

Egzemplarz nr1

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU
ZESPÓŁ W SUWAŁKACH

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki
finansowej miasta Sejny
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Sejnach
za 2018 rok i inne wybrane okresy

Sejny, listopad 2019 r.

A

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej miasta Sejny przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Sejny, ul. Piłsudskiego 25, 16-500 Sejny w dniach od 28 sierpnia 2019 roku do 21 listopada 2019 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach:

- Mariolę Krasinkiewicz w dniach od 28.08.2019 r. do 28.10.2019 r., z przerwą w dniach: 9.09.2019; 11.09.2019; 20.09.2019; 24.09.2019; 26.09.2019; 24.10.2019; na podstawie upoważnienia Nr 20 z dnia 27.08.2019 roku,
- Ewelinę Kaszkiel w dniach od 2.09.2019 r. do 23.10.2019 r., z przerwą w dniach: 6.09.2019; 9.09.2019; 11.09.2019; 26.09.2019; 14.10.2019; 21.10.2019; na podstawie upoważnienia Nr 21 z dnia 30.08.2019 roku,
- Krystynę Januszanis w dniach od 11.10.2019 r. do 21.11.2019 r., z przerwą w dniu 18.11.2019 r. na podstawie upoważnienia Nr 23 z dnia 10.10.2019 roku.

ZAKRES KONTROLI

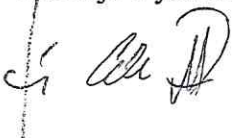
Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej przeprowadzono za okres 2018 roku obejmując następujące zagadnienia: ustalenia ogólnoorganizacyjne, księgowość i sprawozdawczość, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, uchwałę budżetową i jej zmiany, wykonanie budżetu, zamówienia publiczne, mienie komunalne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, rozliczenia finansowe budżetu gminy z jednostkami organizacyjnymi. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz inne okresy w związku z programem lub ustaleniami kontroli, w zależności od zaistniałych potrzeb.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

W tym zagadnieniu dokonano analizy dokumentów organizacyjnych obowiązujących w okresie objętym kontrolą i na ich podstawie ustalono, co następuje:

1.1. Burmistrzem Miasta Sejny jest Arkadiusz Adam Nowalski, który pełni tę funkcję drugą kadencję. Na pierwszą kadencję został wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sejnach z dnia 1 grudnia 2014 roku. Na drugą kadencję został wybrany



w wyborach powszechnych, które odbyły się 4 listopada 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sejnach z dnia 20 listopada 2018 roku.

W związku z wygaśnięciem mandatu A. A. N. Burmistrza Miasta Sejny został wypłacony ekwiwalent pieniężny za 19 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przysługującego w 2018 roku – podstawa prawna art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Ekwiwalent za 19 dni został naliczony w wysokości 5.144,44 zł (do wypłaty 3.650,61 zł).

Podstawa wymiaru wysokości ekwiwalentu kwota 5.650,00 zł – wynagrodzenie za 1 m-c: zasadnicze – 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 500,00 zł, dodatek specjalny – 940,00 zł.

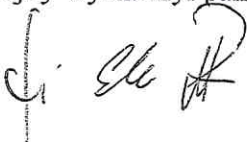
Współczynnik urlopowy w 2018 roku wynosił 20,83, zgodnie z wyliczeniem: 365 dni - 114 (52 niedziele + 52 soboty + 11 dni świątecznych) = 250, a potem 250: 12 m-cy = 20,83.

Zgodnie z § 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 roku Nr 2 poz. 14) ustalając wysokość ekwiwalentu pieniężnego, jaki przysługuje pracownikowi za jeden dzień urlopu wypoczynkowego, należy posłużyć się współczynnikiem urlopowym, który oblicza się odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym - łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dodatkowych dni wolnych od pracy, a wynik dzieli się przez dwanaście miesięcy. Jeżeli pracownik jest zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, współczynnik obniża się proporcjonalnie do jego wymiaru czasu pracy.

Wynagrodzenie 5.640,00 zł : 20,83 (współczynnik) = 270,76 zł : 8 godzin = 33,845 zł za 1 godz. 19 dni urlopu x 8 godzin = 152 godz. x 33,85 zł za 1 godz. = 5.144,44 zł.

Formalnie nie została wyznaczona osoba wykonująca wobec Burmistrza czynności z zakresu prawa pracy, stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (dz. U. z 2018 r. poz. 1260, ze zm.). Czynności te wykonuje Aneta Kimszal – sekretarz. Zgodnie z brzmieniem przywołanego przepisu czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym, że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

W trakcie trwania kontroli zarządzeniem Nr 129/2019 z dnia 3 września Burmistrz Miasta Sejny wyznaczył panią Anetę Kimszal – Sekretarza Miasta Sejny do wykonywania czynności



z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Sejny z wyjątkiem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia.

1.2. W kontrolowanej jednostce stanowisko zastępcy burmistrza nie zostało obsadzone, pomimo, iż § 9 Statutu zapisano, że: „Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika, którzy ponoszą odpowiedzialność za Burmistrem za realizację powierzonych zadań.” Również w rozdziale IV Struktura organizacyjna Urzędu Statutu zapisani, że w ramach struktury organizacyjnej wyróżnia się stanowisko Zastępcy Burmistrza - § 12 statutu.

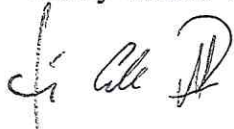
Do zastępowania Burmistrza w razie jego nieobecności upoważniona została Sekretarz Gminy A. Kimszal.

1.3. Funkcję Sekretarza Miasta pełni Pani Aneta Kimszal zatrudniony na tym stanowisku od dnia 15 grudnia 2016 r. na podstawie umowy o pracę.

Burmistrz Miasta Sejny upoważnił Sekretarza Zarządzeniem Nr 21/2017 z dnia 14 lutego 2017 r. do wydawania i podpisywania w imieniu Burmistrza Miasta decyzji, postanowień, i zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, a także do podpisywania pism i innych dokumentów objętych zakresem działania Urzędu lub wynikających z realizacji decyzji organów gminy. W razie nieobecności Burmistrza Miasta, zgodnie z § 3 zarządzenia, Sekretarz Miasta Sejny Aneta Kimszal została upoważniona m. in. do:

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

1.4. Uchwałą Nr XXII/87/16 z dnia 22 lutego 2016 roku Rada Miasta Sejny powołała na stanowisko Skarbnika Miasta Sejny, będącego jednocześnie głównym księgowym budżetu Gminy Miasta Sejny z dniem 1 kwietnia 2016 roku Bożenę Renatę Miskiel. Kontrola



wykazała, że Skarbnik spełnia wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) do pełnienia tej funkcji. Pani B. R. Miszkiel – skarbnik posiada również, powierzony przez Burmistrza Miasta szczegółowy zakres czynności, który został przyjęty do stosowania 1 kwietnia 2016 roku, zmieniony aneksem z dnia 30 grudnia 2016 r. W wyniku analizy zakresu stwierdzono, iż kierownik jednostki powierzył wszystkie obowiązki wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

a) działające w formie jednostek budżetowych:

1. Przedszkole Miejskie im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Sejnach.
2. Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Dobrzańskiego „Hubala” w Sejnach.
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach.

b) działające w formie instytucji kultury:

1. Ośrodek Kultury w Sejnach - wpisany do rejestru instytucji kultury pod poz. 1/2000.
2. Biblioteka Publiczna w Sejnach - wpisana do rejestru instytucji kultury pod poz. 1/2017.

c) spółki miejskie:

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Sp. z o.o.

Rada Miasta Sejny dnia 9 grudnia 2016 r. podjęła Uchwałę Nr XXXIV/153/15 w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora Finansów publicznych. Jednostką obsługującą jest Urząd Miasta Sejny zaś jednostkami obsługiwanymi są: Przedszkole Miejskie w Sejnach, Szkoła Podstawowa w Sejnach, Gimnazjum w Sejnach. MOPS, Ośrodek Kultury w Sejnach i Biblioteka Publiczna w Sejnach zatrudniają księgowo i samodzielnie prowadzą księgi rachunkowe.

W uchwale wskazany został zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w zakresie:

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 przekładanie 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. Faktury, rachunki, listy płac zatwierdzane są przez dyrektorów jednostek oświatowych i Skarbnika Miasta Sejny.

Dla poszczególnych jednostek zostały otwarte odrębne rachunki bankowe, polecenia przelewu autoryzowane są przez Skarbnika Miasta Sejny a w czasie nieobecności Skarbnika przez kierowników jednostek (dyrektora szkoły, przedszkola).

Kontrola wykazała, że plany finansowe jednostek oświatowych są sporządzane i zatwierdzane przez dyrektorów jednostek. Sprawozdania szkoły i przedszkola są podpisywane przez Burmistrza jako kierownika jednostki obsługującej.

1.6. Kontrolującemu okazano: rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Miasta Sejny, księgę rejestrową Biblioteki Publicznej w Sejnach, księgę rejestrową Ośrodka Kultury w Sejnach. Księgi rejestrowe zostały sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Rejestr instytucji kultury prowadzony jest w formie elektronicznej i zawiera dane wymagane przepisami § 3 ust. 1 rozporządzenia.

1.7. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym Burmistrz udzielił pełnomocnictwa Dyrektorom jednostek organizacyjnych:

- a) Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – Zarządzenie Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r.,
- b) Dyrektorowi Przedszkola – Zarządzenie Nr 63/11 z dnia 26 października 2011 r.,
- c) Dyrektorowi Szkoły Podstawowej – Zarządzenie Nr 72/09 z dnia 31 grudnia 2009 r.




W treści zarządzeń (§ 1) zapisano, że kierownicy ww. jednostek organizacyjnych zostali upoważnieni do dokonywania w imieniu Burmistrza Miasta Sejny czynności z zakresu zwykłego zarządu. Upoważnienia takie winne być wydane na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

1.8. W Mieście Sejny utworzona została 1 jednostka pomocnicza – sołectwo. Na posiedzeniu XXXIX Sesji Rady Miasta Sejny odbytej dnia 31 marca 2017 r. Przewodniczący Rady Miasta [.] przedstawił uchwałę Nr XXXIX/.../17 z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie miasta Sejny na rok 2018 środków stanowiących fundusz sołecki. Na sesji Burmistrz Miasta Sejny poinformował, że jednym z wymogów wobec samorządu realizującego program naprawczy (art. 240a ust. 5 pkt 5 uofp jest nie tworzenie funduszu sołeckiego w okresie realizacji postępowania naprawczego. Z okazanego kontrolującemu protokołu Nr XXXIX z obrad XXXIX Sesji Rady Miasta Sejny odbytej w dniu 31 marca 2017 r. wynika, że Rada Miasta większością głosów oddaliła uchwałę w sprawie funduszu sołeckiego.

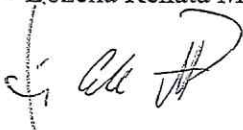
Zgodnie z art. 2 ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301) Rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu (art. 2 ust. 1).

1.9. Na dzień 31.12.2018 roku w kontrolowanej jednostce na czas nieokreślony zatrudnionych było 30 pracowników. W Referacie Finansowym, prócz skarbnika, zatrudnione były 7 osób.

1.10. W 2018 roku nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej. Ostatnią kontrolę gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta Sejny Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Zespół w Suwałkach przeprowadziła w dniach od 4 listopada 2015 r. do 5 stycznia 2016 roku. Była to kompleksowa kontrola gospodarki finansowej miasta za 2014 rok. W trakcie kontroli poszczególnych zagadnień zwrócono uwagę na wykonanie wydanych zaleceń. Uchybienia w tym zakresie zostały wskazane w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

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

- Arkadiusz Adam Nowalski – Burmistrz,
- Bożena Renata Miszkiel - Skarbnik,



- Aneta Kimszal – sekretarz,
- []- inspektor,
- []- inspektor

oraz pozostali pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

W tym zagadnieniu dokonano oceny dokumentów organizacyjnych stanowiących podstawę funkcjonowania Urzędu Miasta Sejny dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości, sprawdzając ich kompletność oraz zgodność opracowań z aktualnie obowiązującymi przepisami.

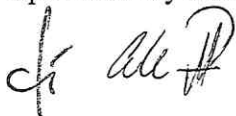
2.1. W okresie kontrolowanym obowiązywał Statut Miasta Sejny wprowadzony uchwałą Nr XXVIII/154/13 Rady Miasta Sejny z dnia 29 maja 2013 roku. Z obowiązującego Statutu wynikają m.in. informacje: Miasto położone jest w województwie podlaskim i obejmuje obszar 449 ha, siedzibą organów Miasta jest miasto Sejny, Miasto wykonuje określone ustawą zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, Miasto posiada osobowość prawną. Statut określa m. in.: zakres działania i zadania Miasta Sejny, zasady działania organów Miasta Sejny, gospodarkę finansową Miasta Sejny.

Od maja 2019 roku obowiązuje Statut wprowadzony uchwałą Nr VIII/62/2019 Rady Miasta Sejny z dnia 13 maja 2019 r.

2.2. Organizację wewnętrzną Urzędu Miasta Sejny oraz zasady kierowania Urzędem określał Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem Burmistrza Miasta Sejny Nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku. Do zarządzenia wprowadzono dwie zmiany zarządzeniami: Nr 47/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r., Nr 36/2018 z dnia 19 lutego 2018 r.

Regulamin określał: zakres działania i zasady funkcjonowania urzędu, organizację urzędu, strukturę organizacyjną urzędu, zakres działania kierownictwa urzędu, zakres działania komórek organizacyjnych urzędu, zasady obsługi interesantów, zasady podpisywania pism i dokumentów, zasady działalności kontrolnej, zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu i wydawaniu aktów prawnych.

Od grudnia 2018 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Sejny wprowadzony zarządzeniem Nr 141/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 10 grudnia 2018 r.




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

- zarządzenie Nr 1/11 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Sejny oraz dla Urzędu Miasta Sejny;
- zarządzenie Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w urzędzie Miasta Sejny;
- zarządzenie Nr 56/12 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 października 2012 r. w sprawie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny;
- zarządzenie Nr 68/13 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Sejny;
- zarządzenie Nr 116/17 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto.

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

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Dokonano oceny kompletności pisemnych procedur systemu kontroli. Poddano analizie zakresy czynności pracowników referatu finansowego pod kątem powierzenia uprawnień i odpowiedzialności dotyczących gospodarki finansowej. Zbadano mechanizmy kontrolne służące wykonywaniu poszczególnych operacji związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych. Sprawdzono prawidłowość kontroli dokumentów finansowo – księgowych na podstawie próby dokumentów z września 2018 roku. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:


Ji eu R

skup A

3.1. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 93/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 roku wprowadził regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sejny. W § 2 zarządzenia zobowiązał kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sejny do dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej i składania informacji o stanie kontroli zarządczej na zasadach określonych w zarządzeniu. Koordynacje działań związanych z wdrażaniem i realizacją standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Sejny powierzono Sekretarzowi Miasta. Z zarządzenia wynikają m. in. postanowienia:

- kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia prawidłowej realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- na ocenę systemu kontroli zarządczej składają się m. in. wyniki: samokontroli, do której zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w urzędzie, bez względu na stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy; kontroli wewnętrznej; kontroli zewnętrznej, sprawowanej przez podmioty zewnętrzne; kontroli funkcjonalnej, sprawowanej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze;
- oceny i analizy poziomu ryzyka dokonuje kierownik komórki organizacyjnej, co najmniej raz w roku i przedstawia je Burmistrzowi, wraz z podaniem propozycji rozwiązania problemu (kwestionariusz identyfikacji ryzyka stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia);
- dokumentacja kontroli zarządczej podlega bieżącej ocenie i aktualizacji, zgodnie ze stanem faktycznym i warunkami funkcjonowania jednostki; odpowiedzialność w tym zakresie ponoszą indywidualnie kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych, odpowiedzialni za realizację zadań określonych przepisami ustaw i rozporządzeń oraz postanowieniami regulaminu organizacyjnego;
- nadzór nad wykonywaniem zadań w sposób zgodny z przepisami oraz wewnętrznymi procedurami kontroli sprawują następujące osoby: Burmistrz, Zastępca Burmistrza na podstawie przepisów ustaw, zarządzeń kompetencyjnych i upoważnieni; Skarbnik Miasta na podstawie uchwały rady miasta, regulacji wewnętrznych, w tym zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności; kierownicy komórek organizacyjnych, zgodnie z zadaniami i kompetencjami, określonymi w regulaminie organizacyjnym; inspektor ochrony danych osobowych na podstawie przepisów o ochronie danych osobowych; pełnomocnik do spraw ochrony informacji niejawnych na podstawie przepisów o ochronie informacji niejawnych.

Wszyscy pracownicy, pełniący funkcje kierownicze w komórkach organizacyjnych Urzędu dokonali, zgodnie z 17 pkt 1 regulaminu samooceny systemu kontroli zarządczej. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej należało złożyć w terminie do 31 stycznia



następnego roku za rok poprzedni. Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok zostały sporządzone przez:

- Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (Skarbnika) z datą 30 stycznia 2019 r.,
- Kierownika USC z datą 10 stycznia 2019 r.,
- wz. Kierownika Referatu Rozwoju Przestrzennego i Gospodarczego z datą 30 stycznia 2019r.,
- Kierownika Referatu finansowego (Skarbnik) z datą 23 kwietnia 2019 r., po terminie wynikającym z zarządzenia.

Wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych sporządzili kwestionariusze zarządzania (identyfikacji) ryzykiem.

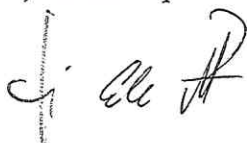
Kontrola wykazała, że w 2018 roku została przeprowadzona wśród pracowników ankieta do samooceny kontroli zarządczej w formie arkuszy samooceny.

Burmistrz, jako kierownik Urzędu Miasta, złożył oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok (z datą 5 marzec 2019 r.).

3.2. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 94/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. zobowiązał Kierowników jednostek organizacyjnych podległych Miastu Sejny do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia następnego roku. Ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych, w wymaganym terminie, złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok.

3.3. Zarządzeniem Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 roku wprowadzono Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Miasta Sejny. Zgodnie z jej postanowieniami (§ 18) wprowadzono następujące zasady kontroli wszystkich dokumentów księgowych:

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



f) zasada gradacji dokumentów według kryterium ważności.

Wszystkie dokumenty księgowo winne być wstępnie i bieżąco kontrolowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na okoliczność dokonania kontroli dowodów księgowych pracownik dokonujący kontroli merytorycznej umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „Zatwierdzono pod względem merytorycznym”. Pod pieczęcią umieszcza datę i podpis.

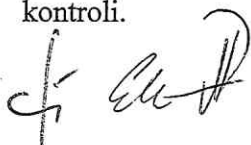
Na okoliczność dokonania kontroli formalno-rachunkowej Skarbnik lub upoważniony pracownik dokonujący kontroli umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”. Pod pieczęcią umieszcza datę i podpis.

Po zakończonych czynnościach kontrolno-weryfikacyjnych, jeżeli nie ma zastrzeżeń, co do otrzymanego czy sporządzonego dokumentu, jest on akceptowany i kwalifikowany do księgowania w formie pisemnej bezpośrednio na dowodzie i przekazywany do realizacji lub dekretacji i księgowania.

Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych wraz ze wzorami podpisów stanowi załącznik do instrukcji.

Funkcjonowanie procedur wewnętrznej kontroli finansowej dla dokumentów finansowo-księgowych sprawdzono na podstawie dokumentów marzec 2019 roku. Oprócz wskazanej próby, na stosowanie procedur kontroli wobec dokumentów finansowo-księgowych zwrócono uwagę także podczas kontroli poszczególnych zagadnień, jeżeli kontrola obejmowała okres inny niż wyżej opisany. W zakresie przestrzegania kompetencji do kontroli wydatków pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym nieprawidłowości nie stwierdzono.

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



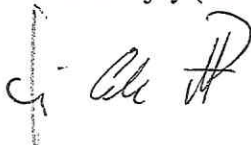
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

W ramach tego zagadnienia dokonano oceny dokumentacji przyjętych w jednostce zasad rachunkowości w świetle ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.) oraz jej zgodność z faktycznie stosowanymi rozwiązaniami. Kontroli poddano prowadzone przez jednostkę księgi rachunkowe pod kątem ich kompletności i zgodności z przepisami prawa oraz sposób gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych dotyczących budżetu miasta i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej oraz pozostałej dokumentacji księgowej. Ocenie poddano również system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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

- Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Sejny jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej (zał. nr 1 do zarządzenia),
- Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Sejny (zał. nr 2),
- Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej (zał. nr 3),
- Zasady prowadzenia rachunkowości dotyczące ewidencji środków europejskich dla Miasta Sejny oraz Urzędu Miasta Sejny (zał. nr 4),
- Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń dopuszczonych do użytkowania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Miasta Sejny i Urzędu Miasta Sejny (zał. nr 5),



- Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta Sejny w zakresie gospodarki finansowej (zał. nr 6).

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

1.2. W zakładowym planie kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej:

- a) przewidziano konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, które w kontrolowanym okresie nie znajdowały zastosowania w jednostce, gdyż Urząd nie dysponował odrębnym rachunkiem bankowym (korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu dla realizacji dochodów i wydatków). Obecnie (od lipca 2019 roku) Urząd Miasta dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym. Do czasu zakończenia kontroli nie stwierdzono, żeby jednostka dostosowała opis konta 130 do zgodności z obecnie stosowaną praktyką,
- b) widniały konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”. Konta te od 1 stycznia 2016 r. zostały wyłączone ze standardowego planu kont dla jednostek budżetowych, zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.... Jednocześnie usunięto wiersze służące wykazywaniu danych z pochodzących z tych kont z zawartego w rozporządzeniu wzoru rachunku zysków i strat (wariant porównawczy). Od czasu nowelizacji rozporządzenia nie ma zatem podstaw do wydzielania tego typu operacji. W nowym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont... konta 770 i 771 również zostały pominięte. W kontrolowanym okresie konta te nie funkcjonowały w jednostce,
- c) w zakładowym planie kont oraz w ewidencji księgowej Urzędu występowało nieprzewidziane załącznikiem nr 3 do rozporządzenia konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, w opisie którego określono, że służy ono do *ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz na*

Handwritten signature

Handwritten signature

koncie 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty z tytułu udzielonej pomocy społecznej, nagród o charakterze szczególnym i innych form pomocy dla uczniów, w tym stypendia. W praktyce na koncie tym ujmowane były: diety radnych, diety członków miejskiej komisji wyborczej, stypendia dla uczniów, dodatki mieszkaniowe, dodatki energetyczne, dopłaty do renty, które odpowiadały wydatkom sklasyfikowanym w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu jak niżej:

- rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” par. 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – kwota 53.690 zł (diety radnych),
- rozdz. 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” par. 3030 kwota 36.870 zł (diety członków miejskiej komisji wyborczej),
- rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” par. 3240 „Stypendia dla uczniów” – kwota 54.420 zł,
- rozdz. 85415 par. 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów” – kwota 388 zł,
- rozdz. 85215 „Dodatki mieszkaniowe” par. 3110 „Świadczenia społeczne” – kwota 134.744,66 zł (dodatki mieszkaniowe),
- rozdz. 85295 „Pozostała działalność” par. 3050 „Zasądzone renty” – 17.538,72 zł.

Powyższe koszty powinny być wykazywane jako pozostałe koszty rodzajowe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości..., na którym powinny być ujmowane wszystkie koszty bieżące niepodlegające ewidencji na kontach 400-405,

d) nie występowały konta 016 „Dobra kultury” oraz 411 „Pozostałe obciążenia”, które w kontrolowanym okresie funkcjonowały w jednostce (widnieją w zestawieniu obrotów i sald kont Urzędu na koniec 2018 r.). Konto 411 nie zostało przewidziane w załączniku nr 3 do rozporządzenia. W praktyce na koncie tym ujmowane były koszty:

- zwrotów do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wypłacanych w ramach programu „Rodzina 500+”, zwrotów nienależnie pobranych zasiłków pielęgnacyjnych za ubiegłe lata, odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego, które sklasyfikowane były w rozdz. 85501 „Świadczenia wychowawcze” par. 2910 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej

Handwritten signature

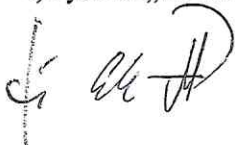
Handwritten mark

- wysokości” – łącznie 4.000 zł oraz w rozdz. 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” par. 2910 – łącznie 4.660,74 zł,
- wpłat do Podlaskiej Izby Rolniczej w wysokości 2% wpływów z podatku rolnego, które klasyfikowano w rozdz. 01030 „Izby rolnicze” par. 2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” – łącznie 406,54 zł,
 - zobowiązania z tytułu kary za nieosiągnięcie recyklingu i przygotowanie do ponownego użycia odpadów nałożonej decyzją Podlaskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Białymstoku – 3.140 zł (Wn 411 – Ma 201/U/1/271). Należy wskazać, że kary ujmuje się na stronie Wn konta 761 – co wynika z opisu do tego konta, zawartego w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości... Zobowiązanie to zostało wykazane w jednostkowym Rb-28S Urzędu w rozdz. 90002 par. 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kol. 7 prawidłowo jako zobowiązanie niewymagalne (termin zapłaty kary został odroczonej do dnia 19 kwietnia 2019 r.). Ostatecznie decyzją z dnia 17 kwietnia 2019 r. Podlaski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Białymstoku umorzył karę w wysokości 3.140 zł (zapis księgowy Wn 201/U/1/271 – Ma 760/3).

W rachunku zysków i strat Urzędu koszty księgowane na koncie 410 (łącznie 297.651,38 zł) i koncie 411 (łącznie 12.207,28 zł) zostały wykazane w poz. B.X. „Pozostałe obciążenia” w wysokości 309.858,66 zł.

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

- 1) system „PERSEUS FK” (data rozpoczęcia eksploatacji 2001 r.),
- 2) system „INFO-SYSTEM” (data rozpoczęcia eksploatacji 2001 r.): moduły „PODATKI” – System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych oraz „KSGZOB” – System księgowości podatków i opłat,
- 3) program „Płatnik” przekazany przez ZUS (data rozpoczęcia eksploatacji 1999 r.),
- 4) system „KALI – Kadry i Płace” (data rozpoczęcia eksploatacji 2001 r.),
- 5) system „e-PFRON OffLine” (data rozpoczęcia eksploatacji 2003 r.),
- 6) system „HOMENET” (data rozpoczęcia eksploatacji 2003 r.),




7) system „Besti@” (data rozpoczęcia eksploatacji 2006 r.).

Szczegółowy opis algorytmów i parametrów danych stałych, a także wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zawierają instrukcje użytkownika poszczególnych programów znajdujące się przy stanowiskach pracy wyposażonych w poszczególne programy (§ 3 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 1/11 z dnia 2 stycznia 2011 r.).

1.4. W pkt 3 zarządzenia Nr 136/2017 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie aktualizacji zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Sejny oraz Urzędu Miasta Sejny wskazano, że księgi rachunkowe obejmują:

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

Należy wskazać, że zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) sporządzają jednostki, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą. W pozostałych jednostkach rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Stwierdzono, że jednostka prowadziła wszystkie księgi wymagane w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości (z wyjątkiem inwentarza).

1.5. Wszystkie księgi (tj. dziennik, księgi główne, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald) prowadzone są odrębnie dla budżetu i odrębnie dla Urzędu jako jednostki budżetowej. Księgi są trwale oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, posiadają oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Ustalono, iż składają się z numerowanych stron oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Na koniec roku obrotowego księgi są drukowane. Bez uwag.

1.6. Dowody księgowo dla budżetu i jednostki kompletowane są w jednym zbiorze. W oddzielnych segregatorach gromadzone są dowody księgowo: ZFSS, depozyty i dowody



dotyczące realizowanych projektów. Segregatory, w których przechowuje się dowody księgowe posiadają oznaczenia, co do miesiąca i roku, którego dotyczą. Wszystkie dowody księgowe oraz księgi rachunkowe przechowuje się w zamykanych szafach. Do ich zabezpieczenia uwag nie wniesiono.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

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

2.1. Kontrolą objęto dowody księgowe za okres od 21 do 31 grudnia 2018 r. zgromadzone w dwóch segregatorach zatytułowanych: „Dokumenty księgowe. Jednostka. Budżet. Grudzień C 2018” oraz „Dokumenty księgowe. Jednostka. Budżet. Grudzień D 2018”:

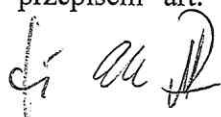
- jednostka – od poz. B/457 do poz. B/533,

- budżet – od poz. B/365 do poz. B/387.

Na dowodach dokumentujących poniesiony wydatek zamieszczano adnotację o tym, że wydatek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Na dowodach źródłowych wskazywano klasyfikację budżetową dochodu/wydatku oraz sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych.

2.2. Kontrola prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w dzienniku wykazała, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) dziennika liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Ustalono, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

2.3. Na koniec każdego miesiąca sporządzane były zestawienia obrotów i sald (odrębnie dla budżetu i Urzędu). Zestawienia obrotów i sald zawierały wszystkie dane wymagane przepisem art. 18 ustawy o rachunkowości. Sprawdzeniu poddano zgodność obrotów



zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami dziennika na dzień 31.12.2018 r. Stwierdzono, że wielkości obrotów są zgodne zarówno w budżecie, jak i w jednostce budżetowej.

Stwierdzono, iż badana jednostka zachowała zasadę ciągłości określoną w art. 5 ustawy o rachunkowości. Ujęte w dacie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2018 r. stany aktywów i pasywów były zgodne z ich wielkościami wykazanymi w księgach rachunkowych na dzień ich otwarcia, tj. na początek 2019 r.

2.4. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu miasta za 2018 r. w celu weryfikacji wyniku budżetu (rocznego i skumulowanego) ustalonego w księgach i wykazanego w sprawozdawczości. W tym celu sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2018 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.4.1. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 133 „Rachunek budżetu” zostało podzielone następująco:

Konto	Nazwa	Saldo Wn na 31.12.2018 r.
133-0	„BS Rutka Tartak” – podstawowy rachunek budżetu	1.674.349,25 zł
133-192	„Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego...” – rachunek projektu	0,00 zł
133-193	„Miasta Pogranicza...” – rachunek projektu	0,72 zł
133-4	„Modernizacja oświetlenia ulicznego” – rachunek projektu	0,00 zł
133-6	„Rachunek budżetu – VAT podzielona płatność”	0,00 zł

Dla każdego subkonta do konta 133 prowadzony był odrębny rachunek bankowy. Na koniec 2018 r. salda na poszczególnych subkontach były zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

2.4.2. W zestawieniu obrotów i sald kont budżetu wystąpiło konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. Saldo początkowe na tym koncie wynosiło 0,00 zł, obroty strony Wn wyniosły 142.306,78 zł, obroty strony Ma – 0,00 zł, saldo Wn na koniec 2018 r. – 142.306,78 zł. Do konta 135 wprowadzono następującą analitykę:

- 135/1 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” – na obroty strony Wn w wysokości 142.306 zł złożył się przelew środków z rachunku podstawowego budżetu na rachunek bankowy dla niewygasających wydatków (zapis księgowy Wn 135/1 – Ma 140),

Handwritten signature and initials

Handwritten signature

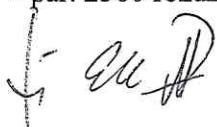
- 135/2 „Odsetki” – obroty strony Wn w wysokości 0,78 zł stanowiły odsetki dopisane na koniec roku od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dla niewygasających wydatków (Wn 135/2 – Ma 901).

2.4.3. Obroty konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiły po obu stronach 463.295 zł. Na początek i na koniec 2018 roku konto 222 wykazywało saldo zerowe. Do konta 222 prowadzono ewidencję szczegółową jak niżej:

- 222-1/1 „Szkoła Podstawowa...” – obroty Wn i Ma 206.528,51 zł (= dochody wykonane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Szkoły Podstawowej w Sejnach),
- 222-1/2 „Przedszkole Miejskie w Sejnach” – obroty Wn i Ma 183.122,09 zł (= dochody wykonane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Przedszkola Miejskiego w Sejnach),
- 222-2/2 „Dochody budżetowe – Rb-27S” – obroty Wn i Ma 32.868,58 zł (= dochody wykonane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S MOPS w Sejnach),
- 222-2/5 „Fundusz Alimentacyjny” – obroty Wn i Ma 39.920,70 zł,
- 222-2/6 „Usługi specjalistyczne” – obroty Wn i Ma 812,52 zł,
- 222-2/9 „Koszty upomnienia od dłużnika” – obroty Wn i Ma 11,60 zł,
- 222-2/10 „Opłata meldunkowa” – obroty Wn i Ma 31,00 zł.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 222 w ewidencji budżetu wynikającymi z rozporządzenia ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Natomiast w kontrolowanej jednostce część kont analitycznych do konta 222 (konta 222-2/5 „Fundusz Alimentacyjny”, 222-2/6 „Usługi specjalistyczne”, 222-2/9 „Koszty upomnienia od dłużnika”, 222-2/10 „Opłata meldunkowa”) służyła również do rozliczenia dochodów budżetu państwa uzyskanych w związku z realizacją zadań zleconych. Wpływające na rachunek budżetu dochody z zadań zleconych ewidencjonowano zapisem Wn 133/0 – Ma 222/... Następnie dokonywano rozliczenia dochodów:

- w części należnej budżetowi państwa zapisem Wn 222/... – Ma 224/...,
- w części należnej miastu zapisem Wn 222/... – Ma 901 (ujmując je jako dochody w par. 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”). Dochody te wykazywano w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu i budżetu:
- par. 2360 rozdz. 75011 „Urzędy Wojewódzkie” – 1,55 zł,





- par. 2360 rozdz. 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 40,62 zł,
- par. 2360 rozdz. 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego...” – 15.968,83 zł.

Należy wskazać, że dochody ujęte w rozdz. 85228 i 85502 (w 2018 r. w łącznej kwocie 16.009,45 zł) z racji faktycznej realizacji przez MOPS w Sejnach, powinny być ujęte w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki.

Prawidłowo, wpływy stanowiące dochody z zadań zleconych należy ujmować w ewidencji budżetu w następujący sposób: wpływ na rachunek budżetu środków przekazanych przez MOPS Wn 133 – Ma 222 (w części stanowiącej dochód miasta) i Wn 133 – Ma 224 (w części stanowiącej dochód Skarbu Państwa), przelew dochodów budżetu państwa na rachunek PUW Wn 224 – Ma 133.

2.4.4. Obroty konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiły po obu stronach 12.518.988,05 zł. Na początek i na koniec 2018 roku konto 223 wykazywało saldo zerowe. Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzono według poszczególnych jednostek budżetowych: 223-3 „MOPS”, 223-4 „Szkoła Podstawowa...”, 223-6 „Przedszkole...”.

2.4.5. Saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu” na początek 2018 r. wynosiło po stronie Wn 85.053,63 zł, zaś po stronie Ma 9.249,49. Obroty do konta wyniosły odpowiednio po stronie Wn 1.336.724,50 zł i Ma 1.315.941,41 zł. Na koniec 2018 r. konto 224 w ewidencji budżetu wykazywało saldo Wn 98.664,00 zł oraz Ma 2.076,77 zł.

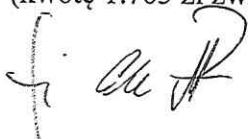
Na wskazaną kwotę **należności – 98.664 zł** składały się:

- dochody od Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych (rozdz. 75616 par. 0500) w kwocie 1.056 zł (saldo Wn subkonta 224/2/13). Wpływ do budżetu nastąpił w dniach: 04.01.2019 r. – 976 zł, 07.01.2019 r. – 80 zł (wpływy ujęto zapisem Wn 133 – Ma 224),
- ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2018 r. – 97.608 zł (saldo Wn subkonta 224/6/1, rozdz. 75621 par. 0010). Wpływ na rachunek budżetu nastąpił w dniu 09.01.2019 r. (Wn 133 – Ma 224).

Natomiast na kwotę **zobowiązań – 2.076,77 zł** składały się:

- niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu – 1.843 zł.

Zobowiązania wobec Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego ujęte zapisem Wn 901 – Ma 224 pod datą 31.12.2018 r. Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w styczniu 2019 r. (kwotę 1.763 zł zwrócono w dniu 25.01.2019 r., kwotę 80 zł – w dniu 30.01.2019 r. Przelewy




zaksięgowano Wn 224 – Ma 133,

- zobowiązanie wobec PUW z tytułu nierozliczonego w 2018 r. funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 233,77 zł, w tym: saldo konta 224/3/1A w kwocie 167,39 zł stanowiące dochód budżetu państwa (tj. 60% całkowitej należności) oraz saldo konta 224/3/3A w kwocie 66,38 zł stanowiące dochód z odsetek w całości należny Skarbowi Państwa. Fundusz alimentacyjny został rozliczony i przekazany na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 7.01.2019 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że zwrot kwoty 345,36 zł przez dłużnika alimentacyjnego z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego nastąpił na rachunek bankowy MOPS w dniu 31.12.2018 r. W tym samym dniu środki te zostały przekazane z rachunku MOPS na rachunek budżetu (zapis Wn 133 – Ma 240). Kwota ta została przekazana z powrotem na rachunek bankowy MOPS w dniu 02.01.2019 r. (zapis Wn 240 – Ma 133). MOPS dokonał rozliczenia wyegzekwowanej od dłużnika alimentacyjnego należności i w dniu 07.01.2019 r. przekazał na rachunek budżetu łącznie kwotę 345,36 zł w trzech przelewach:

- 111,59 zł jako dochody należne budżetowi miasta,
- 167,39 zł jako dochody należne budżetowi państwa,
- 66,38 zł jako odsetki należne budżetowi państwa.

Przelewy od MOPS ujęto w ewidencji budżetu zapisem Wn 133 – Ma 240. Na podstawie powyższego rozliczenia poleceniem księgowania nr 513/12 z dnia 31.12.2018 r. (poz. B/383 w ewidencji budżetu) wystornowano zobowiązanie widniejące na koncie 240 zapisem ujemnym (-) 345,36 zł i zaksięgowano je w następujący sposób:

- 111,59 zł dochody w części należnej miastu (40%) ujęto zapisem Wn 133 – Ma 222/2/5, a następnie przeksięgowano na konto 901,
- 167,39 zł dochody należne Skarbowi Państwa (60%) ujęto zapisem Wn 133 – Ma 222/2/5, a następnie przeksięgowano na konto 224/3/1A,
- 66,38 zł odsetki należne Skarbowi Państwa ujęto zapisem Wn 133 – Ma 224/3/3, a następnie przeksięgowano na konto 224/3/3A.

Kontrolujący zwrócił się do Skarbnika z pytaniem: „W jakim celu w dniu 02.01.2019 r. przelano ponownie na rachunek MOPS w Sejnach kwotę 345,36 zł, stanowiącą wyegzekwowaną od dłużnika alimentacyjnego należność, przekazaną uprzednio przez MOPS na rachunek budżetu w dniu 31.12.2018 r.?”. Z udzielonej odpowiedzi wynika, iż: *Urząd Miasta Sejny przekazał ponownie na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sejnach w dniu 02 stycznia 2019 r. kwotę 345,36 zł zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego z*

[Podpis]

[Podpis]

tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w celu jej rozliczenia przez jednostkę zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów. MOPS w Sejnach prowadzi ewidencję dłużników alimentacyjnych za pomocą programu Nemezis, w którym posiada szczegółowe dane dłużników, m.in. wysokość odsetek od kwoty głównej na dzień wpłaty. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 1/1 do protokołu kontroli.

2.4.6. W zestawieniu obrotów i sald kont budżetu widnieje konto **271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”** – nieprzewidziane w zakładowym planie kont budżetu ani w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont... Saldo na tym koncie na początek i na koniec 2018 r. było zerowe, przy obrotach strony Wn i Ma wynoszących 30.675,65 zł, w tym:

- 271/1 „Rozliczenia VAT należnego – Urząd” – obroty 29.740,66 zł,
- 271/2 „Rozliczenia VAT należnego – Szkoła” – obroty 934,99 zł.

Po stronie Ma konta 271 ujmowano:

- VAT należny z wpływów z tytułu czynszu Wn 133 – Ma 271 (natomiast dochód netto ujmowano zapisem Wn 133 – Ma 901),
- zmniejszenie dochodów wynikające z zaokrągleń VAT „w górę” (Wn 901 – Ma 271),
- zmniejszenie dochodów o kwoty podatku VAT przelane do urzędu skarbowego w związku z nieopłaconymi fakturami sprzedaży (Wn 901 – Ma 271),

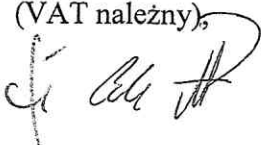
zaś po stronie Wn konta 271 poleceniem księgowania ujmowano:

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

Zobowiązanie widniejące na koncie **224/7/1 „Rozrachunki budżetu – VAT”** odpowiadało kwocie zobowiązania z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT-7 Miasta Sejny. Przelewy do urzędu skarbowego księgowano w ewidencji budżetu zapisem Wn 224/7/1 – Ma 133. Przelewu VAT za grudzień 2018 r. w kwocie 4.505 zł dokonano w dniu 28.12.2018 r. W związku z powyższym na koniec 2018 r. nie wystąpiło saldo na koncie 224/7/1 w ewidencji budżetu.

Natomiast w ewidencji księgowej Urzędu rozliczenia z tytułu VAT przebiegały następująco:

- przypis należności: Wn 221 – Ma 720 (netto) i Wn 221 – Ma 225/VAT/2 (VAT należny),
- wpływ należności: Wn 130/1/1 – Ma 221 (netto) i Wn 130/1/2 „Dochody VAT” – Ma 221 (VAT należny),



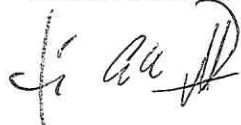

- podatek podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego wynikający z deklaracji cząstkowej VAT-7 Urzędu Wn 225/VAT/2 – Ma 225/VAT/3 „VAT do odprowadzenia”,
- kwoty VAT z tytułu zaokrągleń zapisami: Wn 225/VAT/3 – Ma 720 (zaokrąglenia w dół) lub Wn 720 – Ma 225/VAT/3 (zaokrąglenia w górę),
- przelew podatku VAT (w części dotyczącej Urzędu) zapisem Wn 225/VAT/3 – Ma 130/1/2.

Obroty strony Wn konta 130/1/2 „Dochody VAT” w kwocie 27.791,22 zł obrazowały wpływy VAT należnego z faktur sprzedaży, natomiast obroty strony Ma tego konta (w kwocie 29.178 zł) obrazowały podatek odprowadzony do urzędu skarbowego (w części dotyczącej Urzędu Miasta Sejny jako jednostki budżetowej). W związku z nieopłaconymi fakturami sprzedaży na koniec 2018 r. na koncie 130/1/2 powstało saldo Ma w kwocie 1.386,78 zł, które pod datą 31.12.2018 r. zostało przeksięgowane na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

2.4.7. Konto 901 „Dochody budżetu” wykazywało na początek i na koniec 2018 r. saldo zerowe, przy obrotach strony Wn i Ma wynoszących 23.242.208 zł. Do konta 901 wprowadzono analitykę wg poszczególnych rodzajów dochodów budżetu oraz wg realizowanych projektów (łącznie 17 kont analitycznych). Pod datą 31.12.2018 r. dokonano przeniesienia wykonanych dochodów budżetowych na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w łącznej kwocie 22.918.522,03 zł (= kwota dochodów wykonanych wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2018 r.).

Różnica między obrotami konta 901 (23.242.208 zł) a kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S (22.918.522,03 zł) wynosi 323.685,97 zł. Na różnicę składały się m.in.: zwroty nadpłat oraz zwroty niewykorzystanych dotacji (Wn 901 – Ma 133), zmniejszenie dochodów w związku ze zwrotem niewykorzystanych dotacji dokonanych w styczniu 2019 r. (Wn 901 – Ma 224), a także zmniejszenie dochodów wynikające z zaokrągleń VAT „do góry” (Wn 901 – Ma 271) oraz zmniejszenie dochodów o kwoty podatku VAT przelane do urzędu skarbowego w związku z nieopłaconymi fakturami sprzedaży (Wn 901 – Ma 271).

2.4.8. Konto 902 „Wydatki budżetu” wykazywało na początek i na koniec 2018 r. saldo zerowe, przy obrotach strony Wn i Ma wynoszących 21.656.332,64 zł. Do konta 902 wprowadzono analitykę wg jednostek budżetowych i projektów. Pod datą 31.12.2018 r. dokonano przeksięgowania sumy zrealizowanych wydatków budżetu na konto 961 w łącznej kwocie 21.656.332,64 zł (= suma wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniach



jednostkowych Rb-28S wszystkich jednostek). Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2018 r. wynosiły 21.798.638,64 zł, a zatem były wyższe o 142.306 zł (tj. o kwotę wydatków niewygasających z upływem 2018 r.).

Kontrola wykazała, że w przypadku operacji dotyczących zwrotów wydatków na koncie 902 stosowano dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta. Należy wskazać, że obowiązujące przepisy nie wymagają zachowania zasady czystości obrotów na koncie 902.

2.4.9. Konto 903 „Niewykonane wydatki” wykazywało saldo zerowe na początek i na koniec 2018 r. przy obrotach strony Wn i Ma wynoszących po obu stronach 142.306 zł. Na stronie Wn konta 903 pod datą 31.12.2018 r. ujęto wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki” (zgodnie z postanowieniami uchwały Nr IV/17/18 Rady Miasta Sejny z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu Miasta Sejny niewygasających z upływem roku 2018) – w kwocie 142.306 zł. Następnie również po datą 31.12.2018 r. saldo Ma konta 903 przeniesiono na stronę Wn konta 961.

2.4.10. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” na koniec 2018 r. widnieje saldo Ma w kwocie 142.306 zł odpowiadające wielkości zatwierdzonych niewygasających wydatków.

2.4.11. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2018 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 396.217 zł, na które składała się otrzymana 20 grudnia 2018 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. (Wn 133 – Ma 909).

2.4.12. Konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 7.458.181,74 zł oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetu. Z Zestawienia obrotów i sald kont budżetu za 2018 r. wynika, że roczne obroty do konta 960 wynoszą po stronie Wn 0,00 zł, a po stronie Ma 2.035.631,33 zł. Na obroty strony Ma składa się przeksięgowanie pod datą 30 czerwca 2018 r. salda konta 961 za 2017 r. (nadwyżki budżetu za 2017 rok) oraz salda konta 962 za 2017 r. (nadwyżki przychodów nad kosztami w 2017 roku). Saldo końcowe Wn na koncie 960 wynosi 5.422.550,41 zł i oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu.



