, w tym: grunty ogółem o wartości 4.162.672,29 zł. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne z saldem ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie w

Zh' f' ulk

A

księdze środków trwałych oraz zostało w całości potwierdzone w drodze weryfikacji sald (spis z natury przypada na 2022 r.).

Na zwiększenie wartości środków trwałych złożyło się przyjęcie na stan środków trwałych przyjęcie zakończonych inwestycji na łączną wartość 4.761.087,18 zł (przeniesienie z konta 080 na konto 011). Pozostała kwota 1.782.502,57 zł dotyczyła zakupu środków trwałych.

Na zmniejszenie wartości środków trwałych złożyło się:

- przekazanie w dniu 1.04.2021 r. dla Ośrodka Kultury termomodernizacji budynku Ośrodka Kultury w Sejnach o wartości 1.193.409,88 zł (na podstawie PT podpisanego przez Burmistrza i p.o. Dyrektora). W związku z ustaleniami kontroli wartość budynku wraz termomodernizacją została wyksięgowana z ksiąg Ośrodka Kultury i przyjęty do ewidencji Urzędu miasta Sejny z data 31.12.2022 r. – opis powyżej w pkt VI.1.2.,
- przekazanie w dniu 31.12.2021 r. dla Zespołu szkolno-Przedszkolnego w Sejnach wartości przebudowy poddasza zwiększającej wartość budynku na kwotę 500.000 zł, (na podstawie PT podpisanego przez Burmistrza i Dyrektora),
- pozostała kwota 89.092,59 zł dotyczyła zmniejszenia środków trwałych z powodu: sprzedaży mieszkania, zbycia działek oraz likwidacji środków trwałych na podstawie protokołów likwidacyjnych.

2.2.2. Pozostałe środki trwałe.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzono ręcznie w księdze inwentarzowej. Saldo pozostałych środków trwałych prowadzonych na koncie 013 było zgodne z ewidencją szczegółową, co zostało potwierdzone weryfikacją salda przeprowadzoną na 31 grudnia 2021 r.

Wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 568.587,55 zł. W ciągu roku wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o 260.469,18 zł i zmniejszeniu o 63.314,81 zł. Przychód dotyczył m.in.: przyjęcia nieodpłatnego kosiarki, wykaszarki, placu zabaw; zakupu: lodówki, monitora, niszczarki, szafy biurowej, urządzenia wielofunkcyjnego, fotopułapki, laptopa, sprzętu do wyposażenia Stadionu Miejskiego, skanera odcisków. Rozchód dotyczył m.in. zdjęcia ze stanu pozostałych środków trwałych przekazanych 20 laptopów dla Szkoły Podstawowej (dokument PT podpisany przez Burmistrza i Dyrektora); nieodpłatnego przekazania dla Biblioteki: komputera, drukarki, biurka, szafy i szafki biurowej.

Złof ulk

A

2.2.3. Wartości niematerialne i prawne.

Stan konta syntetycznego 020 „Wartości niematerialne i prawne” na początek 2012r. wynosił 70.373,70 zł. W trakcie 2021 r. zakupiono licencje na kwotę 3.542,24 zł; stan na koniec roku wyniósł 73.915,94 zł, z tego:

- 020/0 „Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł – wartość 30.575,46 zł,
- 020/1 „Wartości niematerialne i prawne – bieżące” – wartość 43.340,48 zł.

Do konta syntetycznego 020 w programie księgowym (na początek roku) prowadzono analitykę na 12 subkontach z podziałem na: 020/0 „Wartości niematerialne i prawne/powyżej 3.500 zł” oraz 10 subkont oznaczonych 020/J/1/... według pomieszczeń, w których użytkowane są licencje. W sierpniu 2021 roku salda 10 kont analitycznych zostały przeniesione na konto 020/1 „Wartości niematerialne i prawne – bieżące”.

Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie (łącznie 30.575,46 zł) prowadzona była ręcznie w *księdze środków trwałych*. W odniesieniu do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w formie tabelarycznej według miejsca użytkowania wartości niematerialnych i prawnych zawierająca: nazwę programu, datę zakupu, wartość, wskazanie dokumentu księgowego. Salda wynikające z ewidencji szczegółowej odpowiadały saldu na koncie 020 w ewidencji syntetycznej.