2.4.13. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo strony Ma w wysokości 1.825.311,33 zł oznaczające stan nadwyżki budżetu za 2017 r. Pod datą 30 czerwca 2018 r. dokonano przeniesienia nadwyżki za 2017 r. w kwocie 1.825.311,33 zł na stronę Ma konta 960. Następnie pod datą 31 grudnia 2018 r. dokonano:

- przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków (Wn 961 – Ma 902) w łącznej kwocie 21.656.332,64 zł oraz niewykonanych wydatków (Wn 961 – Ma 903) w kwocie 142.306 zł. Łączna kwota przeniesionych wydatków (21.798.638,64 zł) była zgodna z wydatkami wykonanymi wykazanymi z rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S,
- przekięgowania dochodów budżetu (Wn 901 – Ma 961) w łącznej kwocie 22.918.522,03 zł zgodnie z rocznym zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. wykazano dochody w wysokości 22.918.522,03 zł, wydatki w wysokości 21.798.638,64 zł oraz nadwyżkę w wysokości 1.119.883,39 zł (= saldo Ma konta 961 w zestawieniu obrotów i sald budżetu na koniec 2018 roku).

2.4.14. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazywało na początek 2018 r. saldo Ma w wysokości 210.320 zł oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami w poprzednim roku (operacja dotyczyła umorzenia części pożyczki udzielonej Miastu Sejny z WFOŚiGW – zapis Wn 260 – Ma 962). Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r. (w dniu 30 czerwca 2018 r.) saldo konta 962 zostało przeniesione na stronę Ma konta 960.

2.5. W zakresie ewidencji księgowej jednostki (Urzędu Miasta) sprawdzono prawidłowość rocznych przekięgowania dochodów i wydatków oraz przychodów i kosztów:

2.5.1. Z zestawienia obrotów i sald jednostki wynika, że saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na początek i na koniec 2018 r. było zerowe, natomiast obroty wynosiły po stronie Wn i Ma 31.699.340,12 zł:

Subkonto	Obroty strony	Obroty stro
130/0/1 własne	8.461.199,12 zł	8.461.199,12 zł
130/0/192 własne (projekt „Upamiętnienie sąsiedztwa...”)	57.894,02 zł	57.894,02 zł
130/0/193 własne (projekt „Miasta Pogranicza...”)	70.862,98 zł	70.862,98 zł
130/0/2 Zlecone	79.015,00 zł	79.015,00 zł
130/0/3 Dodatek energetyczny	2.421,41 zł	2.421,41 zł
130/0/4 Ochrona środowiska	54.826,60 zł	54.826,60 zł
130/0/5 Żłobek	16.500,00 zł	16.500,00 zł
130/0/6 Modernizacja oświetlenia ulic	313.896,00 zł	313.896,00 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

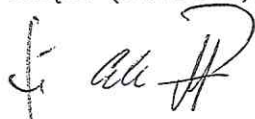
130/0/7 Wydatki – MSZ	84.390,36 zł	84.390,36 zł
130/0/70 Wydatki – MSZ – wkład osobowy	14.000,00 zł	14.000,00 zł
130/0/8 Rozbiórka pojemnika	17.767,00 zł	17.767,00 zł
130/1/1 Dochody budżetowe	22.468.333,69 zł	22.468.333,69 zł
130/1/192 Dochody (projekt „Upamiętnienie sąsiedztwa...”)	11.249,05 zł	11.249,05 zł
130/1/193 Dochody (projekt „Miasta Pogranicza...”)	17.806,89 zł	17.806,89 zł
130/1/2 Dochody VAT	29.178,00 zł	29.178,00 zł
Razem	31.699.340,12 zł	31.699.340,12 zł

Do powielania operacji na rachunku budżetu w zakresie dochodów w ewidencji księgowej Urzędu służyły subkonta: 130/1/1, 130/1/192 i 130/1/193, natomiast do powielania operacji w zakresie wydatków – konta 130/0/... Obroty na koncie syntetycznym 130 zostały zawyżone w stosunku do kwot dochodów zrealizowanych przez Urząd (zaprezentowanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu) oraz kwot wydatków zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu – łącznie o 30.564,78 zł:

- a) o obroty konta 130/1/2 „Dochody VAT” w kwocie 29.178 zł oraz
- b) o kwotę 1.386,78 zł obrazującą podatek VAT przelany do urzędu skarbowego od faktur sprzedaży, które nie zostały opłacone. Na koniec 2018 r. kwota 1.386,78 zł widniała jako saldo Ma na koncie 130/1/2 „Dochody VAT”; saldo to zostało przeksięgowane na fundusz jednostki (Wn 130/1/2 – Ma 800). Należy wskazać, że kwotę 1.386,78 zł należało ująć jako zmniejszenie dochodów na koncie 130/1/1 (subkonto dochodów) wraz z technicznym zapisem ujemnym po obu stronach tego subkonta, tj. Wn 130/1/2 – Ma 130/1/1 oraz Wn (-) 130/1/1 – Ma (-) 130/1/1.

Zawyżenie obrotów konta 130 było wynikiem niezachowania zasady czystości obrotów na subkoncie 130/1/2 dla operacji zmniejszenia dochodów w związku z zapłatą podatku VAT. Zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi załącznikiem nr 3 do rozporządzenia na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

W odniesieniu do przeksięgowania dochodów i wydatków dokonanych na koniec 2018 roku stwierdzono, że wydatki ewidencjonowane na subkontach 130/0/... zostały pod datą 31.12.2018 r. przeksięgowane na stronę Ma konta 800 w łącznej kwocie 9.172.772,49 zł – zgodnej z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu (9.172.772,49 zł). Dochody ewidencjonowane na subkontach 130/1/1, 130/1/192 i





130/1/193 w łącznej kwocie 22.497.389,63 zł zostały przeksięgowane na stronę Wn konta 800. Przeksięgowana kwota była zawyżona o 1.386,78 zł w stosunku do kwoty dochodów wykonanych wykazanej w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu (22.496.002,85 zł). Jak wspomniano wyżej kwota 1.386,78 zł została przeksięgowana na fundusz zapisem Wn 130/1/2 – Ma 800.

2.5.2. Przychody i koszty 2018 roku przeksięgowano na konto 860 „Wynik finansowy” jednostki pod datą 31 grudnia 2018 r. Do konta 860 prowadzono ewidencję analityczną:

- 860/0 „Wynik finansowy” – saldo na 31.12.2018 r. po stronie Ma – 17.346.036,89 zł,
- 860/1 „Wynik finansowy – amortyzacja” – saldo na 31.12.2018 r. – Wn 354.546,52 zł,
- 860/192/0 „Wynik finansowy” (dot. projektu) – saldo na 31.12.2018 r. – Wn 46.644,97 zł,
- 860/193/0 „Wynik finansowy” (dot. projektu) – saldo na 31.12.2018 r. – Wn 53.056,09 zł.

W konsekwencji w zestawieniu obrotów i sald na koniec 2018 r. na koncie 860 widnieje dwustronne saldo Wn 454.247,58 zł i Ma 17.346.036,89 zł. Prawidłowo wynik finansowy na koniec 2018 r. stanowił persaldo powyższych wartości i powinien być przedstawiony jako saldo Ma na koncie syntetycznym 860 w wysokości 16.891.789,31 zł (w takiej wysokości został zaprezentowany w rachunku zysków i strat Urzędu w wierszu L. „Zysk (strata) netto” oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w wierszu III. „Wynik finansowy netto za rok bieżący”).

2.5.3. Ewidencja szczegółowa do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzona była w podziale na: 800/0 „Fundusz jednostki”, 800/1 „Fundusz środków trwałych”, 800/192/0 „Fundusz jednostki – obrotowy”, 800/193/0 „Fundusz jednostki – obrotowy”, 800/2 „Fundusz inwestycyjny”, 800/I/1/1 „Fundusz inwestycyjny – INWESTYCJE”, 800/O/1/1 „Fundusz jednostki – OBROTOWY”, 800/Ś/1/1 „Fundusz jednostki – ŚRODKÓW TRWAŁYCH”, tj. w sposób wzorowany na rozwiązaniach przyjętych w zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 1985 r. w sprawie planów kont dla jednostek gospodarki uspołecznionej (M.P. Nr 12, poz. 95). Zarządzenie to dotyczyło m.in. jednostek i zakładów budżetowych i zalecało w zakresie funduszy jednostki prowadzenie kont służących do ewidencji funduszy stanowiących równowartość środków trwałych i środków obrotowych (zespół 8) i funduszy inwestycyjnych (zespół 9). Zgodnie zaś z opisem konta 800 zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia, ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki a zatem dane niezbędne do sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

W zestawieniu obrotów i sald kont Urzędu na koniec 2018 r. na koncie 800 – analogicznie jak na koncie 860 – widnieje nieprawidłowo dwustronne saldo Wn 18.259.025,74 zł i Ma 17.771.355,71 zł. Prawidłowo fundusz na koniec 2018 r. stanowił persaldo powyższych wartości i powinien być przedstawiony jako saldo Wn na koncie syntetycznym 800 w wysokości 487.670,03 zł. Fundusz został wykazany prawidłowo w kwocie (-) 487.670,03 zł w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w wierszu II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” oraz w pasywach bilansu Urzędu na koniec 2018 r. w wierszu A.I. „Fundusz jednostki”.

2.5.4. Kontrola wykazała nieprawidłowe zaksięgowanie należności od D.K.B. z tytułu odszkodowania za zniszczone mienie Urzędu Miasta Sejny w wysokości 700 zł zasądzonego wyrokiem Sądu Rejonowego w Augustowie z dnia 30 listopada 2018 r. Należność ujęto zapisem Wn 221/R/4/5 – Ma 720/P/1 (rozd. 63003 par. 0970, poz. B/504 w ewidencji księgowej Urzędu), prawidłowo należało ująć jako pozostałe przychody operacyjne po stronie Ma konta 760.

2.5.5. Kontrola wykazała nieprawidłowości w księgowaniu w 2018 r. kosztów komorniczych potrąconych przez organ egzekucyjny, które nie są uwidoczniane w wyciągu bankowym. Wpływ środków wyegzekwowanych przez komornika księgowano niezgodnie z wyciągiem bankowym w wysokości zawyżonej o potrącone koszty komornicze (Wn 133 – Ma 901 w ewidencji budżetu i Wn 130/1/1 – Ma 221 w ewidencji Urzędu). Następnie, celem zobrazowania w ewidencji księgowej kwoty potrąconych kosztów komorniczych, sporządzano notę księgową, w której kwoty odpowiadające potrąconej opłacie komorniczej wykazywano jako wydatek (Wn 409 – Ma 240/J/7/2 „Urząd Skarbowy w Suwałkach”, Wn 240/J/7/2 – Ma 130/0/1 subkonto wydatków w księgach Urzędu – rozdz. 75095 par. 4430 lub 4610 z jednoczesnym ujęciem w księgach budżetu Wn 902 – Ma 133).

Podobnie błędnie ewidencjonowano jako dochód i wydatek operacje związane z przyznanym jednostce wynagrodzeniem płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych. Na kwotę potrącanego co miesiąc wynagrodzenia płatnika sporządzano odrębne polecenie przelewu, w którym wynagrodzenie to wskazywano jako wydatek (ujęty następnie na subkoncie wydatków) i jako dochód (ujęty następnie na subkoncie dochodów), mimo że operacja gospodarcza faktycznie polegała na zmniejszeniu kwoty podlegającej przelaniu do urzędu skarbowego. Ewidencja przebiegała następująco:

- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń: Wn 231/1 – Ma 225/2/1,

Si Ala P

Hand /

- naliczenie prowizji od terminowego przekazywania podatku: Wn 225/2/1 – Ma 225/2/2 (łącznie w 2018 r. – 417 zł),
- przelew należnego podatku do urzędu skarbowego (po potrąceniu wynagrodzenia płatnika): Wn 225/2/1 – Ma 130/0/1 (subkonto wydatków) i Wn 902 – Ma 133 w ewidencji budżetu,
- przelew potrąconego wynagrodzenia płatnika z rachunku bankowego budżetu na ten sam rachunek: Wn 225/2/2 – Ma 130/0/1 (wydatek w rozdz. 75023 par. 4010) i Wn 902 – Ma 133,
- wpływ wynagrodzenia płatnika na rachunek bankowy budżetu: Wn 130/1/1 (subkonto dochodów) – Ma 760/4 (łącznie w 2018 r. 353 zł) lub Ma 720 (łącznie w 2018 r. 64 zł), zaś w ewidencji budżetu jako dochód Wn 133 – Ma 901 (rozdz. 75023 par. 0970).

Wynagrodzenie płatnika księgowane jako pozostałe przychody operacyjne na koncie 760/4 w łącznej wysokości 353 zł zostało wykazane w rachunku zysków i strat Urzędu jako inne przychody finansowe (wiersz G.III.), natomiast wynagrodzenie płatnika ujęte niekonsekwentnie na koncie 720 (łącznie 64 zł) zostało wykazane w wierszu A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Tworzenie przez jednostkę dokumentów mających obrazować rzekomy wpływ i wpływ środków na rachunku jednostki nie ma uzasadnienia w przypadku zarówno kosztów komorniczych, jak i wynagrodzenia płatnika, ponieważ nie obrazuje rzeczywistego przebiegu operacji. Brak przelewów od i do podmiotu, który odpowiednio pomniejsza koszty komornicze i przyznaje wynagrodzenie, powoduje, że nie ma podstaw do wykazywania dochodów i wydatków budżetu związanych z tymi operacjami i tworzenia dokumentów mających takie operacje imitować. Pozostaje to wbrew zasadzie kasowego ustalania wyniku budżetu, wyrażonej w art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Od 2019 r. w/w operacje w kontrolowanej jednostce księgowane są prawidłowo:

- a) w zakresie kosztów komorniczych: wpływ środków od organu egzekucyjnego w wysokości zgodnej z wyciągiem bankowym Wn 133 – Ma 901 w księgach budżetu i równolegle Wn 130/1/1 – Ma 221 w ewidencji Urzędu oraz zmniejszenie należności z tytułu niekasowego rozliczenia opłaty komorniczej Wn 761 – Ma 221 (na podstawie polecenia księgowania),
- b) w zakresie wynagrodzenia płatnika: wykazanie zobowiązania wobec urzędu skarbowego w ewidencji Urzędu Wn 231 – Ma 225/2/1, przelew podatku (po potrąceniu wynagrodzenia płatnika) do urzędu skarbowego Wn 225/2/1 – Ma 130/0/1 (w ewidencji budżetu Wn 902 – Ma 133), zmniejszenie zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu przypadającego Urzędowi Miasta Sejny wynagrodzenia Wn 225/2/1 – Ma 225/2/2 oraz Wn 225/2/2 – Ma 760/4.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Sprawdzeniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Analizie pod kątem prawidłowości wykonania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków sprawozdawczych oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poddano sprawozdania:

1) **zbiorcze Rb-28S** za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.: wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły 21.798.638,64 zł (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – kol. 11 – 142.306 zł). Zobowiązania wykazano na kwotę 624.507,47 zł, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym (kol. 9) 3.125,76 zł. Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową na koncie 902.

W dniu 28 grudnia 2018 r. Rada Miasta Sejny podjęła uchwałę Nr IV/17/18 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu Miasta Sejny niewygasających z upływem roku budżetowego 2018. Zgodnie z art. 263 ustawy o finansach publicznych Rada ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2018 roku, oraz ostateczny termin dokonania tych wydatków do 30 czerwca 2019 r., a także ustaliła plan finansowy wydatków niewygasających. Wydatki dotyczyły zadania inwestycyjnego „rozwój małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – otwarte strefy aktywności (OSA)” w kwocie 142.306 zł (rozdz. 92601 par. 6050).

Zgodnie z art. 263 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w wykazie wydatków niewygasających ujmuje się wydatki związane z realizacją umów:

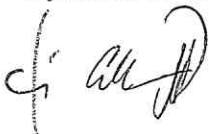
- 1) w sprawie zamówienia publicznego;
- 2) które zostaną zawarte w wyniku zakońzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień podjęcia uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu Miasta Sejny niewygasających z upływem roku budżetowego 2018 (tj. na dzień 28 grudnia 2018 r.) kontrolowana jednostka nie miała podpisanej umowy z wykonawcą ani wyłonionego wykonawcy w wyniku zakońzonego postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego. Stwierdzono, że postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na budowę Otwartej Strefy Aktywności w Sejnach (prowadzone w trybie zapytania ofertowego dla zamówień o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro) zakończyło się w październiku 2018 r. (komisja w dniu 1 października 2018 r. sporządziła protokół z wyboru ofert, w którym zaproponowała wybór oferty wykonawcy [] [] za cenę brutto 142.721,67 zł – załącznik nr 1/2 do protokołu kontroli). Ustalono, że nie doszło do podpisania umowy z wykonawcą. Kontrolującemu nie okazano żadnej dokumentacji wskazującej na unieważnienie postępowania.

W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza z pytaniami: 1. „Dlaczego nie dokonano wyboru wykonawcy i podpisania umowy na podstawie zapytania ofertowego z dnia 29.08.2018 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Otwartej Strefy Aktywności w Sejnach”, które – według okazanej dokumentacji – zakończyło się jedynie zebraniem ofert?”, 2. „Dlaczego kwotę 142.306 zł uznano za wydatki niewygasające, mimo iż na dzień podjęcia uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu Miasta Sejny niewygasających z upływem roku budżetowego 2018 nie podpisano umowy z wykonawcą ani nie dokonano wyboru wykonawcy w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego?”. Z udzielonej odpowiedzi wynika, iż: „Ad. 1. Był to jedna z wielu tematów podejmowanych w ówczesnym okresie, nie przypominam szczegółowych okoliczności sprawy. W związku ze zmianami kadrowymi nie mogę uzyskać bezpośrednich informacji o stanie rzeczy, ponieważ pracownik koordynujący sprawę już nie pracuje w urzędzie. Przejęta od pracownika dokumentacja nie zawiera materiału, który mógłby posłużyć za wyjaśnienia. Ad. 2. Nie pamiętam szczegółów sprawy z uwagi na bardzo dużą ilość ważnych i pilnych kwestii załatwianych w czasie obejmującym pytanie. Pamiętam jedynie, że w swoim działaniu kierowałem się zasadą nie generowania strat miastu”. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 1/3 do protokołu kontroli.

Ostatecznie kolejne zapytanie ofertowe zostało ogłoszone w dniu 30 stycznia 2019 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania w 2019 r. Miasto wyłoniło wykonawcę zadania – [] Umowa nr 93/RPG/2019 z wykonawcą [] [] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą [] została podpisana w dniu 10 kwietnia 2019 r. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Otwartej Strefy Aktywności w mieście Sejny” za kwotę 125.609,56 zł w terminie do dnia 15 czerwca 2019 r. Termin realizacji zadania określony w umowie nie przekraczał ostatecznego terminu dokonania wydatku określonego w uchwale. Wykonawca zakończył zadanie w wyznaczonym terminie i w dniu 24 czerwca 2019 r.



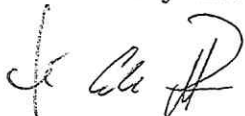

wystawił fakturę na kwotę 125.609,56 zł.

Kwota wydatków w wysokości 142.306 zł została ujęta na koniec roku na koncie 903 „Niewykonane wydatki” i 904 „Niewygasające wydatki”. Dla wydatków niewygasających w 2018 roku Miasto Sejny sporządziło odrębne wewnętrzne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku, w którym kwota 142.306 zł została zaprezentowana w kol. 6 (wydatki wykonane) i w kol. 1:1 (wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego). Na tej podstawie kwota 142.306 zł została uwzględniona w rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2018 r. sporządzone zostały przez:

- Urząd Miasta jako jednostkę budżetową (w dniu 01.02.2019 r., sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika – Bożenę Renatę Miszkiel i Burmistrza – Arkadiusza Adama Nowalskiego). Wydatki wykazane w sprawozdaniu wyniosły **9.172.772,49** zł. Wydatki budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu subkont wydatków 130/0/(podział wg dalszej analityki), na których powielano operacje z rachunku budżetu. Roczne obroty konta 130/0 w 2018 r. wyniosły po obu stronach 9.172.772,49 zł, przy saldzie początkowym i końcowym 0,00 zł. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu wykazano zobowiązania na ogólną kwotę 185.779,78 zł (w tym wymagalne w kol. 9 – 3.125,76 zł). Szerzej na temat zobowiązań w części protokołu dotyczącej rozrachunków jednostki budżetowej. Pod datą 31.12.2018 r. dokonano rocznego przeksięgowania zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2018 r. na konto 800 „Fundusz jednostki”, w łącznej wysokości 9.172.772,49 zł. Ustalono, iż jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb-28S za poszczególne miesiące oraz za rok budżetowy, jak wymagają tego postanowienia § 18 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową na koncie 130/0/...;
- MOPS w Sejnach (z 30.01.2019 r.) – wydatki wykonane wykazano na kwotę 5.927.071,61 zł, zobowiązania ogółem (kol. 7) – 38.654,99 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł;
- SP w Sejnach (z 01.02.2019 r.) – wydatki wykonane wykazano na kwotę 5.144.069,40 zł, zobowiązania ogółem (kol. 7) – 320.323,09 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł;
- Przedszkole w Sejnach (z 01.02.2019 r.) – wydatki wykonane wykazano na kwotę 1.412.419,14 zł, zobowiązania ogółem (kol. 7) – 79.749,61 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł.

Sprawozdania szkoły i przedszkola zostały podpisane przez Burmistrza – jako kierownika jednostki obsługującej oraz przez Skarbnika, natomiast sprawozdanie MOPS



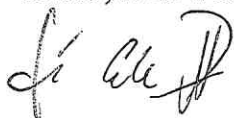

zostało podpisane przez Kierownika MOPS i Głównego Księgowego MOPS. Ustalono, iż w/w jednostki organizacyjne miasta sporządziły sprawozdania miesięczne i za rok budżetowy (zobowiązania wykazano w sprawozdaniach za III, VI, IX i za rok budżetowy).

Wg rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wydatki wykonane (kol. 6) wyniosły 21.656.332,64 zł. Po dodaniu wydatków niewygasających wykazanych w kol. 6 w odrębnym sprawozdaniu Rb-28S w kwocie 142.306 zł, otrzymujemy sumę 21.798.638,64 zł, która odpowiada kwocie wydatków wykonanych (kol. 6) wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2018 r. Suma wykazanych w rocznych sprawozdaniach jednostkowych zobowiązań ogółem (kol. 7) – 624.507,47 zł, w tym wymagalnych powstałych w roku bieżącym (kol. 9) – 3.125,76 zł, jest zgodna z odpowiednimi kwotami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na koniec 2018 r.

2) **zbiorcze Rb-27S** za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – wykazane w nim dochody wykonane wynosiły 22.918.522,03 zł, należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9) – 1.100.146,84 zł, w tym zaległości (kol. 10) – 1.024.567,86 zł i nadpłaty (kol. 11) – 16.905 zł. Kwota dochodów wykonanych jest zgodna z przeniesioną na koniec 2018 r. kwotą z konta 901 na konto 961.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S sporządzone zostały przez jednostki organizacyjne miasta:

– MOPS w Sejnach (z 30.01.2019 r.) – dochody wykonane wykazano na kwotę 32.868,58 zł, należności pozostałe do zapłaty (kol. 9) stanowiły kwotę 829.503,66 zł. Należności te stanowiły de facto zaległości i zostały nieprawidłowo pominięte w kol. 10 „zaległości netto” sprawozdania Rb-27S MOPS. Natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S na koniec 2018 r. zostały wykazane prawidłowo w kol. 10. Powyższe świadczy o braku zgodności między sprawozdaniem zbiorczym i mającymi stanowić podstawę jego sporządzenia sprawozdaniami jednostkowymi. Ponadto stwierdzono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S MOPS za 2018 r. nie zostały wykazane dane dotyczące zrealizowanych dochodów z zadań zleconych w części stanowiącej dochody budżetu miasta (par. 2360) w rozdziałach 85228 i 85502 w zakresie: dochodów planowanych (kol. 4), wykonanych (kol. 7) i otrzymanych (kol. 8). Dane te zostały wykazane nieprawidłowo w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym przez Urząd Miasta w Sejnach (dochody wykonane w par. 2360 w łącznej wysokości 16.009,45 zł: w rozdz. 85228 – 40,62 zł oraz w rozdz. 85502 – 15.968,83 zł),



- SP w Sejnach (z 01.02.2019 r.) – dochody wykonane wykazano na kwotę 206.528,51 zł, należności pozostałe do zapłaty 0,00 zł, w tym zaległości 0,00 zł,
- Przedszkole w Sejnach (z 01.02.2019 r.) – dochody wykonane wykazano na kwotę 183.122,09 zł, należności pozostałe do zapłaty 0,00 zł.

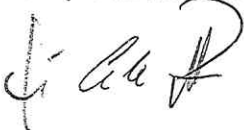
Sprawozdania szkoły i przedszkola zostały podpisane przez Burmistrza – jako kierownika jednostki obsługującej oraz przez Skarbnika, natomiast sprawozdanie MOPS zostało podpisane przez Kierownika MOPS i Głównego Księgowego MOPS. Jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-27S miesięczne i za rok budżetowy.

Opis rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu).

Sprawozdanie to zostało sporządzone na jednym druku w dniu 01.02.2019 r. i podpisane przez Skarbnika i Burmistrza. W kol. 7 „Dochody wykonane” wykazano zrealizowane dochody w kwocie 22.496.002,85 zł. Należności pozostałe do zapłaty ogółem – 270.643,18 zł (w tym zaległości 195.064,20 zł), nadpłaty – 16.905 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu były zgodne z ewidencją księgową. Do terminowości sporządzania przez Urząd sprawozdań Rb-27S miesięcznych i za rok budżetowy uwag nie wniesiono.

Wszystkie dochody budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu subkont: 130/1/1, 130/1/192 i 130/1/193. Łącznie obroty roczne na tych subkontach wyniosły po obu stronach 22.497.389,63 zł, tj. o 1.386,78 zł więcej niż dochody osiągnięte przez jednostkę wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu wspólnym dla Urzędu jako jednostki budżetowej i organu na koniec 2018 r. Zawyżenie obrotów wynikało z niezachowania zasady czystości obrotów przy operacjach dotyczących zmniejszenia dochodów o podatek VAT zapłacony do urzędu skarbowego (opis w punkcie protokołu dotyczącym ewidencji księgowej).

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem wykazana w kol. 9 rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu (270.643,18 zł) odpowiadała sumie sald Wn kont 221 i 240 w ewidencji jednostki (należność składająca się na saldo Wn konta 240 została opisana w punkcie protokołu dotyczącym rozrachunków jednostki), zaś kwota nadpłat (kol. 11 – 16.905 zł) odpowiadała saldu Ma konta 221 wynikającemu z zestawienia obrotów i sald Urzędu na 31.12.2018 r.



Wykazane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu dochody z podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, udziały j.s.t. w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziały j.s.t. w podatku dochodowym od osób prawnych były zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakresie wymaganym w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (rozdział 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

W kol. 8 „**Dochody otrzymane**” w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r. wykazano kwotę **22.642.955,62 zł**. Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c) i pkt 2 lit. c), ust. 4 pkt 4, ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kol. 8 „Dochody otrzymane” w Rb-27S należało wykazać kwotę **22.497.676,38 zł** (tj. o 145.279,24 zł niższą od wykazanej) ustaloną przez kontrolującego z wyliczenia:

dochody wykonane za 2018 r. – 22.496.002,85 zł (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2018 r.),

(+) udziały w podatkach od Ministerstwa Finansów za grudzień 2017 r., które wpłynęły w styczniu 2018 r. – 77.263 zł,

(+) udziały w podatkach od urzędów skarbowych za 2017 r., które wpłynęły w styczniu 2018 r. – 4.662,53 zł,

(-) subwencja oświatowa na 2018 r., która wpłynęła na rachunek w XII 2017 r. – 379.648 zł,

(+) subwencja oświatowa na 2019 r., która wpłynęła na rachunek w XII 2018 r. – 396.217 zł,

(-) udziały w podatkach od urzędów skarbowych, które wpłynęły w styczniu 2019 r. (saldo Wn konta 224/2/13) w kwocie 1.056 zł,

(-) udziały w podatkach od Ministerstwa Finansów za 2018 r., które wpłynęły w styczniu 2019 roku (saldo Wn konta 224/6/1) w kwocie 97.608 zł,

(+) dotacje, które zwrócono do budżetu państwa (PUW) w styczniu 2019 r. (saldo Ma kont 224/4/1 i 224/4/2) – 1.843 zł.

Kontrola wykazała, że przy ustalaniu dochodów otrzymanych jednostka:

- nie uwzględniła udziałów w podatkach dochodowych za grudzień 2017 r., które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2018 r. (77.263 zł),

- nie uwzględniła podatków pobranych przez urzędy skarbowe w 2017 r., które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2018 r. (4.662,53 zł),

- w zakresie otrzymanych przez miasto w 2018 r. dotacji, które nie zostały wykorzystane i zostały zwrócone, jednostka nieprawidłowo uwzględniła całość zwróconych dotacji

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

(229.047,77 zł), zamiast jedynie dotacje, które zostały zwrócone w styczniu 2019 r. (1.843 zł).

3) Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r.

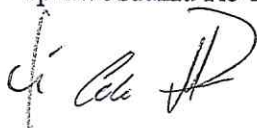
Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2018 r. sporządzonego w dniu 08.02.2019 r. wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych zostały zrealizowane w wysokości 87.523,12 zł, w tym:

- rozdz. 75011 par. 0690 (dochody związane z udostępnieniem danych osobowych) w wysokości ogółem 31 zł, z czego na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 1,55 zł (5%), zaś pozostałą kwotę 29,45 zł przekazano do PUW,
- rozdz. 85228 par. 0830 (dochody związane z realizacją usług opiekuńczych) w wysokości ogółem 812,52 zł, z czego na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 40,62 zł (5%), zaś pozostałą kwotę 771,90 zł przekazano do PUW,
- rozdz. 85502 (dochody związane z egzekwowaniem zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) par. 0920 (odsetki) w wysokości 46.747,30 zł – w całości przekazane do PUW,
- rozdz. 85502 par. 0980 w wysokości ogółem 39.920,70 zł, z czego na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 15.968,25 zł (40%), zaś pozostałą kwotę 23.952,45 zł przekazano do PUW,
- rozdz. 85502 par. 0640 w wysokości ogółem 11,60 zł, z czego na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 0,58 zł (5%), zaś pozostałą kwotę 11,02 zł przekazano do PUW.

Łącznie dochody potrącone na rzecz miasta (kol. 7 sprawozdania) wyniosły 16.011 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa (kol. 8) wyniosły 71.512,12 zł.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. w par. 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” wykazano jako dochody wykonane (kol. 7) łącznie kwotę 16.011 zł (rozd. 75011 – 1,55 zł, rozdz. 85228 – 40,62 zł, rozdz. 85502 – 15.968,83 zł), która odpowiadała dochodom miasta z tytułu udziałów we wpływach z zadań zleconych wykazanych w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz j.s.t.” w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r.

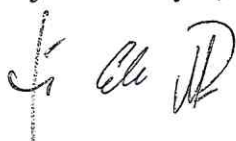
Powyższe kwoty zostały ujęte w par. 2360 w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu za 2018 r. Prawidłowo dochody z zadań zleconych ujęte w par. 2360 w rozdz. 85228 i 85502 (w 2018 r. w łącznej kwocie 16.009,45 zł) z racji faktycznej realizacji przez MOPS w Sejnach, powinny być ujęte w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki.



Zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych. Z ustaleń kontroli wynika, że nie były sporządzane przez Urząd Miasta sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, zaś dane dotyczące realizacji przez Urząd dochodów z zadań zleconych ujmowano bezpośrednio w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ sporządzanym dla danych wynikających z jednostkowego Rb-27ZZ MOPS i ewidencji Urzędu Miasta. W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika Miasta o wyjaśnienie, dlaczego nie są sporządzane sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ dla Urzędu. Z odpowiedzi Skarbnika wynika, iż: „Dane z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta były przenoszone bezpośrednio do systemu Bestia do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ, zadania zlecone potraktowano jako zadania organu wykonywane przez Urząd. Od 2019 r. sporządza się jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ dla Urzędu Miasta”. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 1/4 do protokołu kontroli.

Ze sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za rok 2018 sporządzonego przez MOPS w Sejnach dnia 21.01.2019 r. wynika, że zrealizowane dochody w łącznej wysokości 87.492,12 zł zostały w całości przekazane na rachunek budżetu miasta (kol. 6 „dochody wykonane” = kol. 8 „dochody przekazane”). Całość należności do zapłaty od dłużników alimentacyjnych (należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami) została zakwalifikowana do zaległości, wynoszących łącznie 2.562.824,29 zł (kol. 9 = kol. 10 sprawozdania Rb-27ZZ MOPS). Kolumna 7 „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” prawidłowo nie została wypełniona. Dane w zakresie kwot potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wykazane zostały w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność między sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ MOPS a sprawozdaniem zbiorczym Rb-27ZZ w zakresie danych uzupełniających do w/w sprawozdań. W odniesieniu do należności wykazanych w rozdz. 85502 par. 0640 w kol. 5 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ MOPS w wysokości 11,60 zł stwierdzono, że zostały one wykazane w danych uzupełniających w kol. „należności” w całości w części A (należności w części dotyczącej budżetu państwa). Natomiast w danych uzupełniających do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ należności te zostały wykazane w części A w wysokości 11,02 zł (95%), zaś w części B w wysokości 0,58 zł (5%). Powyższe sprzeciwia się przepisowi § 6 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w



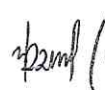
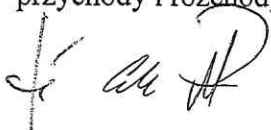
poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Zaległości wykazane w części B danych uzupełniających do sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ MOPS (829.503,66 zł) odpowiadały zaległościom wykazanym w części B danych uzupełniających do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ (829.503,66 zł). Zaległości w kwocie 829.503,66 zł zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N sporządzonym przez MOPS wg stanu na koniec IV kwartału (w wierszu N4. Należności wymagalne).

Wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ MOPS w części B danych uzupełniających należności wyniosły łącznie 845.471,91 zł, zaległości – 829.503,66 zł, zaś nadpłaty nie wystąpiły. Zgodnie z § 6 ust. 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami powinny być w takiej samej wysokości wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S MOPS. Jak wskazano powyżej w protokole kontroli, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S MOPS w rozdz. 85502 par. 2360 zostały wykazane należności w kwocie 829.503,66 zł jedynie w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem”, nie zostały natomiast wypełnione: kol. 5 „należności”, kol. 10 „zaległości netto” ani kol. 11 „nadpłaty”. Natomiast w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2018 r. dane te (w odniesieniu do rozdz. 85502 par. 2360) zostały wykazane prawidłowo: kol. 5 (należności) – 845.472,49 zł, kol. 9 (należności pozostałe do zapłaty) – 829.503,66 zł, kol. 10 (zaległości) – 829.503,66 zł, kol. 11 (nadpłaty) – 0,00 zł.

Należności, zaległości i nadpłaty wykazane w części B danych uzupełniających do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ za 2018 r. odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S w par. 2360 łącznie: należności (kol. 5 – 845.514,66 zł), zaległości (kol. 10 – 829.503,66 zł), nadpłaty (kol. 11 – 0,00 zł).

4) Do sprawozdania **Rb-NDS** o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. odniesiono się w pkt „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.



5) Badana jednostka sporządziła również sprawozdanie **Rb-ST** o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. (z dnia 20.02.2019 r.). W sprawozdaniu wykazano dane:

- stan środków na rachunku budżetu – 1.674.350,75 zł (= saldo Wn konta 133 wynoszące 1.674.349,97 zł + saldo Wn subkonta 135/2 „Odsetki na rachunku środków na niewygasające wydatki” wynoszące 0,78 zł),
- środki niewykorzystanych dotacji roku budżetowym – 2.076,77 zł (= saldo Ma konta 224, na które składały się środki niewykorzystanych dotacji – 1.843 zł, a także środki stanowiące dochód budżetu państwa z zadań zleconych – 233,77 zł),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 396.217 zł (= saldo Ma konta 909),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 142.306 zł (= saldo Wn subkonta 135/1 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”).

Zgodnie z § 22 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu Rb-ST wykazuje się dane o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na podstawie dowodów bankowych. Zgodnie z bankowymi potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2018 r. stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.674.349,97 zł (= saldo Wn konta 133), zaś stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 142.306,78 zł (= saldo Wn konta 135) – w takiej wysokości należało wykazać dane w sprawozdaniu Rb-ST. Natomiast w wierszu „środki niewykorzystanych dotacji roku budżetowym” należało wstawić kwotę 1.843 zł.

6) W **łącznym sprawozdaniu Rb-N** za 2018 r. (z dnia 30 stycznia 2019 r.) wykazano następujące dane:

- w poz. N2 pożyczki – 26.264,50 zł (= poz. N2.2 pożyczki długoterminowe)
- w poz. N3 gotówka i depozyty – 1.517.026,98 zł (= poz. N3.2 depozyty na żądanie),
- w poz. N4 należności wymagalne – 1.006.229,55 zł,
- w poz. N5 pozostałe należności – 74.450,98 zł.

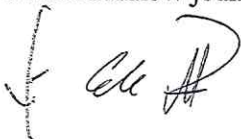
Sprawozdanie łączne Rb-N zostało sporządzone na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych. Jednostkowe sprawozdanie własne Rb-N Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. opisano w części protokołu dotyczącej rozrachunków jednostki budżetowej.




7) W łącznym sprawozdaniu Rb-Z za 2018 r. (z 30.01.2019 r.) wykazano dane zgodnie z własnym jednostkowym sprawozdaniem Rb-Z Urzędu (sprawozdania Rb-Z pozostałych jednostek zostały sporządzone ze stanem zerowym). W sprawozdaniu wykazano dane:

- w poz. E2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe – 6.647.909,74 zł, w tym wobec banków (kol. 10) – 2.272.788 zł (= saldo Ma konta 134), wobec sektora finansów publicznych (kol. 4) – 3.404.600 zł (= saldo Ma konta 260) oraz wobec instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych (kol. 14) – 970.521,74 zł (= saldo Ma konta 201/U/2/5 w ewidencji Urzędu). Zobowiązanie w wysokości 970.521,74 zł stanowiło pozostałe do spłacenia zadłużenie wobec Fundacji im. Bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach z tytułu dotacji przeznaczonych dla niepublicznych placówek oświatowych za lata 2006-2015 na podstawie ugody sądowej zawartej w dniu 8 września 2017 r.

- w poz. E4.2 zobowiązania wymagalne pozostałe – 3.125,76 zł (= kol. 9 „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” w sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2018 r. – rozdz. 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” par. 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”). Zobowiązanie to dotyczyło dotacji udzielonej Miastu Suwałki na prowadzenie zadania publicznego z zakresu organizacji zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka dla dzieci z terenu Miasta Sejny – na podstawie porozumienia Nr 25/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. Zgodnie z porozumieniem Miasto Sejny zobowiązało się przekazać Miastu Suwałki dotację w wysokości 3.514,42 zł w terminie do dnia 30 listopada 2018 r. W związku z nieprzekazaniem dotacji w wymaganym terminie na koniec 2018 r. jednostka ujęła zobowiązanie wymagalne w ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 810 – Ma 240/J/7/7 w wysokości 3.514,42 zł (rozdz. 85404 par. 2310) wraz z należnymi odsetkami w kwocie 24 zł (Wn 751 – Ma 240/J/7/7 rozdz. 85404 par. 4580). Następnie na podstawie rozliczenia kosztów dotacji przedłożonego przez Prezydenta Miasta Suwałki w dniu 18 stycznia 2019 r. dokonano zmniejszenia zobowiązania w rozdz. 85404 par. 2310 do kwoty 3.125,76 zł zapisem Wn (-) 810 – Ma (-) 240/J/7/7 kwota (-) 388,66 zł. W sprawozdaniu Rb-Z zobowiązanie wymagalne zostało wykazane prawidłowo bez odsetek. Natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu w kol. 9 „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” należało wykazać zobowiązanie wymagalne wraz z odsetkami w wysokości 24 zł (par. 4580), tj. łącznie w rozdz. 85404 zobowiązanie wymagalne wraz z odsetkami powinno wynosić 3.149,76 zł. Szerzej na temat zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu w części protokołu dotyczącej rozrachunków jednostki budżetowej.





Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu nie wykazano zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 345,57 zł, wynikających z dwóch faktur, których termin płatności upłynął w grudniu 2018 r., a zostały opłacone w styczniu 2019 roku. Jednostka nie miała możliwości terminowego uregulowania zobowiązań, gdyż faktury te wpłynęły do Urzędu dopiero w styczniu 2019 r. Pominięcie zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z narusza przepis § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Szerzej na ten temat w części protokołu dotyczącej rozrachunków jednostki budżetowej.

8) Zarządzeniem Nr 46/2019 z dnia 28 marca 2019 roku Burmistrz przyjął sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Sejny za 2018 rok, sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2018 rok oraz informację o stanie mienia Miasta Sejny. Bez uwag.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu miasta Sejny za 2018 r. został podpisany przez Skarbnika oraz Burmistrza w dniu 30 stycznia 2019 r. Analizy bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych wynikających z ewidencji księgowej:

1. Aktywa:

a) środki pieniężne wykazano w wysokości 1.816.656,75 zł, w tym środki pieniężne budżetu 1.674.349,97 (= saldo konta 133) oraz pozostałe środki pieniężne 142.306,78 zł (= saldo konta 135) – zgodnie z ewidencją księgową,

b) należności wykazano w kwocie ogółem 98.664 zł, z czego wszystkie stanowiły należności od budżetów (poz. II.2) – zgodnie z saldem Wn konta 224 w ewidencji księgowej budżetu.

2. Pasywa:

a) zobowiązania wykazano w kwocie ogółem 5.679.464,77 zł, z czego zobowiązania finansowe (poz. I.1) – 5.677.388 zł (= saldo Ma kont 134 i 260), zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2) – 2.076,77 zł (= saldo Ma konta 224 w ewidencji budżetu),

- pozostałe zobowiązania – 0,00 zł;

b) aktywa netto budżetu – (-) 4.160.361,02 zł, na które złożyły się:

- wynik wykonania budżetu (poz. II.1) – (+) 1.119.883,39 zł (= saldo Ma konta 961),




- rezerwa na niewygasające wydatki (poz. II.3) – 142.306 zł (= saldo Ma konta 904),
- skumulowany wynik budżetu (poz. II.5) – (-) 5.422.550,41 zł (= saldo Wn konta 960);
- c) rozliczenia międzyokresowe – 396.217 zł (= saldo Ma konta 909 – subwencja na styczeń 2019 r.).

Analiza sposobu prezentacji danych w bilansie budżetu wykazała, że prawidłowo zakwalifikowano do poszczególnych pozycji dane o wysokości składników aktywów i pasywów wynikające z ewidencji budżetu. Bez uwag.

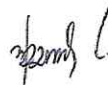
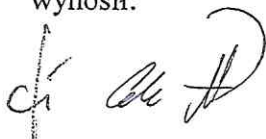
3.2.2. Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta Sejny jako jednostki budżetowej za 2018 r. składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, podpisane przez Burmistrza i Skarbnika w dniach 30 stycznia 2019 r. (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) oraz 29 marca 2019 roku (informacja dodatkowa). Porównanie danych wykazanych w bilansie jednostkowym Urzędu z danymi ewidencji księgowej nieprawidłowości nie wykazało.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. W kontrolowanym okresie Urząd Miasta jako jednostka budżetowa nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym i korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu. Obroty związane z dochodami i wydatkami były księgowane w ewidencji jednostki budżetowej dodatkowo na koncie 130. W ewidencji księgowej Urzędu wyodrębnione zostały subkonta dochodów (130/1/1, 130/1/192, 130/1/193) oraz subkonta wydatków (subkonta 130/0/...).

1.2. W sprawdzanym okresie obsługę bankową budżetu miasta oraz rachunków prowadzonych w Urzędzie Miasta wykonywał Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak Oddział w Suwałkach. Umowa na prowadzenie rachunku bieżącego została zawarta dnia 1 czerwca 1999 roku na czas nieokreślony. Stan środków pieniężnych na początek i koniec 2018 roku wynosił:

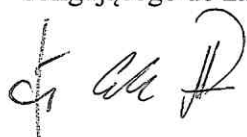


Konto	Przeznaczenie rachunku	Saldo na 01.01.2018 r.	Saldo na 31.12.2018 r.
Ewidencja budżetu			
133/0	Rachunek bieżący podstawowy	1.679.350,45 zł	1.674.349,25 zł
133/192	Projekt „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego...”	0,00 zł	0,00 zł
133/193	Projekt „Miasta Pogranicza – Mariampol i Sejny”	0,00 zł	0,72 zł
133/4	Projekt „Modernizacja oświetlenia ulicznego”	0,00 zł	0,00 zł
133/6	Rachunek VAT – podzielona płatność	0,00 zł	0,00 zł
135	Rachunek niewygasających wydatków	0,00 zł	142.306,78 zł
Ewidencja w jednostce			
135/0	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3.841,42 zł	4.452,18 zł
139/0	Depozyty	11.621,24 zł	4.583,80 zł
139/1	Środki na kształcenie młodocianych	0,00 zł	0,00 zł
139/2	Środki z Ministerstwa na zakup sprzętu strażackiego	0,00 zł	0,00 zł

Salda w/w kont w ewidencji budżetu oraz w ewidencji Urzędu na dzień 31 grudnia 2018 r. były zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald poszczególnych rachunków bankowych.

1.3. Kontrolą objęto prawidłowość udokumentowania obrotów oraz ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych za okres od 1 do 15 października 2018 r. do rachunku odpowiadającego rachunkowi bieżącemu budżetu (konto 133) – WB od nr 205 do nr 215. W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach oraz że rozchody środków pieniężnych udokumentowane zostały dowodami dołączonymi do wyciągów. Bez uwag.

1.4. W wyniku kontroli stwierdzono, że koszty prowadzenia rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym w Rutce-Tartak wyniosły w 2018 r. 2.897,80 zł (w tym: wykonywanie operacji masowych i prowadzenie bankowości elektronicznej Home-Banking). Zgodnie z art. 34 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi, których łączna cena nie może być określona, jest – w przypadku zamówień udzielanych na czas nieoznaczony lub oznaczony dłuższy niż 48 miesięcy – wartość miesięczna zamówienia pomnożona przez 48. A zatem szacunkowa wartość zamówienia na obsługę bankową wynosiłaby czterokrotność rocznych kosztów ponoszonych przez miasto, tj. 11.591,20 zł (2.897,80 zł x 4 lata), a zatem nie przekraczałyby progu 30.000 euro obligującego do zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.




1.5. Kasa.

W zarządzeniu Nr 20/2007 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny zapisano, że obsługę kasową Urzędu sprawuje Punkt Kasowy w Sejnach Banku Spółdzielczego Rutka-Tartak Oddział w Suwałkach, zgodnie z zawartą umową na obsługę kasową z dnia 1 czerwca 1999 r. (Urząd nie posiada własnej kasy). W związku z powyższym w kontrolowanej jednostce nie wystąpiło konto 101 „Kasa”.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.1. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny została wprowadzona zarządzeniem Nr 56/12 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 października 2012 r. Do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Sejny zalicza się:

- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich ponumerowania i wydania przewodniczącemu komisji spisowej,
- karty drogowe,
- bloczki opłaty targowej,
- dowody wypłaty kasa wyda – KW,
- karnety wstępu na siłownię,
- inne – przyjęte do ewidencji na podstawie protokołu.

Omawiana Instrukcja w należyty sposób reguluje sprawy związane z ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania.

2.2. W praktyce w jednostce prowadzona jest jedna księga druków ścisłego zarachowania dla: bloczków opłaty targowej po 5, 10 i 20 zł, dowodów wypłaty – KW, kwitariuszy przychodowych K-103, arkuszy spisu z natury. Dowody wypłaty (KW) są wystawiane przez pracownika Referatu Finansowego i przekazywane do banku w celu wypłaty środków pieniężnych w kasie banku. Stwierdzono, że w jednostce nie stosuje się następujących (przewidzianych w instrukcji) druków ścisłego zarachowania: kart drogowych (jednostka nie dysponuje żadnymi pojazdami), karnetów wstępu na siłownię. W związku z powyższym należy dostosować obowiązujące przepisy wewnętrzne w tym zakresie do stosowanej praktyki.

Si Au R

[Signature]

W kontrolowanym okresie prowadzeniem ewidencji druków ścisłego zarachowania zajmowała się inspektor ds. wymiaru podatkowego, opłat lokalnych oraz wymiaru opłaty za odpady – zgodnie z zakresem czynności z dnia 10 kwietnia 2017 r. Obecnie prowadzenie gospodarki druków ścisłego zarachowania przypisano referentowi [] – zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2019 r. W dniu 31 grudnia 2018 r. komisja spisowa w składzie trzyosobowym dokonała inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia.

W ramach tego zagadnienia sprawdzono realność sald kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2018 r. występujących w ewidencji budżetu miasta oraz Urzędu jako jednostki budżetowej, a także prawidłowość ewidencji operacji na kontach rozrachunkowych.

3.1. Rozrachunki budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. rozrachunki budżetu wykazywały należności w kwocie 98.664 zł oraz zobowiązania w kwocie 5.679.464,77 zł. Wskazane należności i zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w bilansie z wykonania budżetu za 2018 rok. Salda kont rozrachunkowych przedstawiały się jak niżej:

Tytuł konta rozrachunkowego	Należności (zł)	Zobowiązania (zł)
222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	0,00	0,00
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224 „Rozrachunki budżetu”	98.664,00	2.076,77
240 „Pozostałe rozrachunki”	0,00	0,00
134 „Kredyty bankowe”	0,00	2.272.788,00
260 „Zobowiązania finansowe”	0,00	3.404.600,00
Razem	98.664,00	5.679.464,77

Wykazany na kontach syntetycznych stan należności i zobowiązań był zgodny ze stanami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych tytułów.

Należności budżetu dotyczyły:

- należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (97.608 zł), które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2019 r.,
- należnych dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych (1.056 zł), które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2019 r.

Zobowiązania budżetu dotyczyły:

- a) saldo Ma konta 224:

- dotacji celowych niewykorzystanych do końca 2018 r. w wysokości 1.843 zł (zwrot niewykorzystanych dotacji do PUW nastąpił w styczniu 2019 r.),
 - funduszu alimentacyjnego w kwocie 233,77 zł w części należnej Skarbowi Państwa (przekazanie łącznej kwoty 233,77 zł na rachunek PUW nastąpiło w styczniu 2019 r.),
 - b) saldo Ma konta 134 dotyczyło sześciu kredytów zaciągniętych w dwóch bankach,
 - c) saldo Ma konta 260 dotyczyło dwóch pożyczek:
 - pożyczki udzielonej przez Skarb Państwa – 3.200.000 zł,
 - pożyczki zaciągniętej w 2018 r. w WFOŚiGW – 204.600 zł.
- Szerzej nt. kredytów i pożyczek w części protokołu dotyczącej długu publicznego.

3.2. Rozrachunki jednostki budżetowej.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. salda kont rozrachunkowych przedstawiały się następująco:

Tytuł konta rozrachunkowego	Należności (zł)	Zobowiązania (zł)
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	0,00	1.038.880,76
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	266.780,31	16.905,00
224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	0,00	0,00
225 „Rozrachunki z budżetami”	0,00	0,00
226 „Długoterminowe należności budżetowe”	26.264,50	0,00
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	0,00	18.026,46
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	0,00	94.697,43
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	0,00	0,00
240 „Pozostałe rozrachunki”	3.862,87	9.280,67
Razem	296.907,68	1.177.790,32
290 „Odpisy aktualizujące należności”	0,00	10.425,51

3.2.1. Należności.

Na saldo Wn konta 221 w kwocie 266.780,31 zł składało się:

- saldo konta 221/6/1 w kwocie 4.379,32 zł – należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz miasta przez urzędy skarbowe, w tym z tytułu: karty podatkowej 4.236 zł (rozd. 75601 par. 0350), podatku od spadków i darowizn 135 zł (rozd. 75616 par. 0360), podatku od czynności cywilnoprawnych 8,32 zł (rozd. 75616 par. 0500) – zgodnie z informacją udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- saldo konta 221/P/1 w kwocie 2.092 zł – należności niewymagalne z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych (rozd. 75615 par. 0310) – od HAWE Telekom Sp. z o.o.,

- saldo konta 221/P/3 w kwocie 10.149,72 zł – zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych: podatku od nieruchomości od osób prawnych – 284 zł (rozdz. 75615 par. 0310), podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 9.439,10 zł (rozdz. 75616 par. 0310), podatku rolnego od osób fizycznych – 371,62 zł (rozdz. 75616 par. 0320), opłaty od posiadania psów – 55 zł (rozdz. 75616 par. 0370),

- saldo konta 221/P/4 w kwocie 865 zł – zaległości z tytułu odsetek podatkowych (rozdz. 75615 par. 0910 – 515 zł, rozdz. 75616 par. 0910 – 350 zł),

- saldo konta 221/13/1 w kwocie 17.779,70 zł – należności niewymagalne z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 par. 0490),

- saldo konta 221/13/3 w kwocie 2.970,73 zł – zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 par. 0490);

Dane w zakresie należności/zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych, a także z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej w programie INFO-SYSTEM „Księgowość zobowiązań”;

- saldo konta 221/9W/1 w kwocie 10.080 zł – należność niewymagalna z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005 par. 0550). Po rozpatrzeniu wniosku dłużnika „Hemal” Sp. z o.o. Burmistrz Miasta Sejny wyraził zgodę na rozłożenie na raty zaległej należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste z lat 2014-2018 (zawiadomienie z dnia 30 listopada 2018 r.) – zgodnie z postanowieniami uchwały Nr VI/26/11 Rady Miasta Sejny z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania spłaty i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Sejny lub jego jednostkom podległym. Pozostała do zapłaty na koniec 2018 r. zaległość w kwocie 10.080 zł została rozłożona na 12 rat po 840 zł (termin płatności pierwszej raty do 15.01.2019 r., ostatniej raty do 16.12.2019 r.). Należne odsetki w kwocie 1.620 zł (saldo konta 221/9W/4) zostały również rozłożone na 12 rat po 135 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że dłużnik dokonuje zapłaty rat wraz z odsetkami terminowo. Należność główna na dzień 30.09.2019 r. wynosi 2.411,18 zł, zaś należność z tytułu odsetek 405 zł,

- saldo konta 221/9W/3 w kwocie 807,06 zł – zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005 par. 0550),

- saldo konta 221/9W/4 w kwocie 1.620 zł oraz saldo konta 221/9W/4Z w kwocie 67,64 zł – zaległości z tytułu odsetek od opłat za użytkowanie wieczyste (rozdz. 70005 par. 0920);

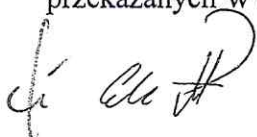
Dane w zakresie należności/zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie na kartotekach;

- saldo konta 221/11/1Z w kwocie 116.070,57 zł – zaległości z tytułu czynszów pobieranych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o.o. (rozdz. 70095 par. 0750),
- saldo konta 221/11/14 w kwocie 12.135 zł – należności z tytułu odsetek od czynszów pobieranych przez PGK w Sejnach Sp. z o.o. (rozdz. 70095 par. 0920),
- saldo konta 221/11/2 w kwocie 8.310 zł – należności z tytułu zwrotu kosztów sądowych poniesionych przez PGK w Sejnach Sp. z o.o. (rozdz. 70095 par. 0640);

Zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi Miasta Sejny, tj. nieruchomościami zabudowanymi budynkami mieszkalnymi oraz samymi takimi budynkami, mieszkaniami, garażami i pomieszczeniami gospodarczymi będącymi własnością miasta, na mocy umowy zawartej dnia 5 września 2013 r. na czas nieokreślony, powierzone zostało Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z o.o. Zgodnie z umową do obowiązków spółki należy m.in.:

- prowadzenie ewidencji analitycznej czynszów i pozostałych opłat za lokale komunalne na kontach pomocniczych,
- przekazywanie do Urzędu Miasta miesięcznych rejestrów wpływów z czynszów i pozostałych opłat w rozbiciu na: wpływy z czynszów uzyskanych z lokali mieszkalnych (w stosunku do przypisu), wpływy z czynszów za pomieszczenia gospodarcze (w stosunku do przypisu), wpływy z opłat niezależnych (w stosunku do obciążeń),
- przekazywanie wpływów z czynszów i innych opłat będących dochodem Miasta Sejny na rachunek miasta w trzech terminach do: 15 dnia danego miesiąca, 25 dnia danego miesiąca, 5 dnia następnego miesiąca,
- prowadzenie postępowań o zapłatę zaległego czynszu i pozostałych opłat od najemców i użytkowników,
- składanie kwartalnych sprawozdań na formularzu Rb-27S oraz Rb-N dotyczących powierzonych zasobów do dnia 15 następnego miesiąca po upływie kwartału.

Kontrola wykazała, że jednostka dokonuje przypisu należności z tytułu najmu na kontach analitycznych do konta 221 na podstawie sporządzanych co miesiąc przez PGK w Sejnach Sp. z o.o. zestawień „Przypis za lokale mieszkalne i pomieszczenia gospodarcze”. Dokonywane przez Przedsiębiorstwo wpłaty z tytułu wnoszonych przez najemców opłat ujmowane są po stronie Ma odpowiednich kont analitycznych do konta 221. Na koniec każdego kwartału PGK Sp. z o.o. sporządzało sprawozdanie Rb-27S, które zawierało następujące dane: kwotę należności, kwotę dochodów wykonanych, kwotę dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym, kwotę należności pozostałych do zapłaty, w tym



kwotę zaległości, a także kwotę nadpłat. Na podstawie przedkładanych sprawozdań jednostka uzgadniała salda dotyczące należności/zaległości/nadpłat z tytułu najmu widniejące w ewidencji księgowej Urzędu. W/w salda na kontach analitycznych 221/11/1Z, 221/11/14 i 221/11/2 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S przedłożonym przez PGK Sp. z o.o. na koniec 2018 r.;


- saldo konta 221/12/2 w kwocie 7.144,54 zł – należność od PPUH „Czyścioch” Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z tytułu kary za odstąpienie od umowy z winy wykonawcy (rozd. 90002 par. 0580). Wezwanie do zapłaty zostało wystawione w dniu 23 grudnia 2015 r. Wierzytelność została zgłoszona przez Burmistrza w postępowaniu upadłościowym. Na koniec 2018 r. jednostka otrzymała od syndyka masy upadłościowej potwierdzenie wysokości salda. Do dnia zakończenia kontroli zaległość nie została uregulowana,

- saldo konta 221/11/15 w kwocie 4.865,03 zł – zaległość od A.F. z tytułu czynszu najmu za 2016 r., w tym: należność główna 4.688,92 zł (rozd. 70005 par. 0750) + odsetki 176,11 zł (70005 par. 0920). W dniu 8 maja 2017 r. Sąd Rejonowy w Augustowie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez komornika. Na dzień 30.09.2019 r. zaległość wynosi 1.612,52 zł (należność główna 1.576,87 zł, odsetki 35,65 zł),

- saldo konta 221/16/3 w kwocie 1.095 zł – należność z tytułu rocznej raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (rozd. 70005 par. 0760) z terminem płatności do 31 marca 2019 r. Należność uregulowano w dniu 01.04.2019 r.,

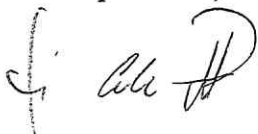
- saldo konta 221/7/2 w kwocie 622,83 zł – zaległość od HAWA Telekom Sp. z o.o. w restrukturyzacji za umieszczenie urządzeń w ramach zajęcia pasa drogowego na podstawie dwóch decyzji z dnia 29.12.2009 r.: należność główna 535,56 zł (rozd. 75618 par. 0490) + odsetki 87,27 zł (rozd. 75618 par. 0920). Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie z dnia 3 marca 2016 r. wobec dłużnika HAWA Telekom sp. z o.o. zostało otwarte postępowanie sanacyjne. Z dniem otwarcia postępowania sanacyjnego na podstawie art. 312 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne postępowania egzekucyjne skierowane do majątku dłużnika wchodzącego w skład masy sanacyjnej wszczęte przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego ulegają zawieszeniu. Wierzytelność miasta Sejny została ujęta w spisie wierzytelności. Na dzień 30.09.2019 r. zaległość z tego tytułu wynosi 650,45 zł (należność główna 535,56 zł + odsetki 114,89 zł),

- saldo konta 221/A/2/6 w kwocie 99,82 zł – zaległość z tytułu dopłaty (wkładu własnego wnioskodawcy K.B.) do realizacji zadania pn. „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu miasta Sejny” dofinansowanego ze środków WFOŚiGW w Białymstoku – na



podstawie umowy nr 166/RPG/2018 zawartej między Miastem Sejny z K.B. dnia 19.11.2018 r. wraz z aneksem z dnia 27.11.2018 r.: należność główna 99,36 zł (rozdz. 90002 par. 0970) + odsetki 0,46 zł (rozdz. 90002 par. 0920). Zaległość została uregulowana 21.03.2019 r.,

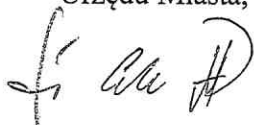
- saldo konta 221/CZ/1/1 w kwocie 936,48 zł – zaległość z tytułu czynszu dzierżawnego od Sejneńskiego Towarzystwa Opieki nad Zabytkami, w tym: należność główna 856,08 zł (rozdz. 70005 par. 0750) + odsetki 80,40 zł (rozdz. 70005 par. 0920). Zaległość wraz z odsetkami została uregulowana w dniach 3 i 24 czerwca 2019 r.,
- saldo konta 221/R/4/1 w kwocie 3.139,07 zł – należność od H.S. za pobyt pańskiego psa w schronisku (rozdz. 90003 par. 0970). Na wniosek dłużnika zaległość w łącznej wysokości 5.381,22 zł została rozłożona na 12 rat pismem Burmistrza z dnia 30 lipca 2018 r. (termin płatności pierwszej raty do 10.08.2018 r., termin płatności ostatniej raty do 10.07.2019 r.) – w oparciu o postanowienia uchwały Nr VI/26/11 Rady Miasta Sejny z dnia 29 marca 2011 r. Dłużnik wpłacił ostatnią ratę w dniu 09.07.2019 r.,
- saldo konta 221/R/4/2 w kwocie 20.504,42 zł – zaległość od najemców W. z tytułu zwrotu kosztów poniesionych przez Miasto Sejny w latach 2014-2015 na wypłatę odszkodowania na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej w Sejnach w związku z niedostarczeniem przez miasto Sejny lokalu socjalnego państwu W. jako osobom uprawnionym: należność główna 19.970,03 zł (rozdz. 70095 par. 0970) + odsetki 534,39 zł (rozdz. 70095 par. 0920). Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany w dniu 30 listopada 2016 r. Egzekucja zaległości prowadzona jest przez komornika. Na dzień 30.09.2019 r. zaległość wynosi 16.936,26 zł (należność główna 16.322,03 zł, odsetki 614,23 zł),
- salda kont: 221/G/2/13 (235,65 zł), 221/G/2/4 (3.685,45 zł), 221/G/2/5 (729,16 zł), 221/G/2/6 (2.408,04 zł) w łącznej kwocie 7.058,30 zł – należności niewymagalne od osób fizycznych z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z gruntu na podstawie wezwań do zapłaty wystawionych dnia 19 grudnia 2017 r. (termin płatności wyznaczono do 31 stycznia 2018 r.). Osoby te zwróciły się do Burmistrza z prośbą o wstrzymanie postępowania dotyczącego wezwania do zapłaty w związku z wystąpieniem do sądu z wnioskami o stwierdzenie zasiedzenia własności nieruchomości. Obecnie toczą się postępowania sądowe w tych sprawach,
- saldo konta 221/R/4/5 w kwocie 703,09 zł – zaległość z tytułu kary za zniszczenie mienia Urzędu Miasta Sejny orzeczonej przez Sąd Rejonowy w Augustowie w wyroku z dnia 30 listopada 2018 r.: należność główna 700 zł (rozdz. 63003 par. 0970) + odsetki 3,09 zł (rozdz. 63003 par. 0920). Należność została uregulowana w dniu 26.08.2019 r.,



- salda kont 221/S/2/14 (13.992 zł), 221/S/2/15 (9.360 zł), 221/S/2/17 (6.540 zł), 221/S/2/6 (3.341,85 zł) w łącznej kwocie 33.233,85 zł – należności niewymagalne z tytułu rat za wykup lokali mieszkalnych z terminem płatności przypadającym w 2019 r. (rozd. 70005 par. 0770),
- saldo konta 221/T/4/1 w kwocie 51,14 zł – zaległość od Suwalskiej Izby Rolniczo-Turystycznej z tytułu nieopłaconej faktury z dnia 25.08.2016 r. za wstęp i animację w „Wiosce Bajek”: należność główna 44 zł (rozd. 63003 par. 0970) + odsetki 7,14 zł (rozd. 63003 par. 0920). Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku w dniu 22 września 2016 r. wobec SIRT zostało otwarte postępowanie sanacyjne. Wierzytelność miasta Sejny została ujęta w spisie wierzytelności. Na dzień 30.09.2019 r. zaległość nie została uregulowana. Na koniec 2018 r. jednostka nie otrzymała od zarządcy SIRT pisemnego potwierdzenia salda, wobec czego w odniesieniu do konta 221/T/4/1 przeprowadziła inwentaryzację drogą weryfikacji. W dniu 6 września 2019 r. jednostka otrzymała informację od zarządcy SIRT, iż w dniu 30 marca 2018 r. Sąd Rejonowy w Białymstoku wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego.

Na saldo Wn konta **226** w wysokości 26.264,50 zł składały się: saldo subkonta 226/6 (5.475 zł – należność z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w zakresie pozostałych do zapłaty 5 rocznych rat w wysokości 1.095 zł płatnych w latach 2020 – 2024) oraz salda subkont 226/S/3/2 (6.994,50 zł), 226/S/4/2 (7.800 zł), 226/S/5/2 (5.995 zł) dotyczące należności z tytułu rat za wykup lokali mieszkalnych z terminem płatności przypadającym w 2020 r.

Saldo Wn konta **240** w kwocie 3.862,87 zł dotyczyło naliczonej do zwrotu dotacji w wysokości 3.599,87 zł (rozd. 92195 par. 2910) wraz z należnymi odsetkami 263 zł (rozd. 92195 par. 0910) wobec Stowarzyszenia Sejny na zdrowie w związku z realizacją zadania publicznego pn. „Kiedy mówię Ojczyzna...” (zadanie z zakresu podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej) – na podstawie pisma Burmistrza Miasta Sejny z dnia 27 listopada 2018 r. Z treści w/w pisma wynika, że w związku ze złożonym sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania umowa dotacyjna nr 23/OK/2018 z dnia 6 lutego 2018 r. została rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym w dniu 31.08.2018 r. Na koniec 2018 r. przedstawiciel stowarzyszenia odmówił potwierdzenia wysokości salda twierdząc, że dotacja została wykorzystana zgodnie z umową, dokumentacja rozliczeniowa została przedłożona do Urzędu Miasta, a niewykorzystane środki zwrócone. W dniu 8 maja 2019 r. Burmistrz złożył



oświadczenie o cofnięciu oświadczenia woli z dnia 31.08.2018 r., którym rozwiązał ze skutkiem natychmiastowym umowę nr 23/OK/2018 zawartą ze stowarzyszeniem. W wyniku umieszczenia przez stowarzyszenie napisu „Miasto Sejny” jako fundatora tablicy pamiątkowej, mając na celu polubowne załatwienie sprawy, miasto uznało, że obowiązki stowarzyszenia wynikające z umowy zostały zrealizowane. Stowarzyszenie wyraziło zgodę na cofnięcie oświadczenia woli o rozwiązaniu umowy, w związku z czym możliwe stało się rozliczenie otrzymanej dotacji. W piśmie z dnia 10 maja 2019 r. Burmistrz potwierdził, że sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pn. „Kiedy mówię Ojczyzna...” zostało złożone zgodnie z wymogami formalnymi oraz zatwierdzone pod względem merytorycznym i finansowym; Kwota dotacji 3.599,87 zł została rozliczona prawidłowo.

Należność z tytułu dotacji przypisanej do zwrotu potraktowano jako roszczenie sporne i ujęto na koncie 240 ujęto na koniec 2018 r. zapisem:

- Wn 240/J/7/8 – Ma 224/34 kwota 3.599,87 zł (rozdz. 92195 par. 2910),
- Wn 240/J/7/8 – Ma 750 kwota odsetek 263 zł (rozdz. 92195 par. 0910).

W następnym roku na koniec I kwartału doliczono odsetki w wysokości 76 zł (Wn 240/J/7/8 – Ma 750). Następnie w dniu 15 maja 2019 r. wyksięgowano należność zapisami:

- Wn 761 – Ma 240/J/7/8 – należność główna w kwocie 3.599,87 zł,
- Wn 751 – Ma 240/J/7/8 – odsetki w łącznej kwocie 339 zł.

Należy wskazać, że z opisu do konta 240 zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości... nie wynika, aby służyło ono do ewidencji należności spornych. Przypisana do zwrotu dotacja stanowiła należność z tytułu dochodów budżetowych i powinna zostać ujęta na stronie Wn konta 221. Ponadto z opisu do konta 224 zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości wynika, że dotacje przypisane do zwrotu, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221.

W jednostkowym sprawozdaniu **Rb-27S Urzędu** (wspólnym dla organu i Urzędu jako jednostki budżetowej) za 2018 r. wykazano w należnościach do zapłaty ogółem (kol. 9) kwotę **270.643,18 zł** (= saldo Wn konta 221 + saldo Wn konta 240), w tym zaległości (kol. 10) 195.064,20 zł (ustalono, że wśród zaległości niepodatkowych zaległości przedawnione nie wystąpiły). Nadpłaty (kol. 11) wykazano w wysokości **16.905 zł** (= saldo Ma konta 221).

Należy wskazać, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S zamieszczonej w załączniku nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej: w kol. „zaległości netto” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, których

termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane; w kolumnie tej nie należy wykazywać zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym. W związku z powyższym w kol. 10 sprawozdania Rb-27S nie powinna zostać wykazana zaległość od HAWE Telekom Sp. z o.o. w restrukturyzacji w wysokości 622,83 zł (rozdz. 75618 par. 0490 – 535,56 zł, par. 0920 – 87,27 zł).

Z własnego sprawozdania jednostkowego Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (z dnia 30 stycznia 2019 r.) wynikały następujące dane:

- a) w wierszu N2.2 pożyczki długoterminowe wykazano kwotę 26.264,50 – należności z tytułu sprzedaży lokali komunalnych na raty (w zakresie należności z tytułu rat, których termin płatności przypada w 2020 r.) = saldo Wn konta 226,
- b) w wierszu N3 gotówka i depozyty (= N3.2 depozyty na żądanie) wykazano kwotę 1.517.026,98 zł – kwota wykazana prawidłowo zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- c) w wierszu N4 należności wymagalne – 176.725,89 zł, wynikające z obliczenia: zaległości ze sprawozdania Rb-27S (195.064,20 zł) minus należności z tytułu odsetek (kol. 10 Rb- 27S par. 0920 = 14.738,44 zł) minus należność sporna (z tytułu dotacji przekazanej stowarzyszeniu Sejny na zdrowie – 3.599,87 zł),
- d) w wierszu N5 pozostałe należności wykazano kwotę 74.450,98 zł, wynikającą z obliczenia: należności z kol. 9 sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu (270.643,18 zł) minus zaległości z kol. 10 sprawozdania (195.064,20 zł) minus należności z tytułu odsetek podatkowych (kol. 9 Rb- 27S par. 0910 = 1.128 zł). Bez uwag.

3.2.2. Zobowiązania.

Saldo Ma konta 201 – 1.038.880,76 zł – dotyczyło zobowiązań wobec 19 kontrahentów. Kontrolą objęto wszystkie zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2018 r. Stwierdzono, że dwa zobowiązania w łącznej wysokości 345,57 zł stanowiły na dzień 31.12.2018 r. zobowiązania wymagalne, jednakże nie zostały one wykazane w kol. 9 „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu. Na kwotę zobowiązań wymagalnych składały się zobowiązania wynikające z następujących faktur:

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

Faktura	Kwota [zł]	Termin płatności	Data wpływu	Data zapłaty
z dnia 14.12.2018 r. – Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.	195,57	28.12.2018 r.	17.01.2019 r.	17.01.2019 r.
z dnia 07.12.2018 r. – Indywidualna Praktyka Lekarska [-----]	150,00	21.12.2018 r.	11.01.2019 r.	16.01.2019 r.
Razem	345,57			

Jednostce nie zostały naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat. Instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-28S zawarta w załączniku nr 36 do rozporządzenia przewiduje w § 8 ust. 2 pkt 5, że w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 345,57 zł nie zostały ujęte także w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu na koniec 2018 r., wbrew wymogom § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Pozostałe zobowiązania zostały uregulowane terminowo (zobowiązanie wobec Fundacji im. bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach widniejące na saldzie Ma konta 201/U/2/5 w wysokości 970.521,74 zł spłacane jest w ratach – zgodnie z postanowieniami ugody sądowej zawartej dnia 8 września 2017 r.).

Saldo Ma konta 221 wynoszące 16.905 zł stanowiło sumę sald subkont: 221/11/INAD (nadpłaty z tytułu czynszu pobieranego przez PGK w Sejnach Sp. z o.o. – 13.489,02 zł), 221/13/2 (nadpłaty w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 1.747,50 zł), 221/6/2 (nadpłaty z tytułu udziałów miasta w podatku dochodowym od osób prawnych – 0,36 zł – zgodnie z informacją udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów), 221/6/3 (nadpłaty z tytułu udziałów miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych – 578 zł – zgodnie z informacją udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów), 221/9W/2 (nadpłaty z tytułu użytkowania wieczystego – 10,36 zł), 221/P/2 (nadpłaty z tytułu podatków od osób fizycznych – 1.079,76 zł, w tym: 1.013,66 zł z tytułu podatku od nieruchomości, 66,10 zł z tytułu podatku rolnego) – dane zgodne z ewidencją analityczną.

Saldo Ma konta 229 wynoszące 18.026,46 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok. Składki opłacono 05.02.2019 r.

Si Clc A

22m/10

Saldo Ma konta 231 w wysokości 94.697,43 zł dotyczyło naliczonego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok. Wypłata nastąpiła w dniu 11.01.2019 r.

Na saldo Ma konta 240 w wysokości 9.280,67 zł składały się:

- saldo Ma subkonta 240/J/7/7 w wysokości 3.149,76 zł dotyczące zobowiązania wymagalnego wobec Miasta Suwałki z tytułu nieprzekazanej w terminie dotacji celowej na prowadzenie zadania publicznego z zakresu organizacji zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka dla dzieci z terenu Miasta Sejny, w tym: zobowiązanie w wysokości nominalnej 3.125,76 zł (rozd. 85404 par. 2310) wraz z należnymi odsetkami w kwocie 24 zł (rozd. 85404 par. 4580). Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 29.01.2019 r. wraz z należnymi odsetkami (na dzień zapłaty – 46 zł), tj. łącznie w wysokości 3.171,76 zł. W dniu 17 września 2019 r. Skarbnik Miasta dokonała na rachunek budżetu wpłaty kwoty 46 zł na poczet odsetek karnych naliczonych za 2018 r. (24 zł) i 2019 r. (22 zł),
- saldo Ma subkonta 240/J/3/1 w wysokości 1.547,11 zł dotyczące odsetek za IV kwartał 2018 roku z tytułu udzielonej pożyczki z WFOŚiGW w Białymstoku (rozd. 75702 par. 8110) z terminem płatności do 15.01.2019 r. (data zapłaty 07.01.2019 r.),
- saldo subkonta 240/D/1 w wysokości 27,90 zł dotyczące odsetek dopisanych przez bank na rachunku sum depozytowych. Stwierdzono, że w trakcie roku na subkoncie 240/D/1 dopisywane były odsetki naliczone przez bank na koniec każdego miesiąca od całości środków znajdujących się na rachunku bankowym (konto 139). Z ustaleń kontroli wynika, że jednostka nie ponosi kosztów obsługi rachunku (bank nie pobiera prowizji). Każdorazowo w przypadku zwrotu wadiów lub zabezpieczeń należytego wykonania umów jednostka naliczała odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego i wypłacała je poszczególnym przedsiębiorcom,
- saldo subkonta 240/D/12 w wysokości 1.536 zł stanowiące kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady z tytułu umowy nr GM.7004.7.3.2016 zawartej dnia 21 października 2016 r. ze spółką cywilną „Itinet” – [- - - - -] z siedzibą w Zielonej Górze dotyczącej wykonania zadania pn. „Zakup lamp LED na cele serwisowania oświetlenia ulicznego w Mieście Sejny”. Kwota 1.536 zł stanowiła ok. 28% całkowitego zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego przez wykonawcę – zgodnie z art. 151 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 151 ust. 3 w/w ustawy kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracana jest nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady. W § 12 umowy zawartej z wykonawcą określono, że: 1. Wykonawca udziela 72-miesięcznej

gwarancji na wykonany przedmiot umowy, licząc od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy; 2. Strony ustalają, że odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne robót oraz użytych materiałów oraz urządzeń zostaje rozszerzona poprzez udzielenie rękojmi na okres równy okresowi udzielonej gwarancji, licząc od daty bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy. Możliwość umownego rozszerzenia odpowiedzialności z tytułu rękojmi została przewidziana w art. 558 § 1 Kodeksu cywilnego. W związku z powyższym termin zwrotu zabezpieczenia przypada 31 grudnia 2022 r. (data odbioru końcowego 16.12.2016 r. + 72 miesiące rękojmi za wady + 15 dni na zwrot),

- saldo subkonta 240/D/18 w wysokości 3.019,90 zł stanowiące kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (= 30% zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr GM.7004.2.4.2017 zawartej z „Inst-El [] s.j. w dniu 28 grudnia 2017 r. dotyczącej zadania „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” – zgodnie z art. 151 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowa z wykonawcą zawierała postanowienia rozszerzające odpowiedzialność z tytułu rękojmi poprzez wydłużenie jej na okres równy okresowi udzielonej gwarancji. Zgodnie z umową termin zwrotu zabezpieczenia przypada 12 kwietnia 2028 r. (data odbioru końcowego 28.03.2018 r. + 120 miesięcy rękojmi za wady + 15 dni na zwrot).

Suma zobowiązań wynikających z sald subkont 240/D/1, 240/D/12, 240/D/18 (tj. łącznie 4.583,80 zł) odpowiadała saldu Wn konta 139.

W oparciu o dane rozrachunków badaniu poddano prawidłowość ujęcia zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r. w **jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S** za 2018 r. W sprawozdaniu wykazano sumę zobowiązań w wysokości **185.779,78 zł** (kol. 7), w tym zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym **3.125,76 zł**.

Ustalono, że na kwotę zobowiązań ogółem (kol. 7) składały się salda Ma kont: 201 (z wyłączeniem salda subkonta 201/U/2/5 dotyczącego zobowiązania wobec Fundacji „Dom Litewski” – 970.521,74 zł), 229, 231 i 240 (z wyłączeniem sald obrazujących zobowiązania z tytułu środków przechowywanych na rachunku sum depozytowych). Należy wskazać, że w sprawozdaniu nieprawidłowo pominięto zobowiązanie wobec Fundacji „Dom Litewski” w wysokości 970.521,74 zł, które powinno zostać wykazane w rozdz. 80195 par. 4600. Wynikająca z ewidencji księgowej kwota zobowiązań ogółem podlegająca wykazaniu w kol. 7 sprawozdania Rb-28S Urzędu powinna wynosić **1.156.301,52 zł**.

Natomiast w kol. 9 „zobowiązania wymagane powstałe w roku bieżącym” nieprawidłowo nie ujęto zobowiązań wymagalnych wynikających z faktur opłaconych po

Gi ELLP

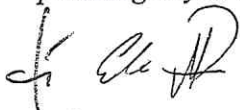
Janek A

terminie (w łącznej wysokości 345,57 zł w rozdz. 75023 w tym: par. 4300 – kwota 195,57 zł, par. 4280 – 150 zł) oraz zobowiązania z tytułu odsetek od nieprzekazanej Miastu Suwałki dotacji (rozdz. 85404 par. 4580 – kwota 24 zł). Kwota wykazana w kol. 9 jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu powinna wynosić zatem **3.495,33 zł**.

Naruszono tym samym przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które wymagają, aby sprawozdania jednostkowe były sporządzone zgodnie z danymi ksiąg rachunkowych. Instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-28S zawarta w załączniku nr 36 do rozporządzenia przewiduje w § 8 ust. 2 pkt 4, że w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego, natomiast w § 8 ust. 2 pkt 5, że w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym.

Kontrolujący zwrócił się do Skarbnika z następującymi pytaniami: 1. „Dlaczego w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu w kol. 7 „zobowiązania ogółem” nie zostało wykazane zobowiązanie wobec Fundacji im. bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach w wysokości 970.521,74 zł?”, 2. „Dlaczego zobowiązania w wysokości 345,57 zł wynikające z dwóch faktur, których termin płatności minął w 2018 r. (w rozdz. 75023 w tym: par. 4300 – kwota 195,57 zł, par. 4280 – 150 zł), a także zobowiązanie w wysokości 24 zł z tytułu odsetek od nieprzekazanej Miastu Suwałki dotacji (w rozdz. 85404 par. 4580), nie zostały wykazane jako zobowiązania wymagalne w kol. 9 sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu na koniec 2018 r.?”, 3. „Dlaczego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 345,57 zł wynikających z faktur, których termin płatności minął w 2018 r.?”. Z udzielonej odpowiedzi wynika, iż:

„Ad. 1 W związku z podpisaniem ugody 8 września 2017 r. zobowiązanie wobec Fundacji zostało rozłożone na raty – na 5 lat (2018-2022). Kwota w wysokości 970.521,74 dotyczy przyszłych lat, dlatego wstawiono ją do Rb-Z w kolumnie E 2.2. 14, a pominięte w RB-28S. W Sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego za 2018 rok. Nadmieniam, iż spłata długu w wysokości 970.521,74 również została rozłożona na przyszłe lata w WPF i wykonywana jest z wydatków bieżących w poszczególnych latach. W załączeniu Protokół rozprawy głównej z 8 września 2017 roku.



Ad. 2 Faktura na kwotę 150,- nr 11/12/2018 z 7.12.2018 z terminem płatności 14-dniowym (do 21.12.2018) wpłynęła do Urzędu Miasta 11 stycznia 2019. Dlatego termin płatności został przesunięty od daty wpływu faktury do jst i nie była traktowana jako zaległość a więc tym bardziej nie była to zaległość wymagalna.

Tożsamy przypadek był z fakturą na odnowienie kwalifikowanego certyfikatu – 195,57 zł Nr. Faktury SP-BI/30222/12/18 z 14.12.2018 z 14-iowym terminem płatności, która wpłynęła do Urzędu Miasta 17 stycznia 2019. W tym przypadku też termin zapłaty zaczęto liczyć od daty wpływu faktury, dlatego tej usługi nie ujęto jako zaległości ani zaległości wymagalnej w kolumnie 9 sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu na koniec 2018. Równocześnie nie wykazano tych faktur w sprawozdaniu Rb-Z jako zobowiązań wymagalnych.

Ad. 3 Kwotę dotyczącą zobowiązań w wysokości 24 zł z tytułu odsetek w sprawozdaniu jednostkowym wstawiono do kolumny 9. Jednak przed agregacją sprawozdania została sporządzona korekta do sprawozdania Rb-28S i wycofano kwotę z kolumny 9. Z mylnej interpretacji przepisów uznano, iż w tej kolumnie odsetki nie powinny być wstawione, dlatego dokonano korekty. W załączniku dołączam sprawozdanie sporządzone w pierwszej wersji”.

Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 1/5 do protokołu kontroli. Kserokopia rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu stanowi załącznik nr 1/6 do protokołu kontroli. Zestawienie obrotów i sald kont jednostki na koniec 2018 r. stanowi załącznik nr 1/7 do protokołu kontroli.

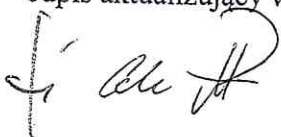
Odpisy aktualizujące należności.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” na początek 2018 r. wykazywało saldo Ma wynoszące 7.778,76 zł, obroty strony Ma (zwiększenia odpisów) wynosiły 2.646,75 zł, saldo na koniec 2018 r. wynosiło 10.425,51 zł. Na saldo końcowe składały się odpisy należności od:

- Suwalskiej Izby Rolniczo-Turystycznej (w restrukturyzacji) – 51,14 zł,
- HAWE Telekom Sp. z o.o. (w restrukturyzacji) – 622,83 zł,
- HAWE Telekom Sp. z o.o. (w restrukturyzacji) – 2.607,00 zł,
- PPUH „Czyścioch” Sp. z o.o. (w upadłości likwidacyjnej) – 7.144,54 zł.

Kwoty odpisów zostały dokonane przy uwzględnieniu przesłanek wskazanych w przepisie art. 35b ustawy o rachunkowości. Należności odpisywane były wraz z odsetkami. Na odpis aktualizujący dokonany w 2018 r. w wysokości 2.646,75 zł składały się:

- odpis aktualizujący wątpliwą do ściągnięcia należność z tytułu podatków lokalnych:




Wn 720 – Ma 290 kwota 2.092 zł; Należy wskazać, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości odpisy aktualizujące należności ujmuje się na stronie Wn konta 761, a nie 720;

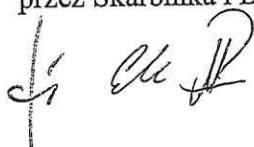
- odpisy aktualizujące odsetki naliczone w 2018 r. od należności objętych odpisem aktualizującym w poprzednich latach: Wn 751 – Ma 290 (łącznie 554,75 zł).

4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

4.1. 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. Do postanowień zawartych w części V „Inwentaryzacja” uwag nie wniesiono.

4.2. Badana jednostka na dzień 31 grudnia 2018 r. uzyskała wymagane przepisami potwierdzenia sald z banku prowadzącego obsługę bankową. Salda wykazane w potwierdzeniach wykazywały zgodność ze stanami ewidencyjnymi wykazanymi w księgach rachunkowych Urzędu Miasta. Potwierdzone zostały również salda zaciągniętych kredytów. Pożyczki udzielone przez Skarb Państwa oraz przez WFOŚiGW w Białymstoku zostały potwierdzone wg stanu na dzień 30.10.2018 r. Ustalenie stanu zobowiązań z tytułu tych pożyczek na dzień 31.12.2018 r. nastąpiło poprzez odpisanie od stanu stwierdzonego potwierdzeniem salda zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. Bez uwag.

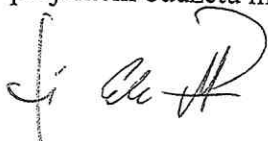
4.3. Drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowane zostały należności, z wyjątkiem: należności publicznoprawnych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności spornych i wątpliwych. Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami sald. W odniesieniu do zobowiązań zostały potwierdzone te salda, wobec których kontrahenci wystąpili z wezwaniem do ich potwierdzenia. Pozostałe należności i zobowiązania zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Kontrolującemu okazano protokoły weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 r., podpisane przez Skarbnika i Burmistrza. Bez uwag.



IV. UCHWAŁA BUDŻETOWA.

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

1. Do opracowania budżetu na 2018 rok zastosowanie miały zasady określone w uchwale Nr XLIII/223/10 Rady Miasta Sejny z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zarządzeniem Nr 100/2017 z dnia 18 września 2017 r. Burmistrz określił założenia i wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2018 rok, w tym m.in. wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu.
2. Jednostki organizacyjne miasta do dnia 10 października 2017 r. przedłożyły Burmistrzowi materiały planistyczne dotyczące przewidywanych w 2018 roku dochodów i wydatków swoich jednostek. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 117/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. ustalił projekt uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2018 rok. Projekt został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W projekcie tym dochody zostały ustalone w wysokości 22.911.149,47 zł i wydatki w wysokości 21.881.880,47 zł. Planowana nadwyżka budżetu wynosiła 1.029.269 zł.
3. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz pismami z dnia 20 listopada 2017 r. przekazał wszystkim podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych (dochody i wydatki), natomiast dla instytucji kultury przekazane zostały informacje o wysokości dotacji. Na podstawie otrzymanych informacji zostały opracowane projekty planów finansowych przez wszystkie jednostki budżetowe miasta oraz przez Urząd Miasta. Projekty planów finansowych zostały sporządzone w terminie określonym art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Projekty planów finansowych jednostek oświatowych zostały podpisane przez ich dyrektorów, projekt planu finansowego MOPS został podpisany przez Kierownika MOPS, zaś projekt planu finansowego Urzędu Miasta – przez Burmistrza. Projekty planów finansowych były zgodne z projektem budżetu miasta.



4. Budżet miasta Sejny na rok 2018 został uchwalony przez Radę Miasta uchwałą Nr XLIX/276/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. Kolegium RIO w Białymstoku po rozpatrzeniu w/w uchwały budżetowej w postępowaniu nadzorczym postanowiło stwierdzić nieważność części budżetu Miasta Sejny na 2018 r. w zakresie przychodów zaplanowanych w par. 952 „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” w wysokości 264.910 zł (pochodzących z pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku) ze względu na istotne naruszenie art. 224 ustawy o finansach publicznych w związku z § 2 pkt 4 umowy pożyczki zawartej między Miastem Sejny a Skarbem Państwa w dniu 27 sierpnia 2012 r. oraz ustalić część budżetu Miasta Sejny na 2018 r., dotkniętą nieważnością, tj. określić przychody z tytułu wolnych środków, zaplanowane w par. 950 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” na 2018 r. w wysokości 600.910 zł (uchwała Nr 1038/18 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 20 lutego 2018 r.).

Zaplanowane w uchwale budżetowej dochody (w stosunku do projektu budżetu) nie uległy zmianie i wynosiły 22.911.149,47 zł, a planowane w uchwale wydatki zostały zwiększone o kwotę 304.910 zł i wyniosły 22.186.790,47 zł. Planowana nadwyżka w wysokości 724.359 zł miała zostać przeznaczona na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 22.000 zł stanowiącą 0,1 % wydatków budżetu i rezerwę celową w wysokości 78.000 zł stanowiącą 0,35 % wydatków (z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 59.400 zł oraz na inicjatywy lokalne – 18.600 zł). Ponadto w uchwale ustalono:

- łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 600.910 zł oraz łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 1.325.269 zł (zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały budżetowej),
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.594.752,47 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie realizacji zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Mieście Sejny” w kwocie 1.394.752,47 zł,
- wydatki z tytułu planowanych dotacji udzielanych z budżetu miasta (załącznik nr 4),
- limity wydatków na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków unijnych (załącznik nr 5),
- limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2018 r. (załącznik nr 6),




innych jednostek budżetowych, z wyszczególnieniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

6. W trakcie realizacji budżetu w 2018 roku dokonywano zmian zarówno uchwałami Rady Miasta (6), jak i zarządzeniami Burmistrza (27). Każdorazowo jednostki budżetowe, których dotyczyły zmiany, informowane były pisemnie o zmianach dokonanych w budżecie, celem wprowadzenia zmian w ich planach finansowych. Ostatecznie plan budżetu na 2018 rok zamknął się kwotą dochodów w wysokości 23.185.395,41 zł i wydatków w wysokości 23.439.726,41 zł. Zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

tytuł	projekt budżetu	uchwała budżetowa	plan po zmianach	wykonanie
dochody	22.911.149,47 zł	22.911.149,47 zł	23.185.395,41 zł	22.918.522,03 zł
wydatki	21.881.880,47 zł	22.186.790,47 zł	23.439.726,41 zł	21.798.638,64 zł
dochody minus wydatki		(+) 724.359,00 zł	(-) 254.331 zł	(+) 1.119.883,39 zł

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

V. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

1. Na obsługę długu publicznego poniesiono w 2018 r. wydatki w wysokości 237.683,25 zł na plan 240.000 zł (rozd. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” par. 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”). Były to spłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Odsetki te ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 751 „Koszty finansowe”. Na koniec 2018 roku zobowiązania z tytułu odsetek wynosiły 1.547,11 zł.