2.2.4. Dobra kultury.

Saldo konta 016 „Dobra kultury” na początek 2021 r. wynosiło 50.700 zł i dotyczyło:

- 21 sztuk obrazów o łącznej wartości inwentarzowej 10.000 zł powierzonych w używanie Sejneńskiemu Towarzystwu Opieki nad Zabytkami. Obrazy zostały wykonane w 2006 r. podczas pleneru malarskiego realizowanego w ramach projektu pn. „Artystyczne spotkania na pograniczu”,
- drewniane rzeźby o łącznej wartości 40.700 zł, w tym 10 sztuk o łącznej wartości 23.300 zł wykonano w 2006 r. podczas pleneru rzeźbiarskiego realizowanego w ramach projektu pn. „I Międzynarodowy Plener Rzeźbiarski w Sejnach” oraz 11 sztuk o łącznej wartości 17.400 zł wykonano w 2007 r. podczas pleneru rzeźbiarskiego realizowanego w ramach projektu pn. „Artystyczne spotkania na pograniczu”.

Wartość dóbr kultury została wyceniona przez trzyosobową komisję na podstawie cen obowiązujących w regionie.

Lk' f - cllk

*A
penn*

W trakcie roku 9 obrazów na łączną kwotę 4.500 zł zostało przekazanych nieodpłatnie dla Ośrodka Kultury w Sejnach na podstawie protokołu przekazania, który został podpisany przez Burmistrza i p.o. Dyrektora Ośrodka Kultury.

2.2.5. Długoterminowe aktywa finansowe.

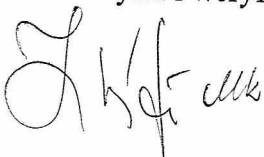
Na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo konta syntetycznego 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” wynosiło 6.845.000 zł i dotyczyło 100% udziałów Miasta Sejny w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej w Sejnach sp. z o.o. – 13.690 udziałów w wartości nominalnej po 500 zł każdy – akt notarialny z dnia 20 kwietnia 2012 r. – Repetytorium A nr 2429/2012.

2.2.6. Rzeczowe aktywa obrotowe.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. W zakładowym planie kont konto 310 nie zostało przewidziane. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kierowano się zasadą wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmując, że zakupione przez jednostkę materiały, uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia. Zakupione materiały przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej jej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu. Stwierdzono, że zakupy materiałów odnosi się bezpośrednio w koszty w pełnej wysokości, wynikających z faktur pod datą ich zakupu. Uważa się je za zużyte w momencie przyjęcia do używania. Inwentaryzacja tych składników nie jest dokonywana.

3. Inwentaryzacja.

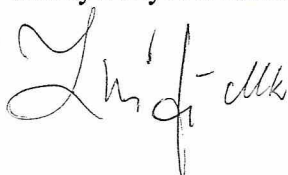
3.1. Ustalono, że ostatni spis z natury składników majątkowych został przeprowadzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i został poddany ocenie na poprzedniej kompleksowej kontroli przeprowadzonej przez RIO Białystok Zespół Suwałki w 2019 r. Następną inwentaryzacja drogą spisu z natury przypada na 2022 r. W 2021 r. należało przeprowadzić inwentaryzację w drodze spisu z natury druków ścisłego zarachowania oraz w drodze weryfikacji – porównanie danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości majątku.



3.2. Kontrola wykazała, że Burmistrz nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2021 r. Regulacje dotyczące inwentaryzacji zostały wprowadzone zarządzeniem 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. Od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Sejny wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Nr 155/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Zarówno z postanowień poprzedniej jak i obecnie instrukcji wynika, że inwentaryzację przeprowadza się w oparciu o zarządzenie Burmistrza. W obowiązującej od 2022 r. instrukcji określono, że czynnością rozpoczynającą procedurę inwentaryzacji jest zarządzenie Burmistrza Miasta Sejny w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej wg wzoru Nr 1 do Instrukcji. Inwentaryzacji drogą weryfikacji dokonują wyznaczeni przez Skarbnika pracownicy Referatu Finansowego we współpracy z właściwymi pracownikami, sporządzając z tych czynności protokół z weryfikacji.

3.3. Kontrolującemu okazano arkusz spisu z natury druków ścisłego zarachowania. Weryfikacja sald była przeprowadzana w różnych datach z zachowaniem terminu do dnia sporządzenia bilansu; sporządzone zostały protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2021 r.:

- a) salda budżetu – weryfikacją objęto wszystkie salda; protokoły zostały podpisane osobę sporządzającą, przez dwóch członków komisji w osobach głównego księgowego i referenta ds. finansowo-księgowych oraz przez Skarbnika i Burmistrza. Protokoły zawierają datę ich sporządzenia oraz informację „w dniu...zweryfikowano saldo konta i stwierdzono, że wynika ono z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami źródłowymi. Jest ono realne i ustalone poprawnie”.
- b) salda Urzędu – weryfikacją objęto wszystkie salda; protokoły zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową oraz przez zespół spisowy w osobach: główny księgowy i inspektor ds. księgowości budżetowej; zatwierdzone przez głównego księgowego i Burmistrza. W protokołach z weryfikacji wskazano datę ich sporządzenia, że salda badanych pozycji wynikają z załączonego zestawienia zapisów na wskazanych kontach oraz, że komisja nie stwierdza różnic inwentaryzacyjnych pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.