2. Wg zbiorczego sprawozdania Rb-Z na koniec 2018 roku Miasto Sejny posiadało zadłużenie na łączną kwotę **6.651.035,50 zł**. Na zadłużenie składały się zobowiązania finansowe z tytułu:

a) kredytów (saldo Ma konta 134 w ewidencji budżetu) – 2.272.788 zł:

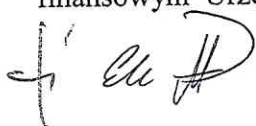
- w Banku Spółdzielczym w Rutce-Tartak, umowa kredytu nr 206/09 z dnia 29 września 2009 r., saldo Ma konta 134/8 wynosiło 75.848 zł, zgodnie z

- dochody w kwocie 210.000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 200.000 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 10.000 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,
- dochody w kwocie 40.500 zł i wydatki w kwocie 40.500 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo ochrony środowiska (rozdz. 90095),
- dochody w kwocie 660.000 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które przeznacza się na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonych ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,

Rada upoważniła Burmistrza do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Miasta,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym także dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, z wyłączeniem rozszerzenia zakresu rzeczowego zadań oraz wprowadzania nowych zadań,
- 3) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

5. Pismami z dnia 2 stycznia 2018 r. Burmistrz poinformował podległe jednostki organizacyjne o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na 2018 rok, zaś instytucjom kultury zostały przekazane informacje o wysokości dotacji. Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły plany finansowe swoich jednostek, które zostały podpisane przez kierowników tych jednostek. Kwoty dochodów i wydatków ujęte w planach były zgodne z kwotami dochodów i wydatków ujętych w budżecie miasta na 2018 rok. W planie finansowym Urzędu ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych

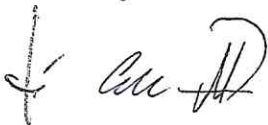


harmonogramem spłat planowana spłata kredytu miała nastąpić do 30 sierpnia 2019 r., całkowita spłata nastąpiła wcześniej w dniu 9 lipca 2019 r.,

- w Banku Spółdzielczym w Rutce-Tartak, umowa kredytu nr 136/10 z dnia 23 czerwca 2010 r., saldo Ma konta 134/12 wynosiło 13.800 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 30 grudnia 2019 r.;
 - w Banku Spółdzielczym w Rutce-Tartak, umowa kredytu nr 142/09 z dnia 25 czerwca 2009 r., saldo Ma konta 134/6 wynosiło 88.884 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 30 grudnia 2019 r.;
 - w Banku Spółdzielczym w Rutce-Tartak, umowa kredytu nr 234/10 z dnia 4 listopada 2010 r., saldo Ma konta 134/11 wynosiło 621.780 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 30 grudnia 2022 r.;
 - w Banku Spółdzielczym w Rutce-Tartak, umowa kredytu nr 110/10 z dnia 24 maja 2010 r., saldo Ma konta 134/12 wynosiło 163.476 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 30 grudnia 2019 r.;
 - w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A., umowa kredytu nr 4081696/24/K/JST/11 z dnia 28 lipca 2011 r., saldo Ma konta 134/16 wynosiło 1.309.000 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 30 listopada 2021 r.,
- b) pożyczek (saldo Ma konta 260 w ewidencji budżetu) – 3.404.600 zł,

- od Skarbu Państwa, reprezentowanego przez Ministra Finansów, w ramach prowadzonego przez miasto Sejny postępowania naprawczego (umowa pożyczki z dnia 27 sierpnia 2012 r.). Saldo Ma konta 260/1 na koniec 2018 r. wynosiło 3.200.000 zł. Zgodnie z harmonogramem spłat całkowita spłata pożyczki ma nastąpić do 31 grudnia 2022 r.,
- od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku (umowa pożyczki Nr 015/17/B-OA/PO-084/P z dnia 29 grudnia 2017 r.) w wysokości 204.600 zł na dofinansowanie kosztów przedsięwzięcia pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny”. Saldo Ma konta 260/2 na koniec 2018 r. wynosiło 204.600 zł. Zgodnie z harmonogramem spłat termin płatności pierwszej raty wyznaczono do dnia 31.03.2019 r., zaś ostatniej raty do dnia 31.12.2024 r.,

c) dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych za lata 2006-2015 wobec Fundacji im. Bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach na podstawie ugody sądowej zawartej w dniu 8 września 2017 r. (saldo Ma konta 201/U/2/5 w ewidencji Urzędu) –





970.521,74 zł. Zgodnie z ustalonym w ugodzie sądowej harmonogramem spłat planowana spłata całości zobowiązania wobec Fundacji ma nastąpić 31 października 2022 r.,
d) zobowiązań wymagalnych – 3.125,76 zł (z ustaleń kontroli wynika, że jednostka pominęła w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania wymagalne w wysokości 345,57 zł. Prawidłowa wartość zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2018 r. wynosiła zatem 3.471,33 zł). Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2019 r.

3. Przychody budżetowe.

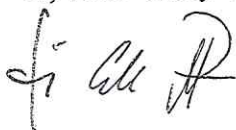
W uchwale budżetowej na 2018 rok (uchwała Nr XLIX/276/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.) zakładano przychody w wysokości 600.910 zł, w tym: z zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w Białymstoku (par. 952) – 264.910 zł, zaś z wolnych środków (par. 950) – 336.000 zł. Uchwałą Nr 1038/18 z dnia 20 lutego 2018 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku stwierdziło nieważność części budżetu Miasta Sejny na 2018 r. w zakresie przychodów zaplanowanych w par. 952 w wysokości 264.910 zł (pochodzących z pożyczki w WFOŚiGW w Białymstoku) ze względu na istotne naruszenie art. 224 ustawy o finansach publicznych w związku z § 2 pkt 4 umowy pożyczki zawartej między Miastem Sejny a Skarbem Państwa w dniu 27 sierpnia 2012 r. oraz ustaliło część budżetu Miasta Sejny na 2018 r., dotkniętą nieważnością, tj. określiło przychody z tytułu wolnych środków na 2018 r. w wysokości 600.910 zł.

W trakcie roku plan przychodów uległ zmianie. Zgodnie z uchwałą Nr LI/289/18 Rady Miasta Sejny z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na 2018 rok planowane przychody wynosiły 1.579.600 zł, w tym: wolne środki – 1.375.000 zł, pożyczki – 204.600 zł. Ostatecznie Miasto Sejny uzyskało od RIO w Białymstoku pozytywną opinię o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w kwocie 204.600 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” (uchwała Nr V-00313-10/18 Składu Orzekającego RIO w Białymstoku z dnia 12 marca 2018 r.) oraz zgodę Skarbu Państwa na zaciągnięcie tej pożyczki (pismo z Ministerstwa Finansów z dnia 22 marca 2018 r.).

Faktyczne przychody w 2018 roku zrealizowano w kwocie 1.580.106,59 zł, z czego 204.600 zł stanowiła zaciągnięta pożyczka, a 1.375.506,59 zł stanowiły wolne środki.

4. Rozchody budżetowe.

W uchwale budżetowej na 2018 rok zaplanowane zostały rozchody w wysokości 1.325.269 zł, które miały być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i



kredytów (par. 992). Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz prowadzonej ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że planowane rozchody zostały wykonane w 100% i zamknęły się kwotą 1.325.269 zł.

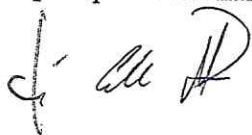

5. Sprawozdanie Rb-NDS.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zostało podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu (korekta nr 1 z dnia 26 lutego 2019 r.) z danymi ewidencji księgowej. Dane tego sprawozdania przedstawiały się następująco:

- A. Dochody w kwocie 22.918.522,03 zł były zgodne z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- B. Wydatki w kwocie 21.798.638,64 zł były zgodne z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- C. Nadwyżka w wysokości (+) 1.119.883,39 zł wykazana jako różnica między osiągniętymi dochodami budżetu a dokonanymi wydatkami budżetu była zgodna z saldem konta Ma 961,
- D1. Przychody ogółem 1.580.106,59 zł dotyczyły pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w kwocie 204.600 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.375.506,59 zł,
- D2. Rozchody w kwocie 1.325.269 zł dotyczyły spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek (= obroty Wn kont 134 i 260).

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D15. sprawozdania Rb-NDS za 2018 r. wolnych środków na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 1.375.506,59 zł kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „Stan na początek roku” bilansu z wykonania budżetu miasta Sejny za 2018 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu za okres 2018 r.):

- stan środków pieniężnych budżetu na początek 2018 r. (saldo Wn konta 133) 1.679.350,45 zł,
- + plus należności od budżetów na 1 stycznia 2018 r. (saldo Wn konta 224) 85.053,63 zł,
- + plus pozostałe należności i rozliczenia na 1 stycznia 2018 r. (saldo Wn konta 240) 0,00 zł,

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2018 r. z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nieprzekazanych do końca roku na rachunek budżetu (saldo Wn konta 222) 0,00 zł,

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2018 r. z tytułu środków budżetowych przekazanych gminnym jednostkom budżetowym na realizację wydatków budżetowych nie wydatkowanych do końca 2017 r. (saldo Wn konta 223) 0,00 zł,

Razem aktywa: 1.764.404,08 zł,

- minus zobowiązania wobec budżetów (saldo Ma konta 224) – 9.249,49 zł,

- minus pozostałe zobowiązania (saldo Ma konta 240) – 0,00 zł,

- minus środki pochodzące z otrzymanej przez miasto w grudniu 2017 r. subwencji oświatowej na styczeń 2018 r. (saldo Ma konta 909) – 379.648,00 zł.

Razem pasywa 388.897,49 zł.

Różnica między aktywami a pasywami wyniosła **1.375.506,59 zł**. Kwota ta stanowiła wolne środki wykazane prawidłowo w poz. D15. sprawozdania Rb-NDS po stronie wykonania.

6. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Sejny.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Sejny na lata 2019-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2024 przyjęta została uchwałą Nr IV/15/18 Rady Miasta Sejny z dnia 28 grudnia 2018 r. Sprawdzeniem objęto WPF po ostatnich zmianach wprowadzonych zarządzeniem Nr 132/2019 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 5 września 2019 r. (wersja aktualna na dzień przeprowadzenia kontroli).

Budżet miasta planowany na rok 2019 wykazuje nadwyżkę (304.573,53 zł), która wraz z przychodami pochodzącymi z wolnych środków (1.318.682,47 zł) zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek w 2019 r. (1.623.256 zł). Budżety na lata 2020-2024 również wykazują nadwyżkę, która w całości zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek (wartości wykazane w kol. 3 „Wynik budżetu” odpowiadają wartościom wykazanym w kol. 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych”). Kontrola wykazała, że kwoty spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wykazane w badanej wersji WPF w poszczególnych latach wynikają z obowiązujących umów z bankami oraz umów pożyczek (są zgodne z harmonogramami spłat). Całkowita spłata długu ma nastąpić w 2024 r. W latach 2019-2024 nie planuje się udzielać gwarancji i poręczeń.

Sprawdzeniem objęto realność planowanych dochodów majątkowych wykazanych w kol. 1.2 WPF. W zakresie dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1):

- plan na 3 kw. 2018 r. wynosił 500.000 zł (realizacja planu wyniosła 70,12 %; zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S wykonanie dochodów w par. 0770 na dzień 30 września 2018 r. wyniosło 350.604,57 zł). Ustalono, że założenia po stronie planu dochodów ze sprzedaży nieruchomości według stanu na koniec III kwartału 2018 r. były realne,
- wykonanie 2018 r. - wykazano w wysokości 508.301,94 zł (co odpowiada dochodom uzyskanym ze sprzedaży majątku na koniec 2018 r. – zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31.12.2018 r.),
- w latach 2019-2022 planowane są następujące dochody ze sprzedaży majątku: 2019 r. – 301.800 zł, 2020 r. – 200.000 zł, 2021 r. – 150.000 zł, 2022 r. – 50.000 zł. Kontrolującemu okazano aktualne operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych w celu sprzedaży nieruchomości – na łączną wartość 2.256.030 zł, co świadczy o realności zaplanowanych kwot dochodów ze sprzedaży mienia,
- na lata 2023-2024 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku.

W zakresie dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (kol. 1.2.2 WPF):

- plan na 3 kw. 2018 r. wynosił 2.089.471,07 zł (zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S wykonanie dochodów na dzień 30 września 2018 r. wyniosło 0 zł). Planowane dochody w tym zakresie dotyczyły:

* dotacji ze środków budżetu Unii Europejskiej w wysokości 284.718,60 zł na realizację projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” (na koniec 2018 r. plan dochodów z tytułu w/w dotacji został zmniejszony do kwoty 244.731,03 zł i zrealizowany w 83,23%, tj. w kwocie 203.688 zł – rozdz. 90015 par. 6257). W związku z realizacją projektu aż do 31.12.2018 r. wniosek o płatność realizowano tylko w części, kolejny wniosek został złożony już w 2019 r.,

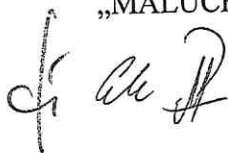
* dofinansowania ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Małej Infrastruktury Sportowo-Rekreacyjnej o Charakterze Wielopokoleniowym „Otwarte Strefy Aktywności” (OSA) w wysokości 50.000 zł (do końca 2018 r. dofinansowania nie uzyskano ze względu na dwukrotne ogłaszanie przetargów i przedłużenie realizacji zadania do 30.06.2019 r.), plan na 31.12.2018 r. w rozdz. 92601 par. 6320 wynosił 50.000 zł, wykonanie 0 zł),

* dotacji ze środków unijnych w wysokości 1.394.752,47 zł na realizację zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Mieście Sejny” – rozdz. 90095 par. 6207.




Dochód nie został zrealizowany (na koniec 2018 r. nie widnieje w planie dochodów). Zdjęcia z planu dochodów dokonano uchwałą Nr III/7/18 Rady Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na 2018 rok. Kontrolującemu okazano pismo Burmistrza Miasta Sejny z dnia 18.05.2018 r. skierowane do Zastępy Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, w którym poinformował, że Miasto Sejny zmuszone jest zrezygnować z dofinansowania projektu pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Mieście Sejny”, oraz porozumienie Województwa Podlaskiego z Miastem Sejny w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (data wpływu do Urzędu – 01.06.2018 r.) – załącznik nr 1/8 do protokołu kontroli. W związku z powyższym plan dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w rozdz. 90095 par. 6207 na koniec III kw. 2018 r. był nierealny. Kontrolujący zwrócił się do Skarbnika z pytaniem: „Dlaczego na koniec III kw. 2018 r. nie urealniono planu dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w rozdz. 90095 par. 6207?”. Z udzielonej odpowiedzi wynika, iż: „Rada Miasta Sejny od sesji nr LIV/18 z dnia 29 maja 2018 r. na której po raz ostatni w swojej kadencji zagłosowała za zmianami w budżecie na sesjach w czerwcu, sierpniu, wrześniu pomimo przedstawianych projektów konsekwentnie odrzucała projekty uchwał ze zmianami w budżecie, które obejmowały także zmiany po stronie dochodów i wydatków w związku z rezygnacją z projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Mieście Sejny (w załączeniu projekt z czerwca)”. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 1/9 do protokołu kontroli,

* dotacji z budżetu państwa w wysokości 360.000 zł na realizację zadania dotyczącego utworzenia Żłobka Miejskiego w Sejnach w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” – rozdz. 85505 par. 6330. Dochód nie został zrealizowany (na koniec 2018 r. nie widnieje w planie dochodów). Zdjęcia z planu dochodów dokonano zarządzeniem Nr 138a/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na 2018 r. Kontrolującemu okazano porozumienie zawarte w dniu 22 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Podlaskim a Miastem Sejny o rozwiązaniu umowy o udzielenie wsparcia finansowego w zakresie programu „MALUCH+” z powodu okoliczności, za które strony nie ponoszą odpowiedzialności,



a które uniemożliwiają wykonanie w wyznaczonym terminie zadania dofinansowanego na podstawie umowy,

- wykonanie 2018 r. – wykazano 203.688 zł (zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. ostateczny plan dochodów z tytułu dotacji na inwestycje wynosił 294.731,03 zł, zaś wykonanie 203.688 zł, co stanowi 69,10 % wykonania planu),
- 2019 r. – zgodnie z uchwałą budżetową zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 414.514,22 zł. Planowana kwota dotyczy:

* dotacji ze środków unijnych w wysokości 327.415,37 zł na realizację projektu „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej zlokalizowanego przy ul. Wileńskiej 10 w Sejnach”,

* dotacji z budżetu państwa w wysokości 87.098,85 zł na utworzenie i wyposażenie Sejneńskiego Klubu Seniora w ramach programu „Senior+”,

- na lata 2020-2024 nie zaplanowano dochodów majątkowych z w/w tytułu.

VI. WYKONANIE BUDŻETU.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Plan dochodów po zmianach na 2018 rok zakładał wykonanie w wysokości 23.185.395,41 zł. W stosunku do pierwotnie uchwalonego budżetu plan dochodów budżetowych został zwiększony o 274.245,94 zł. Plan dochodów budżetowych ogółem po zmianach został zrealizowany w 98,81 % tj. w wysokości 22.918.522,03 zł. Ostateczny plan i wykonanie dochodów według ważniejszych źródeł zestawiono poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach zł	Wykonanie		% do dochodów ogółem
			zł	%	
1	dochody własne	9.518.983,20	9.746.811,94	102,39	42,53
2.	dotacje	6.424.663,21	5.929.961,09	92,29	25,87
3.	subwencje	7.241.749,00	7.241.749,00	100,00	31,60
	razem	23.185.395,41	22.918.522,03	98,81	x

1.1.1. W 2018 roku Urząd Miasta Sejny zrealizował dochody w kwocie 22.496.002,85 zł, pozostałe dochody zostały zrealizowane przez jednostki organizacyjne miasta. Do kontroli wytypowano dochody uzyskane w paragrafach:

- 0470 „Wpływy za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,




- 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”,
- 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego”,
- 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych”,
- 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego”.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Organizacja pracy i podział czynności pracowników.

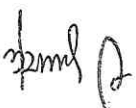
Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o akta osobowe poszczególnych pracowników, zaś przedmiotem kontroli było ustalenie:

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

Stwierdzono, iż za realizację podatków i opłat lokalnych w Mieście Sejny, w okresie objętym kontrolą były odpowiedzialne dwie, niżej wskazane osoby.

1.2.1.1. Pani [imię] – inspektor, w Urzędzie Miasta Sejny zatrudniona od 01 października 1981 roku, zagadnienia związane z przedmiotem kontroli (wymiar podatków i opłat) prowadziła od 01 listopada 1989 roku do 26 kwietnia 2019 r. (rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło w związku z przejściem na emeryturę). Zakres czynności z 06 kwietnia 2017 r. stanowi załącznik nr 3/1 do protokołu kontroli.

1.2.1.2. Od 27 kwietnia 2019 roku zagadnienia związane z wymiarem podatków i opłat prowadzi (samodzielnie) Pani [imię] – referent, w Urzędzie Miasta Sejny zatrudniona od 01 lutego 2019 r. Zakres czynności z 31 maja 2017 r. stanowi załącznik nr 3/2 do protokołu kontroli.

1.2.1.3. Pani ^T – inspektor, w Urzędzie Miasta Sejny zatrudniona od 01 października 2008 roku. Zagadnienia związane z przedmiotem kontroli (rachunkowość podatkową oraz rachunkowość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) prowadzi od dnia zatrudnienia. Zakres czynności z 06 kwietnia 2017 r. stanowi załącznik nr 3/3 do protokołu kontroli.

1.2.1.4. W oparciu o poszczególne akta osobowe ustalono, że pracownice złożyły przyrzeczenie o obowiązku zachowania tajemnicy skarbowej do przestrzegania, której zobowiązani są, przepisami art. 294 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2018 poz. 800 ze zm., dalej: Op.) wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa oraz pracownicy samorządowych służb finansowych.

Pracownice złożyły również oświadczenie o przestrzeganiu ustawy o ochronie danych osobowych.

W wyniku analizy przedłożonych zakresów czynności ustalono także, iż wszystkie zagadnienia dotyczące wymiaru, poboru oraz rachunkowości podatków i opłat oraz wszystkie zagadnienia z zakresu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęte zostały zakresami czynności poszczególnych pracownic.

We wszystkich przypadkach, na czas nieobecności pracownika, ustalono zastępstwa.

1.2.2. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami podatkowymi oraz ich % udział w strukturze wykonania dochodów w 2018 roku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania do planu	Struktura w wykonaniu
Dochody ogółem	22 792 556,21	22 496 002,85	98,70	x
Podatek rolny:				
-os. fizyczne	17 000	17 320,54	101,89	0,077
- os. prawne	1 000	958	95,80	0,004
Podatek od nieruchomości:				
-os. fizyczne	925 000	933 188,93	100,89	4,15
- os. prawne	1 260 000	1 258 731,05	99,90	5,60
Podatek leśny:				
-os. fizyczne	200	208	104	0,00
- os. prawne	5	5	100	0,00
Podatek od środków transp.				
-os. fizyczne	99 500	95 663	96,14	0,43
- os. prawne	55 500	51 975	93,65	0,23
Opłata za				

gospodarowanie odpadami komunalnymi	660 000	633 363,09	95,96	2,82
Opłata skarbową	70 000	58 426,31	83,47	0,26
Opłata targowa	70 000	72 575	103,68	0,32
Pozostałe dochody własne	6 227 308,20	6 530 018,81	104,86	29,03
Razem dochody własne	9 385 513,20	9 652 432,73	102,84	42,91

Jak wskazano w powyższym zestawieniu największy wpływ na strukturę wykonania dochodów miał podatek od nieruchomości: od osób prawnych, który stanowił 5,60 % dochodów ogółem oraz 13,04 % dochodów własnych, od osób fizycznych stanowiący 4,15 % wykonania dochodów ogółem i 9,66 % dochodów własnych, następnie opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, odpowiednio 2,82 % oraz 6,56 %. Pozostałe dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowiły od 0,43 % (podatek od środków transportowych od osób fizycznych) do 0,00 % (podatek leśny od osób prawnych) dochodów ogółem. W 100 % zrealizowane zostały dochody z tytułu: podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz z tytułu opłaty targowej. Realizacja pozostałych podatków kształtowała się w przedziale od 99,90 % (podatek od nieruchomości od osób prawnych) do 83,47 % opłata skarbową (należność nieprzypisana).

1.2.3. Podatek rolny od osób fizycznych.

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

- prawidłowość prowadzenia ewidencji podatkowej,
- prawidłowość stosowania podstaw prawnych,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania omawianym podatkiem,
- prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym.

1.2.3.1. Objęta kontrolą jednostka samorządu terytorialnego swoim zasięgiem obejmuje miasto Sejny tj. 237 pozycji wymiarowych podatku rolnego. Przy wymiarze omawianej należności stosowano przeliczenia według IV okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614), w wysokości określonej w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym dalej: „u.p.r.” (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.). Stawka podatku rolnego w 2018 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

wynosiła 125 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych oraz 250 zł za 1 ha fizyczny dla pozostałych gruntów rolnych i została wyliczona według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2018 rok, podanej w M. P. z października 2017 r. poz. 958. Obniżona uchwałą Nr XLVIII/269/17 Rady Miasta Sejny z dnia 29 listopada 2017 r. Uchwałą opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2017 r. pod poz. 4496.

1.2.3.2. Oceny powszechności i prawidłowości wymiaru podatku rolnego za 2018 rok dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

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

Jako próbę do kontroli wytypowano zamknięty zbiór podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nr ewid. zaczynających się od 101.... (56 pozycji wymiarowych) i stwierdzono nieprawidłowości, które ujęte zostały w formie tabeli:

L.p.	Nr ewid. podatnika	Stwierdzona nieprawidłowość	Przypis podatku w zł	Potencjalne skutki finansowe	Uwagi
1.	1010001	- brak dokumentu potwierdzającego posiadanie gospodarstwa rolnego na terenie innej gminy (na informacji podatkowej notatka pracownicy, dokonany ołówkiem, że posiada gospodarstwo rolne na terenie innej gminy)	26	26	opodatkowano grunty rolne o pow. 0,2119 ha stawką właściwą dla gruntów gospodarstwa rolnego
2.	1010015	- brak dokumentu potwierdzającego posiadanie gospodarstwa rolnego na terenie innej gminy - brak informacji	27	27	opodatkowano grunty rolne o pow. 0,7516 ha stawką właściwą dla gruntów gospodarstwa rolnego
3.	1010081	- brak umowy dzierżawy gruntów mienia komunalnego	56		
4.	1010112	- brak kompletu danych z			

f. a. R

2017 A

		ewidencji gruntów - brak informacji	364		
5.	1010123	- brak informacji	382		
6.	1010125	- brak informacji	106		
7.	1010136	- brak kompletu danych z ewidencji gruntów	175		
8.	1010137	- brak danych z ewidencji gruntów na całą powierzchnię gospodarstwa	67		
			1 203	53	

Jak wskazano w powyższym zestawieniu ustalenia dotyczyły:

- opodatkowanie, posiadanych przez 2 podatników, gruntów rolnych niespełniających normy obszarowej gospodarstwa rolnego, określonej przepisem art. 2 ust. 1 „u.p.r.”, stawką właściwą dla gruntów gospodarstwa rolnego (brak dokumentu potwierdzającego posiadanie gospodarstwa rolnego na terenie innej gminy),

- braku danych z ewidencji gruntów (3 podatników),

- braku umowy dzierżawy (1 podatnik),

- braku aktualnych informacji w sprawie podatku rolnego, których nie złożyło 3 podatników, co naruszyło przepis art. 6a ust. 5 „u.p.r.”, gdyż osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego.

Opisana nieprawidłowość świadczy o braku reakcji służb podatkowych na wadliwe zachowanie podatników w zakresie, m.in. informacji podatkowych, co z kolei świadczy o niezrealizowaniu przez organ podatkowy obowiązku prowadzenia czynności sprawdzających, w zakresie, o którym mowa w art. 272 Op., z wykorzystaniem procedur wskazywanych treścią przepisów działu V ustawy.

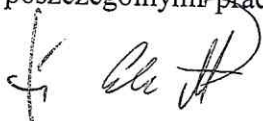
Wymiar podatku dokonany bez kompletu dokumentów źródłowych w 2018 roku wynosił 1 203 zł.

Przyjęta do kontroli próba 56 pozycji wymiarowych podatku rolnego, o przypisie podatku wynoszącym 9 392 zł, stanowiła 23,62 % wszystkich podatników posiadających grunty sklasyfikowane, jako rolne (237) oraz 53,28 % przypisu podatku rolnego ogółem (17 626,06 zł).

1.2.3.3. Kontroli poddano także prawidłowość opodatkowania podatnika (przedsiębiorcy) o nr ewid. 20050 z którym, w dniu 24 listopada 2016 r. Miasto Sejny zawarło umowę na dzierżawę nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Miasta Sejny położonej w

Sejnach przy ul. Juliana Marchlewskiego. W skład nieruchomości wchodzi dwie działki oznaczone w ewidencji gruntów i budynków, jako dz. nr 466 o pow. 1,0986 ha, w tym grunty sklasyfikowane, jako: R IV a o pow. 0, 0580 ha, R IV b o pow. 0,8371 ha oraz N o pow. 0,2035 ha i dz. nr 481/2 o pow. 1,5474 ha, w tym grunty sklasyfikowane, jako: Ps IV o pow. 0,5329 ha, R IV a o pow. 0,2331 ha oraz R IV b o pow. 0,7814 ha – ogółem 2,6460 ha fiz. (1.4971 ha przelicz.) na okres 30 lat tj. od 1 grudnia 2016 r. do 1 grudnia 2046 r. Podatnik informację w sprawie podatku rolnego złożył dopiero w dniu 01 czerwca 2018 r., czym naruszył, przytoczone w pkt wyżej, przepisy u.p.r., z których wynika, że informacja winna być złożona w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, a więc winna być złożona do 14 grudnia 2016 r. Z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynika, ażeby osoba odpowiedzialna za powyższe zagadnienie wzywała podatnika do złożenia informacji lub wszczyniała postępowanie a po jego zakończeniu wydała decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego (brak czynności sprawdzających i kontrolnym, co wielokrotnie podkreślano w tej części protokołu). Decyzja w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 r. wydana została w dniu 01 czerwca 2018 r., kwota podatku wynosiła 187 zł i została uiszczona przez podatnika jednorazowo za cały rok w dniu 25 czerwca 2018 r. W trakcie trwania kontroli nie ustalono daty doręczenia decyzji, gdyż nie była ona doręczona podatnikowi za potwierdzeniem odbioru (dla potrzeb kontroli została wygenerowana z systemu), a co za tym idzie nie ustalono, czy podatnik dokonał wpłaty w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji. W związku ze zmianą osoby na stanowisku wymiaru podatków kontrolujący nie był w stanie ustalić, dlaczego nie wydano decyzji ustalającej łączne zobowiązanie podatkowe za m-c grudzień 2016 r. oraz za cały 2017 r., stwierdzono natomiast, że w dniu 15 stycznia 2019 r. organ podatkowy wydał decyzję w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 r., kwota podatku wynosiła 203 zł. Podatnik nie dokonał wpłaty I raty w kwocie 51 zł, w związku z tym, w dniu 10 kwietnia 2019 r. (odbiór w dniu 15 kwietnia), osoba odpowiedzialna za rachunkowość podatkową wysłała upomnienie. Po otrzymaniu upomnienia podatnik przesłał, do działu podatków kserokopię wypowiedzenia umowy dzierżawy (wypowiedzenie skierowane do Burmistrza Miasta Sejny w dniu 09 maja 2018 r.). W dniu 12 czerwca 2019 r., dokonano odpisu podatku rolnego za 2019 r.

Reasumując, należy podkreślić ewidentny brak przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Urzędu Miejskiego w Sejnach oraz niewydanie podatnikowi



decyzji ustalającej podatek za grudzień 2016 r., za cały 2017 r. a także decyzji zmieniającej w 2018 r. (obowiązek podatkowy wygasł w trakcie roku).

Zdaniem kontrolującego podatek rolny za okres dzierżawy winien wynosić:

- 2016 r. 16 zł (1.4971 ha x 125 zł* x 1/12);
- 2017 r. 187 zł (1.4971 ha x 125 zł);
- 2018 r. 78 zł (1.4971 ha x 125 zł x 7/12).

* w latach 2016 – 2018 obowiązywała stawka podatku wynosząca 125 zł.

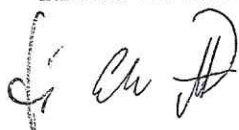
Podatek rolny za okres od podpisania umowy dzierżawy do jej wypowiedzenia (rozwiązania) winien wynosić 281 zł, podatnik wpłacił 187 zł – zaniżenie podatku wynosi 94 zł.

Przedmiotem kontroli było również ustalenie, dlaczego podatnik (przedsiębiorca) nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazując posiadane grunty, jako grunty związane z działalnością gospodarczą i nie był opodatkowany najwyższą stawką, gdyż z zawartej umowy wynika, że zostały one wydzierżawione w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Jednak z opisu zawartego w pkt VI.1.3.5.5. protokołu kontroli wynika, że nieruchomość, zgodnie z zapisami umowy, miała być wydana w dniu podpisania umowy na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego - jednak do tego nie doszło.

W związku z powyższym działalność nie została rozpoczęta i nie ma śladów takiej działalności, co potwierdziła ustnie pracownica zajmująca się mieniem komunalnym gminy. W oparciu o art. 1 u.p.r, który stanowi, iż opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, a więc prawidłowo, zdaniem kontrolującego zostały opodatkowane podatkiem rolnym. Podkreślił to również WSA w Gdańsku w wyroku z dnia 14 czerwca 2017 r. (I SA/Gd 214/17) stwierdzając, że: „O zajęciu gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej decyduje jego faktyczne zajęcie na prowadzenie tej działalności, a nie posiadanie gruntu przez przedsiębiorcę i fakt, że przedsiębiorca hipotetycznie mógłby na przedmiotowym gruncie prowadzić działalność gospodarczą zgodnie z zakresem swojej działalności lub też go sprzedać.”

1.2.3.4. Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły 17 320,54 zł i stanowiły 0,077 % dochodów ogółem oraz 0,18 % dochodów własnych (patrz zestawienie dochodów pkt. V.1.2.2 protokołu kontroli).

1.2.3.5. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.




W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w 2018 roku nie wpłynął żaden wniosek dotyczący tego typu zwolnienia, kontrolowana jednostka realizowała 1 zwolnienie/ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów (decyzja Fin. 3121.1010131.1.2013 z 31 lipca 2013 roku).

Oceny prawidłowości udzielonego zwolnienia pod kątem przestrzegania zasad określonych w przepisach ustawy o podatku rolnym dokonano w trakcie kontroli przeprowadzonej w 2015 roku.

Kwota zrealizowanej ulgi z tytułu zakupu gruntów w 2018 r. wynosiła 175 zł.

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

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję osób prawnych,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów.

Sprawdzeniem objęto niżej wskazane zagadnienia:

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

Ustalenia kontroli podaje się niżej.

1.2.4.1. W badanym okresie obowiązek złożenia deklaracji na podatek rolny ciążył na 8 podmiotach, 2 z nich złożyły deklaracje bez podatku w związku z posiadaniem wyłącznie gruntów zwolnionych od podatku rolnego na mocy: art. 12, ust. 1 pkt 1 u.p.r. (1 podmiot) oraz

art. 3a pkt 1 u.p.r. (1 podmiot). Badanie pod kątem terminowości i powszechności składania deklaracji wykazało, iż deklarację do Urzędu po terminie określonym w 6a ust. 8 pkt 1 u.p.r., tj. w dniu 19.01.18 r. złożył 1 podmiot posiadający wyłącznie grunty zwolnione od podatku.

1.2.4.2. Ocenie pod kątem powszechności i prawidłowości deklarowania powierzchni oraz prawidłowości wyliczenia kwoty podatku poddano wszystkie złożone deklaracje, o przypisie podatku wynoszącym 958 zł i ustalono, iż w przypadku podatnika o nr konta 5 brak danych z ewidencji gruntów i budynków, co uniemożliwiło sprawdzenie prawidłowości opodatkowania (zadeklarowany podatek wynosił 1 zł).

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

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

Sprawdzeniem objęci zostali wszyscy podatnicy – nieprawidłowości nie stwierdzono.


Na dzień 31.12. 2018 r. saldo w omawianym podatku nie wystąpiło.

1.2.4.4. Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wynosiły 958 zł i stanowiły 0,004 % dochodów ogółem oraz 0,01 % dochodów własnych.

1.2.5. Podatek leśny od osób fizycznych.

W oparciu o rejestr wymiarowy, stany posiadania, dane z ewidencji gruntów oraz informacje w sprawie podatku leśnego dokonano sprawdzenia dochodów z tytułu podatku leśnego, w szczególności kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość stosowania podstaw prawnych, w tym ustalenie czy propozycja o pozostawieniu urzędowej ceny drewna do celów podatkowych była przedstawiona Radzie Miasta Sejny,
- ustalenie ilości podatników,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania omawianą należnością.



1.2.5.1. W okresie objętym kontrolą stawka podatku leśnego wynosiła 43,3532 zł (21,6766 zł dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych) i została obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r., ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2017 r. (M. P. z 2017 r., poz. 963). W 2018 roku na terenie kontrolowanej jednostki obowiązywały stawki podatku leśnego wynikające z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Rada Miasta Sejny nie skorzystała z uprawnień ustawowych i nie obniżyła urzędowej ceny drewna przyjętej do wyliczenia stawki podatku leśnego.

1.2.5.2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na terenie tutejszej jednostki, w 2018 roku było 9 właścicieli gruntów sklasyfikowanych, jako las.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym skontrolowano w oparciu o wszystkich podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, wskazanych w pkt VI.1.2.3.2. protokołu kontroli. Ogółem sprawdzono 7 posiadaczy gruntów leśnych. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że we wszystkich przypadkach las podlegał opodatkowaniu.

Nieprawidłowości w wymiarze podatku nie stwierdzono, ustalono natomiast, iż w próbie przyjętej do kontroli informacji w sprawie podatku leśnego nie złożyło 2 podatników o nr konta: 1010015 oraz 1010123 wymiar podatku dokonany bez informacji w sprawie podatku leśnego wynosił 46 zł.

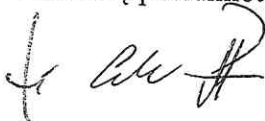
Art. 6 ust. 2 u.p.l.), nakłada na podatników obowiązek składania organowi podatkowemu informacji o lasach, sporządzonych na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku w podatku leśnym. Z informacji podatkowej ponadto winno wynikać czy las podlega obciążeniu, czy korzysta ze zwolnienia na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.l.

Przyjęta do kontroli próba 7 właścicieli (posiadaczy) obszarów leśnych, o przypisie podatku wynoszącym 188 zł stanowiła 77,78 % wszystkich właścicieli (9) oraz 90,38 % przypisu podatku leśnego ogółem (208 zł).

1.2.5.3. Uzyskane dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły 208 zł i nie miały znaczącego wpływu na dochody budżetu.

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

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:



- ewidencję podatników (osób prawnych) podatku leśnego,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów, sprawdzając następujące zagadnienia:
 - powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
 - czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
 - terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności.

1.2.6.1. W badanym okresie obowiązek złożenia deklaracji na podatek leśny ciążył na 1 podmiocie. Ustalono, iż deklaracja wpłynęła do Urzędu w terminie określonym w art. 6 ust. 5 u.p.l., zaś powierzchnia lasu wykazana w deklaracji była zgodna ze stanem faktycznym (z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej).

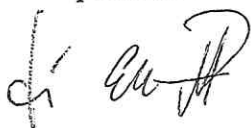
1.2.6.2. Sprawdzono terminowość wpłat oraz ich zgodność z zadeklarowaną kwotą. Ustalono, iż podatek, w kwocie 5 zł uiszczony został w ustawowo określonym terminie.

1.2.6.3. Uzyskane dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych w 2018 roku wynosiły 5 zł i nie miały żadnego wpływu na dochody budżetu.

1.2.7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolę dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono za 2018 rok obejmując następujące zagadnienia:

- uregulowania wewnętrzne, w tym termin wejścia w życie uchwały Rady Miasta Sejny dotyczącej stawek podatku od nieruchomości,
- powszechność i prawidłowość składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- czynności sprawdzające i kontrolne danych zawartych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych dokonywane przez organ podatkowy,
- powszechność opodatkowania nieruchomości,
- prawidłowość opodatkowania poszczególnych kategorii nieruchomości.



1.2.7.1. W kontrolowanym okresie obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miasta Sejny uchwałą Nr XXXIII/147/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku. Uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2016 r. pod poz. 4585.

W wyniku analizy omawianej uchwały stwierdzono, że Rada Miasta Sejny skorzystała z uprawnień ustawowych i obniżyła wszystkie stawki maksymalne podane na 2017 rok w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2016 r. poz. 779).

Uchwałą Nr LVI/319/18 z dnia 29 czerwca 2018 r. Rada Miasta Sejny zwolniła od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z nowo uruchomioną działalnością gospodarczą, z wyłączeniem działalności handlowej. Zwolnienie przysługuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto działalność, w nowo wybudowanym budynku od 1 stycznia roku następnego. Zwolnienie przysługuje podatnikom na okres 2 lat, którzy spełnią warunki określone w uchwale. Uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2018 r. pod poz. 2961.

Ustalono, iż w 2018 r. nikt nie ubiegał się o tego typu zwolnienie.

1.2.7.2. Ustalono, że na terenie kontrolowanej jednostki w 2018 roku było 1 748 pozycji wymiarowych podatku od nieruchomości.

Do kontroli powszechności i prawidłowości opodatkowania omawianą należnością przyjęto wszystkie pozycje wymiarowe z łącznego zobowiązania pieniężnego wskazane w pkt VI.1.2.3.2. protokołu kontroli (49) oraz wszystkie pozycje wymiarowe podatku od nieruchomości z ulicy Jodłowej (27) oraz z ulicy Strażackiej (31). Ogółem sprawdzono 107 pozycji wymiarowych o przypisie podatku wynoszącym 50 877 zł.

Kontroli dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- stany posiadania poszczególnych podatników,
- dane z ewidencji gruntów (w przypadku ich posiadania przez kontrolowaną jednostkę),
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Stwierdzono niżej wskazane nieprawidłowości;

- podatnik o nr ewid. 1010004, w złożonej w dniu 20.10.2016 r. informacji zadeklarował do opodatkowania, m.in. budynek mieszkalny o pow. 174 m², natomiast opodatkowano 2

budynki mieszkalne, jeden o powierzchni 174 m² oraz drugi o powierzchni 86 m², zawyżenie podatku z tego tytułu wynosiło:

- w 2016 r. (XI – XII) 10 zł (86 m² x 0,68* zł),
- w 2017 r. 58 zł (86 m² x 0,68 zł),
- w 2018 r. 58 zł (86 m² x 0,68 zł),
- w 2019 r. 58 zł (86 m² x 0,68 zł).

Potencjalne zawyżenie podatku za lata 2016 (XI – XII) – 2018 wynosiło **184 zł**.

* stawka podatku od nieruchomości od budynków mieszkalnych, od 2014 r. do nadal wynosi 0,68 zł za m².

- podatnik o nr ewid. 1010059, w złożonej w dniu 31.03.2011 r. informacji zadeklarował do opodatkowania budynek mieszkalny o pow. 99,40 m², zaś z danych z ewidencji budynków i gruntów wynika, iż powierzchnia zabudowy budynku mieszkalnego wynosi 299 m². Różnica pomiędzy powierzchnią zabudowy a powierzchnią użytkową budynku mieszkalnego wykazaną w informacji wynosi 199,60 m². Wynika z tego, że podatnik zdecydowanie zaniżył powierzchnię użytkową posiadanego budynku mieszkalnego. W trakcie kontroli, ze względu na zmianę pracownika na stanowisku wymiaru podatków, nie ustalono prawidłowej powierzchni użytkowej budynku i co za tym idzie skutków finansowych z tego tytułu.

- podatnik o nr ewid. 320006, jak wynika z rejestru wymiarowego, był opodatkowany, m.in. za budynek mieszkalny o powierzchni 120 m², w oparciu o informację złożoną w dniu 23.10.2001 r. W dniu 09.07.2018 r. podatnik złożył kolejną informację, w której zadeklarował 150 m² powierzchni budynku mieszkalnego (informacja złożona została w związku ze zgonem jednego ze współmałżonków), tj. większą od poprzedniej o 30 m². Osoba odpowiedzialna, w tym czasie, za powyższe zagadnienie do ewidencji podatkowej zmianę powierzchni wprowadziła od dnia 01.06.2018 r. (od 1 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym złożona została informacja podatkowa, nie ustalono przyczyny takiego postępowania pracownicy). W związku z tym, iż podatnik w informacji złożonej w dniu 23.10.2001 r. zaniżył powierzchnię budynku mieszkalnego o 30 m², należało uchylić wydane decyzje (przy zachowaniu odpowiednich procedur) za 5 lat wstecz. Zaniżenie podatku wynosiło odpowiednio:

- 2014 r. 20 zł (30 m² x 0,68 zł),
- 2015 r. 20 zł (30 m² x 0,68 zł),
- 2016 r. 20 zł (30 m² x 0,68 zł),
- 2017 r. 20 zł (30 m² x 0,68 zł),
- 2018 r. (I-V) 9 zł (30 m² x 0,68 zł).

Zaniżenie podatku za lata 2014 – 2018 wynosiło 89 zł.

- podatnik o nr ewid. 270053 posiada, zgodnie ze zmianą geodezyjną z dnia 19.07 2016 r. grunty pozostałe o powierzchni 664 m², w złożonej w dniu 22.07.2016 r. informacji zadeklarował do opodatkowania również grunty pozostałe o powierzchni 664 m², zaś do ewidencji podatkowej wprowadzono i opodatkowano grunty pozostałe o powierzchni 662 m².

Zaniżenie podatku wynosiło odpowiednio:

- 2016 r. (VIII- XII) 0 zł (2 m² x 0,40 zł),
- 2017 r. 1 zł (2 m² x 0,40 zł),
- 2018 r. 1 zł (2 m² x 0,40 zł),
- 2019 r. 1 zł (2 m² x 0,40 zł),

Zaniżenie podatku za lata 2016 – 2019 wynosiło 3 zł.

- podatnik o nr ewid. 270038 w informacji z dnia 27.06.2007 r. wykazał, m.in. za budynek mieszkalny o powierzchni 83 m². W dniu 20.09.2019 r. organ podatkowy przeprowadził kontrolę podatkową, komisja stwierdziła, iż powierzchnia budynku mieszkalnego wynosi 123,70 m². W dniu 24.09.2018 r. podatnik złożył nową informację, z faktyczną powierzchnią budynku. tj. większą od poprzedniej o 40,70 m². Osoba odpowiedzialna, w tym czasie, za powyższe zagadnienie do ewidencji podatkowej zmianę powierzchni wprowadziła od dnia 01.01.2018 r. (nie ustalono przyczyny takiego postępowania pracownicy). W związku z tym, iż podatnik w informacji złożonej w dniu 27.06.2007 r. zaniżył powierzchnię budynku mieszkalnego o 40,70 m², należało dokonać przypisu podatku (przy zachowaniu odpowiednich procedur) za 5 lat wstecz. Zaniżenie podatku wynosiło odpowiednio:

- 2014 r. 28 zł (40,70 m² x 0,68 zł),
- 2015 r. 28 zł (40,70 m² x 0,68 zł),
- 2016 r. 28 zł (40,70 m² x 0,68 zł),
- 2017 r. 28 zł (40,70 m² x 0,68 zł),
- 2019 r. 28 zł (40,70 m² x 0,68 zł).

Zaniżenie podatku za lata 2014 – 2018 wynosiło 140 zł.

Ogółem, w próbie przyjętej do kontroli:

- zaniżono podatek od nieruchomości o 232 zł.
- zawyżono podatek od nieruchomości o 89 zł.

Kontrolę prawidłowości opodatkowania budynków przeprowadzono wyłącznie w oparciu o złożone przez podatników informacje, natomiast powierzchnię gruntów o dane z ewidencji gruntów za wyjątkiem 30 podatników o nr ewid.: 320037, 320001, 320035, 320003, 320007, 320008, 320010, 320036, 320011, 320024, 320015, 320016, 320026, 320018, 320034, 320031, 320021, 320023, 320017, 270033, 270022, 270016, 270026, 270007, 270044,

270027, 270010, 270011, 270012, 270028, których akta nie zawierały danych z ewidencji gruntów.

Ponadto stwierdzono, że informacji w sprawie podatku od nieruchomości nie złożyło (nie przedłożono do kontroli) 4 podatników o niżej wskazanych nr ewid.: 1010125, 320017, 270036, 270023, o kwocie przypisu podatku wynoszącym 1 051 zł.

Organ podatkowy nie posiada bazy danych dotyczących budynków i budowli, zatem w przypadku części podatników nie było możliwości ustalenia, czy dane wykazywane w informacjach podatkowych dotyczące przedmiotów opodatkowania są zgodne ze stanem rzeczywistym, ponadto brak informacji jest nieprawidłowością, która narusza przepis art. 6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.: dalej u.p.o.l.), gdyż osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Informacja podatkowa jest podstawowym dokumentem na podstawie, którego organ podatkowy ustala wysokość zobowiązania podatkowego, z informacji podatkowej wynikają również powierzchnie nieruchomości oraz sposób wykorzystania przedmiotów opodatkowania.

Opisane nieprawidłowości świadczą o niedostatecznej reakcji służb podatkowych na wadliwe zachowanie podatników w zakresie powszechności i prawidłowości informacji podatkowych (opis nieprawidłowości w pkt niżej). Za prawidłowość wymiaru należności podatkowych w kontrolowanym okresie odpowiadał pracownik wskazany w pkt. VI. 1.2.1.1. protokołu kontroli.