VIII. ZADANIA ZLECONE.

Szczegółowemu badaniu poddano dotację celową otrzymaną na realizację wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 „Pozostała działalność” par. 210 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami”.

Dotacja otrzymana w 2021 r. z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 5.023,72 zł została wykorzystana w 100 % na:

- zwrot podatku akcyzowego w kwocie 4.925,22 zł,
- zakup materiałów w kwocie 98,50 zł.

Zagadnienie zbadano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 846) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2021 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2435).

1. W 2021 r. prowadzeniem postępowań i sporządzaniem sprawozdań w sprawach podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zajmowały się dwie osoby, zgodnie z ich zakresami czynności.:

- [] pomoc administracyjna do 18 kwietnia 2021 r.,
- [] inspektor ds. wymiaru podatkowego... od 19 kwietnia 2021 r.

2. Na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2021 stwierdzono, iż łączna liczba złożonych wniosków wynosiła 11.

Kontroli poddano wszystkie decyzje o przyznaniu zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

- Nr 3111/1010092/2021/1 z dnia 11.03.2021 r. – kwota zwrotu 807,70 zł,
- Nr 3111/1010069/2021/1 z dnia 1.03.2021 r. – kwota zwrotu 525,20 zł,
- Nr 3111/1010040/2021/1 z dnia 1.03.2021 r. – kwota zwrotu 292,33 zł,
- Nr 3111/1010140/2021/1 z dnia 1.03.2021 r. – kwota zwrotu 271,63 zł,
- Nr 3111/1010143/2021/1 z dnia 1.03.2021 r. – kwota zwrotu 144,55 zł,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Nr 3111/1010005/2021/1 z dnia 1.03.2021 r. – kwota zwrotu 828,44 zł,
- Nr 3111/1010138/2021/1 z dnia 1.03.2021 r. – kwota zwrotu 150,11 zł,
- FN. Nr 3153.1010005/2021/2 z dnia 27.08.2021 r. – kwota zwrotu 439,64 zł,
- FN. Nr 3153.1010069/2021/2 z dnia 1.09.2021 r. – kwota zwrotu 505,50 zł,
- FN. Nr 3153.1010092/2021/2 z dnia 27.08.2021 r. – kwota zwrotu 551,11 zł,
- FN. Nr 3153.1010140/2021/2 z dnia 27.08.2021 r. – kwota zwrotu 409,44 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że producenci rolni w ustawowym terminie złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego. Do wniosków załączone były faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, na których pracownik umieszczał pieczętkę o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu część podatku akcyzowego”. Do wyliczenia kwoty zwrotu podatku przyjęto prawidłową stawkę zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, która w 2021 r. wynosiła 1 zł. W przypadku wszystkich wniosków decyzja w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej została wydana z up. Burmistrza przez Skarbnika Miasta Sejny, zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku. Decyzje zawierały limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania – zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

3. Kontrola wykazała, że zgodnie z decyzją FN. Nr 3153/1010140/2021/2 z dnia 27 sierpnia 2021 r. wypłacony został zwrot podatku w kwocie 409,44 zł zamiast 376,44 zł (nadpłata 33 zł). Z przedłożonych przez wnioskodawcę 8 faktur [---] inspektor ds. wymiaru podatkowego sporządziła zestawienie faktur, w którym przy fakturze Nr 4103k1/0692/21 z dnia 30 kwietnia 2021 r. wstawiła zakup 69,97 litrów zamiast 36,97 litrów, co wynikało z faktury. Powyższe spowodowało, że wnioskodawcy wypłacony został zwrot o 33 zł większy niż to wynikało z przedłożonych faktur. Kontrolujący zwrócił się do [---] o wyjaśnienie powodów dla których w zestawieniu faktur na zakup oleju napędowego przedłożonych przez [---] w odniesieniu do faktury Nr 4103k1/0692/21 z dnia 30 kwietnia 2021 r. ujęła ilość zakupionego oleju napędowego wyższą o 33 litry, a tym samym został zawyżony zwrot podatku akcyzowego o 33 zł. W udzielonej odpowiedzi, stanowiącej zał. Nr 1/19 do protokołu kontroli,

[---] skazała m. in., że było to wynikiem „oczywistej pomyłki pisarskiej” oraz, że

Złof ulk

A [signature]

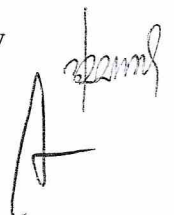
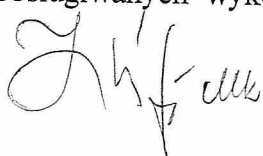
weryfikacja danych zawartych na fakturach odbywa się jednoetapowo; brak jest weryfikacji dwuetapowej, która mogłaby wykluczyć oczywiste pomyłki pisarskie.