1.2.7.3. Nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

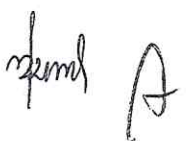
Powszechność i prawidłowość opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą sprawdzono metodą wrywkową. Kontroli dokonano w oparciu o listę z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, wygenerowaną z systemu przez [-----] Z-cę Kierownika USC Urzędu Miasta Sejny (lista stanowi załącznik nr 3/4 do protokołu kontroli), informacje w sprawie podatku od nieruchomości konta podatników oraz rejestr wymiarowy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na terenie tutejszej jednostki działalność gospodarczą, na dzień 07 listopada 2019 roku, prowadziło 326 przedsiębiorców. Do sprawdzenia powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości

przyjęto wszystkich przedsiębiorców, którzy rozpoczęli działalność w 2018 roku (18). Szczegółowy opis wg numeracji wyszczególnionej w dołączonym do protokołu kontroli załączniku, przedstawia się niżej:

- 1 – ul. _____ – konsulting oświatowy, szkolenia – nieruchomość opodatkowana,
- 2 – ul. _____ – instytut piękna – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr w ewid. podatkowej 240076,
- 3 – ul. _____ – działalność związana z oprogramowaniem – działalność rozpoczęta w dniu 03.01.2018 r. do dnia kontroli nie wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub złożenia oświadczenia, że do prowadzenia działalności nie jest wykorzystywana nieruchomość (nieruchomość opodatkowana),
- 4 – ul. _____ – wykonywanie instalacji elektrycznej – działalność prowadzona mobilnie,
- 5 – ul. _____ – fryzjerstwo – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr w ewid. podatkowej 10195,
- 6 – ul. _____ – wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych – działalność prowadzona mobilnie,
- 7 – ul. _____ – sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych – nieruchomość opodatkowana,
- 8 – ul. _____ – sprzedaż detaliczna odzieży – podatek deklaruje osoba prawna,
- 9 – ul. _____ – sprzedaż detaliczna artykułów używanych – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr w ewid. podatkowej 290076,
- 10 – ul. _____ – działalność wspomagająca transport drogowy – działalność rozpoczęta w dniu 01.05.2018 r. do dnia kontroli nie wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub złożenia oświadczenia, że do prowadzenia działalności nie jest wykorzystywana nieruchomość (nieruchomość opodatkowana),
- 11 – ul. _____ – naprawa i konserwacja maszyn rolniczych – z oświadczenia złożonego 12 czerwca 2018 r. przez żonę przedsiębiorcy wynika, że działalność gospodarcza jest prowadzona na terenie Niemiec,
- 12 – ul. _____ – sprzedaż detaliczna artykułów używanych – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr w ewid. podatkowej 250010,



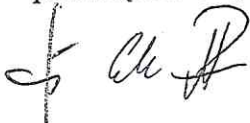


- 13 – ul. _____ – doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej – działalność rozpoczęta w dniu 02.08.2018 r. do dnia kontroli nie wezwano podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub złożenia oświadczenia, że do prowadzenia działalności nie jest wykorzystywana nieruchomość (nieruchomość opodatkowana),
- 14 – ul. _____ – roboty związane z budową dróg i autostrad – działalność prowadzona mobilnie,
- 15 – ul. _____ – produkcja gotowych wyrobów tekstylnych – opodatkowany właściciel nieruchomości o nr w ewid. podatkowej 200004,
- 16 – ul. _____ – pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepów – działalność prowadzona mobilnie,
- 17 – ul. _____ – roboty budowlane – działalność prowadzona mobilnie,
- 18 – ul. _____ – roboty związane z budową dróg i autostrad – działalność prowadzona mobilnie.

Podsumowując powyższe, 8 pozycji opodatkowano, w 1 przypadku działalność prowadzona jest poza terenem kontrolowanej jednostki, w 6 przypadkach działalność prowadzona jest mobilnie natomiast w 3 przypadkach na 18 nie przeprowadzono czynności sprawdzających, nakazanych treścią art. 272 Op. z wykorzystaniem procedur zawartych w dziale V Ordynacji. Zgodnie ze wskazanymi uregulowaniami organ podatkowy zobowiązany jest dokonywać czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania informacji, tym samym weryfikowanie czy informacja w ogóle została złożona. Jednym z uprawnień organu jest możliwość zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli informacja nie została złożona mimo takiego obowiązku (art. 274a Op.). Opisana nieprawidłowość mogła przyczynić się do utraty kontroli nad pozyskiwanymi dochodami jednostki z tytułu podatków lokalnych, zmniejszając tym samym wpływy budżetowe.

Przypis podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w przyjętej do kontroli próbie wyniósł 4 347 zł.

Przyjęta do kontroli próba 18 przedsiębiorców stanowi 100 % przedsiębiorców, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności w 2018 r. oraz 5,52 % zarejestrowanych przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność na terenie miasta Sejny.




Przypis podatku od nieruchomości, w próbie przyjętej do kontroli ogółem (pkt V.1.2.7.2 oraz V.1.2.7.3) wynosił 55 224 zł (50 877 zł + 4 347 zł) i stanowił 5,86 % przypisu tej należności ogółem (941 614,37 zł).

1.2.7.4. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w 2018 roku, wynosiły 933 188,93 zł i stanowiły 4,15 % dochodów budżetowych ogółem oraz 9,66 % dochodów własnych.

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

W oparciu o prowadzoną ewidencję podatników, deklaracje podatkowe, dziennik obrotów oraz konta podatkowe dokonano kontroli dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2018, obejmując następujące zagadnienia:

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

1.2.8.1. Z ustaleń kontroli wynika, iż w 2018 roku było 48 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracje złożyło 40 podmiotów, w tym 2 podmioty złożyły deklaracje bez podatku, posiadając nieruchomości zwolnione od podatku na mocy u.p.o.l. art. 7 ust. 1 pkt 6 (1 podmiot) oraz art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o gwarancji wolności sumienia i wyznania (Dz. U. z 2017 r. poz. 1153) w związku z art. 1b u.p.o.l. (1 podmiot).

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1.2.8.2. Kontroli w zakresie powszechności i terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości wymiaru, w oparciu o dane źródłowe poddano wszystkie deklaracje złożone w 2018 r.

Ustalenia kontroli podaje się niżej.

lp.	Nr ewid. podmiotu	Data wpływu deklaracji /korekty/ bądź nadania w placówce pocztowej**	Ilość dni po terminie	Zadeklarowana kwota podatku na dzień 01.01.18 r.	Uwagi
1.	200005	31.01.18 r.	-	31	Brak danych źródłowych
2.	2230004	30.01.18 r.	-	9 603	Brak danych źródłowych
3.	2010008	31.01.18 r.	-	5 851	Brak danych źródłowych
4.	2100004	30.01.18 r.	-	1 541	Brak danych źródłowych
5.	2230009	31.01.18 r.	-	179	Brak danych źródłowych
6.	2440001	31.01.18 r.	-	173 934	Brak danych źródłowych
7.	2200004	31.01.18 r.	-	227 558	Brak danych źródłowych
8.	2280002	31.01.18 r.	-	3 413	Brak danych źródłowych
9.	2100002	29.01.18 r.	-	2 479	Brak danych źródłowych
10.	2230011	29.01.18 r.	-	168	Brak danych źródłowych
11.	2100003	29.01.18 r.	-	30 649	Brak danych źródłowych
12.	2010007	29.01.18 r.	-	3 452	Brak danych źródłowych
13.	2230006	29.01.18 r.	-	231	Brak danych źródłowych
14.	2040004	26.01.18 r.	-	214	Brak danych źródłowych
15.	2200003	26.01.18 r.	-	2 194	Brak danych źródłowych
16.	2010006	26.01.18 r.	-	106 213	Brak danych źródłowych
17.	2040003	25.01.18 r.	-	15	Brak danych źródłowych
18.	2200002	25.01.18 r.	-	3 949	Brak danych źródłowych
19.	2200002	25.01.18 r.	-	27 034	Brak danych źródłowych
20.	2020005	26.01.18 r.	-	17 703	Brak danych źródłowych
21.	2010004	24.01.18 r.	-	3 529	Brak danych źródłowych
22.	2230006	24.01.18 r.	-	126 648	Brak danych źródłowych
23.	2330001	23.01.18 r.	-	1 120	Brak danych źródłowych
24.	2230005	22.01.18 r.	-	1 318	Brak danych źródłowych
25.	2110001	22.01.18 r.	-	11 616	Brak danych źródłowych
26.	2200001	19.01.18 r.	-	21 517	Brak danych źródłowych
27.	2010004	19.01.18 r.	-	81 451	Brak danych źródłowych
28.	2170001	16.01.18 r.	-	8 832	Brak danych źródłowych
29.	2020005	15.01.18 r.	-	19 885	Brak danych źródłowych , za wyjątkiem lokalu mieszkalnego
30.	2230001	12.01.18 r.	-		
31.	2260001	10.01.18 r.	-	12 051	Brak danych źródłowych
32.	2010001	10.01.18 r.	-	8 789	Brak danych źródłowych
33.	2240001	10.01.18 r.	-	13 295	Brak danych źródłowych
34.	2100001	08.01.18 r.	-	9 093	Brak danych źródłowych
35.	2010002	08.01.18 r.	-	16 898	Brak danych źródłowych
36.	2020002	04.01.18 r.	-	16 916	Brak danych źródłowych
37.	2020001	04.01.18 r.	-	6 668	Brak danych źródłowych
38.	2040001	02.01.18 r.	-	18 545	Brak danych źródłowych
39.	2020004	29.12.17 r.	-	33 518	Brak danych źródłowych
			-	Zwolnienie – art.13 ust.1 ustawy o wolności sumienia i	

Handwritten signature

Handwritten signature

39.	nie nadano	15.01.18 r.		wyznania	Brak danych źródłowych
40.	nie nadano	29.01.18 r.	-	Zwolnienie – art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l.	Brak danych źródłowych
41.	Urząd Miasta Sejny nie nadano	brak deklaracji	-		
42.	Biblioteka Publiczna w Sejnach- nie nadano	brak deklaracji			
43.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach - nie nadano	brak deklaracji	-		
44.	Szkoła Podstawowa w Sejnach – nie nadano	brak deklaracji	-	Zwolnienie – art. 7 ust. 2 u.p.o.l.	
45	Przedszkole Miejskie w Sejnach – nie nadano	brak deklaracji	-	Zwolnienie – art. 7 ust. 2 u.p.o.l.	
46.	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Sejnach- nie nadano	brak deklaracji	-	Zwolnienie – art. 7 ust. 2 u.p.o.l.	
47.	Zespół Szkół ogólnokształcących w Sejnach – nie nadano	brak deklaracji	-	Zwolnienie – art. 7 ust. 2 u.p.o.l.	
48	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach – nie nadano	brak deklaracji	-		
49.	2440001	16.05.18 r.	-	- 22	jw. poz. 6
50.	2010004	20.06.18 r.	-	163	Zmiana podstawy opodatkowania – bez uwag
51.	2330001	29.06.18 r.	-	- 4 003	jw. poz. 22
52.	2040004	09.07.18 r.	-	- 107	jw. poz. 14
53.	2330002	31.08.18 r.	17	1 052	Brak danych źródłowych
54.	2010004	22.11.18 r.	39	- 883	jw. poz. 26
			śr. 28	1 180 955	

Podsumowując powyższe, podatnicy wskazani w zestawieniu w poz. od 1 do 40 złożyli deklaracje w ustawowo określonym terminie tj. do 31 stycznia, zaś korekty deklaracji w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, za wyjątkiem 2 podatników wskazanych w poz. 53-54 tabeli, którzy korekty deklaracji złożyli średnio 28 dni po terminie. Kwota podatku wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wynosiła netto 169 zł.

Ponadto ustalono, iż deklaracji na podatek od nieruchomości nie złożył Urząd Miasta Sejny oraz 4 gminne jednostki organizacyjne tj.: Biblioteka Publiczna w Sejnach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach, Szkoła Podstawowa w Sejnach i Przedszkole Miejskie w Sejnach a także: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach (jednostka powiatu), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach i Zespół Szkół, Centrum Kształcenia Rolniczego w Sejnach (jednostka Ministerstwa Rolnictwa). Reasumując, niewyegzekwowanie, przez organ podatkowy obowiązku złożenia deklaracji podatkowych od 8 podmiotów jest nieprawidłowością naruszająca przepisy art. 6 ust. 9 pkt 1 u.p.o.l., gdyż





osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, lecz finalnie nie ma wpływu na dochody ogółem, gdyż korzystają one ze zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 2 u.p.o.l.

W trakcie trwania kontroli deklaracje bez podatku złożyły niżej wskazane jednostki organizacyjne:

- Przedszkole Miejskie w Sejnach (deklaracje za lata 2016 – 2019) wykazując budynki w kategorii „pozostałe” o pow. 734 m²;
- Gimnazjum w Sejnach (deklaracje za lata 2016-2017) wykazując budynek szkoły o pow. 2 458,30 m² oraz budynek gospodarczy o pow. 71,139 m²;
- Szkoła Podstawowa w Sejnach (deklaracje za lata 2016-2017) wykazując budynek szkoły o pow. 2 969,52 m² oraz (deklaracje za lata 2018-2019) wykazując 2 budynki szkoły o pow. ogółem 5 598,959 m² oraz budynek gospodarczy o pow. 71,139 m².

1.2.8.3. Zbadanie powszechności i prawidłowości deklarowania podstaw opodatkowania, jak wskazano wyżej, nie było możliwe ze względu na fakt, iż kontrolowana jednostka nie posiada (nie przedłożyła do kontroli) danych źródłowych o powierzchniach posiadanych budynków i gruntów oraz o wartości budowli. Jedną z przyczyn tego stanu rzeczy może być fakt, że nastąpiła zmiana pracownicy odpowiedzialnej za prawidłowość wymiaru podatków i opłat, która rozpoczęła pracę w 2019 r., ponadto Urząd Miasta Sejny nie posiada programu EWOPIS, co pozwoliłoby wygenerować z systemu dane z ewidencji budynków i gruntów.

1.2.8.4. Złożone deklaracje poddano również kontroli pod względem poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny – bez zastrzeżeń.

1.2.8.5. W tabeli wyżej wskazano, iż Urząd Miasta Sejny nie złożył deklaracji na posiadane mienie komunalne gminy w 2018 r. – deklaracje nie były składane za lata 2016 – 2019 tj. po zmianie u.p.o.l. (ostatnia deklaracja złożona została w 2015 r.) Kontrolowana jednostka

pozostawała w błędnym przekonaniu, że wszystkie posiadane nieruchomości są zwolnione z podatku, a tym samym z obowiązku składania deklaracji.

Gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości w zakresie nieruchomości stanowiących jej własność, nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom i niepodlegających wyłączeniu lub zwolnieniu z opodatkowania na podstawie u.p.o.l., lub na mocy uchwał rad gmin oraz w zakresie nieruchomości, które posiada w użytkowaniu wieczystym będących własnością Skarbu Państwa. Wynika, to z art. 3 ust. 1 u.p.o.l., który ustanawia regułę, że obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na właścicielu (posiadaczu samoistnym) nieruchomości lub obiektów budowlanych oraz użytkowniku wieczystym gruntów. Wobec powyższego gmina jest zobowiązana do złożenia deklaracji i zapłaty podatku od nieruchomości od stanowiących jej własność nieruchomości, które nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom i nie podlegają wyłączeniu lub zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy regulującej opodatkowanie tym podatkiem lub w złożonej deklaracji wykazać posiadane nieruchomości w części dot. przedmiotów zwolnionych.

Opisane nieprawidłowości w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych świadczą o niezrealizowaniu przez organ podatkowy obowiązku prowadzenia czynności sprawdzających (szerzej w pkt VI 1.2.7.2. protokołu kontroli), ale wskazuje także nierealizowanie przez Burmistrza obowiązków w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie, o której mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

1.2.8.6. Terminowość wpłat podatków oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie terminu płatności skontrolowano w oparciu o wszystkie konta podatkowe i ustalono, co następuje:

- konto 2230005 – stwierdzono brak wpłaty X, XI oraz XII raty, zaległość na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 283 zł, na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata przez komornika w dniu 15.01.19 r.),
- konto 2230007 – zobowiązania bieżące uiszczane są terminowo, natomiast na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono zaległość w kwocie 2 093 zł, która powstała w latach 2015 – 2016 i jest objęta postępowaniem restrukturyzacyjnym – wartość zadłużenia została zgłoszona do




spisu wierzytelności (Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy otworzył postępowanie restrukturyzacyjne 03.03.2016 r.).

Ponadto ustalono, iż w trakcie roku, po terminie płatności uporczywie wpłat dokonywało 5 podatników o nr kont: 2010004; 2020004; 2200002; 2230002; 2330002 – kwota podatku uiszczona po terminie wynosiła 195 324 zł. w trzech przypadkach pobrano odsetki w prawidłowej wysokości ogółem w kwocie 727,23 zł, zaś w dwóch pozostałych przypadkach odstąpiono od pobrania odsetek zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 O.p.

Uporczywe (wielokrotne, powtarzające się) nieuiszczanie podatku w terminie naraża na uszczuplenie należności publicznoprawnych i jest czynem zabronionym, który zgodnie z art. 57 § 1 ustawy Kodeks karny skarbowy podlega karze grzywny, jako wykroczenie skarbowe. Wobec powyższego, w celu zdyscyplinowania podatników do terminowego wywiązywania się z obowiązku zapłaty zobowiązań, organ podatkowy ma możliwość wystąpienia do urzędu skarbowego o wymierzenie podatnikom grzywny w postaci mandatu. W 2018 roku z tej możliwości nie skorzystał.

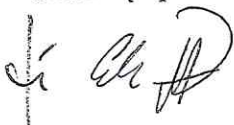
1.2.8.7. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wynosiły 1 258 731,05 zł i stanowiły 5,60 % dochodów ogółem oraz 13,04 % dochodów własnych.

1.2.9. Podatek od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Powyższe zagadnienie przeanalizowano w oparciu o:

- ewidencję podatników,
- deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych,
- informacje o zarejestrowanych (wyrejestrowanych) pojazdach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Sejnach,
- konta podatkowe,
- dowody wpłat,
- dzienniki obrotów i ustalono, co następuje.

1.2.9.1. W 2018 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Miasta Sejny uchwałą Nr XXXIII/148/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku. Uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2016 r. pod poz. 4586.




- o nr ewid. 3 w złożonej, w dniu 22 stycznia 2018 r., deklaracji podatkowej nie ujawnił rodzaju zawieszenia dla posiadanej naczepy o nr rej. _____
- o nr ewid. 17 w złożonych, w dniu 10 sierpnia 2018 r. oraz w dniu 30 listopada 2018 r., deklaracjach podatkowych nie ujawnił:
 - dla posiadanych 15 naczep o nr rej.: _____

_____, DMC zespołu pojazdów,

- dla posiadanych 2 naczep (o nr rej.: _____) rodzaju zawieszenia,
- dla posiadanych 14 ciągników siodłowych (o nr rej.: _____)

(_____) rodzaju zawieszenia. W związku z powyższym nie było możliwe sprawdzenie poprawności zadeklarowanego podatku.

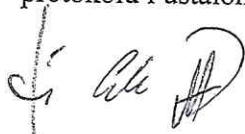
Powyższe nieprawidłowości świadczą o niedostatecznej reakcji służb podatkowych na wadliwe zachowanie podatników w zakresie prawidłowości składania deklaracji na podatek od środków transportowych, co z kolei świadczy o niezrealizowaniu przez organ podatkowy obowiązku prowadzenia czynności sprawdzających, w zakresie, o którym mowa w art. 272 Op., z wykorzystaniem procedur wskazywanych treścią przepisów działu V ustawy.

1.2.9.4. Sprawdzono terminowość wpłat podatku i ich zgodność z zadeklarowaną kwotą oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę w przypadku wpłat dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o: deklaracje podatkowe konto podatkowe (prowadzone ręcznie) oraz dowody wpłat i stwierdzono, iż wszyscy podatnicy, wszystkie raty podatku uiszcili w ustawowo określonym terminie. Saldo, na dzień 31.12.2018 r., w omawianym podatku nie wystąpiło.

1.2.9.5. Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiły 51 975 zł i stanowiły 0,23 % dochodów ogółem oraz 0,54 % dochodów własnych.

1.2.10. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o dokumentację wskazaną w poprzedniej części protokołu i ustalono, co następuje.






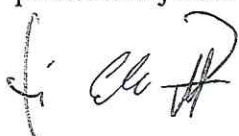
Ustalono, iż stawki podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie były niższe niż stawki minimalne, ogłoszone na 2018 rok, w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 października 2017 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2018 r. (M. P. z 2017 r. poz. 941) oraz nie przekraczały stawek maksymalnych wynikających z obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M. P. z 2017 r. poz. 800).

1.2.9.2. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2018 roku było 9 podmiotów posiadających ogółem 91 pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Sprawdzenia dokonano pod kątem powszechności opodatkowania oraz terminowości złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych i ustalono, że pierwotne deklaracje złożone zostały w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 u.p.o.l. tj. do 15 lutego, natomiast podatnik o nr konta 17, który nabył i zarejestrował 1 pojazd w czerwcu 2018 r., natomiast kolejnych 20 pojazdów nabył w czerwcu 2018 r. (zaś zarejestrował w lipcu 2018 r.) deklarację na wszystkie pojazdy (21) złożył w dniu 10 sierpnia 2018 r. W przypadku pojazdu zarejestrowanego w czerwcu 27 dni po terminie. Zgodnie z art. 9 ust. 6 u.p.o.l., podatnicy podatku od środków transportowych zobowiązani są składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, *a jeżeli obowiązek powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.* Wobec powyższego deklaracja na pojazd nabyty i zarejestrowany w czerwcu deklaracja winna być złożona do 14 lipca 2018 r. Analogiczna sytuacja miała również miejsce przy kolejno nabywanych pojazdach:

- obowiązek podatkowy powstał z dniem 01 października 2018 r. deklaracja złożona w dniu 08 listopada 2018 r. tj. 25 dni po terminie;
- obowiązek podatkowy powstał z dniem 01 listopada 2018 r. deklaracja złożona w dniu 30 listopada 2018 r. 16 dni po terminie.

1.2.9.3. Wszystkie złożone deklaracje, o przypisie wynoszącym 51 975 zł, sprawdzono pod względem poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny i ustalono, iż 2 podatników nie wykazało wszystkich parametrów będących niezbędnym elementem do określenia prawidłowej stawki podatkowej:



1.2.10.1. Z przedłożonej do kontroli ewidencji wynika, że w 2018 roku było 20 podatników posiadających ogółem 79 pojazdów podlegających opodatkowaniu. Kompleksowo sprawdzono terminowość i powszechność składania deklaracji na podatek od środków transportowych i ustalono, iż wszyscy podatnicy pierwotne deklaracje złożyli w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 2 u.p.o.l., tj. do 15 lutego. Ustalono natomiast, że w 2 podatników (nr konta 24 oraz 62) złożyli deklaracje dopiero po otrzymaniu wezwania (organ podatkowy wezwał podatników po otrzymaniu informacji ze Starostwa Powiatowego w Sejnach).

1.2.10.2. Kontroli pod względem prawidłowości złożonych deklaracji, poprawności rachunkowej oraz zgodności deklarowanych stawek podatkowych ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny poddano 10 podatników (ostatnich z prowadzonej ewidencji, którzy posiadali ogółem 38 pojazdów i ustalono, co następuje:

- podatnik o nr konta 17 posiadał m.in. przyczepę o nr. rej. _____ o 2 osiach, zawieszeniu pneumatycznym oraz dmc pojazdu wynoszącym 18 ton, którą zbył 27 stycznia 2018 r. (obowiązek podatkowy istniał 1 m-c). W złożonej w dniu 15.02.2018 r. deklaracji nie wykazał dmc zespołu pojazdów, zaś dmc pojazdu przyjął, jako dmc zespołu pojazdów. Z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1990 ze zm.) wynika, że rzeczywista masa całkowita przyczepy ciągniętej przez samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej przekraczającej 3,5 t nie może przekraczać rzeczywistej masy całkowitej tego samochodu powiększonej o 40 %. Z tego należy wywieść, że wskazane dmc przyczepy 18 t stanowi 140 % dmc samochodu ciężarowego, które winno wynosić minimum 12,86 t., zaś dmc zespołu pojazdów 30,86 t. Przy zadeklarowanych parametrach przyczepy roczna stawka wynikająca z uchwały Rady Miasta Sejny wynosiła 600 zł (za 1 m-c 50 zł), przy prawidłowym zastosowaniu dmc zespołu pojazdów tj. 30,86 t. stawka roczna powinna wynosić 990 zł (za 1 m-c 83 zł). Podatnik zaniżył zadeklarowany podatek o 33 zł (83 zł - 50 zł);
- podatnik o nr konta 50 posiada m.in. przyczepę o nr. rej. _____ o 3 osiach, innym systemie zawieszeniu oraz dmc pojazdu wynoszącym 24 t. W złożonej w dniu 15.02.2018 r. deklaracji w rubryce dmc zespołu pojazdów wykazał również 24 t., zaś dmc pojazdu przyjął, jako dmc zespołu pojazdów. Przy wykazanych w deklaracji parametrach przyczepy roczna stawka wynikająca z uchwały Rady Miasta Sejny i zadeklarowana wynosiła 1 280 zł przy prawidłowym zastosowaniu dmc

zespołu pojazdów (wyliczonym jak wyżej) dmc zespołu pojazdów winno wynosić 41 t., zaś stawka roczna 1 690 zł.

Podatnik zaniżył zadeklarowany podatek o 410 zł (1 690 zł – 1 280 zł).

W próbie przyjętej do kontroli zaniżenie podatku wynosiło 443 zł.

1.2.10.3. Kontroli poddano terminowość i zgodność wpłat ze stawkami wynikającymi z uchwały RG oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o konta podatkowe wszystkich podatników oraz dowody wpłat i ustalono, że wpłat po ustawowo określonym terminie dokonywało 3 podatników o nr kont: 1, 11 oraz 38 – kwota podatku uiszczona po terminie wynosiła 16 396 zł. W dwóch przypadkach pobrano odsetki w prawidłowej wysokości ogółem w kwocie 66 zł, zaś w trzecim przypadku odstąpiono od pobrania odsetek zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 O.p.
Opis nieprawidłowości w pkt VI.1.2.8.5. protokołu kontroli.


1.2.10.4. Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynosiły 95 663 zł i stanowiły 0,43 % dochodów ogółem oraz 0,99 % dochodów własnych.

1.2.11. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolę dochodów w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeprowadzono za rok 2018 a jej przedmiotem było ustalenie:

- czy Rada Miasta Sejny określiła:
 - metody ustalania opłaty za odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy oraz od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy,
 - tryb, terminy i częstotliwość odbioru odpadów,
 - wzór deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- czy organ podatkowy posiada ewidencję gospodarstw domowych i nieruchomości niezamieszkałych na terenie Miasta Sejny,
- czy organ podatkowy posiada ewidencję złożonych deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,

a ponadto tematem kontroli było:

- sprawdzenie powszechności złożenia deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne,
- sprawdzenie powszechności i prawidłowości wydawania decyzji określającej wysokość opłaty w przypadku braku deklaracji,
- porównanie stawek wykazanych w deklaracjach o wysokości opłaty ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny,
- sprawdzenie terminowości wpłat oraz powszechności naliczania odsetek za zwłokę w przypadku wpłat dokonywanych po terminie,
- sprawdzenie postępowania organu podatkowego w przypadku braku wniesienia opłaty,
- porównanie uzyskanych dochodów z tytułu omawianej opłaty z dochodami ogółem oraz dochodami własnymi.

1.2.11.1. Prace związane z wymiarem, rachunkowością oraz postępowaniem dotyczącym działań upominawczych i egzekucyjnych opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonują Pracownicy wskazane w pkt VI. 1.2.1.2. protokołu kontroli.

1.2.11.2. Prawo miejscowe dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi.

Stosownie do postanowień art. 6r ust 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., dalej: u. p. cz. w. g.). Rada Miasta Sejny określiła w szczegółowy sposób zakres i zasady świadczenia usług związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych, wysokość opłaty, terminy jej wnoszenia itp.

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

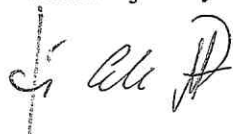
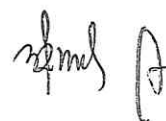
a) Nr XVII/75/15 Rady Miasta Sejny z 11 grudnia 2015 r., w sprawie uchwalenia „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Sejny”, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr IV/18/18 Rady Miasta Sejny z 28 grudnia 2018 r.,
Regulamin określa szczegółowe zasady utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Sejny, tj.:

- wymagania w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości;
- zakaz składowania odpadów komunalnych w miejscach do tego nieprzeznaczonych;
- zakaz wprowadzania nieczystości ciekłych do gruntu;
- zakaz spalania odpadów komunalnych;

Si. EU J

Si. EU J

- obowiązek prowadzenia selektywnego zbierania odpadów komunalnych przez właścicieli nieruchomości i odbierania przez odbierającego takich odpadów jak: przeterminowanych leków i chemikaliów, zużytych baterii i akumulatorów, zużytego sprzętu elektronicznego i elektrycznego, mebli i innych odpadów wielogabarytowych, odpadów budowlanych i rozbiórkowych, zużytych opon, szkła, w tym bezbarwnego i kolorowego, papieru i tektury, opakowań wielomateriałowych, w tym z tworzyw sztucznych, metali, odpadów ulegających biodegradacji, w tym odpadów zielonych oraz odpadów niesegregowanych (zmieszanych);
 - rodzaj i minimalną pojemność pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych oraz warunki rozmieszczenia tych pojemników i ich utrzymania,
 - częstotliwość i sposoby pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego,
 - inne wymagania wynikające z wojewódzkiego planu gospodarki odpadami.
 - b) Nr XVII/78/15 Rady Miasta Sejny, z dnia 11 grudnia 2015 r. ze zm. wprowadzoną uchwałą Nr IV/19/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów na terenie Miasta Sejny;
 - c) Nr XXV/108/16 Rady Miasta Sejny, z dnia 23 maja 2016 r. w sprawie wyboru metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik na terenie gminy – Miasta Sejny;
- Miasto Sejny, systemem gospodarowania odpadów komunalnych objęła wyłącznie właściciele nieruchomości zamieszkałych. Rada Miasta Sejny określiła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które wynoszą:
- od 1 mieszkańca:
 - 15,50 zł miesięcznie (odpady bez segregacji),
 - 11,00 zł miesięcznie (odpady segregowane),
 - od 1 pojemnika
 - od 4 zł do 290 zł w zależności od pojemności pojemnika, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - od 8 zł do 330 zł w zależności od pojemności pojemnika, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - d) Nr XXIX/125/16 Rady Miasta Sejny, z dnia 02 sierpnia 2016 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwała określa termin składania deklaracji oraz wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości (uchwały określają wzór deklaracji składanej w sposób tradycyjny natomiast deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej musi być opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub profilem zaufanym ePUAP (Rada Miasta);

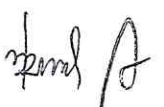
e) Nr XXX/129/16 Rady Miasta Sejny z dnia 06 września 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy – Miasta Sejny. Rada Miasta Sejny określiła, iż opłatę należy uiszczać, co miesiąc z dołu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy obowiązek ponoszenia opłaty. Ustalono, iż opłatę należy uiszczać na rachunek bankowy Urzędu Miasta Sejny ustalony indywidualnie dla każdego właściciela nieruchomości.

1.2.11.3. Uchwałą Nr XXV/140/13 z dnia 27 lutego 2013 r. Rada Miasta Sejny, powierzyła Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej w Sejnach Sp. z o.o. z siedzibą w Sejnach, przy ul. 1-go Maja 15 obowiązkowe zadania własne gminy w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Sejny. Do zadań Spółki, należało utworzenie i prowadzenie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych w sposób zapewniający łatwy dostęp dla wszystkich mieszkańców miasta (umowa Nr 36/2013 z dnia 27 lutego 2013 r.). PSZOK znajduje się przy ul. Powstańców Sejneńskich w Sejnach.

Odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu Miasta Sejny zajmuje się Zakład Gospodarki Komunalnej w Sejnach, z którym w dniu 24 maja 2016 r. zawarto umowę Nr 21/GM/16 na okres od 01 czerwca 2016 roku do 31 maja 2019 r. (odbiorca odpadów komunalnych wyłoniony został w wyniku przeprowadzonego przetargu). Obecnie odbiorcą odpadów komunalnych jest również ZGK w Sejnach.

1.2.11.4. Sprawdzono powszechność poboru omawianej opłaty i ustalono, iż szczelność systemu zapewnia sporządzona i na bieżąco aktualizowana baza danych właścicieli nieruchomości objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi z podziałem na poszczególne ulice.

W oparciu o wyżej wskazaną ewidencję ustalono, iż w kontrolowanym okresie do uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zobowiązanych było 733 właścicieli nieruchomości zamieszkałych.

1.2.11.5. Ocenie pod kątem powszechności i prawidłowości składania deklaracji (poboru opłaty) oraz zgodności zadeklarowanej opłaty ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Sejny poddano wszystkie złożone deklaracje przez właścicieli nieruchomości z ulic: Jodłowej (28 pozycji wymiarowych); Strażackiej (29 pozycji wymiarowych); Marii Konopnickiej (48) oraz Pogodnej (1 pozycja wymiarowa – wspólnota mieszkaniowa); Ogółem sprawdzono 106 pozycji wymiarowych, przypis podatku, w próbie przyjętej do kontroli wynosił 49 042 zł. Ustalono, iż w próbie przyjętej do kontroli deklaracje złożone zostały przez wszystkich właścicieli nieruchomości.

We wszystkich sprawdzonych przypadkach złożone deklaracje odpowiadały wzorom deklaracji określonym przez Radę Miasta Sejny uchwałą Nr XXIX/125/16 Rady Miasta Sejny, z dnia 02 sierpnia 2016 r. Stwierdzono natomiast, iż 5 właścicieli nieruchomości (o nr ewid.: [- - - - -]) nie wskazało sposobu gromadzenia odpadów komunalnych, wskazali natomiast liczbę mieszkańców, stawkę opłaty oraz kwotę opłaty ogółem, co pozwoliło ustalić sposób gromadzenia odpadów. Stwierdzono także, iż w trzech przypadkach (właściciele nieruchomości o nr ewid. [- - - -] oraz [- - -]) złożone zostały korekty deklaracji w związku z tym, iż członek rodziny wyjechał na studia, w żadnym ze wskazanych przypadków nie złożono kolejnych korekt deklaracji w związku z ewentualnym powrotem studentów na okres wakacji do domu. Opisane uchybienia świadczą o niedostatecznej reakcji służb podatkowych (osoby odpowiedzialnej, w tym czasie za powyższe zagadnienie) na wadliwe zachowanie podatników w zakresie prawidłowości składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co z kolei świadczy o niezrealizowaniu przez organ podatkowy obowiązku prowadzenia czynności sprawdzających, w zakresie, o którym mowa w art. 272 Op., z wykorzystaniem procedur wskazywanych treścią przepisów działu V ustawy.

Przyjęta do kontroli próba 106 deklaracji stanowi 14,46 % wszystkich złożonych deklaracji (733), zaś przypis podatku wynoszący 49 042 zł, stanowił 7,52 % przypisu omawianej opłaty ogółem (652 366,09 zł).

1.2.11.6. Sprawdzono terminowość oraz zgodność wpłat z kwotami zadeklarowanymi (Rada Miasta Sejny określiła termin wnoszenia opłaty, co miesiąc z dołu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy obowiązek ponoszenia opłaty).

Kontroli dokonano w oparciu o konta właścicieli nieruchomości oraz wrywkowo o dowody wpłaty i ustalono, co następuje.

Stwierdzone uchybienia w stosunku do obowiązujących przepisów opisano niżej:

ci Gk R

bm/s

1.2.11.8. Windykacja zaległości powstałych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W okresie objętym kontrolą badana jednostka wystawiła w dniu:

- 26 stycznia 42 upomnienia na kwotę 3 697,52 zł,
- 06 i 09 lutego 4 upomnienia na kwotę 105 zł,
- 16 kwietnia 12 upomnień na kwotę 1 604,70 zł,
- 11 czerwca 4 upomnienia na kwotę 695 zł,
- 07 września 11 upomnień na kwotę 2 208,60 zł,
- 22 listopada 14 upomnień na kwotę 1 996,03 zł
- od 5 do 10 grudnia 3 upomnienia na kwotę 149 zł.

Ogółem w 2018 roku wystawiono 90 upomnień na kwotę 10 455,85 zł.

Tytuły wykonawcze wystawiano odpowiednio:

- 26 lutego 6 szt. na kwotę 588,20 zł,
- 10 kwietnia 2 szt. na kwotę 287,20 zł,
- 23 maja 2 szt. na kwotę 241,50 zł,
- 26 -27 września 6 szt. na kwotę 1 078,50 zł,

Ogółem w badanym okresie wystawiono 16 tytułów wykonawczych na kwotę 2 195,40 zł.

Upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano systematycznie.

Na dzień 14.10.2019 r. tytułem zaległości wpłynęła kwota 2 125,43 zł.

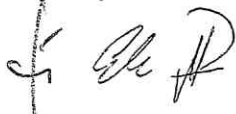
1.2.11.9. Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 633 363,09 zł i stanowiły 2,82 % dochodów ogółem oraz 6,56 % dochodów własnych.

1.2.12. Opłata skarbową.

Kontroli poddano prawidłowość poboru opłaty skarbowej od wydanych zaświadczeń dotyczących:

- powierzchni gospodarstwa rolnego,
- stanu zaległości (o niezaleganiu)
- przeznaczenia działek w planach zagospodarowania przestrzennego,
- wypisów i wyrysów z planów zagospodarowania przestrzennego,

Kontroli dokonano w oparciu o prowadzoną na poszczególnych stanowiskach ewidencję wydanych zaświadczeń (poświadczeń) oraz kopie tychże zaświadczeń.




Ustalenia kontroli podaje się niżej.

1.2.12.1. Nie dokonano sprawdzenia prawidłowości poboru opłaty skarbowej od zaświadczeń wydawanych na stanowisku wymiaru podatków i opłat ze względu na fakt, iż nie przedłożono kontrolującemu prowadzonej ewidencji wydanych zaświadczeń ani też kopii zaświadczeń. Pracownica obecnie zajmująca się omawianym zagadnieniem nie odnalazła potrzebnych dokumentów.

1.2.12.2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2018 roku wydano 1 zaświadczenie dotyczące stanu zaległości, od którego opłatę skarbową pobrano w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 21 zł. Bez uwag.

1.2.12.3. Sprawdzeniem objęto również prawidłowość poboru opłaty skarbowej od zaświadczeń dotyczących aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego. W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w badanym okresie wydano 44 tego typu zaświadczenia. Kontroli, pod kątem prawidłowości i powszechności poboru omawianej opłaty poddano wszystkie wydane zaświadczenia i ustalono, że opłatę skarbową pobrano w 39 przypadkach w kwocie 663 zł (39 x 17 zł), 5 zaświadczeń korzystało ze zwolnienia na podstawie art. 7 pkt 3 ustawy ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1044 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1000 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

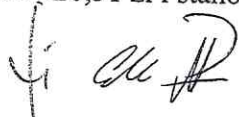
1.2.12.4. Badaniu poddano także prawidłowość poboru opłaty skarbowej od wydanych wypisów i wyrysów z planów zagospodarowania przestrzennego i ustalono, iż w kontrolowanym okresie wydano 18 wypisów oraz 17 wyrysów. Do kontroli powszechności i prawidłowości poboru opłaty skarbowej przyjęto wszystkie wydane dokumenty i stwierdzono, co następuje:

-7 wypisów i wyrysów korzystało ze zwolnienia na podstawie art. 7 pkt 3 ustawy,

- od 11 wypisów oraz 10 wyrysów pobrano opłatę skarbową w prawidłowej wysokości, tj. 9 x 50 zł + 1 x 30 zł + 1 x 250 zł.

Razem pobrana opłata wynosiła 730 zł. Bez uwag.

1.2.12.5. Uzyskane w kontrolowanym okresie dochody z tytułu opłaty skarbowej wynosiły 58 426,31 zł i stanowiły 0,26 % dochodów ogółem oraz 0,61 % dochodów własnych.



1.2.13. Opłata targowa.

Kontrolę dochodów w zakresie opłaty targowej przeprowadzono za rok 2018 obejmując następujące zagadnienia:

- uregulowania wewnętrzne,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji,
- terminowość rozliczania się inkasenta z pobranej gotówki,¹
- zgodność wpłat z wartością rozchodowanych druków opłaty targowej.

W wyniku podjętych czynności ustalono, co następuje.

1.2.13.1. Stawkę dzienną opłaty targowej, inkasenta oraz terminy rozliczania się z pobranej gotówki określiła uchwała Rady Miasta Sejny nr XVI/59/2015 z dnia 10 listopada 2015 roku, (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z dnia 18 listopada 2015 r. poz. 3687) – uchwała aktualna w kontrolowanym okresie.

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


Opłatę targową pobiera się na tzw. "bilety opłaty targowej" o nominałach 1 zł, 5 zł, 10 zł oraz 20 zł, zatwierdzone do stosowania zarządzeniem nr 18/B/07 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 15 maja 2007 r.

1.2.13.2. W oparciu o księgę druków ścisłego zarachowania ustalono, że inkasentowi opłaty targowej, w kontrolowanym okresie, wydano niżej wyszczególnioną ilość biletów:

- 0 biletów o nominale 1 zł,
- 2991 biletów o nominale 5 zł,
- 2989 biletów o nominale 10 zł,
- 1388 biletów o nominale 20 zł.

Ogółem wydano biletów opłaty targowej na kwotę 72 605 zł.

1.2.13.3. Sprawdzono zgodność wpłat z wartością rozchodowanych biletów oraz terminowość rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty targowej za cały 2018 rok i ustalono, iż pobrana




opłata targowa wynosiła 72 605 zł, zaś na rachunek budżetu wpłacono kwotę 72 575 zł i nie była ona zgodna z wartością rozchodowanych biletów o 30 zł. Brakującą kwotę inkasent wpłacił 23 stycznia 2019 r., poza tym wpłat dokonywano w ustalonych przez Radę Miasta terminach.

1.2.13.4. Uzyskane, w kontrolowanym okresie, dochody z tytułu opłaty targowej wynosiły 72 575 zł i stanowiły 0,32 % dochodów ogółem oraz 0,75 % dochodów własnych.

1.2.14. Pobór, rachunkowość oraz 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,
- zgodność zapisów zakładowego planu kont z uregulowaniami prawnymi.

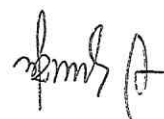
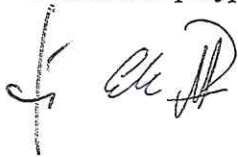
1.2.14.1. Badana jednostka, zgodnie treścią art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 – aktualnie Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zarządzeniem Nr 8/11 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 30 grudnia 2011 r. wprowadziła zasady rachunkowości i plan kont do 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 lub inkasenta. Zasady rachunkowości obowiązujące w gminie wynikają z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

1.2.14.1.1. Sprawdzeniu poddano ewidencję podatkową nieruchomości, przewidzianą treścią art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, ze zm.). Zasady prowadzenia tej ewidencji reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości

(Dz. U. Nr 107, poz. 1138). Ustalono, że prowadzona w systemie informatycznym ewidencja podatkowa nie spełnia wszystkich warunków przewidzianych w § 5 przywołanego rozporządzenia. Główną nieprawidłowością jest to, iż ewidencja gruntów przetwarzana przez system informatyczny nie jest prowadzona z podziałem na poszczególne działki posiadane przez podatników. Należy zaznaczyć, iż z treści § 2 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia wynika, że system informatyczny powinien umożliwiać eksport danych zawartych w prowadzonej ewidencji podatkowej do pliku w formacie rozszerzalnego języka znaczników (XML), w celu ich porównywania z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej na podstawie przepisów Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zwanej dalej „ewidencją gruntów i budynków”. Ustalono, iż organ podatkowy nie posiada programu EWOPIS a w swej bazie danych grunty są nanoszone każdorazowo odrębnie bez rozbicia na działki (ogółem w poszczególnych klasach), zaś dane dotyczące budynków są nanoszone do ewidencji na podstawie informacji złożonych przez podatników, ewentualnie korygowane podczas kontroli podatkowych. Program EWOPIS jest narzędziem do zakładania oraz prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i lokali zgodnie z obowiązującym prawem, zaś do podstawowych funkcji programu należą: możliwość prowadzenia ewidencji podmiotów (osób fizycznych, prawnych, współwłaścicieli, w tym małżeństw) oraz przedmiotów ewidencji (działek, budynków, lokali), a także możliwość obsługi jednostek rejestrowych (gruntowych, budynkowych i lokalowych), import i eksport danych do formatów GML oraz SWDE, pełna współpraca oraz integracja z programem EWMAPA, pełna współpraca z programami MIENIE, UW, UMOWY, co też niewątpliwie ułatwia pracę na stanowisku wymiaru podatków.

1.2.14.2. Kontrolą w zakresie terminowości doręczania decyzji wymiarowych objęto wszystkich podatników przyjętych do kontroli łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości i ustalono, że decyzje doręczono w dniach od 01 lutego do 24 lutego. Z tego wynika, iż we wszystkich przypadkach został zachowany, co najmniej 14-dniowy okres, poprzedzający termin płatności pierwszej raty zobowiązania podatkowego (15 marca) określony w art. 6 ust. 7 u.p.o.l., art. 6a ust. 6 u.p.r. oraz art. 6 ust. 3 u.p.l.

1.2.14.3. Ustalono ponadto, że w próbie przyjętej do kontroli nie doręczono 1 decyzji wymiarowej, którą powtórnie awizowano i w oparciu o art. 150 § 2 O.p. uznano za doręczoną i dokonano przypisu podatku.



1.2.14.4. Terminowość wpłat podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego oraz prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie terminu płatności skontrolowano w oparciu o konta podatkowe podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości podatników wskazanych w pkt VI.1.2.3.2. oraz w pkt VI. 1.2.7.2. protokołu kontroli (114 kont podatkowych). Ustalono, co następuje:

- konto 1010119 – stwierdzono brak wpłaty IV raty, zaległość na dzień 31.12.18 r. wynosiła 195,70 zł, w tym zaległość w kwocie 89 zł z 2017 r. (objęta tytułem wykonawczym), na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata przez komornika w dniu: 14 stycznia oraz 8 i 15 lutego 2019 r.),
- konto 320008 – stwierdzono nadpłatę w kwocie 7 zł, która powstała w 2017 r., na dzień kontroli nadpłata nie występuje, przerachowano na poczet IV raty,
- konto 2700 – stwierdzono brak wpłat III-IV raty, zaległość na dzień 31.12.18 r. wynosiła 134 zł, w tym zaległość z 2017 r. 56,65 zł na dzień kontroli zaległość nie występuje (wpłata w dniu 18.02.19 r. oraz 09.09.2019 r.).

Ponadto ustalono, iż w trakcie roku, po terminie płatności uporczywie wpłat dokonywało 11 podatników o nr kont: 1010122, 1010112, 1010083, 1010004, 270007, 270011, 270044, 320004, 320015, 320024, 320043 – kwota podatku uiszczona po terminie wynosiła 11 837 zł, w 1 przypadku pobrano odsetki w kwocie 37,99 zł, w pozostałych 10 przypadkach odstąpiono od pobrania odsetek zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 Op.

Uporczywie (wielokrotne, powtarzające się) nieuiszczanie podatku w terminie naraża na uszczuplenie należności publicznoprawnych i jest czynem zabronionym, który zgodnie z art. 57 § 1 ustawy Kodeks karny skarbowy podlega karze grzywny, jako wykroczenie skarbowe. Wobec powyższego, w celu zdyscyplinowania podatników do terminowego wywiązywania się z obowiązku zapłaty zobowiązań, organ podatkowy ma możliwość wystąpienia do urzędu skarbowego o wymierzenie podatnikom grzywny w postaci mandatu.

1.2.14.5. W oparciu o bilans obrotów i sald zbadano realizację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku w stosunku do 2017 roku, która przedstawia tabela poniżej:

rok	Zaległość początkowa	Przypis	Wykonanie	Zaległość końcowa
	Nadpłata początkowa			Nadpłata końcowa
2017	28 902,43	929 415,93	903 421,56	27 067,50
	519,50			1 073,13
2018	27 067,50	941 614,37	933 189,93	9 439,10
	1 073,13			1 013,66

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Jak wynika z powyższego zestawienia przypis podatku w 2018 roku, w stosunku do roku 2017, wzrósł o 1,01 %, zaś kwota zaległości, w analogicznym okresie zmalała, o 65,12 %, i wynosi tylko 1 % kwoty przypisu podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonanego w kontrolowanym okresie.