IX. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZADU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Rada Miasta Sejny, na podstawie art. 10a ust. 1 i 10b ustawy z dnia 8 stycznia 1990 r. o samorządzie gminnym, podjęła uchwałę Nr XXXIV/153/16 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych. Z dniem 1 stycznia 2017 r. jednostką obsługującą został ustanowiony Urząd Miasta Sejny zaś jednostkami obsługiwanymi są: Przedszkole Miejskie w Sejnach, Szkoła Podstawowa w Sejnach, Gimnazjum w Sejnach. Postanowienia uchwały były dwa razy zmieniane uchwałami Rady Miasta Sejny: Nr XI/93/19 z dnia 26 września 2019 r. i Nr XXXI/238/21 z dnia 30 sierpnia 2021 r. i dotyczyły wykazu jednostek obsługiwanych objętych wspólną obsługą prowadzoną przez Urząd Miasta Sejny. Od 1 września 2021 r. Miasto Sejny obsługuje: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach oraz Żłobek Miejski w Sejnach. W uchwale wskazany został zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej:

- a) obsługi finansowo-księgowej m. in. opracowywanie uregulowań wewnętrznych jednostek obsługiwanych dotyczących rachunkowości; przygotowywanie dla dyrektorów jednostek obsługiwanych materiałów niezbędnych do opracowania planu finansowego danej jednostki; prowadzenie rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie zatwierdzonych przez dyrektorów jednostek obsługiwanych dowodów księgowych; prowadzenie obsługi płacowej jednostek obsługiwanych; ewidencjonowanie danych o wynagrodzeniach; prowadzenie obsługi finansowo-księgowej funduszu socjalnego; dokonywania płatności z rachunków bankowych jednostek obsługiwanych na podstawie zatwierdzonych przez dyrektorów jednostek obsługiwanych dokumentów finansowo-księgowych; przygotowywanie i opracowywanie danych do sprawozdania o średniorocznym wynagrodzeniu nauczycieli w zakresie wypłaconych kwot wynagrodzeń, rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych, sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych oraz przedkładanie odpowiednim organom;
- b) obsługi prawnej,
- c) obsługi informatycznej,
- d) obsługi administracyjno-organizacyjnej.

Zadania głównego księgowego w zakresie dotyczącym obsługi finansowo-księgowej jednostek obsługiwanych wykonuje Skarbnik Miasta Sejny lub osoba upoważniona zatrudniona w



jednostce obsługującej; od 1 stycznia 2022 r. zadania te wykonuje Aneta Kimszal – główny księgowy.

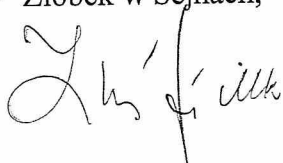
Na podstawie art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru Burmistrzowi), w dniu 19 sierpnia 2021 r. pomiędzy Urzędem Miasta Sejny (jednostka obsługująca) a Ośrodkiem Kultury w Sejnach (jednostka obsługiwana) zostało zawarte porozumienie, w którym został określony zakres obsługi finansowo-księgowej dla Ośrodka Kultury prowadzonej przez Urząd Miasta Sejny. Ośrodek Kultury powierzył w całości dla Urzędu Miasta w Sejnach obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości. W porozumieniu wskazano, że zadania głównego księgowego wykonuje Skarbnik Miasta Sejny. W dniu 20 grudnia 2021 r. pomiędzy Urzędem Miasta Sejny (jednostka obsługująca) a Biblioteką Publiczną (jednostka obsługiwana) zostało zawarte porozumienie na przystąpienie do wspólnej obsługi. Również Dyrektor Biblioteki powierzył dla Urzędu Miasta w Sejnach w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości. Aneksami z dnia 3 stycznia 2022 r. do porozumień wprowadzona została zmiana, iż zadania głównego księgowego wykonuje główny księgowy Urzędu Miasta Sejny (z dniem 1 stycznia 2022 r. jest zatrudniona na tym stanowisku Aneta Kimszal). Faktury, rachunki, listy płac zatwierdzane są przez dyrektorów jednostek obsługiwanych i Skarbnika Miasta Sejny a od 1 stycznia 2022 r. przez głównego księgowego Miasta Sejny. Dla poszczególnych jednostek zostały otwarte odrębne rachunki bankowe. Plany finansowe jednostek obsługiwanych są sporządzane i zatwierdzane przez kierowników tych jednostek. Sprawozdania jednostek obsługiwanych są podpisywane przez Burmistrza jako kierownika jednostki obsługującej.