1.2.14.6. Postępowanie upominawcze i windykacyjne zaległości podatkowych podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą badana jednostka wystawiła w dniu:

- 16 kwietnia 63 upomnienia na kwotę 29 292,70 zł,
- 11 czerwca 63 upomnienia na kwotę 42 588,92 zł,
- 23 lipca 3 upomnienia na kwotę 644,91 zł,
- 15 października 76 upomnień na kwotę 32 153,25 zł
- 04 grudnia 61 upomnień na kwotę 32 262,17 zł

Ogółem w 2018 roku wystawiono 266 upomnień na kwotę 136 941,95 zł.

Tytuły wykonawcze wystawiano odpowiednio:

- 22 maja 17 na kwotę 6 652,40 zł,
- 05 lipca 16 na kwotę 18 064,35 zł,
- 02 listopada 17 na kwotę 2 810 zł,
- 28 grudnia 13 szt. na kwotę 4 807 zł.

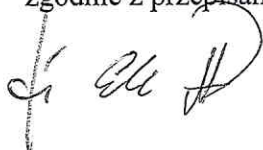
Ogółem w badanym okresie wystawiono 63 tytuły wykonawcze na kwotę 32 333,75 zł.

Stwierdzono, iż upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiane są systematycznie.

Na dzień 15.10.2019 r. tytułem zaległości wpłynęła kwota 6 969,90 zł, odpisu zaległości dokonano w kwocie 55,60 zł, pozostała zaległość w kwocie 2 413,60 zł.

1.2.14.7. Prawidłowość i terminowość rozliczania się sołtysa z pobranych podatków.

Aktem prawnym na podstawie, którego inkasent pobiera podatki oraz wypłacane jest mu wynagrodzenie to uchwała Nr XI/63/95 Rady Miejskiej w Sejnach z dnia 24 lutego 1995 roku. Wynagrodzenie za inkaso wynosi 15 % od zainkasowanych podatków. Terminowość i prawidłowość rozliczania się sołtysów z pobranych kwot w oparciu o zestawienia dowodów wpłat czterech rat podatków, dowody wpłat zainkasowanej gotówki na rachunek budżetu. W wyniku tych czynności ustalono, że inkasent rozlicza się z pobranych kwot w ustawowo określonym terminie tj. w terminie określonym w art. 47 § 4a O.p., który stanowi, iż terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.




W oparciu o listy płac kontroli poddano także prawidłowość naliczenia przysługującego sołtysom wynagrodzenia – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.14.8. Ulgi w zapłacie podatku.

Podczas czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość działania organu podatkowego, jakim jest Wójt Gminy 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.:

- 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 wydano 1 decyzję (FN.3124.4.2018 z dnia 17 lipca 2018 r. na kwotę 1 956 zł) dotyczącą rozłożenia na 4 raty zaległości (należności) w podatku od środków transportowych, stanowiącą pomoc de minimis.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia postępowania, w szczególności kompletność materiału dowodowego wskazującego na istnienie przesłanki „ważny interes podatnika” lub „ważny interes publiczny”, terminowość rozpatrzenia sprawy, wymagania formalne w zakresie obligatoryjnych elementów decyzji.

Kontrolujący nie wnosi uwag do sposobu załatwienia wniosku podatnika oraz prawidłowości przeprowadzonego postępowania. Decyzje zawierały wszystkie obligatoryjne elementy wymagane przepisami prawa, natomiast zgromadzony materiał dowodowy został uznany za wystarczający do zweryfikowania zaistnienia jednej z obligatoryjnych przesłanek wyrażonych w art. 67a Op.

Zwrócono natomiast uwagę na realizację obowiązku organu podatkowego wynikającego z treści art. 37 ust. 1 pkt 2 lit „f” i „g” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), poprzez nakaz podania do publicznej wiadomości, przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, informacji dotyczącej udzielonych ulg ustawowych w podatku rolnym oraz wykaz osób prawnych, fizycznych i

jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w terminie do dnia 31 maja roku następnego. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Burmistrza Miasta Sejny nie podał do publicznej wiadomości wykazu osób fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w 2018 roku w zakresie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego (ulg uznaniowych w badanym okresie nie udzielano).

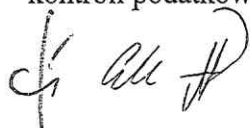
1.2.14.9. Kontrole podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż zasady przeprowadzania kontroli podatkowych ujęte zostały w zarządzeniu Nr 8/13 z 16 stycznia 2013 r. Burmistrza Miasta Sejny. Zarządzeniem nr 26/2018 r. z dnia 02 lutego 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny zatwierdził plan kontroli podatkowej na 2018 r. w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zaś Zarządzeniem nr 27/2018 r. z dnia 02 lutego 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny zatwierdził plan kontroli podatkowej na 2018 r. w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego. Z planu kontroli wynika, że w 2018 roku komisja przeprowadzi:

- 8 kontroli podatku od nieruchomości u osób fizycznych, w tym: 3 kontrole w II kwartale, 3 kontrole w III kwartale oraz 2 kontrole w IV kwartale,
- 15 kontroli w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym: 9 kontroli nieruchomości zamieszkałych i 6 kontroli nieruchomości częściowo zamieszkałych a częściowo wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Stwierdzono, że kontrole podatkowe dotyczące podatku od nieruchomości przeprowadzone zostały zgodnie z planem. Z przedłożonych do kontroli protokołów wynika, że w 3 przypadkach dane wykazane w informacjach podatkowych były zgodne ze stanem faktycznym, zaś w 5 przypadkach dane wykazane w informacji podatkowej nie były zgodne ze stanem faktycznym. Natomiast porównanie danych wykazanych w złożonych deklaracjach w sprawie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a stwierdzonymi danymi w trakcie kontroli różnic nie wykazało.

Ustalono ponadto, iż zgodnie z zasadami dotyczącymi sposobu przeprowadzania kontroli podatkowych, wynikającymi z treści art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, osoby wykonujące czynności kontrolne posiadały imienne upoważnienia do przeprowadzania kontroli. Każdorazowo organ podatkowy zawiadamiał podatników o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Wszyscy członkowie komisji posiadają legitymacje służbowe.



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 Gminy, zaś skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, które wynikają z prowadzonej ewidencji oraz poszczególnych decyzji i ustalono, co następuje.

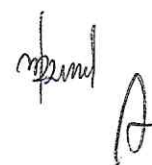
1.2.15.1. Sprawozdanie SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, sporządzone w dniu 20.07.2018 r. – sprawdzeniem objęto prawidłowość wykazania danych wymienionych w treści art. 7b u.p.o.l. z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. 2017 poz. 2455). W wyniku porównania przedłożonych dokumentów z danymi wykazanymi w sprawozdaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2.15.2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, sporządzone w dniu 26 lutego 2019 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazywania otrzymanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz prawidłowości sald w tym zakresie. W wyniku porównania danych wykazanych w omawianym sprawozdaniu z dokumentami źródłowymi wskazanymi wyżej nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.15.3. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (sporządzone w dniu 20 lutego 2019 roku). Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykazywania skutków z tytułu:

- obniżenia górnych stawek podatków,
- udzielenia ulg uznaniowych.

W wyniku porównania danych wykazanych w omawianym sprawozdaniu z dokumentami źródłowymi oraz odpowiednimi wydrukami wygenerowanymi z systemu przez osobę odpowiedzialną za wymiar zobowiązań podatkowych – nieprawidłowości nie stwierdzono

1.3. Dochody z majątku.

W tym zagadnieniu przeanalizowano wykonanie planu dochodów z mienia komunalnego. Kontroli poddano sposób prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów z mienia komunalnego. Sprawdzono postępowanie zmierzające do przymusowego ściągania należności z wymienionych tytułów.

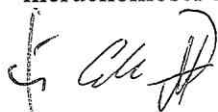
1.3.1. Rada Miasta Sejny dnia 31 grudnia 2007 r. podjęła uchwałę Nr XIII/70/2007 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania i najmu nieruchomości gruntowych. Do uchwały wprowadzono jedną zmianę uchwałą Rady Miasta Sejny Nr XVIII/89/12 z dnia 12 czerwca 2012 r. Został zmieniony § 13, który brzmi: „Oddanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na okres dłuższy niż 9 lat oraz na czas nieoznaczony wymaga zgody Rady Miasta Sejny wyrażonej w drodze uchwały”. Z treści uchwały wynika między innymi, że:

a) nabywanie nieruchomości:

- nabywanie nieruchomości dokonuje się w przypadkach uzasadnionych interesami Gminy;
- 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 dzierżawy nieruchomość na podstawie umowy zawartej, na co najmniej 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zbudowana 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,
- 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.

1.3.2. Kontrolującemu okazano plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Miasta Sejny na lata 2018-2020 - plan zatwierdził Burmistrz.

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości został opracowany na okres 3 lat i zawiera elementy wskazane w art. 25 ust. 2a ustawy.

1.3.3. 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, zmiana (Dz. U. z 2017 r. poz. 659) 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 nie dokonała zmiany uchwały w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny.

1.3.4. W okresie kontrolowanym na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami zatrudnione był dwie osoby:

1. Pan [redacted] do dnia 21 maja 2018 r.; zakresem czynności z dnia 30 lipca 2007 r. zostały przypisane m. in. obowiązki w zakresie:

- prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą lokali,
- prowadzenia spraw sprzedaży, oddawania w wieczyste użytkowanie, użytkowanie, dzierżawę lub najem gruntów niezabudowanych, zabudowanych osobom prawnym, osobom

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

fizycznym, przekazywania w drodze umowy na własność gminy lub nieodpłatne oddanie gminie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie lub użyczenie i dokonywania związanych z tym czynności cywilno-prawnych,

- prowadzenia spraw związanych z wyceną i sprzedażą gruntów, budynków, lokali i urządzeń,
- zarządzania gruntami, który nie zostały oddane w zarząd, użytkowanie lub użytkowanie wieczyste,
- prowadzenia wykazu gruntów komunalnych,
- przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- prowadzenia innych spraw wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Pani [redacted] od 21 września 2018 r., której zakresem obowiązków zostały przypisane m.in. obowiązki w zakresie:

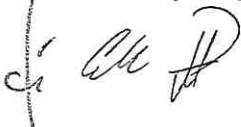
- prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą i oddaniem w użytkowanie wieczyste nieruchomości osobom fizycznym i prawnym,
- prowadzenia spraw związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych,
- prowadzenia spraw związanych z oddaniem nieruchomości w dzierżawę, najem, użyczenie wraz z przygotowywaniem projektów umów,
- prowadzenia spraw związanych z naliczaniem i aktualizacją opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- prowadzenia spraw związanych z nabyciem nieruchomości na rzecz mienia komunalnego w drodze cywilno-prawnej,
- prowadzenia spraw związanych z trwałym zarządem nieruchomości,
- prowadzenia ewidencji mienia komunalnego.

1.3.5. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

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

1. Uchwała Nr XIII/70/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania...
2. Uchwała Nr XXXV/182/14 Rady Miasta Sejny z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Sejny na lata 2014-2018.

Z uchwał wynikają m. in. informacje:




- w zasobie nie występują lokale o nadanym statusie lokali socjalnych. Konkretnie potrzeby w zakresie tego typu lokali są i będą spełniane przez inne mieszkania, możliwie o obniżonym standardzie, w miarę ich zwalniania przez najemców;
- za podstawę opracowania programu przyjęto stan zasobu mieszkaniowego miasta Sejny istniejący w październiku 2013 r., który wynosił: 173 mieszkania mieszczące się w 35 budynkach, z których 19 stanowiła w całości własność miasta (84 mieszkania) zaś 16 – współwłasność (89 mieszkań),
- przewidywana ilość mieszkań w 2018 roku: łączna ilość – 158-163 mieszkania w tym: socjalne – 0, lokale o podstawowym standardzie 59-64, lokale o obniżonym standardzie (bez c.o. a także innych instalacji),
- zasady polityki czynszowej i warunki obniżania czynszu zostały zawarte w §§ 15 -23 programu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami:
 - a) budynkami komunalnymi (19 budynków) oraz wszystkimi lokalami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu miasta zarządza Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - b) PGK w Sejnach zarządza budynkami, w których ilość lokali nie przekracza liczby 7 (4 budynki),
 - c) częścią wspólną budynków, w których ilość lokali przekracza liczbę 7 zarządzają poszczególne wspólnoty mieszkaniowe (12 budynków).

Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Sejny na kolejne 5 lat tj. 2019-2023 nie został opracowany. Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy ... wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat.

3. Zarządzeniem Nr 20/12 z dnia 5 kwietnia 2012 r. Burmistrz Miasta Sejny ustalił stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasoby Gminy Miasto Sejny. W § 2 zarządzenia zapisano: „ Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalno-Mieszkaniowej Wodociągów i Kanalizacji w Sejnach”.

4. Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Sejny na lata 2018 – 2020 został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i zawiera wszystkie elementy wskazane art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. Zarządzenie Nr 80/2017 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 25 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych Miasta Sejny. W



zarządzeniu Burmistrz Miasta ustalił kwotę netto czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych wykorzystywanych na:

- a) uprawy sadownicze i warzywnicze: 0,20 zł za 1 m² rocznie,
- b) uprawy rolne i łąki o pow. do 0,5 ha: 0,08 zł za 1 m² rocznie,
- c) uprawy rolne i łąki o pow. powyżej 0,5 ha: 0,06 zł za 1 m² rocznie,
- d) tereny składowe, utworzenie zaplecza budowy: 2,00 zł za 1 m² miesięcznie,
- e) tereny przemysłowe: 3,50 zł za 1 m² miesięcznie, powyżej 2 ha 0,06 zł w stosunku rocznym,
- f) pawilony, sklepy, usługi, kioski: 4,00 zł za 1 m² miesięcznie,
- g) garaże tymczasowe (blaszak lub zabudowa tymczasowa), budynki gospodarcze tymczasowe: 4,50 zł za 1 m² rocznie,
- h) zajęcie terenu pod reklamę: za 1 m² gruntu lub 1 m² powierzchni reklamowej: 300,00 zł rocznie,
- h) poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej: 2,00 zł za 1 m² rocznie,
- i) imprezy artystyczne, rozrywkowe: stawka dzienna 0,13 zł za każdą rozpoczętą dobę,
- j) bankomaty wolnostojące, automaty sprzedające: 200 zł za 1 m² powierzchni miesięcznie,
- k) miejsca postojowe: 20 zł miesięcznie za miejsce postojowe.

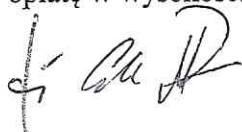
W pkt 2 zarządzenia zapisano, że do wysokości czynszu doliczony będzie podatek VAT według stawki wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Za bezumowne korzystanie z gruntów stanowiących własność Miasta Sejny pobiera się odszkodowanie w wysokości dwukrotnej wartości czynszu określonego w zarządzeniu - § 2 zarządzenia.

6. Zarządzenie Nr 136/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych Miasta Sejny. Stawki czynszu ustalone przez Burmistrza w niniejszym zarządzeniu nie uległy zmianie w stosunku do stawek ustalonych zarządzeniem Nr 80/2017 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 25 lipca 2017 r.

Ponadto w zarządzeniu zapisano, że:

- a) stawka czynszu ustalona na podstawie § 1 ust. 1 zarządzenia nie może być mniejsza niż 25 zł netto za jeden okres rozliczeniowy - § 1 pkt 4,
- b) postanowienia zawarte w § 1 pkt 4 zarządzenia mają zastosowanie do nowo zawartych umów - § 1 pkt 5,
- c) za bezumowne korzystanie z gruntów stanowiących własność Miasta Sejny pobiera się opłatę w wysokości czynszu określonego w § 1 ust. 1 zarządzenia.




W zakresie stawek czynszu za dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zarządzenia zostały podjęte z naruszeniem prawa. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2018 r. poz. 701) zwalnia się od podatku od towarów i usług dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze.

W praktyce do ustalonych stawek czynszu za dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze nie był naliczany i pobierany podatek VAT.

1.3.5.2. Plan dochodów na 2018 rok z najmu i dzierżawy składników majątkowych w par. 0750 wynosił 507.000,00 zł i został wykonany w 101,04 %, tj. w kwocie 512.250,87 zł, z tego:

- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 118.525,69 zł,
- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 „Pozostała działalność” – 393.725,18 zł.

Kontrolą objęto dochody zaliczone do rozdziału 70005, które uzyskano z tytułu: najmu lokali użytkowych, dzierżawy gruntów. Badaniem objęto prawidłowość zawierania umów oraz pobierania opłat z tytułu najmu i dzierżawy wyżej wskazanych składników majątkowych. Wyniki kontroli poszczególnych dochodów przedstawiono poniżej.

A. Najem lokali użytkowych.

1.3.5.3. W oparciu o kryterium wielkości uzyskanych dochodów kontroli poddano 4 umów najmu lokali użytkowych, z których w 2018 roku uzyskano dochód (brutto) w wysokości 25.764,48 zł.

Wszystkie sprawdzane umowy zostały zawarte przez Zakład Gospodarki Komunalno-Mieszkaniowej na czas nieokreślony a następnie aneksami do umów zostały zmieniony wynajmujący na Gmina Miasto Sejny.

Kontrolą objęto następujące umowy:

1. Umowy zawarte ze _____ Sejny:

a) umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 112,78 m² znajdującego się w Sejnach przy ul. _____ przeznaczonego na działalność handlowo-usługową. Umowę zawarto w dniu 26 kwietnia 2000 roku na czas nieokreślony. Do umowy został zawarty aneks dnia 1 czerwca




2012 r., w którym wysokość czynszu została ustalona: 5,85 zł + należny podatek VAT za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca.

W § 5 aneksu zapisano, że czynsz najmu lokalu ulega automatycznej zmianie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS, w oparciu o pisemne powiadomienie Wynajmującego. Kontrola wykazała, że czynsz nie był waloryzowany.

Poniżej dokonano przeliczenia czynszu od 2013 roku:

Rok	Obowiązująca roczna kwota czynszu	Wskaźnik inflacji	Miesięczna kwota netto czynszu za 1m ² po zastosowaniu wkaż. inf.	Roczna kwota czynszu po zastosowaniu wskaż. inflacji	Różnica (kol. 5 – kol. 2)
1	2	3	4	5	6
2013	9.738,12 zł	103,7	6,07 zł	6,07 zł x 112,78=684,57 zł + VAT 157,45 zł=842,02 zł x 12 m-c = 10.102,24 zł	364,12 zł
2014	9.738,12 zł	100,9	6,13 zł	6,12 zł x 112,78=691,34 zł + VAT 159,01 zł=850,35zł x 12 m-c = 10.204,20 zł	466,08 zł
2015	9.738,12 zł	100	6,13 zł	6,12 zł x 112,78=691,34 zł + VAT 159,01 zł=850,35zł x 12 m-c = 10.204,20 zł	466,08 zł
2016	9.738,12 zł	99,1	6,13 zł	6,12 zł x 112,78=691,34 zł + VAT 159,01 zł=850,35zł x 12 m-c = 10.204,20 zł	466,08 zł
2017	9.738,12 zł	99,4	6,13 zł	6,12 zł x 112,78=691,34 zł +	466,08 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

				VAT 159,01 zł=850,35zł x 12 m-c = 10.204,20 zł	
2018	9.738,12 zł	102	6,25 zł	6,25 zł x 112,78=704,88 zł + VAT 162,12 zł=867,00 zł x 12 m- c = 10.404,00 zł	665,88 zł
Razem	58.428,72 zł	x	x	61.323,04 zł	2.894,32 zł

b) umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 33,88 m² znajdującego się w Sejnach przy ul. _____ przeznaczonego na działalność handlowo-usługową (sprzedaż hurtowa i detaliczna artykułów przemysłowych). Umowę zawarto w dniu 23 lipca 2003 roku na czas nieokreślony. Do umowy został zawarty aneks dnia 1 czerwca 2012 r., w którym wysokość czynszu została ustalona: 8,73 zł + należny podatek VAT za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca.

W § 4 aneksu zapisano, że czynsz najmu lokalu ulega automatycznej zmianie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS, w oparciu o pisemne powiadomienie Wynajmującego. Kontrola wykazała, że czynsz nie był waloryzowany.

Poniżej dokonano przeliczenia czynszu od 2013 roku:

Rok	Obowiązująca roczna kwota czynszu	Wskaźnik inflacji	Miesięczna kwota netto czynszu za 1 m ² po zastosowaniu wkaż. inf.	Roczna kwota czynszu po zastosowaniu wkaż. inf.	Różnica (kol. 5 – kol. 2)
1	2	3	4	5	6
2013	4.365,48 zł	103,7	9,05 zł	9,05 zł x 33,88=306,61 zł + VAT 70,52 zł=377,13 zł x 12 m- c = 4.525,56 zł	160,08 zł
2014	4.365,48 zł	100,9	9,13 zł	9,13 zł x 33,88=309,32 zł +	200,04zł

Handl. A

Handl. A

				VAT 71,14 zł=380,46 zł x 12 m- c = 4.565,52 zł	
2015	4.365,48 zł	100	9,13 zł	9,13 zł x 33,88=309,32 zł + VAT 71,14 zł=380,46 zł x 12 m- c = 4.565,52 zł	200,04 zł
2016	4.365,48 zł	99,1	9,13 zł	9,13 zł x 33,88=309,32 zł + VAT 71,14 zł=380,46 zł x 12 m- c = 4.565,52 zł	200,04 zł
2017	4.365,48 zł	99,4	9,13 zł	9,13 zł x 33,88=309,32 zł + VAT 71,14 zł=380,46 zł x 12 m- c = 4.565,52 zł	200,04 zł
2018	4.365,48 zł	102	9,31 zł	9,31 zł x 33,88=315,42 zł + VAT 72,55 zł=387,97 zł x 12 m- c = 4.655,64 zł	290,16 zł
Razem	26.192,88 zł	x	x	27.443,28 zł	1.250,40 zł

Rozrachunki z najemcą prowadzone są na koncie 221/L/1/8 – czynsz za poszczególne miesiące uiszczono w kwocie 1.175,30 zł (brutto) z zachowaniem terminów określonych umowami.

2. Umowa zawarta z firmą „ ” na najmu lokalu użytkowego o pow. 27,70 m² znajdującego się w Sejnach przy ul. , przeznaczonego na działalność handlowo-usługową. Umowę zawarto w dniu 6 lutego 1997 roku na czas nieokreślony. Do umowy został zawarty aneks w dniu 1 czerwca 2012 r., w którym wysokość czynszu została ustalona: 17,02 zł + należny podatek VAT za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca.




W § 5 aneksu zapisano, że czynsz najmu lokalu ulega automatycznej zmianie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS, w oparciu o pisemne powiadomienie Wynajmującego. Kontrola wykazała, że czynsz nie był waloryzowany.

Poniżej dokonano przeliczenia czynszu od 2013 roku:

Rok	Obowiązująca roczna kwota czynszu	Wskaźnik inflacji	Miesięczna kwota netto czynszu za 1 m ² po zastosowaniu wkaż. inf.	Roczna kwota czynszu po zastosowaniu wskaż. inflacji	Różnica (kol. 5 - kol. 2)
1	2	3	4	5	6
2013	6.958,56 zł	103,7	17,65 zł	17,65 zł x 12 m-c = 211,80 zł + VAT 112,45 zł = 324,25 zł	257,76 zł
2014	6.958,56 zł	100,9	17,81 zł	17,81 zł x 12 m-c = 213,72 zł + VAT 113,47 zł = 327,19 zł	323,16 zł
2015	6.958,56 zł	100	17,81 zł	17,81 zł x 12 m-c = 213,72 zł + VAT 113,47 zł = 327,19 zł	323,16 zł
2016	6.958,56 zł	99,1	17,81 zł	17,81 zł x 12 m-c = 213,72 zł + VAT 113,47 zł = 327,19 zł	323,16 zł
2017	6.958,56 zł	99,4	17,81 zł	17,81 zł x 12 m-c = 213,72 zł + VAT 113,47 zł = 327,19 zł	323,16 zł

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

				= 7.281,72 zł	
2018	6.958,56 zł	102	18,17 zł	18,17 zł x 27,70=503,31 zł + VAT 115,76 zł=619,07 zł x 12 m-c = 7.428,84 zł	470,28 zł
Razem	41.751,36 zł	x	x	43.772,04 zł	2.020,68 zł

Rozrachunki z najemcą prowadzone są na koncie 221/L/1/6 – czynsz za poszczególne miesiące uiszczono w kwocie 579,88 zł (brutto) z zachowaniem terminów określonych umową.

3. Umowa zawarta z firmą , na najmu lokalu użytkowego o pow. 46,50 m² znajdującego się w Sejnach przy ul. przeznaczanego na działalność handlowo-usługową. Umowę zawarto w dniu 21 lutego 1996 roku na czas nieokreślony. Do umowy został zawarty aneks w dniu 1 czerwca 2012 r., w którym wysokość czynszu została ustalona: 14,17 zł + należny podatek VAT za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu miesięcznie do dnia 10 każdego miesiąca.

W § 5 aneksu zapisano, że czynsz najmu lokalu ulega automatycznej zmianie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS, w oparciu o pisemne powiadomienie Wynajmującego. Kontrola wykazała, że czynsz nie był waloryzowany.

Poniżej dokonano przeliczenia czynszu od 2013 roku:

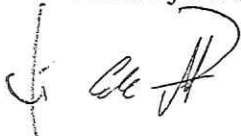
Rok	Obowiązująca roczna kwota czynszu	Wskaźnik inflacji	Miesięczna kwota netto czynszu za 1 m ² po zastosowaniu wkaż. inf.	Roczna kwota czynszu po zastosowaniu wskaż. inflacji	Różnica (kol. 5 – kol. 2)
1	2	3	4	5	6
2013	9.725,52 zł	103,7	14,69 zł	14,69 zł x 46,50=683,09 zł + VAT 157,11 zł=840,20 zł x 12 m-c = 10.082,40 zł	356,88 zł
2014	9.725,52 zł	100,9	14,82 zł	14,82 zł x	446,04 zł

				46,50=689,13 zł + VAT 158,50 zł=847,63 zł x 12 m- c = 10.171,56 zł	
2015	9.725,52 zł	100	14,82 zł	14,82 zł x 46,50=689,13 zł + VAT 158,50 zł=847,63 zł x 12 m- c = 10.171,56 zł	446,04 zł
2016	9.725,52 zł	99,1	14,82 zł	14,82 zł x 46,50=689,13 zł + VAT 158,50 zł=847,63 zł x 12 m- c = 10.171,56 zł	446,04 zł
2017	9.725,52 zł	99,4	14,82 zł	14,82 zł x 46,50=689,13 zł + VAT 158,50 zł=847,63 zł x 12 m- c = 10.171,56 zł	446,04 zł
2018	9.725,52 zł	102	15,12 zł	15,12 zł x 46,50=703,08 zł + VAT 161,71zł=864,79 zł x 12 m-c = 10.377,48 zł	651,96 zł
Razem	58.353,12 zł	x	x	61.146,12 zł	2.793,00 zł

Rozrachunki z najemcą prowadzone są na koncie 221/L/1/7 – czynsz za poszczególne miesiące uiszczono w kwocie 810,46 zł (brutto) z zachowaniem terminów określonych umową.

Prowadzenia spraw sprzedaży, oddawania w wieczyste użytkowanie, użytkowanie, dzierżawę lub najem gruntów niezabudowanych, zabudowanych osobom prawnym, osobom fizycznym, przekazywania w drodze umowy na własność gminy lub nieodpłatne oddanie gminie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie lub użyczenie i dokonywania związanych z tym czynności cywilno-prawnych było przypisane:

- do 21 maja 2018 r. panu [-----]





- od 21 września 2018 r. pani [- - - - -]

Konkretne zadanie dotyczące dokonywania waloryzacji czynszów najmu lokali użytkowych nie zostało przypisane żadnemu pracownikowi.

Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: „Dlaczego nie była dokonywana waloryzacja czynszów skoro w umowach był zapis że czynsz najmu lokalu ulega automatycznej zmianie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS, w oparciu o pisemne powiadomienie Wynajmującego?”

W wyjaśnieniu Skarbnik Miasta Sejny napisała: „Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za wynajem i dzierżawę mienia Miasta odszedł na zasilek emerytalny a osoba która przejęła obowiązki sukcesywnie porządkuje wszelkie umowy. Ponadto przebywała ona na rocznym urlopie macierzyńskim, stąd brak bieżących naliczeń. Jednocześnie nadmienia iż nigdy – od zawarcia tych umów w latach 1997 – 2018 waloryzacje te nie były wykonywane ani razu.”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/1 do protokołu kontroli.

B. Dzierżawa gruntów pod pawilony, sklepy, usługi kioski.

1.3.5.4. Stawki czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych w okresie kontrolowanym zostały ustalone zarządzeniami Burmistrz miasta Sejny Nr: 80/2017 z dnia 25 lipca 2017 roku i 136/2018 z dnia 13 listopada 2018 r.

Kontroli zostały poddane następujące umowy:

1. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 23 czerwca 1992 r. z . na czas nieokreślony.

Umowa dotyczy działki nr 698/37 o pow. 10,14 m².

W § 4 umowy jest zapis, że zmiana czynszu dzierżawnego określana będzie każdorazowo przez wydzierżawiającego aneksem do umowy, lecz nie częściej niż raz na kwartał. Kontrola wykazała, że czynsz nie był waloryzowany, na co zwrócono uwagę na poprzedniej kontroli.

W pkt. 6f wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 stycznia 2016 roku (znak: RIO.V.6001-5/15) zalecono zwaloryzowanie czynszu kontrahentom wskazanym w protokole kontroli o wskaźnik inflacji, mając na uwadze regulację art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne pismem znak: FIN.1710.2016 z dnia 18 lutego 2016 r. Burmistrz Miasta Sejny napisał, że pracownicy merytoryczni zostali odpowiednio pouczeni i przyjęli zalecenie do stosowania.

Czynsz miesięczny wynosił:

a) od 2004 r. do 30 września 2012 r. - 15,47 zł brutto miesięcznie,

b) od 1 października 2012 r. do 31 marca 2016 r. – 31,18 zł brutto miesięcznie,

c) od 1 kwietnia 2016 r. – 49,89 zł brutto miesięcznie.

Poniżej dokonano przeliczenia czynszu od 2009 roku:

Rok	Obowiązująca roczna kwota czynszu	Wskaźnik inflacji	Miesięczna kwota czynszu po zastosowaniu wkaż. inf.	Roczna kwota czynszu po zastosowaniu wskaż. inflacji	Różnica (kol. 5 – kol. 2)
1	2	3	4	5	6
2009	15,47 zł x 12=185,64 zł	104,2	16,11 zł	16,11 zł x 12 = 193,32 zł	7,68 zł
2010	15,47 zł x 12=185,64 zł	103,5	16,67 zł	16,67 zł x 12 = 200,04 zł	14,40 zł
2011	15,47 zł x 12=185,64 zł	102,6	17,10 zł	17,10 zł x 12 = 205,20 zł	19,56 zł
2012	15,47 zł x 9 + 31,18 zł x 3 = 232,77 zł	104,3	I- IX - 17,83 zł, X-XII -31,18 zł	17,83 zł x 9 + 31,18 zł x 3 = 254,01 zł	21,24 zł
2013	31,18 zł x 12 = 374,16 zł	103,7	32,33 zł	32,33 zł x 12 = 387,96 zł	13,80 zł
2014	31,18 zł x 12 = 374,16 zł	100,9	32,62 zł	32,62 zł x 12 = 391,44 zł	17,28 zł
2015	31,18 zł x 12 = 374,16 zł	100	32,62 zł	32,62 zł x 12 = 391,44 zł	17,28 zł
2016	31,18 zł x 3 + 9 x 49,89 zł = 542,55 zł	99,1	I-III – 32,62 zł IV-XII – 49,89	31,46 zł x 3 + 49,89 zł x 9 = 546,87 zł	4,32 zł
2017	49,89 zł x 12 = 598,68 zł	99,4	49,89 zł	49,89 zł x 12 = 598,68 zł	-
2018	49,89 zł x 12 = 598,68 zł	102	50,88 zł	50,88 zł x 12 = 610,56 zł	11,88 zł
Razem	3.652,08 zł	x	x	3.779,52 zł	127,44 zł

Zapłata za najem następowała w okresach kwartalnych na podstawie faktur VAT wystawianych przez Urząd Miasta. W § 4 umów był zapis, że czynsz dzierżawny płatny jest w terminach do dnia 10 każdego miesiąca. Strony umowy ustnie ustaliły sposób zapłaty w okresach kwartalnych.

Na dzień 31.12.18 r. saldo nie wystąpiło - konto 221/CZ/1/2. Obroty po stronie Wn i Ma konta wyniosły 1.011,96 zł.

2. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 23 czerwca 1992 r. z „...”, na czas nieokreślony. Umowa dotyczy działki nr 691/15 o pow. 7 m².

W umowie zapisano, że zmiana czynszu dzierżawnego określana będzie każdorazowo przez wydzierżawiającego aneksem do umowy z powodu inflacji, lecz nie częściej niż raz na kwartał. Kontrola wykazała, że czynsz nie był waloryzowany, na co zwrócono uwagę na poprzedniej kontroli.

Czynsz miesięczny wynosił:

- a) od 2004 r. do 30 września 2012 r. – 10,68 zł brutto miesięcznie,
- b) od 1 października 2012 r. do 31 marca 2016 r. – 21,53 zł brutto miesięcznie,
- c) od 1 kwietnia 2016 r. – 34,44 zł brutto miesięcznie.

Poniżej dokonano przeliczenia czynszu od 2009 roku:

Rok	Obowiązująca roczna kwota czynszu	Wskaźnik inflacji	Miesięczna kwota czynszu po zastosowaniu wkaż. inf.	Roczna kwota czynszu po zastosowaniu wskaż. inflacji	Różnica (kol. 5 – kol. 2)
1	2	3	4	5	6
2009	10,68 zł x 12=128,16 zł	104,2	11,12 zł	11,12 zł x 12 = 133,44 zł	5,28 zł
2010	10,68 zł x 12=128,16 zł	103,5	11,50 zł	11,50 zł x 12 = 138,00 zł	9,84 zł
2011	10,68 zł x 12=128,16 zł	102,6	11,79 zł	11,79 zł x 12 = 141,48 zł	13,32 zł
2012	10,68 zł x 9 + 21,53 zł x 3 = 160,71 zł	104,3	I-IX – 12,29 zł, X-XII -21,53zł	12,29 zł x 9 + 21,53 zł x 3 = 175,20zł	14,49 zł
2013	21,53 zł x 12 = 258,36 zł	103,7	22,32 zł	22,32 zł x 12 = 267,84 zł	9,48 zł
2014	21,53 zł x 12 = 258,36 zł	100,9	22,52 zł	22,52 zł x 12 = 270,24 zł	11,88 zł
2015	21,53 zł x 12 = 258,36 zł	100,0	22,52 zł	22,52 zł x 12 = 270,24 zł	11,88 zł

2016	21,53 zł x 3 + 9 x 34,44 zł = 374,55 zł	99,1	I-III – 22,52 zł IV-XII – 34,44	22,52 zł x 3 + 34,44 zł x 9 = 377,52 zł	2,97 zł
2017	34,44 zł x 12 = 413,28 zł	99,4	34,44 zł	34,44 zł x 12 = 413,28 zł	-
2018	34,44 zł x 12 = 413,28 zł	102,0	35,12 zł	35,12 zł x 12 = 421,44 zł	8,16 zł
Razem	2.521,38 zł	x	x	2.608,68 zł	87,30 zł

3. Pani _____ zwróciła się do Urzędu Miasta w Sejnach z prośbą o wydzierżawienie części nieruchomości oznaczonej jako działka nr 661/9 położonej w Sejnach przy ul. Parkowej o pow. 100 m²; planowane przeznaczenie przedmiotu dzierżawy – pawilony, sklepy, usługi, kioski – wnioski z dnia 17 maja 2018 r.

W dniu 17 maja 2018 r. została zawarta pomiędzy UM a panią _____ Umowa Dzierżawy nr 80/RPG/2018. Umowa została zawarta na okres od 25 maja 2018 r. do 24 sierpnia 2018 r. Czynsz został ustalony w wysokości 492,00 zł (100 m² x 4,00 zł + 23% VAT) płatny miesięcznie do: 30 maja 2018 r., 24 czerwca 2018 r., 24 lipca 2018 r. Wpłaty dokonano: 29 maja, 22 czerwca, 23 lipca 2018 r.

W § 4 pkt 3 umowy zapisano, że: „Zmiana czynszu dzierżawnego określana będzie każdorazowo przez wydzierżawiającego aneksem do umowy z powodu zmiany Zarządzenia Burmistrza Miasta Sejny w sprawie ustalania stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych Miasta Sejny.”

Następnie pani I _____. wystąpiła do UM z kolejnym wnioskiem o wydzierżawienie części nieruchomości oznaczonej jako działka nr 661/9 położonej w Sejnach przy ul. Parkowej o pow. 100 m² na okres 9 lat.

Uchwałą Nr LVI/321/18 z dnia 29 czerwca 2018 r. Rada Miasta Sejny wyraziła zgodę na zawarcie a trybie bezprzetargowym kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą, na okres powyżej 3 lat.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 85/2018 z dnia 5 lipca 2018 r. przeznaczył do dzierżawy ww. nieruchomość na okres do 9 lat, załącznikiem do zarządzenia był wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach 6.07 – 26.07.2018 r.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie były zamieszczane na stronie internetowej urzędu i podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie




lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość o czym mowa w art. 34 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

24 lipca 2018 r. . zwróciła się z prośbą o uwzględnienie zmian w złożonym wniosku o dzierżawę nieruchomości gruntowej o nr geodez. 661/9 – zmniejszenie wnioskowanej powierzchni dzierżawy ze 100 m² na 50 m².

W dniu 27 lipca 2018 r. pomiędzy UM a . . została zawarta Umowa dzierżawy Nr 108/RPG/2018 na okres od 25 sierpnia 2018 r. do 24 sierpnia 2027r. działki nr 661/9 o pow. 50 m² z przeznaczeniem pod przenośny kontener handlowo-usługowy.

Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 4,00 zł za 1 m² – 246,00 zł (50 m² x 4,00 zł + 23% podatek VAT) płatny w następujący sposób:

- 56,58 zł brutto do 31 sierpnia 2018 r.;
- 246,00 zł brutto w okresie od września 2018 r. do 31 lipca 2027 r., płatny do 14 dnia każdego miesiąca;
- 189,42 zł do 14 sierpnia 2027 r. za okres od 1 sierpnia 2027 r. do 24 sierpnia 2027 r.

Czynsz dzierżawny w 2018 r. opłacany był zgodnie z umową. Na dzień 31.12.18 r. saldo nie wystąpiło - konto 221/CZ/1/17. Obroty po stronie Wn i Ma konta wyniosły 2.516,58 zł.

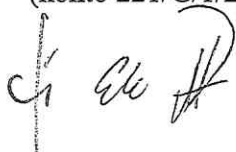

C. Dzierżawa gruntów pod garaż.

1.3.5.5. Kontroli poddano:

1. Umowa dzierżawy Nr 163/RPG/2018 zawarta w dniu 1 listopada 2018 r. z . . na dzierżawę na okres od 1 listopada 2018 r. do 29 lutego 2020 r. działki nr 1559/38 o pow. 24,5 m² z przeznaczeniem pod garaż tymczasowy; czynsz dzierżawny za okres od 1 listopada 2018 r. do 31 października 2019 r. w wysokości 135,61 zł brutto należało opłacić do 25 listopada 2018 r.; wpłata czynszu za 2018 r. – 9.11.2018 r. (konto 221/G/1/41), była to pierwsza umowa dzierżawy.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 110/2018 z dnia 21 września 2018 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę ww. nieruchomość, załącznikiem Nr 1 do zarządzenia był wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach 21.09 – 11.10.2018 r.

2. Umowa dzierżawy Nr 98/GM/2017 zawarta w dniu 25 lipca 2017 r. z ! . . na dzierżawę na okres od 25 lipca 2017 r. do 29 lutego 2020 r. działki nr 619/2 w części o pow. 15,00 m² z przeznaczeniem pod garaż tymczasowy; czynsz dzierżawny za 2018 r. w wysokości 83,02 zł brutto należało opłacić do 10 sierpnia 2018 r.; wpłata czynszu za 2018 r. zgodnie z umową (konto 221/G/1/20).

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 73/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę ww. nieruchomość, załącznikiem Nr 1 do zarządzenia był wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach 4.07 – 24.07.2017 r.

3. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 listopada 2012 r. z . na dzierżawę na okres od 1 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2021 r. (na 9 lat) działki nr 619/2 w części o pow. 50,00 m² z przeznaczeniem pod garaż typu „blaszak”. Oddanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na okres dłuższy niż 9 lat wymaga zgody Rady Miasta Sejny wyrażonej w drodze uchwały - § 13 Uchwały Nr XIII/70/2007 Rady Miasta Sejny z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania... Brak uchwały Rady w tym zakresie.

Aneksm Nr 2 do umowy z dnia 27 listopada 2017 r. czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 276,75 zł brutto. Czynsz dzierżawny w wysokości 276,75 zł brutto (50,00 m² x 4,50 zł + 23% VAT) płatny do dnia 31 marca za dany rok. Wpłata czynszu za 2018 r. – 20 marca 2018 r. (konto 221/G/1/34).

4. Umowa dzierżawy Nr 162/RPG/2018 zawarta w dniu 1 listopada 2018 r. z . na dzierżawę na okres od 1 listopada 2018 r. do 31 października 2021 r. działki nr 236/1 w części o pow. 42,00 m² z przeznaczeniem pod garaż tymczasowy; czynsz dzierżawny za 2018 r. w wysokości 232,47 zł brutto należało opłacić do 25 listopada 2018 r.; wpłata czynszu za 2018 r. zgodnie z umową 19 listopada 2018 r. (konto 221/G/1/32).

Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr LVIII/329/18 z dnia 1 października 2018 r. wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy działki nr 236/1 w części o pow. 42,00 m² przeznaczonej pod garaż tymczasowy; z dotychczasowym dzierżawcą na okres do 3 lat.

Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 123/2018 z dnia 8 października 2018 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę ww. nieruchomość, załącznikiem Nr 1 do zarządzenia był wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach 8.10 – 29.10.2018 r.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie były zamieszczane na stronie internetowej urzędu i podawane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość o czym mowa w art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.5.6. Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr XXXII/138/16 z dnia 18 października 2016 r. wyraziła zgodę na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej na okres 30 lat nieruchomości - dz. nr 466 o pow. 1,0986 ha oraz dz. nr 481/2 o pow. 1,5474 ha (razem 2,6460 ha)

położonych w Sejnach przy ul. Juliana Marchlewskiego dla dzierżawcy realizującego wyłącznie cele inwestycyjne i zapewniającemu zatrudnienie w utworzonym przez siebie zakładzie pracy na poziomie co najmniej 100 osób na przestrzeni 3 lat licząc od dnia otwarcia zakładu. W § 2 uchwały zapisano, że niewywiązanie się z powyższych zobowiązań – zatrudnienie na umowę o pracę 100 osób w przeciągu 5 lat od dnia podjęcia uchwały spowoduje wygaśnięcie dzierżawy wymienionych działek.

Część uchwały została podjęta z istotnym naruszeniem prawa, z związku z czym Wojewoda Podlaski rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 18 listopada 2018 r. stwierdził nieważność w części uchwały. W związku z powyższym Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr XXXV/163/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. dokonała zmiany § 1 uchwały, w którym wyraziła zgodę Burmistrzowi na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej, na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata - dz. nr 466 o pow. 1,0986 ha oraz dz. nr 481/2 o pow. 1,5474 ha położonych w Sejnach przy ul. Juliana Marchlewskiego.

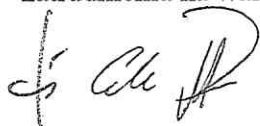
W dniu 29 września 2016 r. został podpisany list intencyjny zawarty pomiędzy Miastem Sejny a Adamem Jurkiewiczem zwanym dalej Inwestorem. Strony oświadczyły, że zawiązały współpracę w celu budowy na terenie Miasta Sejny: ośrodka certyfikacji produktów przemysłu stocznioowego, zakładów produkcyjnych współpracujących z branżą stocznioową. W art. 1 zapisano, że inwestor jest zainteresowany zakupem działek pod inwestycję o pow. 3 ha, położonych na terenie miasta Sejny, na których zamierza wybudować zakład produkcyjny.

Umowa dzierżawy zawarta w dniu 24 listopada 2016 r. z NordLab [- - - - -] Augustów na dzierżawę nieruchomości niezabudowanej stanowiącą własność Miasta Sejny położoną w Sejnach przy ul. Juliana Marchlewskiego, składającą się z dwóch działek gruntu oznaczonych w ewidencji gruntów jako dz. nr 466 o pow. 1,0986 ha oraz dz. nr 481/2 o pow. 1,5474 ha (razem 2,6460 ha) na okres od 1 grudnia 2016 r. do dnia 1 grudnia 2046 r. tj. na 30 lat.

W § 3 pkt 2 umowy zapisano, że „Dzierżawca zobowiązuje się do:

- 1) zatrudnienia w wybudowanym i eksploatowanym przez siebie Zakładzie Usługowo – Produkcyjnym co najmniej 100 osób w trakcie 3 lat licząc od dnia otwarcia Zakładu.
- 2) utrzymania ładu i porządku na wydzierżawionym terenie.
- 3) terminowego regulowania należności z tytułu niniejszej umowy.”

Dzierżawca przyjął nieruchomość w dzierżawę w celu prowadzenia działalności gospodarczej w ramach, której wybuduje i będzie prowadzić Zakład Produkcyjno - Usługowy oraz dokona zatrudnienia na warunkach wyżej określonych - § 4 umowy.




Zapisy § 7 umowy:

- Dzierżawca zgodnie z celem dzierżawy wybuduje na nieruchomości Zakład Produkcyjno – Usługowy,
- Dzierżawca, z wyłączeniem Wydierżawiającego ponosi wszelkie ryzyka i całkowitą odpowiedzialność związaną z przedmiotem umowy, w tym w szczególności z tytułu dzierżawy nieruchomości, eksploatacji zakładu oraz infrastruktury towarzyszącej,
- Dzierżawca jest uprawniony i zobowiązany do wykonywania na swój koszt w we własnym zakresie wszelkich robót, w tym w szczególności robót budowlanych, remontowych, modernizacyjnych drogowych, zmierzających do wybudowania, uruchomienia i eksploatacji Zakładu oraz urządzeń towarzyszących, pod warunkiem uzyskania właściwych zezwoleń oraz dostosowania do obowiązującego prawa w zakresie działań na Nieruchomości. Dzierżawca wykonuje we własnym zakresie i na własny koszt wszelkie remonty i naprawy Zakładu oraz urządzeń mu towarzyszących zlokalizowanych na Nieruchomości.