Przepisy dotyczące zasad (polityki) rachunkowości dla poszczególnych jednostek obsługiwanych (oddzielnie dla każdej z nich) wydał Burmistrz – kierownik jednostki obsługującej.

1. Jednostki budżetowe.

1.1. W formie jednostek budżetowych, funkcjonowały jednostki organizacyjne:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach,
- Szkoła Podstawowa w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r.,
- Przedszkole w Sejnach do 31 sierpnia 2021 r.,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach od 1 września 2021 r.,
- Żłobek w Sejnach,



– Urząd Miasta jako jednostka budżetowa.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. do rozliczenia się z budżetem Miasta Sejny zobowiązane były: MOPS, Zespół Szkolno-Przedszkolny, Żłobek oraz Urząd Miasta.

1.2. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe.

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe przekazywane były na rachunek budżetu miasta, oprócz Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej. Ewidencja rozliczenia dochodów budżetowych z jednostkami prowadzona była poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” z analityką:

Konto	BO 1.01.2021 zł	Obroty Wn i Ma zł	BZ (saldo) 31.12.2021 zł	Uwagi
222/1/1 Szkoła Podstawowa w Sejnach	0,00	229.181,64	0,00	zlikwidowana z dniem 31.08.2021 r., obroty są wyższe od wykazanych dochodów w Rb-27S o 2.923,56 zł – jest to kwota przekazana w sierpniu 2021 r. z rachunku budżetu na zwrot rodzicom nadpłat za żywienie Rb-27S dochody wykonane 226.258,08 zł
222/1/2 Przedszkole Miejskie w Sejnach	0,00	107.703,12	0,00	= Rb-27S dochody wykonane 107.703,12 zł
222/1/3 Pierwszy Żłobek w Sejnach	0,00	38.305,39	0,00	Projekt zakończony w sierpniu 2021 r., ewidencja prowadzona w UM w odrębnych księgach, na wyodrębnionym rachunku bankowym; PK 193/08 z 31.08.2021 salda kont z projektu zostały przeniesione do ksiąg Urzędu w Rb-27S Urzędu w dochodach wykonanych ujęta jest kwota 38.305,39 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

222/1/4 Żłobek Miejski w Sejnach	0,00	159.450,17	0,00	= Rb-27S dochody wykonane 159.450,17 zł
222/1/5 Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sejnach	-	268.077,15	0,00	od 1.09.2021 r. = Rb-27S dochody wykonane 268.077,15 zł
222/2/2 MOPS w Sejnach	0,00	56.092,42	0,00	= Rb-27S dochody wykonane 56.092,42 zł
222/4/1 Zapłata bezgotówkowa – czytnik	0,00	9.001,40	0,00	w Rb-27S Urzędu w dochodach wykonanych ujęta jest kwota 9.001,40 zł
Razem konto 222	0,00	867.811,28	0,00	x

W 2021 roku miasto Sejny wykonało dochody w łącznej wysokości 37.944.841,88 zł. Urząd Miasta Sejny zrealizował dochody w łącznej kwocie 37.127.260,95 zł, w tym kwota 9.001,40 zł (konto 222/4/1) i kwota 38.305,39 zł (konto 222/1/3). Dochody dotyczące UM wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu i księgowane były bezpośrednio na koncie budżetu Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu” (wg klasyfikacji budżetowej) oraz dodatkowym zapisem na kontach Urzędu Wn 130-1 „Rachunek dochodów” (również z klasyfikacją) i Ma 720/P/1 „Przychody”. Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe, oprócz dochodów Urzędu, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych Rb-27S (miesięcznie) księgowane były w budżecie na rozliczenie dochodów budżetowych Wn 222 i Ma 901 (wg klasyfikacji budżetowej). Zrealizowane dochody wykazane w ewidencji konta 901 były zgodne z wysokością dochodów wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planów finansowych Rb-27S sporządzonych przez wszystkie w/w jednostki budżetowe. Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe zostały w całości przekazane do budżetu do końca 2021 roku. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w budżecie saldo na koncie 222 nie wystąpiło. W księgach Urzędu Miasta Sejny na dzień 31 grudnia 2021 r. na koncie 222 również saldo nie wystąpiło.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 prowadzona była według klasyfikacji budżetowej i umożliwiała ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

1.3. Wydatki realizowane przez jednostki budżetowe.

Z rachunku bankowego budżetu przekazywane były na wyodrębnione rachunki środki finansowe na wydatki jednostek oświatowych i MOPS. Ewidencja przekazanych środków

Lh' f alk

A pzm

prowadzona była poprzez konto rozrachunkowe 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, które służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona była według poszczególnych jednostek budżetowych.