Warunki wykonania inwestycji oraz sposób rozliczenia nakładów w przedmiocie dzierżawy miała określać odrębna umowa o wykonanie inwestycji, której wzór stanowił załącznik do umowy.

Umowa wykonania inwestycji nie została zawarta.

Dzierżawca nie poniósł żadnych nakładów (kosztów).

Wydanie nieruchomości nastąpić miało w dniu podpisania umowy na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Z informacji ustnej uzyskanej od Burmistrza Miasta wynika, że fizycznie nieruchomość nie została wydana (nie został podpisany protokół zdawczo-odbiorczy) a pomimo tego dzierżawca opłacał czynsz dzierżawny.

Dzierżawca zobowiązał się płacić Wydierżawiającemu czynsz dzierżawny roczny w wysokości 1.587,60 zł plus podatek VAT w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz został ustalony zgodnie z zarządzeniem Nr 106/16 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 21 listopada 2016 r. tj. 0,06 zł za 1m².

Pismem z dnia 9 maja 2018 r. NordLab [] wypowiedziało umowę dzierżawy działek nr 466 i 481/2 z dniem 17 maja 2017 r. W treści wypowiedzenia napisano: „Z uwagi na brak postępu w wykonywaniu ustaleń zawartych w obecności urbanisty w dniu 17-05-2017, niniejszym wypowiadam umowę dzierżawy działek nr 466 oraz 481/2 z dnia 24-11-2016” – brak dojazdu do działek. Burmistrz Miasta uznał pismo jako wypowiedz umowy. W umowie dzierżawy nie zostało sprecyzowane, na jakich warunkach może być rozwiązana umowa przez Dzierżawcę. W § 8 Rozwiązanie umowy pkt 1 a jest zapis, że umowa może zostać rozwiązana za porozumieniem stron, pozostałe punkty dotyczą rozwiązania umowy

J. C. R.

[Signature]

przez Wydzierżawiającego. W związku z powyższym można uznać, że rozwiązanie umowy nastąpiło za porozumieniem stron.

Czynsz dzierżawny przez NordLab[- - - - -] Augustów za 2016 r. został opłacony 19.12.2016, za 2017 – 29.12.2017 r. wraz z odsetkami, za 2018 r. nie był płacony. Czynsz za okres grudzień 2017 – kwiecień 2018 r. (za 5 miesięcy) 813,65 zł brutto (132,30 zł netto + VAT x 5 miesięcy).

Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: Dlaczego wystawiono faktury VAT za dzierżawę działek nr 466 i 481/2 za 2016 i 2017 r. a nie nastąpiło wydanie nieruchomości (brak protokołu zdawczo-odbiorczego)? A skoro były wystawiane faktury za dzierżawę nieruchomości za 2016 i 2017 roku to dlaczego nie została wystawiona faktura za dzierżawę nieruchomości za 2018 rok?

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/2 do protokołu kontroli.

1.3.6. Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego.

Kontrolowana jednostka osiągnęła wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości sklasyfikowane w § 0770 w wysokości 508.301,94 zł. Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami sporządziła informację o sprzedaży mieszkań będących własnością Miasta Sejny w 2018 roku. Zgodnie z okazaną informacją w 2018 roku dokonano sprzedaży osiemnastu mieszkań, w tym pięć na raty.

1.3.6.1. Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr XVII/76/15 z dnia 11 grudnia 2015 r. określiła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych i warunków udzielania bonifikat oraz wysokości stawek procentowych w lokalach mieszkalnych będących własnością Miasta Sejny.

Powyższą uchwałą Rada Miasta Sejny upoważniła Burmistrz do dysponowania lokalami mieszkaniowymi w zakresie i w sposób ustalony uchwałą:

- a) lokale mieszkalne mogą być sprzedawane najemcom posiadającym umowy najmu na czas nieoznaczony, bez zaległości czynszowych;
- b) sprzedaż lokalu mieszkalnego, którego najemca pozostaje w zwłoce z zapłatą czynszu najmu i innych opłat zostaje wstrzymana do chwili uregulowania tych należności;
- c) przyznaje się wyłączność nabycia lokali mieszkalnych wszystkim najemcom w drodze bezprzetargowej w następujących budynkach wielorodzinnych:
 - ul. Józefa Piłsudskiego 20, 22, 30, 36, 38, ul. Parkowa 1, 3, 5, ul. Emilii Plater 1, ul. Konarskiego 19, ul. Wojska Polskiego 13 i 15;

d) udziela się następujących bonifikat od ceny lokalu mieszkalnego ustalonej na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego:

- 70% wartości ogólnej od ceny sprzedaży ustalonej w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego,

- z tytułu jednorazowej zapłaty ceny – w wysokości 5% należności ustalonej po uwzględnieniu bonifikaty.

Wysokość wskazanych stawek procentowych przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Sejny na rzecz najemców, dotyczyła tych najemców, którzy złożyli wnioski o wykup lokalu w okresie do 31 grudnia 2017 r.

Na wniosek nabywcy cena lokalu mieszkalnego sprzedawanego w drodze bezprzetargowej zostanie rozłożona na raty, nie dłużej niż na okres 2 lat.

Pierwsza rata w wysokości 40% ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach określonych przez strony w umowie.

Raty roczne wraz z oprocentowaniem płatne są z góry poczynając od roku następnego po zawarciu aktu notarialnego w terminie do 31 marca każdego roku.

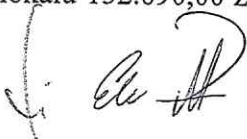
1.3.6.2. Szczegółową kontrolą objęto sprzedaż pięciu mieszkań. Sprzedaży dokonywano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) oraz przepisy wewnętrzne.

Kontroli poddano sprzedaż następujących mieszkań:

1. Mieszkanie przy ul. Wojska Polskiego 13/1 o pow. użytkowej 72,57 m² – nabywca _____ – cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 39.537,00 zł.

Do Urzędu Miasta 22 listopada 2017 r. wpłynął wniosek od pana _____ o sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku położonym w Sejnach przy ul. Wojska Polskiego 13.

W dniu 30 listopada 2017 roku został sporządzony operat szacunkowy, w którym wartość lokalu mieszkalnego o pow. 72,57 m² położonego w Sejnach ul. W. Polskiego 13 została ustalona na 132.690,00 zł, w tym udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu – 899,00 zł. Burmistrz Miasta Sejny 5 grudnia 2017 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. użytkowej 72,57 m² (wraz z przynależną do lokalu piwnicą o pow. 8,20 m²), cena lokalu 132.690,00 zł – po udzieleniu bonifikaty 39.537,00 zł, wartość udziału w gruncie pod




budynkiem 899,00 zł. Cena została wyliczona w następujący sposób: wartość lokalu 131.791,00 zł (132.690,00 zł – 899,00 zł) minus bonifikata 92.254,00 zł (131.791,00 zł x 70% = 92.253,70 zł kwota została zaokrąglona do pełnych zł tj. do kwoty 92.254 zł) = 39.537,00 zł.

Wartość udziału w gruncie pod budynkiem 899,00 zł, pierwsza opłata za wieczyste użytkownictwo z uwzględnieniem bonifikaty wynosi 67,43 zł (899,00 zł x 25% = 224,75 zł minus 157,32 zł tj. 70% bonifikaty), opłata roczna za użytkowanie wieczyste stanowi 1% wartości udziału tj. 8,99 zł (1% x 899,00 zł) płatna bez wezwania do dnia 31 marca za dany rok.

Stawka procentowa pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wynosi od 15% do 25% ceny nieruchomości gruntowej – art. 72 ust. 2 u.g.n.

Zgodnie z art. 68 ust. 1a u.g.n. w przypadku, gdy nieruchomość sprzedawana jest jako lokal mieszkalny, bonifikata obejmuje cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu lub, w przypadku gdy udział obejmuje prawo użytkowania wieczystego, pierwszą opłatę z tego tytułu. Bonifikata udzielana od ceny lokalu obejmuje wszystkie jej składniki w jednakowej wysokości.

Protokół z rokowań dotyczący sprzedaży w/w mieszkania został spisany 27 czerwca 2018 r. Z protokołu wynikają następujące informacje:

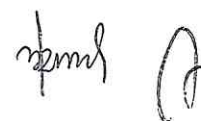
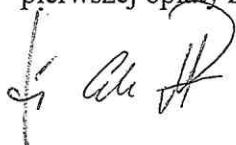
- cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty – 39.537,00 zł,
- kupujący oświadczył, że zakupu dokona na raty, pierwsza rata 56% ceny sprzedaży tj. 22.147,00 zł, pozostała kwota w wysokości 17.397,00 zł została rozłożoną na 24 miesięczne raty (tj. na 2 lata). Raty miesięczne płatne do 28 każdego miesiąca na konto Urzędu, wysokość miesięcznej raty bez oprocentowania wynosi 724,88 zł, oprocentowanie wynosi 50% stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Strona sprzedająca wniosła o ustanowienie hipoteki na zbywaną nieruchomość w wysokości 17.397,00 zł.

Pierwszą ratę za wykup lokalu w wysokości 22.140,00 zł i pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste w wysokości 67,43 zł kupując zobowiązał się do wpłaty na konto urzędu najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego.

Akt notarialny – Umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowa sprzedaży, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz oświadczenie o ustanowieniu Hipoteki, został podpisany 20 lipca 2018 roku.

Kupujący dokonał wpłaty pierwszej raty za wykup lokalu w wysokości 22.140,00 zł i pierwszej opłaty za wieczyste użytkowanie w wysokości 67,43 zł w dniu 2 lipca 2018 r.



2. Mieszkanie przy ul. Wojska Polskiego 13/25 o pow. użytkowej 48,18 m² – nabywca _____ – cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 26.047,00 zł.

Do Urzędu Miasta 31 października 2017 r. wpłynął wniosek od pana I ____ o sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 25 w budynku położonym w Sejnach przy ul. Wojska Polskiego 13.

W dniu 7 listopada 2017 roku został sporządzony operat szacunkowy, w którym wartość lokalu mieszkalnego o pow. 48,18 m² położonego w Sejnach ul. W. Polskiego 13 została ustalona na 91.990,00 zł, w tym udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu – 597,00 zł. Burmistrz Miasta Sejny 29 grudnia 2017 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 25 o pow. użytkowej 48,18 m² (wraz z przynależną do lokalu piwnicą o pow. 5,50 m²), cena lokalu 91.393,00 zł – po udzieleniu bonifikaty 26.047,00 zł, wartość udziału w gruncie pod budynkiem 598,00 zł. Cena 26.047,00 zł została wyliczona w następujący sposób:

- wartość lokalu 91.393,00 zł:
- minus 70 % bonifikaty 63.975,00 zł ($91.393,00 \text{ zł} \times 70\% = 63.975,10 \text{ zł}$ przyjęto kwotę zaokrągloną do pełnych zł tj. do kwoty 63.975 zł),
- minus 5% należności ustalonej po uwzględnieniu bonifikaty z tytułu jednorazowej wpłaty ceny tj. 1.371,00 zł ($91.393,00 \text{ zł} \text{ minus } 70\% \text{ bonifikaty } 63.975,00 \text{ zł} = 27.418,00 \text{ zł} \times 5\% = 1.370,90 \text{ zł}$ przyjęto kwotę zaokrągloną do pełnych zł tj. do kwoty 1.371,00 zł).

Protokół z rokowań dotyczący sprzedaży w/w mieszkania został spisany 13 lipca 2018 r. - cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty – 26.047,00 zł.

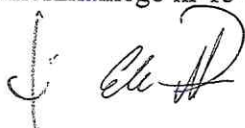
Wartość udziału w gruncie pod budynkiem 597,00 zł, pierwsza opłata za wieczyste użytkownie z uwzględnieniem bonifikaty wynosi 43,00 zł ($597,00 \text{ zł} \times 25\% = 149,25 \text{ zł}$ minus 104,48 zł tj. 70% bonifikaty i minus 2,24 zł tj. 5% należności ustalonej po uwzględnieniu bonifikaty z tytułu jednorazowej wpłaty ceny). Opłata roczna za użytkowanie wieczyste stanowi 1% wartości udziału tj. 5,97 zł ($1\% \times 597,00 \text{ zł}$) płatna bez wezwania do dnia 31 marca za dany rok.

Akt notarialny – Umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowa sprzedaży oraz oddania gruntu w użytkowanie wieczyste został podpisany 28 września 2018 roku.

Kupujący dokonał wpłaty za wykup lokalu w wysokości 26.047,00 zł i opłatę za wieczyste użytkowanie w wysokości 43,00 zł w dniu 28 czerwca 2018 r.

3. Mieszkanie przy ul. J. Piłsudskiego 38/15 o pow. użytkowej 42,00 m² – nabywca _____ – cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 27.240,30 zł.

Do Urzędu Miasta 26 października 2017 r. wpłynął wniosek od pani _____ o sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 15 w budynku położonym w Sejnach przy ul. J. Piłsudskiego 38.




W dniu 24 października 2018 roku został sporządzony operat szacunkowy, w którym wartość lokalu mieszkalnego o pow. 42,00 m² położonego w Sejnach ul. J. Piłsudskiego 38 została ustalona na 95.580,00 zł, w tym wartość udziału w gruncie – 1.567,00 zł. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 129/2018 z dnia 29 października 2018 r. przeznaczył w drodze bezprzetargowej lokal mieszkalny nr 15 znajdujący się w budynku wielomieszkaniowym przy ul. Józefa Piłsudskiego 38 w Sejnach na rzecz dotychczasowego najemcy. Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej. Wartość nieruchomości lokalowej z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku 95.580,00 zł, wartość udziału w gruncie 1.567,00 zł, cena lokalu mieszkalnego i prawa własności gruntu po bonifikacji 27.240,30 zł, co wynika z następujących wyliczeń: 95.580,00 zł minus 66.906,00 zł (95.580,00 zł x 70%) minus 1.433,70 zł (95.580,00 zł minus 66.906,00 zł x 5%).

Protokół z rokowań dotyczący sprzedaży w/w mieszkania został spisany 13 grudnia 2018 r. - cena lokalu i nabywanego udziału w prawie własności gruntu po uwzględnieniu bonifikaty – 27.240,30 zł.

Akt notarialny – Umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i umowa sprzedaży, został podpisany 19 grudnia 2018 roku. Kupujący dokonał wpłaty za wykup lokalu w wysokości 27.240,30 zł w dniu 18 grudnia 2018 r.

4. Mieszkanie przy ul. Wojska Polskiego 15/1 o pow. użytkowej 87,44 m² – nabywca – cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 40.420,00 zł.

Do Urzędu Miasta 4 grudnia 2017 r. wpłynął wniosek od pani . o sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku położonym w Sejnach przy ul. Wojska Polskiego 15.

Operat szacunkowy określenia wartości rynkowej ww. lokalu mieszkalnego został sporządzony dnia 24 listopada 2017 roku, w którym wartość lokalu mieszkalnego o pow. 87,44 m² położonego w Sejnach ul. W. Polskiego 13, do lokalu należy piwnica o pow. 10,80 m² została ustalona na kwotę 142.750,00 zł, w tym udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu – 927,00 zł. Burmistrz Miasta Sejny 6 grudnia 2017 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. użytkowej 87,44 m² (wraz z przynależną do lokalu piwnicą o pow. 10,80 m²), cena lokalu 142.750,00 zł – po udzieleniu bonifikaty 40.420,00 zł, wartość udziału w gruncie pod budynkiem 925,00 zł. Cena została wyliczona w następujący sposób: wartość mieszkania 141.823,00 zł (142.750,00 zł – 899,00 zł) minus bonifikata 99.276,00 zł (141.823,00 zł x 70% = 99.276,10 zł kwota została zaokrąglona do pełnych zł tj. do kwoty

Handwritten signature

Handwritten signature

99.276,00 zł) = 42.547,00 zł minus 2.127,00 zł (5% należności ustalonej po uwzględnieniu bonifikaty z tytułu jednorazowej wpłaty ceny) = 40.420,00 zł.

Wartość udziału w gruncie pod budynkiem 927,00 zł, pierwsza opłata za wieczyste użytkownie z uwzględnieniem bonifikaty wynosi 66,00 zł (927,00 zł x 25% = 231,75 zł minus 162,23 zł tj. 70% bonifikaty = 69,52 zł minus 3,48 zł tj. 5% z tytułu jednorazowej wpłaty po uwzględnieniu 70% bonifikaty), opłata roczna za użytkowanie wieczyste stanowi 1% wartości udziału tj. 9,27 zł (1% x 927,00 zł) płatna bez wezwania do dnia 31 marca za dany rok. Zgodnie z art. 68 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami bonifikata obejmuje cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu lub, w przypadku gdy udział obejmuje prawo użytkowania wieczystego, pierwszą opłatę z tego tytułu. Bonifikata udzielana od ceny lokalu obejmuje wszystkie jej składniki w jednakowej wysokości.

Protokół z rokowań dotyczący sprzedaży w/w mieszkania został spisany 7 marca 2018 r.

Akt notarialny – Umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowa sprzedaży oraz oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, został podpisany 20 lipca 2018 roku.

Kupujący dokonał wpłaty za wykup lokalu w wysokości 40.420,00 zł i pierwszej opłaty za wieczyste użytkowanie w wysokości 66,00 zł w dniu 9 lipca 2018 r.

5. Mieszkanie przy ul. Emilii Plater 1/14 o pow. użytkowej 36,80 m² – nabywca / _____ – cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 25.082,00 zł.

Wniosek o sprzedaż lokalu mieszkalnego został złożony z datą 6.02.2017 r. W dniu 20 stycznia 2017 roku został sporządzony operat szacunkowy, w którym wartość lokalu mieszkalnego o pow. 36,80 m² położonego w Sejnach ul. E. Plater 1/14 została ustalona na 84.060,00 zł, w tym udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu – 454,00 zł. Burmistrz Miasta Sejny 11 września 2017 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 14 o pow. użytkowej 36,80 m² (wraz z przynależną do lokalu piwnicą o pow. 3,10 m²).

Lokal mieszkalny nie został sprzedany.

Z datą 14 maja 2018 r. sporządzony został nowy operat szacunkowy, wartość lokalu została określona na kwotę 87.600,00 zł, w tym udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu – 454,00 zł.

Burmistrz Miasta Sejny 25 lipca 2018 r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 14 o pow. użytkowej 36,80 m² (wraz z przynależną do lokalu piwnicą o pow. 3,10 m²), cena lokalu mieszkalnego 87.146,00 zł – po udzieleniu bonifikaty 26.144,00 zł, wartość udziału w gruncie pod budynkiem 454,00 zł. Cena została wyliczona w następujący sposób:

f. C. P.

W. P.

wartość lokalu 87.146,00 zł (87.600,00 zł – 454,00,00 zł) minus bonifikata 61.002,00 zł (87.146,00 zł x 70% = 61.002,20 zł kwota została zaokrąglona do pełnych zł) \approx 26.144,00 zł.

Wartość udziału w gruncie pod budynkiem 454,00 zł, pierwsza opłata za wieczyste użytkownie z uwzględnieniem bonifikaty wynosi 34,05 zł (454,00 zł x 25% = 113,50 zł minus 79,45 zł tj. 70% bonifikaty), opłata roczna za użytkowanie wieczyste stanowi 1% wartości udziału tj. 4,54 zł (1% x 454,00 zł) płatna bez wezwania do dnia 31 marca za dany rok - na podstawie art. 68 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Protokół z rokowań dotyczący sprzedaży w/w mieszkania i oddania w wieczyste użytkowanie części działki został spisany 14 listopada 2018 r. Z protokołu wynikają następujące informacje:

- cena mieszkania po uwzględnieniu bonifikaty – 26.144,00 zł,
- kupujący oświadczył, że zakupu dokona na raty, pierwsza rata w przybliżeniu 50% ceny sprzedaży tj. 13.064,00 zł, pozostała kwota w wysokości 13.080,00 zł została rozłożoną na 24 miesięczne raty (tj. na 2 lata). Raty miesięczne płatne do 20 każdego miesiąca na konto Urzędu, wysokość miesięcznej raty bez oprocentowania wynosi 545,00 zł, oprocentowanie wynosi 50% stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Strona sprzedająca wniosła o ustanowienie hipoteki na zbywaną nieruchomość w wysokości 13.080,00 zł.

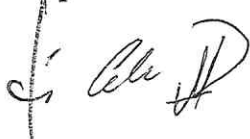
Pierwszą ratę za wykup lokalu w wysokości 13.064,00 zł i pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste w wysokości 34,05 zł kupując zobowiązał się do wpłaty na konto urzędu najpóźniej w dniu zawarcia aktu notarialnego.

Akt notarialny – Umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowa sprzedaży, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz oświadczenie o ustanowieniu Hipoteki, został podpisany 22 listopada 2018 roku.

Kupujący dokonał wpłaty pierwszej raty za wykup lokalu w wysokości 13.064,00 zł i pierwszej opłaty za wieczyste użytkowanie w wysokości 34,05 zł w dniu 16 listopada 2018 r.

1.3.6.3. Informacje o zamieszczeniu wykazu zostały zamieszczone na stronie internetowej urzędu, ale nie zostały podane w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym, co najmniej powiat, na terenie, którego położona jest nieruchomość, o czym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy.

Wszystkie, sprawdzone, wykazy nieruchomości zawierały informacje dotyczące terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 u.g.n.



1.3.6.4. Inspektor [- - - - -] sprawdza, czy nie trzeba dochodzić zwrotu bonifikat i w tej sprawie sporządziła notatkę służbową, w której napisała m.in. „Ze względu na powyższe przeprowadzam kontrole co 3-4 miesiące polegające na sprawdzaniu sprzedaży z ostatnich 5 lat oraz porównywaniu ich z obecnymi zapisami w ewidencji gruntów i budynków w Starostwie Powiatowym w Sejnach, do którego mam dostęp bezpośrednio przez tryb chroniony Geoportalu Starostwa na podstawie umowy zawartej pomiędzy Urzędem Miasta Sejny oraz Starostwem Powiatowym.

Notariusze mają również obowiązek dostarczania do Urzędu Miasta wszystkich aktów notarialnych dotyczących zbycia nieruchomości na terenie Miasta Sejny, które są ewidencjonowane przeze mnie w odrębnym spisie, także na bieżąco mogę wychwytywać sprzedaż mieszkań, które są dokonywane wbrew § 8 ust. 1 ww. uchwały.”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/3 do protokołu kontroli.

Powyższe obowiązki nie zostały przypisane zakresem czynności.

1.3.6.5. W kontrolowanym okresie nieprawidłowo została ujęta w księgach rachunkowych sprzedaż lokali mieszkalnych – zdjęcie z ewidencji środków trwałych. Poniżej przedstawiono sposób księgowania na podstawie sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Wojska Polskiego 13/1 o pow. użytkowej 72,57 m² za kwotę 39.537,00 zł – akt notarialny Repertorium A Nr 1882/2018 z dnia 20 lipca 2018 r.. Polecenie księgowania 315/07, data wystawienia 31.07.2018 r.:

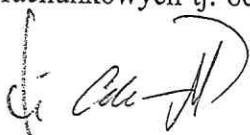
a) zwiększenie wartości mieszkania na skutek sprzedaży - kwota 15.181,06 zł i jest to różnica między ceną sprzedaży (39.537,00 zł) a wartością mieszkania wynikająca z ksiąg rachunkowych (24.355,94 zł): Wn 011 Ma 800;

b) naliczenie amortyzacji za 6 miesięcy od podwyższonej wartości 15.181,06 zł x 1,5% = 227,72 / 12 = 18,98 x 6 miesięcy = 113,88 zł: Wn 400 Ma 071,

c) naliczenie amortyzacji za 6 miesięcy od wartości, która figuruje w księgach 24.355,94 zł x 1,50 % = 365,34 zł / 12 = 30,45 zł x 6 miesięcy = 182,70 zł: Wn 400 Ma 071:

d) protokół likwidacji mieszkania LT Nr 10/2018 z dnia 31.07.2018 r.: Wn 071 – 18.580,02 zł i Wn 800 – 20.956,98 zł oraz Ma 39.537,00 zł.

Zgodnie z opisem do konta 071 umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się, zgodnie z przepisami podatkowymi, do końca tego miesiąca, w którym sprzedano środek trwały. Kontrolowana jednostka powinna naliczyć umorzenie za 7 miesięcy a nie za 6 miesięcy, naliczenie winno być dokonane od wartości lokalu, która widniała w księgach rachunkowych tj. od kwoty 24.355,94 zł i powinno wynosić 213,11 zł (24.355,94 zł x 1,5%




/12 x7). Naliczone umorzenie przez jednostkę to kwota 296,58 zł (113,88 zł + 182,70 zł), odpis amortyzacyjny został zawyżony o kwotę 83,47 zł.

Bezasadne było też dokonanie zwiększenia wartości środka trwałego (lokalu mieszkalnego) o kwotę 15.181,06 zł. Raz ustalona wartość początkowa może być zmieniona tylko na skutek ulepszenia środka trwałego, a także w razie uprzedniego ustalenia wartości początkowej niezgodnie z przepisami oraz w przypadku przeprowadzenia aktualizacji wyceny środków trwałych.

Prawidłowo w księgach rachunkowych zdjęcie opisanego środka trwałego (lokalu mieszkalnego) należało ująć:

- a) naliczenie amortyzacji za okres 7 miesięcy Wn 400 Ma 071 kwota 213,11 zł,
- b) wyksięgowanie sprzedanego środka trwałego: Wn 071 kwota 18.496,55 zł i Wn 800 kwota 5.859,39 zł oraz Ma 011 kwota 24.355,94 zł.

W 2019 roku nie dokonywano zwiększeń wartości mieszkań na skutek sprzedaży.

1.3.7. Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Miasto Sejny uzyskało w 2018 r. dochody z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 60.106,82 zł Dochód ten klasyfikowano w par. 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. W sprawozdania Rb-27S należności pozostałe do zapłaty ogółem zostały wykazane w wysokości 10.887,06 zł, w tym zaległości – 807,06 zł i nadpłaty – 10,36zł.

Od 2014 r. prowadzona jest ewidencja analityczna wieczystego użytkowania wg poszczególnych kontrahentów.

Ostatnia aktualizacja opłat – 2012 - 2014 rok.

W dokumentach dotyczących wieczystego użytkowania (każdy podmiot odrębna teczka) znajdują się pisma dotyczące wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Obliczenie nowej opłaty rocznej dokonano w związku z ustaleniem nowej wartości nieruchomości w oparciu o operaty szacunkowe wyceny nieruchomości sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.

W przypadku, gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała, co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. W okazanych dokumentach brak decyzji (pism) w sprawie dotychczasowych opłat rocznych. Na podstawie przypisów dokonywanych w latach poprzednich ustalono, że naliczona opłata

Si Ali D

złm

roczna stanowi dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, o czym mowa w art. 77 ust. 2a ustawy.

Kontrolą objęto opłaty z tytułu wieczystego użytkowania od następujących podmiotów:

- a) (. działka nr 691/8 o pow. 0,0811 ha w udziale 3762/108900 opłata roczna 11,60 zł – opłacono 13.02.2018 r.,
- b) . działka nr 1559/28 i 1559/29 o pow. 0,0531 ha w udziale 1/14 opłata roczna 7,36 zł – opłacono 14.02.2018 r.,
- c) l . działka nr 483/14 o pow. 0,3767 ha opłata roczna 130,00 zł – opłacono 23.04.2018 r., od nieterminowej wpłaty nie zostały naliczone ustawowe odsetki, które wyniosły 0,52 zł,
- d) . działka nr 416 o pow. 0,0873 ha opłata roczna 1.119,00 zł – opłacono 29.01.2018 r.,
- e) . działki nr: 102/6 o pow. 0,0049 ha, 691/14 o pow. 0,0111 ha, 717/1 o pow. 0,0078 ha, 496/1 o pow. 0,0039 ha, 535/9 o pow. 0,0048 ha, 498/23 o pow. 0,0027 ha, 498/21 o pow. 0,0036 ha opłata roczna 162,60 zł – opłacono 3.04.2018 r.,
- f) . działka nr 1570 o pow. 0,0697 ha opłata roczna 202,00 zł – opłacono 15.03.2018r.,
- g) l . działka nr 1559/27 o pow. 0,0026 ha opłata roczna 5,90 zł – opłacono 13.02.2018 r.,
- h) . działka nr 691/3 o pow. 0,0373 ha w udziale 4581/66700 opłata roczna 10,89 zł –
W 2013 roku pani . kupiła od Miasta Sejny lokal mieszkalny nr 12 położony w Sejnach w budynku mieszkalnym przy ul. Piłsudskiego 22 o pow. 45,81 m². Sprzedający oddał w wieczyste użytkowanie na 99 lat tj. do 2112 r. udział w wys. 4581/66700 (tj. 25,62 m²) w działce nr 691/3 o pow. 373 m² – Akt Notarialny Repetytorium A nr 1866/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 r. Z aktu notarialnego (§ 5) i protokołu rokowań spisane w dniu 5 kwietnia 2013 wynika, że pani . winna uiszczać opłatę roczną za wieczyste użytkowanie w wysokości 10,89 zł (1% wartości udziału tj. 1% x 1.089,00 zł) w terminie do 31 marca za dany rok. Odrębne pismo w tym zakresie nie zostało wydane. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że opłata roczna za wieczyste użytkowanie nie była uiszczana od 2014 roku – 5 lat po 10,89 zł daje kwotę 54,45 zł; nie było przypisu należności.
- i) . działka nr 498/14 o pow. 0,0387 ha opłata roczna 10,50 zł – opłacono 26.02.2018 r.,
- j) . działka nr 691/8 o pow. 0,0719 ha w udziale 3994/133485 opłata roczna 8,35 zł – opłacono 4.02.2019 r., na koniec 2018 r. należność wymagalna, z tytułu nieterminowej wpłaty odsetki nie zostały naliczone.





1.4. Dochody i wydatki w zakresie gospodarki odpadami – rozdział 90002.

1.4.1. Miasto Sejny w 2018 r. uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 633.363,09 zł (na plan 660.000,00 zł), co stanowiło 95,96 % wykonania planu. Natomiast w zakresie wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250) w uchwale budżetowej na 2018 rok zaplanowano kwotę 660.000,00 zł. Plan wydatków w ciągu roku uległ zwiększeniu o kwotę 131.213,00 zł i ostatecznie wyniósł 791.213,00 zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano w oparciu o kalkulację rzeczywistych kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami w 2018 r. W 2018 roku wydatkowano kwotę 767.652,92 zł, co oznacza, iż plan został wykonany w 97,02 %. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że na koniec 2018 roku należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wynosiły 20.750,43 zł (kol. 9) w tym zaległości 2.970,73 zł (kol. 10) zaś nadpłaty 1.747,50 zł (kol. 11). Różnica między dochodami z opłat a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami w 2018 roku wyniosła (-) 134.289,83 zł.

1.4.2. Dochody w wysokości 633.363,09 zł 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”. W ramach tego rozdziału ujęto także: wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych w wysokości 1.020,80 zł - § 0640, wpływy z odsetek w wysokości 43,08 zł - par. 0910, wpływy z różnych dochodów w wysokości 2.629,98 zł - § 0970 (wkład własny – dopłata do realizacji zadania usuwanie wyrobów zawierających azbest), dotację otrzymaną z WFOŚ i GW w Białymstoku na dofinansowanie kosztów przedsięwzięcia pod nazwą: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu miasta Sejny” (Umowa dotacyjna Nr 223/18/B-OZ/AZ-084/Da z dnia 19 października 2018 r.) w wysokości 3.333,00 zł - § 2460, opłata produktowa w wysokości 503,33 zł - § 2700.

1.4.3. 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 zostały sklasyfikowane w rozdziale 90002 w następujących paragrafach:

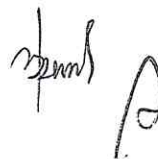
- par. 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 46.701,56 zł;
- par. 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 3.417,10 zł;
- par. 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 8.531,41 zł;
- par. 4120 „Składki na fundusz pracy” – 571,48 zł;
- par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 560,70 zł;
- par. 4300 „Zakup usług pozostałych” – 705.814,17 zł;
- par. 4430 „Różne opłaty i składki” – 88,84 zł,
- par. 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 1.185,66 zł;
- par. 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 782,00 zł.

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się sprawami z zakresu gospodarki odpadami zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”.

1.4.4. Największe wydatki w rozdziale 90002 zostały poniesione na zakup usług pozostałych i w 2018 roku wyniosły 705.814,17 zł (na plan 725.707,00 zł), co stanowi 97,26 % wykonania planu. Wydatki te dotyczyły:

a) odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych przez PGK w Sejnach Spółka z o.o. zgodnie z umową Nr 21/GM/16 z dnia 24 maja 2016 r. Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego. Umowa na realizację usług została zawarta na okres od 1 czerwca 2016 r. do 31 maja 2019 r. W 2018 roku wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 604.194,82 zł, zgodnie z zawartą umową. Bez uwag.

b) obsługi PSZOK – 84.000,00 zł; Miasto Gmina Sejny zawarło z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Sejnach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 8 maja 2013 roku 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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, a którym dokonano zmiany

wynagrodzenia miesięcznego za prowadzenie PSZOK, wynagrodzenie ryczałtowe za każdy miesiąc prowadzenia PSZOK zostało ustalone w wysokości 7.000,00 zł brutto. Bez uwag;

c) opłata abonamentowa za oprogramowanie (odpady komunalne) – 5.156,77 zł;

d) usługi bankowe – 457,80 zł;

e) usługi pocztowe – 741,79 zł;

f) odbioru wyrobów zawierających azbest – 11.212,99 zł; na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, załadunku, transporcie i unieszkodliwieniu wyrobów zawierających azbest z budynków mieszkalnych i gospodarczych zlokalizowanych na terenie Miasta Sejny została zawarta z firmą POL-AZBEST Białystok w dniu 16 października 2018 r. Umowa Nr 152/RPG/2018. Strony ustaliły cenę jednostkowa w wysokości 420,00 zł netto za odbiór, załadunek, transport i unieszkodliwienie 1 Mg wyrobów zawierających azbest. Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2018 r. Za wykonane usługi zostały wystawione dwie faktury: Faktura nr F 0009/11/2018 z dnia 27.11.2018 r. na kwotę 7.729,34 zł, Faktura nr F 0010/11/2018 z dnia 27.11.2018 r. na kwotę 3.483,65 zł. Cena za 1 Mg była zgodna z umową, faktury zostały uregulowane w terminie – 3.12.2018 r.;

g) usługi transportowe – 50,00 zł.

Należy wskazać, że wydatki wymienione w punkcie f) w łącznej wysokości 11.212,99 zł nie stanowią wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy, a zatem nie powinny zostać zaklasyfikowane w rozdz. 90002. Przy prawidłowej klasyfikacji wydatków wydatki w rozdziale 90002 w 2018 r. wyniosłyby 756.439,93 zł (767.652,92 zł – 11.212,99 zł). Wówczas różnica między dochodami z opłat a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami wyniosłaby (-) 123.076,84 zł i stanowiłaby 19,43 % pozyskanych dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1.5. Pozostałe dochody.

1.5.1. Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 0480.

1.5.1.1. Stosownie do art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.) Rada Miasta Sejny podjęła uchwałę Nr:

a) II/15/02 z dnia 13 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia dla terenu miasta Sejny liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa)

przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży (uchwała obowiązywała do 30 sierpnia 2018 r.),

b) II/16/02 z dnia 13 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie miasta Sejny miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (uchwała obowiązywała do 30 sierpnia 2018 r.),

c) LVII/323/18 z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Sejny.

1.5.1.2. W 2019 roku uzyskano dochody z tytułu opłat na zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 281.400,47 zł. Wykonanie planu nastąpiło w 100%.

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”.

1.5.1.3. W 2018 roku w mieście istniało łącznie 26 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, z tego 21 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) i 5 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (punkty gastronomiczne). W 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny wydał 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (oddzielne zezwolenia na sprzedaż poszczególnych rodzajów alkoholu).

Zezwolenia na sprzedaż alkoholu przeznaczonego do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży były wydawane na czas oznaczony, nie krótszy niż to określa art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia wydawane były na podstawie złożonych przez przedsiębiorców wniosków. Do wniosków dołączano: dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych oraz decyzje właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu lub zaświadczenia o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej. Stosownie do art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zezwolenia wydawano dopiero po uiszczeniu przez przedsiębiorców opłaty w odpowiedniej wysokości. Wydanie zezwoleń poprzedzone było wydaniem pozytywnej opinii przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.



1.5.1.4. W trakcie kontroli, w oparciu o udostępnioną dokumentację, sprawdzono sposób naliczania oraz terminowość wpływów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu wydanych na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w okresie kontrolowanym należało do zakresu zadań Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego []

Do 31 stycznia 2018 roku do złożenia oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim zobowiązanych było 24 przedsiębiorców. Zobowiązani do złożenia oświadczeń dokonali tej czynności w wymaganym terminie. Na podstawie złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zostały wyliczone opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholi obowiązujące w 2018 roku. Przedsiębiorcy, którzy złożyli oświadczenia wnieśli opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach wynikających z ustawy i w prawidłowo wyliczonych wysokościach.

1.5.1.5. W 2018 roku wydano 4 jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- a) zezwolenie Nr III/A/1/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. na dwa dni – 27-28 lipca 2018 r.,
 - b) zezwolenie Nr III/A/2/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. na dwa dni – 27-28 lipca 2018 r.,
 - c) zezwolenie Nr III/A/3/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. na dwa dni – 27-28 lipca 2018 r.,
 - d) zezwolenie Nr III/A/4/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. na jeden dzień – 4 sierpnia 2018 r.
- Opłaty w wysokości 43,75 zł były uiszczane przed wydaniem zezwoleń zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy. Bez uwag.

1.5.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

1.5.2.1. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana:

- a) zarządzeniem Nr 55/16 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 23 maja 2016 roku, w skład komisji weszło 7 osób. Przewodniczącą komisji była [] – pracownik SANEPID w Sejnach,




b) zarządzeniem Nr 111/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 24 września 2018 r. w skład komisji weszło 7 osób. Przewodniczącą komisji jest []- pracownik SANEPID w Sejnach.

1.5.2.2. Dochód gminy z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniósł 281.400,47 zł natomiast plan wydatków na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosił 277.680,00 zł, wykonanie nastąpiło w kwocie 183.254,26 zł,
- przeciwdziałanie narkomanii wynosił 22.747,00 zł, wykonanie nastąpiło w kwocie 12.323,90 zł.

Stan środków niewykorzystanych na początek roku tj. 01.01.18 wynosił 23.747,00 zł. Uchwałą Nr LIV/310/18 Rady Miasta Sejny z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na rok 2019 r. wydatki zostały zwiększone w rozdziale 85153 o kwotę 3.747,00 zł i w rozdziale 85154 o kwotę 20.000,00 zł.

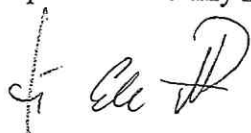
Jednostka w 2018 roku uzyskała dochody w kwocie 281.400,47 zł a wydatkowała kwotę 200.298,16 zł. Stan środków na dzień 31.12.18 r. wynosił 81.102,31 zł.

Stosownie do art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.), dochody z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystuje się wyłącznie na realizację gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

Uchwałą Nr VII/53/19 Rady Miasta Sejny z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na rok 2019 r. plan wydatków w rozdziale 85154 został zwiększony o kwotę 104.850,00 zł = stan środków na 31.12.2018 r. – 81.102,31 zł plus 23.747 zł (nadwyżka środków z 2017 roku).

Należało dokonać zwiększenia wydatków w rozdziale 85154 o kwotę 81.102,31 zł, bo wydatki zostały już zwiększone w rozdziale 85153 o kwotę 3.747,00 zł i w rozdziale 85154 o kwotę 20.000,00 zł razem 23.747,00 zł Uchwałą Nr LIV/310/18 Rady Miasta Sejny z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na rok 2019 r.

1.5.2.3. Stosownie do art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Rada Miasta podjęła uchwałą Nr XLIX/277/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Sejnach na 2018 rok. Do uchwały wprowadzono trzy zmiany uchwałami Rady Miasta Sejny:




- Nr LIII/304/18 z dnia 29 marca 2018 r.,
- Nr LIV/312/18 z dnia 29 maja 2018 r.,
- Nr LVIII/327/18 z dnia 1 października 2018 r.

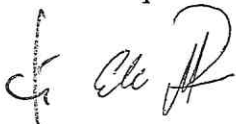
Program na 2018 rok został podzielony na zadania i zawierał ustalenia w zakresie:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy choroby alkoholowej, narkomanii lub przemocny w rodzinie - pomocy psychologicznej i prawnej;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i 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 dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych;
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych realizowany był przez Urząd Miasta w Sejnach.

1.5.2.4. Burmistrz Miasta Sejny zarządzeniem Nr 97/15 z dnia 16 października 2015 r. powołał z dniem 1 listopada 2015 roku na Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom panią [- - - -] Zakres obowiązków Pełnomocnika określał załącznik do zarządzenia. Zakresem obowiązków zobowiązano między innymi do:

- współpraca z Miejską Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- przyjmowanie wniosków o dofinansowanie realizacji zadań Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii i ich merytoryczna ocena,
- przygotowywanie ogłoszenia konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe,
- bieżąca koordynacja zadań wynikających z MPRPA i PN oraz realizacja zarządzeń w sprawie planu wydatków tego programu,
- udział w posiedzeniach miejskich komisji,




- przygotowywanie zarządzeń Burmistrza oraz uchwał Rady w sprawach: MPRPA i PN, Miejskiej Komisji ds. Rozwiązywania problemów Alkoholowych w Sejnach,
- opracowywanie treści umów, zleceń i innych dokumentów związanych z realizacją Programu,
- kontrola realizacji umów zleceń i innych zadań wykonywanych w ramach MPPN,
- rozliczanie udzielonych dotacji.

W związku z powołaniem na Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom został przyznany pani M. K. dodatek specjalny od dnia 1 kwietnia 2017 r. w wysokości 600,00 zł miesięcznie na czas nieoznaczony – pismo znak: OSO.2122.1.2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r.

Pani była pracownikiem Urzędu Miasta i zajmowała stanowisko ds. pozyskiwania funduszy europejskich do dnia 31 stycznia 2019 roku.

Zakresem czynności z dnia 7 marca 2017 roku zobowiązano pracownika m.in. do:

- realizacja zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- realizacja zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- opracowywanie Miejskiego Programu profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani i jego realizacja,
- współpraca z Miejską Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- przygotowanie i prowadzenie otwartych konkursów ofert na wykonanie zadań własnych Miasta dla podmiotów działających w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego,
- sprawdzanie sprawozdań z realizacji zadań publicznych pod kątem merytorycznym i finansowym,
- bieżąca współpraca z organizacjami pozarządowymi.

Niektóre zadania przypisane zakresem czynności z dnia 7 marca 2017 r. pokrywają się z zakres obowiązków Pełnomocnika, co powoduje, że wykonywanie obowiązków w tym zakresie nie może być podstawą przyznania dodatku specjalnego, ponieważ nie stanowi okresowego zwiększenia obowiązków lub okresowego powierzenia dodatkowych zadań – art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego czy dodatku funkcyjnego. Ewentualnie możliwe jest przyznanie wynagrodzenia w formie innego dodatku, którego warunki i sposób przyznawania będą





wynikały z regulaminu wynagradzania, stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

W 2018 r. za wykonywanie obowiązków Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom poniesiono wydatek w wysokości 7.200,00 zł.

Zarządzeniem Nr 41/2019 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 15 marca 2019 roku pani ! została odwołana z funkcji Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom.

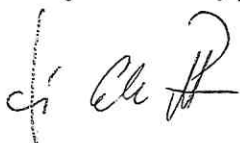
1.5.2.5. Urząd Miasta na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w 2018 roku poniósł wydatki w kwocie 195.578,16 zł jak niżej:

a) rozdział 85153:

- § 2360 dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego kwota 3.923,90 zł,
- § 4300 zakup usług pozostałych kwota 8.400,00 zł;

b) rozdział 85154:

- § 2360 dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego kwota 87.200,00 zł,
- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników kwota 7.200,00 zł,
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne kwota 1.265,08 zł,
- § 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych kwota 181,26 zł,
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe kwota 37.564,45 zł,
- § 4190 nagrody konkursowe kwota 3.072,78 zł,
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia kwota 6.067,70 zł,
- § 4220 zakup środków żywności kwota 277,31 zł,
- § 4260 zakup energii kwota 1.772,78 zł,
- § 4270 zakup usług remontowych kwota 9.490,32 zł,
- § 4300 zakup usług pozostałych kwota 25.555,74 zł,
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych kwota 246,00 zł;
- § 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego kwota 2.981,84 zł;



- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej kwota 379,00 zł.

1.5.2.6. W 2018 roku na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano kwotę 37.564,45 zł. W rozdziale IX Zasady Wynagradzania programu zapisano, że członkom Gminnej Komisji Rozwiązywanie problemów Alkoholowych przysługuje wynagrodzenie w wysokości:

- a) przewodniczącemu komisji – miesięczne wynagrodzenie w wysokości 530,00 zł, w przypadku nieobecności na posiedzeniu plenarnym oraz zespołów problemowych w danym miesiącu, otrzymuje kwotę proporcjonalnie pomniejszoną,
- b) członkom komisji – miesięczne wynagrodzenie w wysokości 375,00 zł, w przypadku nieobecności na posiedzeniu plenarnym oraz zespołów problemowych w danym miesiącu, otrzymuje kwotę proporcjonalnie pomniejszoną,
- c) członkowie Komisji za dokonanie kontroli punktów sprzedaży, sprzedaży i podawania napojów alkoholowych – 25,00 zł za kontrolę jednego punktu dokonaną w godz. 6⁰⁰ - 22⁰⁰ i 45,00 zł za kontrolę jednego punktu dokonaną w godz. 22⁰⁰ - 6⁰⁰ (obejmującej min. 2 punkty).

Wynagrodzenie wypłacane na podstawie listy obecności stanowiącej załącznik do protokołu z posiedzenia lub przeprowadzonych czynności.

Osobom posiadającym specjalistyczne wykształcenie w zakresie profilaktyki i uzależnień mogą być zlecane do realizacji zadania w formie umowy o dzieło lub umowy zlecenia wg. stawki/kwoty określonej w umowie.

W 2018 roku odbyło się 12 posiedzeń komisji – na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 32.266,25 zł, co stanowiło 14,12% ogółu wydatków poniesionych na Program. Bez uwag.

1.5.2.7. Kontrolą objęto wydatki poniesione w §§ 4300 i 4270:

- a) sprawdzono wydatki poniesione w § 4300 na kwotę 16.889,12 zł:
 - kwota 8.000,00 zł - za prowadzenie indywidualnych terapii osób uzależnionych oraz do motywowania do podjęcia psychoterapii w placówkach leczenia uzależnienia zgodnie z Umową nr 15/MKRPA/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. zawartą z Centrum Psychoterapii i Edukacji Mejskiej Suwałki, umowa została zawarta na okres od 1 lutego 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (dziesięć faktur po 800,00 zł), bez uwag,
 - kwota 4.320,00 zł - za wykonywanie pracy na stanowisku instruktora terapii uzależnień w Punkcie Konsultacyjnym zgodnie z Umową nr 32/MKRPA/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. zawartą z J. M. Poradnictwo i profilaktyka w zakresie uzależnienia i współuzależnienia

Handwritten signature: G. Alu P

Handwritten signature: [illegible]

Suwałki, umowa została zawarta na okres od 1 marca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (dziewięć faktur po 480,00 zł), wykonawca został wybrany w wyniku zapytania ofertowego, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami;

Zaproszenie do składania ofert na prowadzenie poradnictwa w Punkcie Konsultacyjnym w ramach Miejskiego Programu profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Sejnach na 2018 r. zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu Miasta 5 lutego 2018 r. i wywieszzone na tablicy ogłoszeń UM.