Konto	BO 1.01.2021 r. zł	Obroty strony Wn i Ma zł	BZ (saldo) 31.12.2021 r. zł	Uwagi
223/1 Urząd Miasta + projekty (223/1, 223/243, 223/336, 223/336E, 22/336K, 223/336M, 223/390, 223/7)	0,00	16.907.137,80	0,00	w księgach UM saldo na koncie 223 nie wystąpiło
223-3 MOPS	0,00	8.037.231,92	0,00	
223-4 Szkoła Podstawowa	0,00	4.413.445,99	0,00	do 31.08.2021 r.
223-5 Żłobek Miejski	0,00	518.901,98	0,00	
223-6 Przedszkole Miejskie	0,00	730.019,05	0,00	do 31.08.2021 r.
223-8 Zespół Szkolno- Przedszkolny	-	2.767.861,79	0,00	od 1.09.2021 r.
Razem konto 223	0,00	33.374.598,53	0,00	x

W 2021 roku miasto Sejny wykonało wydatki w łącznej wysokości 33.374.598,53 zł. Urząd posiada odrębny od budżetu rachunek dla wydatków oraz dla realizowanych projektów. Przekazanie z rachunku budżetu środków na wydatki jednostek księgowane było w księgach budżetu Wn 223 i Ma 133. Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe księgowane były w wysokości wynikającej z ich okresowych sprawozdań Rb-28S Wn 902 (wg klasyfikacji budżetowej) i Ma 223. Niewykorzystane przez jednostki kwoty otrzymane na realizację wydatków zostały do 31 grudnia 2021 r. zwrócone do budżetu. Na dzień 31 grudnia 2021 r. na koncie budżetu 223 saldo nie wystąpiło.




Ewidencja szczegółowa do konta 902 była prowadzona według klasyfikacji budżetowej i umożliwiała ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

2. Samorządowe osoby prawne.

W kontrolowanej jednostce w formie instytucji kultury działają: Biblioteka Publiczna w Sejnach oraz Ośrodek Kultury w Sejnach.

2.1. Dotacje podmiotowe.

W uchwale budżetowej na 2021 r. (z 27 stycznia 2021 r.) Rada Miasta Sejny zaplanowała dotacje podmiotowe dla instytucji kultury w wysokości: 490.000 zł dla Ośrodka Kultury w Sejnach (rozd. 92109 par. 2480) i 190.000 zł dla Biblioteki Publicznej w Sejnach (rozd. 92116 par. 2480). W dniu 2 lutego 2021 r. Burmistrz przekazał kierownikom instytucji kultury informacje o wysokości przyznanych w budżecie dotacji. Dyrektorzy instytucji kultury sporządzili plany finansowe swoich jednostek na 2021 rok: Ośrodek Kultury w dniu 3 lutego 2021 r., Biblioteka w dniu 25 lutego 2021 r. Plany zostały sporządzone bez wykazania w nich stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, tj. elementów nakazanych art. 31 ustawy o finansach publicznych. Na planach finansowych Skarbnik złożyła podpis, że wysokość dotacji jest zgodna z uchwałą budżetową. Ze sprawozdań finansowych tych jednostek za 2021 r. wynika, że:

a) Ośrodek Kultury:

- środki pieniężne na początek roku w kwocie 3.146,06 zł, na koniec roku 5.318,03 zł, w tym: 5.276,95 zł na rachunku podstawowym + 41,08 zł na rachunku zfs,
- należności nie posiadał; zobowiązania na początek roku w kwocie 108.616,82 zł, zobowiązania na koniec roku w kwocie 89.518,56 zł,

b) Biblioteka:

- środki pieniężne na początek roku w kwocie 8.200,96 zł, na koniec roku 7.854,04 zł na rachunku podstawowym,
- należności nie posiadała; zobowiązań na początek roku nie było, na koniec roku zobowiązania w kwocie 11.197,29 zł.

Ostatecznie po zmianach planowane wydatki na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury wyniosły: 490.000 zł dla Ośrodka Kultury w Sejnach oraz 190.000 zł dla Biblioteki Publicznej w Sejnach. Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224 wynika, że w 2021 r. dla instytucji

Zł. f. ellk

A. 2021mł

kultury przekazano z budżetu łączną kwotę 680.000 zł, w tym: dla Ośrodka Kultury 490.000 zł i dla Biblioteki 190.000 zł. Przelewy dotacji księgowano zapisem Wn 224 – Ma 130/0/1.

Dotacje podmiotowe zostały wykorzystane w całości przez Ośrodek Kultury (490.000 zł) i Bibliotekę (190.00 zł) i w tych wysokościach wykazane jako wydatek w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2021 r. odpowiednio w rozdz. 92109 i rozdz. 92116 par. 2480. Rozliczenie dotacji zaksięgowano zapisem Wn 810/2 – Ma 224 (pod datą 31.12.2021 r.).

2.2. Dotacja celowa dla Ośrodka Kultury w Sejnach.

2.2.1. W 2021 r. dla Ośrodka Kultury została przekazana dotacja w kwocie 5.100 zł w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w par. 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. W tym przypadku została zastosowana nieprawidłowa klasyfikacja, ponieważ dotacje celowe na realizację wskazanych zadań i programów, udzielane na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.) powinny być ujęte w par. 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji...

2.2.2. Ośrodek Kultury posiada opracowany, na podstawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Sejnach na 2021 rok, „Program Profilaktyczny Ośrodka Kultury w Sejnach”. W dniu 16 listopada 2021 r. wpłynął do Urzędu Miasta Sejny wniosek Ośrodka Kultury w Sejnach o dofinansowanie realizacji zadania z zakresu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii skierowany do dzieci, młodzieży i dorosłych. Wniosek zawierał opis zadania, opis realizowanych zadań w ramach projektu oraz harmonogram i szczegółowy preliminarz realizacji zadania. Wnioskowana kwota 5.100 zł uzyskała akceptację komisji powołanej zarządzeniem Nr 28/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2 marca 2021 r.

Komisja na posiedzeniu w dniu 18 listopada 2021 r. rozpatrzyła wniosek o dofinansowanie zadania „Rodzinne Mikołajki – Emocje, kolory, uczucia, relacje”, zaopiniowała pozytywnie i zawnioskowała o przyjęcie wniosku. Wniosek został zaakceptowany przez Burmistrza. Z przeprowadzonych czynności został sporządzony protokół. Pismem z dnia 22 listopada 2021 r. Burmistrz poinformował Ośrodek Kultury w Sejnach o przyznaniu kwoty 5.100 zł na realizację w/w zadania i zaprosił do podpisania umowy. W dniu

22 listopada 2021 r. pomiędzy Miastem Sejny reprezentowanym przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika a Ośrodkiem Kultury w Sejnach reprezentowanym przez p.o. Dyrektora, została zawarta umowa Nr 151/MKRPA/2021. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono od 7 grudnia 2021 r. do 17 grudnia 2021 r. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania zgodnie z wnioskiem i wykorzystania środków w terminie od 7 grudnia 2021 r. do 17 grudnia 2021 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty 5.100 zł do 7 grudnia 2021r.; kwotę niewykorzystanych środków zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić w terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Od niewykorzystanej kwoty zwróconej po terminie naliczane będą odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy zleceniodawcy. Zleceniobiorca był zobowiązany do złożenia końcowego sprawozdania w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania wg wzoru stanowiącego zał. Nr 8 do procedury postępowania przy realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego. Wzór sprawozdania z wykonania zadania stanowił załącznik do umowy.

Ustalona umową kwota dotacji w wysokości 5.100 zł została przekazana dla Ośrodka Kultury w Sejnach w dniu 6 grudnia 2021 r. W dniu 17 stycznia 2022 r. do Urzędu Miasta wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania. Sprawozdanie zostało złożone 31 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 1 dzień po terminie określonym umową.

Kwota sfinansowana ze środków zleceniodawcy wyniosła 4.400 zł i wynikała z przedłożonych do rozliczenia rachunków. Wydatki zostały poniesione na zadania i w terminie określonym umową, tj. od 7 do 17 grudnia 2021 r. Na sprawozdaniu podpisała się [- - -] - referent z adnotacją „*Sprawozdanie złożono w wymaganym umową terminie. Poprawne pod względem merytorycznym i finansowym*”. Na sprawozdaniu swój podpis złożył Burmistrz i Skarbnik. Dotacja została rozliczona i kwota 4.400 zł wykorzystanej dotacji pod datą 31 grudnia 2021 r. została zaksięgowana Wn 810/1 i Ma 224/1. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 700 zł została przypisana do zwrotu i pod datą 31 grudnia 2021 r. zaksięgowana Wn 221/18/1 i Ma 224/1. Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił na rachunek budżetu w dniu 12 stycznia 2022 r. (10 dni po terminie) i został zaksięgowany Wn 133 i Ma 901 a w księgach Urzędu Wn 130 i Ma 221/18/1. W tym przypadku również nie został dotrzymany termin zwrotu niewykorzystanej dotacji; zgodnie z umową zwrot powinien nastąpić terminie do 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (17 grudnia 2021 r.), czyli najpóźniej do 2 stycznia 2021 r.

Z k'f' ckk

A
pmb

2.3. Informacje i sprawozdania instytucji kultury.

2.3.1. Ośrodek Kultury w Sejnach przedłożył do Urzędu Miasta w Sejnach.

a) za I półrocze 2021 r. „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury Miasta Sejny za I półrocze 2021 roku” w dniu 30 sierpnia 2021 r. – informacja

uwzględniała stan należności i zobowiązań; została podpisana przez Burmistrza,

b) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2021 r. – sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, wpłynęło w Urzędzie Miasta Sejny w dniu 12 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem określonym art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza.

2.3.2. Biblioteka w Sejnach przedłożyła do Urzędu Miasta w Sejnach.

a) za I półrocze 2021 r. „Zestawienie dochodów i wydatków, zestawienie zobowiązań i należności, zestawienie dochodów pozostałych” – w zestawieniach wykazano stan środków pieniężnych oraz należności i zobowiązań; sporządzone w dniu 30 sierpnia 2021 r., sprawozdanie zostało podpisane przez p.o. dyrektora,

b) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2021 r. – sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, wpłynęło w Urzędzie Miasta Sejny w dniu 13 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem określonym art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza.

2.4. Ośrodek Kultury w Sejnach i Biblioteka Publiczna w Sejnach przekazały do Urzędu Miasta bilanse, rachunki zysków i strat oraz informacje dodatkowe w dniu 29 kwietnia 2022 r. Sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Anetę Kimszal – gł. księgowego oraz Burmistrza – kierownika jednostek obsługiwanych.

X. USTALENIA KOŃCOWE.

1. Załączniki.

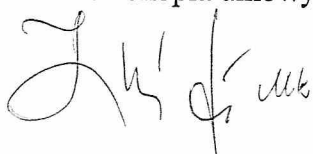
1/1 Wykaz rachunków bankowych.

1/2 Test kontrolny.

1/3 E. Palanis wyjaśnienie w sprawie egzekucji.

1/4 Kserokopia przedsądowego wezwania do zapłaty.

1/5 Kserokopia umowy Nr 60/RPG/2021.




- 1/6 Wyjaśnienie [] w sprawie postępowania o poszukiwanie inwestora.
- 1/7 Kserokopia polecenia wyjazdu służbowego Nr 5/21/21.
- 1/8 Wyjaśnienie H. Popiel w sprawie rozliczenia kosztów podróży.
- 1/9 Kserokopia porozumienia o współpracy.
- 1/10 Kserokopia pisma Rady Sołectkiej.
-
- 1/11 Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie wniosku Sołectwa Sejny.
- 1/12 Kserokopia faktury na zakup trampoliny.
- 1/13 Kserokopia faktury na zakup placu zabaw.
- 1/14 Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie daty terminu wykonania zamówienia.
- 1/15 Informacja na temat wypłaconych kwot za godziny ponadwymiarowe.
- 1/16 Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie arkuszy organizacji szkoły.
- 1/17 Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
- 1/18 Kserokopia zakresu czynności []
- 1/19 Wyjaśnienie [] w sprawie zawyżenia podatku akcyzowego.
- 3/1 Ksero zaświadczenia dot. przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności.
- 3/2 Wyjaśnienie Kierownika Referatu RPiG.
- 4/1 Lista CEIDG.

2. Informacje końcowe.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z Burmistrzem, przy współudziale Skarbnika. Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

Zk' fi ulk

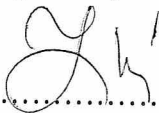
A

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

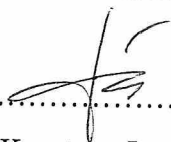
Sejny 3.02.2023 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:



.....
Teresa Ziniewicz



.....
Krystyna Januszanis



.....
Martyna Kowalczyk

Burmistrz



.....
Arkadiusz Adam Nowalski

Skarbnik



.....
Bożena Renata Miszkiel

MIASTO SEJNY
ul. Józefa Piłsudskiego 25
16-500 Sejny
NIP 844-215-88-77