Termin realizacji zadania: marzec – grudzień 2018 r. Oferty należało złożyć w terminie do dnia 13.02.2018 r. do godz. 15:00.

Przedmiot zamówienia: prowadzenie poradnictwa w Punkcie Konsultacyjnym w ramach MPP i RPA i PN. Kryterium wyboru ofert – najniższa cena brutto. Wpłynęła tylko jedna oferta od J. M. Poradnictwo i Profilaktyka w zakresie Uzależnień i Współuzależnienia Suwałki – cena brutto za 1 godzinę 60,00 zł – data wpływu 13 luty 2018 r. godz. 12:20.

Oferta została zaopiniowana przez MKRPA na posiedzeniu w dniu 14 lutego 2018 r.

Protokół wyboru oferty i uzasadnienia wyboru oferty najkorzystniejszej sporządziła [---] [---] w dniu 15 lutego 2018 r., protokół zatwierdził Burmistrz Miasta. Bez uwag,

- kwota 3.069,12 zł za opinie psychologiczno-psychiatryczne w przedmiocie uzależnień od alkoholu,

- kwota 500,00 zł za przeprowadzenie szkoleni dla osób sprzedających i podających napoje alkoholowe z terenu miasta Sejny rachunek Nr 3/01/2018 z dnia 25.01.2018 r.,

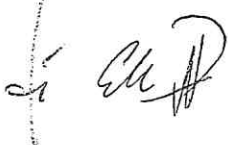
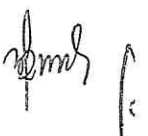
- kwota 1.000,00 zł za przeprowadzenie szkoleni dla członków² Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sejnach rachunek Nr 4/01/2018 z dnia 25.01.2018 r.,

b) wydatki poniesione w § 4270 na kwotę 9.490,32 zł:

- kwota 3.800,00 zł - faktura VAT nr 4/3/2018 z dnia 7.03.2018 r. za remont pomieszczeń nowej lokalizacji Punktu Konsultacyjnego, usługa wykonana zgodnie z umową nr 31/080/2018 z dnia 9.02.2018 r.,

- kwota 5.690,32 zł – Faktura VAT 821/2018 z dnia 20.12.2018 r. za dostawę, demontaż i montaż sześciu okien wraz z parapetami zewnętrznymi zgodnie ze specyfikacją przedstawioną w zaproszeniu do składania ofert, w pomieszczeniach Punktu Konsultacyjnego przy ul. Wileńskiej 10.

W pkt 6 planu rzeczowo-finansowego na 2018 r. zapisano m.in. remont w tym wymiana okien, adaptacja i wyposażenie lokali. Wydatek zgodny z uchwałą.

Do prawidłowości oraz zgodności poniesionych wydatków z kierunkami wskazanymi w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania narkomanii oraz zadaniami określonymi w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi uwag nie wniesiono.

1.5.2.8. W 2018 roku w paragrafie 2360 zostały poniesione wydatki w wysokości 91.123,90 zł; realizacja: rozdział 85153 – 3.923,90 zł; rozdział 85154 – 87.200,00 zł.

Ocenie poddano przestrzeganie obowiązujących zasad i procedur udzielania dotacji celowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

1.5.2.8.1. Uchwałą nr XLVIII/271/17 z dnia 29 listopada 2017 roku Rada Miasta Sejny uchwaliła Program współpracy Miasta Sejny z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2018 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.

Program określał zadania priorytetowe oraz wysokość środków przeznaczonych na realizację Programu. Priorytetowe zadania publiczne w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym:

- a) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu, w szczególności zakup świadczeń zdrowotnych w zakładach leczenia odwykowego w tym realizacja programów rehabilitacyjnych oraz dofinansowanie do prowadzenia ośrodków terapeutycznych dla osób uzależnionych w trakcie i po zakończonych programach psychoterapii uzależnień;
- b) udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie w szczególności wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej poprzez dofinansowanie bieżącej działalności placówek wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym a także wspieranie działań animacyjnych i socjoterapeutycznych realizowanych w formie pracy podwórkowej przez wychowawcę;

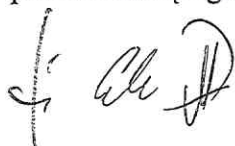



c) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży w szczególności wdrażanie programów profilaktycznych w szkołach, w tym rekomendowanych programów profilaktycznych opartych na skutecznych strategiach oddziaływań, realizacja programów, warsztatów dla rodziców, nauczycieli, pedagogów, młodzieży, wsparcie organizacji różnego rodzaju powszechnie dostępnych zajęć pozalekcyjnych z elementami profilaktyczno-edukacyjnymi i socjoterapeutycznymi, prowadzenie na terenie szkół i innych placówek oświatowych i opiekuńczo-wychowawczych programów profilaktycznych oraz innych działań profilaktycznych dla dzieci i młodzieży oraz organizowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży po zajęciach lekcyjnych, w czasie ferii zimowych i wakacji, finansowanie pozalekcyjnych zajęć sportowych, w tym zakup sprzętu umożliwiającego prowadzenie na terenie szkół oraz innych miejskich obiektów sportowych pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych, dofinansowanie kolonii, półkolonii i obozów i innych form wypoczynku z programem socjoterapeutycznym dla dzieci z rodzin z problemem choroby alkoholowej, narkomanii lub przemocy w rodzinie, dofinansowanie imprez dla dzieci, wpływających na kształtowanie prawidłowych nawyków prozdrowotnych, wspieranie lokalnych imprez profilaktycznych o charakterze rozrywkowym, sportowym i innych, promowanie zdrowego stylu życia;

d) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych w szczególności wspieranie realizacji zadań organizowanych przez organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, współpraca z administracją rządową i samorządową w zakresie realizacji programów profilaktycznych, szkoleń, konferencji, kampanii oraz monitorowania problemów alkoholowych, narkomanii i przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

Planowana minimalna wysokość środków na realizację ww. zadań – 50.000,00 zł.

1.5.2.8.2. 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.



1.5.2.8.3. Zarządzeniem Nr 6/2018 z dnia 16 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny ogłosił konkurs ofert na realizację w 2018 roku zadań publicznych określonych w narodowym programie zdrowia na lata 2016 – 2020 w ramach celu operacyjnego nr 2 profilaktyka i rozwiązywanie problemów związanych z używaniem substancji psychoaktywnych, uzależnieniami behawioralnymi i innymi zachowaniami ryzykownymi, zgodnie z MPP i RPA i PN.

Rodzaj zadań:

1. Przeciwdziałanie alkoholizmowi - Poszerzenie i udoskonalenie oferty, upowszechnianie oraz wdrażanie uniwersalnych programów profilaktycznych rekomendowanych w ramach Systemu rekomendacji programów profilaktycznych i promocji zdrowia psychicznego, w tym programów profilaktyki uniwersalnej, które biorą pod uwagę wspólne czynniki ryzyka problemów alkoholowych i innych zachowań ryzykownych i czynniki chroniące, wspierające prawidłowy rozwój. Wysokość środków przewidzianych na realizację zadania – 10.000,00 zł.
2. Przeciwdziałanie narkomanii - Poszerzenie i udoskonalenie oferty, upowszechnianie i wdrażanie programów profilaktycznych rekomendowanych w ramach Systemu rekomendacji programów profilaktycznych i promocji zdrowia psychicznego, z obszaru profilaktyki selektywnej adresowanej do dzieci i młodzieży, rodziców i wychowawców. Wysokość środków przewidzianych na realizację zadania – 10.000,00 zł.

Termin realizacji zadań:

- a) przeciwdziałanie alkoholizmowi: od 1 lutego 2018 r. do 8 grudnia 2018 r. (z przerwą w realizacji programów w okresie od 9 czerwca 2018 r. do 18 września 2018 r.),
- b) przeciwdziałanie narkomanii: od 1 lutego 2018 r. do 8 grudnia 2018 r. (z przerwą w realizacji programów w okresie od 9 czerwca 2018 r. do 18 września 2018 r.).

Termin składania ofert wskazano do dnia 24 stycznia 2018 r. do godz. 15⁰⁰ a rozstrzygnięcie konkursu ofert – w terminie do 30 dni od daty zakończenia składania ofert.

Członkowie komisji konkursowej dokonują oceny ofert pod względem spełniania wymogów merytorycznych, zgodnie z kartą oceny merytorycznej, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 120/2017 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 20 listopad 2017 r. w sprawie ustalenia procedury postępowania przy realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego.

Wysokość dofinansowania przez Miasto nie może przekroczyć 95% kosztu całkowitego realizacji zadania. Decyzję w sprawie wyboru najkorzystniejszych ofert oraz wysokości przyznanych środków dla poszczególnych oferentów podejmie Burmistrz Miasta Sejny w formie zarządzenia – w oparciu o opinię komisji konkursowej przedstawioną przez jej

przewodniczącego w protokole z prac komisji konkursowej. Rozstrzygnięcie konkursu ofert nastąpi w terminie 30 dni od daty zakończenia składania ofert. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy.

Ogłoszenie 16 stycznia 2018 r. zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, jak to nakazuje art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Zgodnie z przepisem art.13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia w tym przypadku termin był krótszy niż 21 dni.

Trzech członków komisji dnia 29.01.2018 r. złożyło 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 2018 r. nie powoduje konfliktu interesów w stosunku do oferentów uczestniczących w konkursie ofert.

Kontrolującym okazano protokół z dnia 29 stycznia 2018 r. z wyboru ofert na realizację ww. zadań.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

1. Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

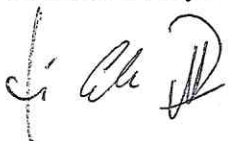
- Sejneńskie Towarzystwo Oświatowo- Społeczne „Wychowanie dla przyszłości” w Sejnach, zadanie pod nazwą „Magia komunikacji”, wysokość wnioskowanych środków – 3.600,00 zł – data wpływu 24 styczeń 2018 r. godz. 14:58;
- Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kultury i Sportu w Sejnach, zadanie pn. „Alkohol w świecie młodych – rozrywka czy przekleństwo”; wysokość wnioskowanych środków – 4.630,00 zł - data wpływu 22 styczeń 2018 r.

2. Przeciwdziałanie narkomanii – nie wpłynęła żadna oferta.

Ogłoszenie wyniku wyboru ofert na realizację zadań publicznych zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu 30.01.2018 r. oraz wywieszzone na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Sejneńskie Towarzystwo Oświatowo- Społeczne „Wychowanie dla przyszłości” w dniu 24.01.2018 r. złożył ofertę na realizację zadania publicznego, tytuł zadania: „Przeciwdziałanie alkoholizmowi – upowszechnianie i wdrażanie programów profilaktyki uniwersalnej, które biorą pod uwagę czynniki ryzyka problemów alkoholowych i innych zachowań i czynniki chroniące, wspierające prawidłowy rozwój.”

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji: „Prowadzona będzie grupa wsparcia dla rodziców z uwzględnieniem 3 kluczowych elementów, czyli zarówno zajęć, szkoły dla rodziców i wychowawców, jak też warsztatów



arteterapii, warsztatów psychologicznych. Łącznie odbędzie się 80 godzin zajęć. Zajęcia uwzględnia czas, zainteresowania sugestie uczestników, potem zostanie przedstawiony bardziej szczegółowy harmonogram zajęć. Grupa jest miejscem, gdzie rodzice uzyskają pomoc w rozumieniu swojej sytuacji, w odbudowaniu równowagi emocjonalnej, w określeniu kierunku rozwoju własnego i całej rodziny." Stowarzyszenie przedstawiło kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Całkowity koszt zadania – 4.000,00 zł, źródło finansowania zadania: dotacja – 3.600,00 zł, inne środki finansowe (własne) – 400,00 zł. Oferta spełniała wszystkie formalne wymogi wskazane w ogłoszeniu o konkursie. Umowa Nr 41/MKRPA/2018 na realizację zadania „Magia komunikacji” została podpisana 3 marca 2018 roku. W § 2 umowy zapisano, że termin realizacji zadania publicznego oraz termin poniesienia wydatków ustala się od dnia 5 marca 2018 r. do 1 grudnia 2018 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł w terminie do dnia 4 kwietnia 2018 r., środki zostały przekazane, zgodnie z umową 21 marca 2018 r. - nr dowodu księgowego B90. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 90%.

W § 4 umowy zapisano, że procentowy udział przekazanych przez Zleceniodawcę środków finansowych w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 90,91 %.

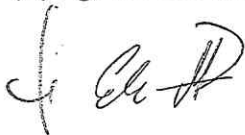
Sejneńskie Towarzystwo Oświatowo- Społeczne w Sejnach pismem z dnia 30 listopada 2018 r. zwróciło się do Burmistrza Miasta Sejny z prośbą o wydłużenia realizacji zadania do dnia 10 grudnia 2018 r.

Do umowy dni 30 listopada 2018 r. został zawarty Aneks Nr 1, w którym został zmieniony termin realizacji zadania i termin realizacji wydatków z dnia do 1 grudnia 2018 r. na dzień 10 grudnia 2018 r. oraz został zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania.

Zmianie uległ całkowity koszt realizacji zadania z kwoty 4.000,00 zł na kwotę 2.200,00 zł, z harmonogramu zostały wykreślone m.in.: warsztaty arteterapii (20 godz. po 40,00 zł), warsztaty psychologiczne (20 godz. po 40,00 zł).

Sprawozdanie końcowe z wykonani zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie z wykonania zadania wpłynęło o Urzędu 10 stycznia 2019 r. Całkowity koszt zadania 2.200,00zł – dotacja 2.000,00 zł. Kwota dotacji została przeznaczona na: przeprowadzenie warsztatów 1.500,00 zł; zakup pomocy dydaktycznych 200,00 zł, poczęstunek 196,16 zł, materiały biurowe 103,84 zł. Koszty poniesione na realizację zadania były zgodne ze złożoną korektą oferty.



Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego.

1.5.2.8.4. W planie rzeczowo-finansowym na rok 2018 MPP i RPA i PN na zadanie wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej poprzez dofinansowanie bieżącej działalności placówek wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym, w których realizowany jest program socjoterapeutyczny lub psychokorekcyjny lub psychoprofilaktyczny lub inny psychoedukacyjny a także wspieranie działań animacyjnych i socjoterapeutycznych realizowanych w formach pracy podwórkowej poprzez wychowawcę; dofinansowanie realizacji programów profilaktycznych i socjoterapeutycznych w świetlicach i placówkach prowadzonych przez organizacje pozarządowe, instytucji, podmioty oświatowo – wychowawcze przeznaczono kwotę 55.000,00 zł – pkt 2 planu..

Zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny ogłosił konkurs ofert na realizację w 2018 roku zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, ustalając tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert załącznikiem Nr 6 do zarządzenia. Rodzaj zadania: „Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, przemocy psychospołecznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie w szczególności wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej poprzez dofinansowanie bieżącej działalności placówek wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym, w których realizowany jest program socjoterapeutyczny lub psychokorekcyjny lub psychoprofilaktyczny lub inny psychoedukacyjny a także wspieranie działań animacyjnych i socjoterapeutycznych realizowanych w formach pracy podwórkowej poprzez wychowawcę.”

Kwota dotacji przeznaczona na realizację zadania w 2018 r. – 55.000,00 zł.

Termin realizacji zadań: styczeń - grudzień 2018 r.

Termin składania ofert wskazano do dnia 23 stycznia 2018 r. do godz. 15⁰⁰ a ogłoszenie wyników konkursu zastąpi w terminie do dnia 16 lutego 2018 r.

Ogłoszenie 2 stycznia 2018 r. zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, jak to nakazuje art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy. Zgodnie z przepisem art.13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie dotrzymany został 21 termin składania ofert.



Zarządzeniem Nr 10/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny powołał komisję, w składzie trzyosobowym, do rozpatrywania ofert dotyczących wsparcia realizacji zadań publicznych miasta Sejny w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym. Regulamin pracy komisji stanowiła załącznik do zarządzenia.

W wyznaczonym terminie wpłynęły jedna oferta złożona przez Stowarzyszenie Origo Półkoty 22- tytuł zadanie publicznego „Placówka wsparcia dziennego”, wysokość wnioskowanych środków – 55.000,00 zł, data wpływu oferty 23 styczeń 2018 r. godz. 13:55.

Oferta spełniała wszystkie formalne wymogi wskazane w ogłoszeniu o konkursie. Wartość zadania ustalono na poziomie 62.500,00 zł, z czego 55.000,00 zł miało pochodzić z dotacji.

Kontrolującym okazano protokół z dnia 29 stycznia 2018 r. z wyboru ofert na realizację ww. zadań, została wybrana oferta Stowarzyszenia Origo. Do protokołu dołączono formularze oceny merytorycznej ofert sporządzone i podpisane przez członków komisji.

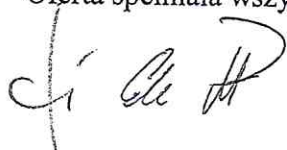
Zarządzenie Nr 28/2018 z dnia 2 lutego 2018 r. Burmistrza Miasta Sejny w sprawie wyników otwartych konkursów ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w roku 2018 zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu 2.02.2018 r. oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Stowarzyszenie Origo w dniu 29.01.2018 r. złożyło ofertę na realizację zadania publicznego, tytuł zadania: „Placówka wsparcia dziennego/2018.”

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego: „ w ramach zadania publicznego planuje się prowadzenie w okresie styczeń–grudzień 2018 (z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych) w mieście Sejny placówki wsparcia dziennego w formie pracy podwórkowej realizowanej przez wychowawcę skierowanej do dzieci i młodzieży z rodzin z problemami alkoholowymi, dotkniętych problemem przemocy oraz przeżywających trudności opiekuńczo–wychowawcze. Placówka zapewni zajęcia animacyjne, psychologiczne i wsparcie terapeutyczne skierowane do dzieci i młodzieży zgodnie ze zdiagnozowanymi potrzebami, a także umożliwi podopiecznym integrację w przyjaznym i bezpiecznym dla nich środowisku. W realizacji programu Placówki zaangażowani będą specjaliści- psycholog i specjalista psychoterapii uzależnień w procesie certyfikacji PARPA.”

Stowarzyszenie przedstawiło harmonogram i kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Całkowity koszt zadania – 62.500,00 zł, źródło finansowania zadania: dotacja – 55.000,00 zł, inne środki finansowe 7.500,00 zł, w tym środki własne – 3.000,00 zł.

Oferta spełniała wszystkie formalne wymogi wskazane w ogłoszeniu o konkursie.



Umowa Nr 18/MKRPA/2018 na realizację zadania „Placówka wsparcia dziennego w Sejnach/2018” została podpisana 5 lutego 2018 roku. W § 2 umowy zapisano, że termin poniesienia wydatków pochodzących z dotacji od dnia 5 lutego 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 55.000,00 zł: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 25.000,00 zł, II transza w terminie do dnia 30 czerwca 2018 r. Środki zostały przekazane, zgodnie z umową: 2 marca 2018 r. 25.000,00 zł- nr dowodu księgowego B76, 28 czerwca 2018 r. 30.000,00 zł- nr dowodu księgowego B213.

W § 4 pkt 6 umowy zapisano, że całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i innych środków i wynosi łącznie 62.500,00 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 88 %.

Stowarzyszenie pismem z dnia 19 grudnia 2018 r. wystąpiło do UM w Sejnach z prośbą o dokonanie zmian w budżecie zadania publicznego. Pismem z dnia 20 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Sejny wyraził zgodę na wprowadzenie zmian w budżecie zadania publicznego „Placówka wsparcia dziennego”.

Do umowy nr 19/MKRPA/2018 został dnia 20 grudnia 2018 r. podpisany aneks, w którym dokonano zmiany kosztów w dwóch przypadkach: materiały rękodzielnicze oraz papierniczo-plastyczne z kwoty 2.000,00 zł na kwotę 2.199,00 zł i wyjazd integracyjny z kwoty 1.000,00 zł na kwotę 801,00 zł.

W § 10 pkt 3 umowy zapisano, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania wpłynęło o Urzędu 30 stycznia 2019 r.(zgodnie z umową). Całkowity koszt zadania 62.500,00zł – dotacja 55.000,00 zł. Kwota dotacji została przeznaczona na: warsztaty animacji, działania opiekuńczo-wychowawcze – 21.000,00 zł, konsultacje psychologiczne – 2.600,00 zł, wsparcie terapeutyczne – 2.600,00 zł, zajęcia z języka angielskiego – 2.000,00 zł, materiały rękodzielnicze oraz papierniczo-plastyczne – 2.199,00 zł, zakup tablicy magnetycznej – 150,00 zł, wyjazd integracyjny – 801,00 zł, wynajem sali – 20.000,00 zł, zakup drukarki i skanera – 550,00 zł, koszt obsługi zadania – 3.100,00 zł

Koszty poniesione na realizację zadania były zgodne ze złożoną korektą oferty.



Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego.

Burmistrz Miasta Sejny pismem znak: OSO.526.7.1.2019 z dnia 8 lutego 2019 r. poinformował Stowarzyszenie Origo, że sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pod nazwą „Placówka wsparcia dziennego w Sejnach 2018” została złożona zgodnie z wymogami formalnymi oraz zatwierdzona pod względem merytorycznym i finansowym. Kwota dotacji w wysokości 55.000,00 zł została rozliczona prawidłowo.

2. Wydatki budżetowe.

W 2018 roku miasto Sejny planowało zrealizować wydatki budżetowe w kwocie 23.439.726,41 zł, wykonanie planu po zmianach nastąpiło w 92,99 %, tj. w kwocie 21.798.638,64 zł. Zatem zrealizowano wydatki w kwocie niższej od planowanej o 1.641.087,77 zł. Plan i wykonanie wydatków za 2018 rok przedstawia się jak niżej:

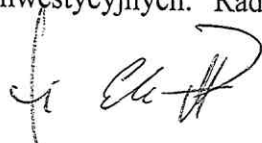
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie		Udział %
1.	wydatki bieżące	21.868.696,26 zł	20.785.686,88 zł	95,04 %	95,35 %
	w tym na:				
	- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	8.017.903,11zł	7.871.138,49zł	98,17 %	28,31 %
	- dotacje	1.791.642,70zł	1.777.616,56zł	99,22 %	8,15 %
	- obsługę długu	240.000,00 zł	237.683,25zł	99,03%	1,09 %
2.	wydatki majątkowe	1.571.030,15 zł	1.012.951,76 zł	64,48 %	4,65%
	wydatki ogółem	23.439.726,41zł	21.798.638,64zł	92,99%	100,00 %

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Miasta w Sejnach. Ze sprawozdania Rb-28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w wysokości 9.172.772,49 zł, z tego:

- wydatki majątkowe w kwocie 854.453,76 zł,
- wydatki bieżące w kwocie 8.318.318,73 zł.

2.0. Uchwałą Nr XVIII/91/12 z dnia 12 czerwca 2012 r. Rada Miasta Sejny przyjęła program naprawczy finansów Miasta Sejny.

Uchwałą Nr XXIII/94/16 Rady Miasta Sejny z dnia 23 marca 2016 r. wprowadzono zmianę do Uchwały Nr XVIII/91/12 z dnia 12 czerwca 2012 r., zmiana dotyczyła zadań inwestycyjnych. Rada Miasta postanowiła, że nowe zadania inwestycyjne mogą być




realizowane tylko z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wraz z dofinansowaniem ze środków zewnętrznych w wysokości co najmniej 80% wydatków (m.in. ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z dotacji, z darowizn).”

W 2018 roku Miasto Sejny poniosło wydatki majątkowe na kwotę 1.012.951,76 zł, Urząd Miasta jako jednostka budżetowa zrealizował wydatki majątkowe na kwotę 854.271,76 zł.

Wolnych środków na dzień 31.12.2018 r. to kwota 1.375.506,59 zł (poz. D15. sprawozdania Rb-NDS za 2018 r.).

Wydatki majątkowe poniesione w 2018 r. przez Miasto Sejny nie przekroczyły kwoty wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki na wynagrodzenia osobowe.

W tym zagadnieniu zbadano prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagrodzeń, terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy. Kontroli poddano prawidłowość wypełniania obowiązków przez pracowników w zakresie złożenia oświadczeń majątkowych wymaganych przepisami ustawy o samorządzie gminnym. Na podstawie ewidencji zatrudnienia i wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników i ustalenia ich wynagrodzeń pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 poz. 1260, ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2014, poz. 1786, ze zm.) do 15 maja 2018 roku,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936, ze zm.).

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. Do dokumentalnego sprawdzenia prawidłowości wypłacania wynagrodzeń przyjęto grudzień 2018 roku. W wyniku powyższych czynności ustalono, co następuje:

2.1.1.1. W 2018 roku Urząd Miasta, jako jednostka budżetowa, poniósł wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 1.885.399,40 zł, na plan 1.971.283,20 zł, co

stanowiło 95,64 % wykonania planu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia, w tym kwota 231.983,94 zł dotyczyła wynagrodzeń bezosobowych, a kwota 102.214,57 zł dotyczyła wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok.

2.1.1.2. 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. Regulamin określa zasad i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania. Załącznikami do regulaminu były tabele: maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz poziomu dodatku funkcyjnego dla stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę.

Do regulaminu została wprowadzona jedna zmiana zarządzeniem Nr 101/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 sierpnia 2018 r.

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:

1) uchwała Nr XXIII/100/16 z dnia 23 marca 2016 roku: wynagrodzenie zasadnicze – 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 500,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 940,00 zł;

2) uchwała Nr III/9/18 z dnia 30 listopada 2018 roku: wynagrodzenie zasadnicze – 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 500,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 940,00 zł.

Łączne wynagrodzenie w 2018 roku wynosiło 5.640,00 zł miesięcznie.

Wysokość dodatku specjalnego została ustalona zgodnie z § 6 rozporządzenia. Przyznane wynagrodzenie dla Burmistrza nie przekraczało w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (1.789,42 zł); w 2018 roku była to kwota 12.525,94 zł.



2.1.1.5. Anecie Kimszal sekretarzowi wynagrodzenie zostało ustalone w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.300,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę (20%) – 1.000,00 zł. Bez uwag.

2.1.1.6. Bożena Renata Miszkiel w okresie styczeń – listopad 2018 roku otrzymywała wynagrodzenie zasadnicze – 3.720,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1.650,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 20% (tj. 744,00 zł) łącznie miesięcznie 6.114,00 zł a od grudnia 2018 r: wynagrodzenie zasadnicze – 4.600,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1.650,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 20% (tj. 920,00 zł) łącznie miesięcznie 7.170,00 zł.

Wynagrodzenie zostało ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

2.1.1.7. Skontrolowano prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzenia, dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Wynagrodzenia pracowników w grudniu 2018 roku przedstawiały się jak niżej.

Lp	Stanowisko	Kat. zaszer.	Wynag. zasad.	Dodatki					Razem brutto stan na XII 2018 r.
				stażowy %/zł	funkcyjny	inne			
						specjalny	nagroda	premia %/zł	
1.	Kierownik [...]	XV	4.200,00	5% 210,00	1.300,00	-	-	-	5.710,00
2.	Inspektor [...]	XIII	2.800,00	20% 560,00	-	1.600,00	-	-	4.960,00 *
3.	Inspektor [...]	XIV	4.300,00	20% 860,00	-	-	-	-	5.160,00
4.	Inspektor [...]	XIII	2.600,00	11% 286,00	-	-	-	-	2.886,00
5.	Inspektor [...]	XIV	3.130,00	20% 626,00	-	-	-	-	3.756,00
6.	Inspektor [...]	XIV	3.310,00	20% 662,00	-	500,00	-	-	4.472,00 ^{xx}

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

7	Kierownik [...]	XVI	3.400,00	20% 680,00	600,00	-	-	-	4.680,00
8.	Inspektor [...]	XIII	2.800,00	20% 560,00	-	-	-	-	3.360,00
9.	Pomoc administra. [...]	V	2.100,00	16% 336,00	-	-	-	-	2.436,00
10.	Inspektor [...]	XIII	2.700,00	7% 189,00	300 ^{xxx}	-	-	-	3.189,00

* [...] (pkt. 2) dodatki specjalne (3): od 1 kwietnia 2017 r. w wysokości 600,00 zł w związku z powołaniem na Pełnomocnika Burmistrza ds. profilaktyki i przeciwdziałania uzależnieniom (wynagrodzenie ujęte w rozdz. 85154); od września do grudnia 2018 roku po 500,00 zł miesięcznie (17,86% wynagrodzenia zasadniczego) za koordynatora projektu „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego ...”, od września do grudnia 2018 roku po 500,00 zł miesięcznie (17,86% wynagrodzenia zasadniczego) za koordynatora projektu „Miasta Pogranicza – Marijampol i Sejny ...”,

Dodatek specjalny za pełnienie funkcji Pełnomocnika Burmistrza został przyznany na czas pełnienia funkcji. Pani [...] została powołana na Pełnomocnika z dniem 1 listopada 2015 r. i pełniła tę funkcję do 15 marca 2019 r. tak, więc dodatek specjalny był wypłacany nieprzerwalnie przez okres ponad 3 lat. W obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania w § 11 pkt 2 zapisano, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok.

** [...] (pkt 6) dodatek specjalny od września do grudnia 2018 roku po 500,00 zł miesięcznie (15,11 % wynagrodzenia zasadniczego) za dodatkowe zadania księgowej projektu pn. „Upamiętnianie sąsiedztwa przygranicznego ...”, obowiązki te nie zostały przypisane zakresem czynności;

*** dodatek funkcyjny dla Inspektora ochrony Danych został przyznany zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w UM Sejny.

Z przyjętej do kontroli próby wynika, że pracownicy zostali ujęci w prawidłowych kategoriach zaszerogowania. Do ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatków za wieloletnią pracę, dodatków funkcyjnych oraz pozostałych składników wynagrodzenia

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
A

uwag nie wniesiono. Sprawdzenie listy płac za grudzień 2018 roku wykazało, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone zgodnie z ustalonymi składnikami wynagrodzenia. Składki na ZUS i FP zostały odprowadzone w wymaganych terminach.

2.1.1.8. W próbie przyjętej do kontroli wystąpiły jeden przypadek wypłacenia nagrody jubileuszowej (Skarbnikowi za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenie miesięcznego, W § 15 pkt 7 regulaminu wynagradzania zapisano, że pracownikowi przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości określonej w art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2. Wydatki z tytułu diet radnych miasta.

Plan wydatków w rozdziale 75022 „Rady Gmin”, paragraf 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wynosił po zmianach 73.274,00 zł. Jego wykonanie zamknęło się kwotą 53.690,00 zł, co stanowi 73,27% planu i dotyczyło diet radnych miasta.

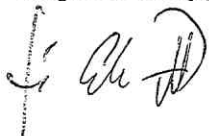
Wysokość diet regulowały uchwały Rady Miasta Sejny:

- a) Nr XIX/100/12 z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości diety radnym - dieta radnego w wysokości 100,00 zł za udział w obradach sesji i posiedzeniach Komisji Rady Miasta Sejny;
- b) Nr II/14/02 z dnia 13 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diety Przewodniczącemu Rady Miasta – dieta Przewodniczącego w wysokości 1.100,00 zł.

Podstawą wypłaty diet była obecność radnego na Sesji Rady Miasta (posiedzeniu komisji) potwierdzona podpisem na liście obecności.

Szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym poddano kwoty wypłacone z tytułu diet w lutym, marcu, listopadzie i grudniu 2018 r. Zweryfikowano je w oparciu o dane ewidencji księgowej, karty płac oraz imienne listy obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach komisji. Ustalono, że Przewodniczący Rady pobierał ryczałt miesięczny odpowiednio w wysokości 1100,00 zł zaś radni na zasadach przyjętych w uchwale. Wypłat dokonywano przelewem na rachunki bankowe radnych. Listy wypłat diet dla radnych pod względem merytorycznym zatwierdzane były przez Burmistrza Miasta. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Zarządzeniem Nr 116/17 z dnia 9 listopada 2017 r. Burmistrz Miasta wprowadził regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro netto.




Przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad: zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości; racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, a także zasady optymalnego doboru metod i środków w celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

Do zamówień o wartości do 20 000 zł netto nie stosuje się postanowień regulaminu

Szczegółowa procedura udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 20 000 zł do kwoty 30 000 euro netto:

a) każdorazowo uzgodnić zamiar i istotne warunki zamówienia z Burmistrzem Miasta Sejny oraz Skarbnikiem lub osobami upoważnionymi do występowania w ich imieniu, przy czym dowodem uzgodnienia są ich podpisy na odpowiedniej notatce służbowej (dyspozycji);

b) zamówienia można udzielać w trybach konkurencyjnych lub niekonkurencyjnych;

c) przy zamówieniach w trybach konkurencyjnych należy uzyskać:

- pisemne oferty od co najmniej 2 niezależnych oferentów, sporządzone w oparciu takie same zasady,

- co najmniej jedną ofertę pod warunkiem odpowiednio wcześniejszego wysłania zaproszeń do złożenia ofert do co najmniej trzech podmiotów zajmujących się działalnością odpowiadającą przedmiotowi zamówienia,

- publicznego ogłoszenia co najmniej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sejny i na stronie internetowej, przy czym ogłoszenie nie wyklucza indywidualnych zaproszeń.

d) przy zamówieniu w trybie niekonkurencyjnym o wartości planowanego zakupu powyżej 20 000 zł netto należy udokumentować, że jego cena ofertowa z ewentualnym połączeniem z innymi warunkami zamówienia jest korzystna dla zamawiającego w aktualnych warunkach rynkowych. Jako materiał dowodowy mogą posłużyć w szczególności: oferty złożone przez oferentów, ich materiały informacyjne lub reklamowe, konkretne strony internetowe, wydruki z tych stron, dane z rozmów telefonicznych udokumentowane w formie notatek służbowych, opinie osób trzecich, dane z innych podobnych postępowań, dane zawarte w ogólnie dostępnych wydawnictwach;

e) dopuszcza się porozumiewanie za pomocą poczty tradycyjnej, poczty elektronicznej oraz faksu.

2.1.4. Zakup usług remontowych.

2.1.4.1. Plan wydatków z tytułu zakupu usług remontowych został ustalony w wysokości 180.000,00 zł i został wykonany w 64,41 %, tj. w kwocie 115.942,40 zł:





a) wydatki poniesione w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” w kwocie 17.127,75 zł:

- Faktura Nr OKGS/GSejny/0012/04/2018 z dnia 24.04.2018 r. wystawiona przez Gmina Sejny Obsługa Komunalna Gminy Sejny za równanie dróg na terenie Miasta Sejny równarka na kwotę 676,50 zł – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem znak: GM.7226.6.2018.Ał z dnia 18 kwietnia 2018 r., zlecenie podpisał Burmistrz i Skarbnik;

- Faktura VAT Nr 2/04/2018 z dnia 30.04.2018 r. wystawiona przez Roboty Ziemno-Transportowe Sejny za żwir i wyrównanie dróg na terenie Miasta Sejny na kwotę 11.531,25 zł – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem znak: GM.7226.7.2018.Ał z dnia 18 kwietnia 2018 r., zlecenie podpisał Burmistrz i Skarbnik;

- Faktura VAT Nr 12/2018 z dnia 28.09.2018 r. wystawiona przez [---] 5 za żwir na przebudowę drogi w celu wyrównania drogi na terenie Miasta Sejny na kwotę 4.920,00 zł – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem znak: GM.7226.11.2018.Ał z dnia 5 czerwca 2018 r., zlecenie podpisał Burmistrz i Skarbnik;

b) wydatki poniesione w rozdz. 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” w wysokości 39.204,75 zł jest to fundusz remontowy a dotyczy lokali mieszkalnych administrowanych przez Wspólnoty Mieszkańców;

c) wydatki poniesione w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w wysokości 14.244,54 zł;

- Faktura VAT Nr 6/2018 z dnia 4.06.2018 r. wystawiona przez [---] Sejny za prace remontowe w części budynku zajmowanego przez MOPS polegające na: zakup i montaż drzwi wewnętrznych z ościeżnicą, szpachlowanie ubytków w ścianach, malowanie ścian i sufitu na kwotę 3.000,00 zł – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem znak: OSO.2614.3.4.2018 z dnia 21 maja 2018 r., zlecenie podpisał Burmistrz;

- Faktura VAT Nr 4/6/2018 z dnia 21.06.2018 r. wystawiona przez [---] za naprawę, remont, zabezpieczenie i uporządkowanie terenów miejskich wokół nieruchomości 1 Maja 2 na kwotę 10.744,54 zł – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem znak: RPG.7021.15.2018.Ał z dnia 13 czerwca 2018 r., zlecenie podpisał Burmistrz;

- Faktura VAT Nr 0052/2018 z dnia 20.11.2018 r. wystawiona przez [---] j w Sejnach za wyrównanie terenu na parkingu przy budynku na ul. Wileńskiej w Sejnach (działka stanowiąca mienie Miasta) na kwotę 500,00 zł – usługa wykonana zgodnie ze zleceniem znak: RPG.7021.15.2018.Ał z dnia 13 czerwca 2018 r., zlecenie podpisał Burmistrz;

d) wydatki poniesione w rozdz. 70095 „Pozostała działalność” w wysokości 14.711,50 zł;




- Zarządzeniem Nr 111/15 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 4 grudnia 2015 r. zostały ustalone zasady postępowania na okoliczność wymiany stolarki okiennej w zasobie mieszkaniowym Miasta Sejny. Zarządzenie zostało podjęte na podstawie art. 30 ust.1 i art. 33 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 30 uchwały Nr XXXV/182/14 Rady Miasta Sejny z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Sejny. Zasady postępowania przy wymianie stolarki okiennej w zasobie mieszkaniowym Miasta Sejny:

- zasady dotyczą wymiany stolarki okiennej w lokalach mieszkalnych stanowiących własność Miasta Sejny i przeprowadzanej przez użytkowników tych lokali,
- użytkownicy mieszkania mają prawo dokonać wymiany stolarki okiennej wyłącznie po uzyskaniu zgody Burmistrza Miasta Sejny lub innej osoby upoważnionej w tym zakresie,
- w każdym przypadku Burmistrz może określić indywidualne warunki wymiany stolarki,
- lokator jest obowiązany zgłosić zakończenie prac w celu odbioru, zaś Miasto dokonać odbioru, przy czym w imieniu Miasta może działać administrator lokalu,
- na pisemny wniosek Miasto może zwrócić wnioskodawcy część poniesionych kosztów,
- w każdym przypadku kwotę i termin zwrotu ustala Burmistrz przy czym poziom zwrotu nie powinien przekraczać 50% udokumentowanych poniesionych niezbędnych kosztów, jednocześnie nie więcej niż, ograniczenia kwotowe w zależności od rodzaju okna zostały określone w pkt 7 ppk od a do g i wynosiły od 100 do 800 zł,
- w uzasadnionych przypadkach Burmistrz może określić inny poziom zwrotu niż opisany w pkt 7, a także odmówić zwrotu,
- w przypadkach zadłużenia wnioskodawcy wobec Miasta Sejny z tytułu użytkowania mieszkania należność w pierwszej kolejności przekazuje się na pokrycie tego długu, niezależnie od dyspozycji zawartej we wniosku, zaś ewentualna nadwyżkę przekazuje zgodnie z tą dyspozycją,
- o kolejny zwrot kosztów dotyczących tego samego otworu okiennego można ubiegać się nie wcześniej niż po 10 latach, chyba, że wymiana będzie konieczna z przyczyn technicznych niezależnych od lokatorów.

Kserokopia zarządzenia Nr 111/15 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 4 grudnia 2015 r. stanowi załącznik Nr 2/4 do protokołu kontroli.

Dokonano sprawdzenia procedury wymiany stolarki okiennej na kwotę 946,50 zł.

Do UM 3 lipca 2018 r. wpłynęło podanie od pani _____ z prośbą o wyrażenie zgody na wymianę stolarki okiennej oraz o częściowy zwrot kosztów z tytułu wymiany. Burmistrz




Miasta pismem znak: RPG.2510.7.1.2018 z dnia 26 lipca 2018 r. poprosił panią [redacted] o dostarczenie: pozwolenia Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Białymstoku na wymianę okien, pozytywnej opinii administratora budynku określającej w szczególności stan istniejący oraz zasadność planowanych prac. Wymagane dokumenty dostarczono: pozwolenie 8.08.2018 r. (data wpływu), opinia administratora – 26.07.2018 r. Pismem znak RPG.2510.7.2.2018 z dnia 13 sierpnia Burmistrz Miasta wyraził zgodę na wymianę okien. Protokół odbioru końcowego został spisany w dniu 24 października 2018 r. Z treści protokołu wynika, że stolarka została wymieniona w sposób prawidłowy i zgodnie z zasadami sztuki budowlanej oraz wymogami technicznymi. Potwierdzeniem wymiany okien była faktura (potwierdzona za zgodność z oryginałem) za wykonanie remontu bieżącego połączonego z wymianą stolarki okiennej wystawiona na panią [redacted]. Protokół w sprawie zwrotu wydatków w wysokości 946,50 zł (50% poniesionych kosztów) na wymianę stolarki z dnia 31 października 2018 r. zatwierdził Burmistrz. 31 października kwota została przekazana na rachunek [redacted].

Zgodnie z art. 6a ust. 3 pkt 3 lit. b Ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego do obowiązków wynajmującego należy w szczególności dokonywanie napraw lokalu, napraw lub wymiany instalacji i elementów wyposażenia technicznego w zakresie nieobciążającym najemcy, a zwłaszcza wymiany pieców grzewczych, stolarki okiennej i drzwiowej oraz podłóg, posadzek i wykładzin podłogowych, a także tynków.

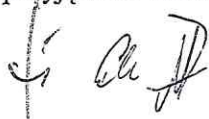
Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: Dlaczego mając na uwadze przepis art. 6a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy o ochronie praw lokatorów ... z którego wynika, że do obowiązków wynajmującego należy wymiana stolarki okiennej w zarządzeniu Nr 111/15 z dnia 4 grudnia 2015 r. przewidział pan, że gmina będzie ponosić tylko 50% poniesionych kosztów?

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/5 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Burmistrz napisał:

„Ustawa z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 z późn. zm.) nie zabrania procentowego zwrotu kosztów poniesionych przez najemcę.

W roku 2015 pracowałem z zespołem co do którego dobrej woli i kompetencji mam bardzo krytyczne zdanie. Zmuszają mnie do tego fakty. Moja decyzja jako burmistrza była przyjęciem stanowiska zaproponowanego przez pracownika merytorycznego za wiedzą jak i





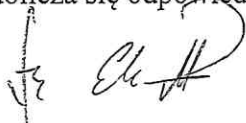
akceptacją kierownika referatu. Pracownicy nie przedstawili mi żadnej alternatywy w rozwiązaniu tego problemu. Jako burmistrz miasta Sejny nie potrafię się odnieść do subiektywnej oceny w pytaniu czy „tylko” czy „aż” 50% poniesionych kosztów.

Z uwagi na stan budynków w tym rażące naruszenie norm budowlanych w zdecydowanej większości w nich, uważam, że współudział miasta w tamtym czasie był zasadny i niwelował przynajmniej w małym stopniu uciążliwości wykorzystania lokali komunalnych przez najemców. W zdecydowanej większości osoby, które wykazały aktywność w zakresie wymiany stolarki nie posiadały możliwości zrealizowania tego zadania bez pomocy miasta.”

- zarząd Wspólnoty Mieszkaniowej Piłsudskiego 38 pismem: L. Dz. 402/2018 z dnia 15 maja 2018 r. zwrócił się do Burmistrza Miasta Sejny z prośbą o dofinansowanie w kwocie 2.500,00 zł remontu ciągu pieszo – jeźdnego przy budynku mieszkalno – usługowym wielorodzinnym. Prośbę uzasadniono tym, że wykonując remont ciągu pieszo – jeźdnego rozszerzono inwestycje polegająca na wyłożeniu polbrukiem około 30 m² powierzchni na działce, której właścicielem jest Miasta Sejny. Burmistrz pismem: RPG.2512.3.3.2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. wystosowanym do Skarbnika Miasta Sejny polecił przekazać Wspólnocie Mieszkaniowej kwotę 2.500,00 zł. Dnia 25 czerwca 2018 r. kwota została przekazana na rachunek Wspólnoty;

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach Sp. z o.o. pismem z dnia 7 czerwca 2018 r. nr 202/18 zwróciła się z prośbą o zwrot części kosztów za naprawę komina w budynku przy ul. Zawadzkiego 39 w Sejnach. Burmistrz pismem: GM.2510.5.2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. wystosowanym do Skarbnika Miasta Sejny polecił wypłacić Spółce PGK w Sejnach kwotę 500,00 zł tytułem zwrotu kosztów naprawy komina przy ul. Zawadzkiego 39 w Sejnach. W uzasadnieniu Burmistrz napisał: „PGK zarządza nieruchomością, pobiera opłaty (zaliczki) na jej utrzymanie i przekazuje je Miastu. Jednocześnie PGK przeprowadziło konieczną naprawę ściany komina w piwnicy i poniosło koszty z tego tytułu. Komin jest częścią wspólną nieruchomości. Burmistrz Miasta, jako dysponent środków przeznaczonych na utrzymanie nieruchomości wspólnej, jest obowiązany zwrócić Spółce poniesione koszty.” Dnia 25 czerwca 2018 r. kwota została przekazana na rachunek PGK;

W § 9 Umowy o zarządzanie nieruchomościami zawartej dnia 5 września 2013 r. ustalono, że za sprawowanie zarządu lokalami objętymi umową Miasto jest zobowiązane co miesiąc płacić Spółce wynagrodzenie w wysokości obliczonej jako iloczyn powierzchni lokali aktualnie objętych zarządzaniem i stawki 0,61 zł za 1m², przy czym do tak doliczonego wynagrodzenia dolicza się odpowiedni podatek od towarów i usług (VAT). W umowie brak zapisów na temat



funduszu remontowego. Do protokołu kontroli dołączono kserokopię Umowy o Zarządzanie Nieruchomościami z dnia 5 września 2013 r. Kserokopia umowy – załącznik Nr 2/6 do protokołu kontroli.

- zwrot wydatków poniesionych na wymianę drzwi zewnętrznych w budynku przy ul. Zawadzkiego 5 w Sejnach na kwotę 2.380,00 zł.

Pismem z dnia 25 maja 2018 r. zwróciła się z prośbą o zwrot wydatków poniesionych na wymianę drzwi zewnętrznych w budynku przy ul. Zawadzkiego w Sejnach. Burmistrz pismem: GM.2510.9.2.2017 z dnia 18 czerwca 2018 r. wystosowanym do Skarbnika Miasta Sejny polecił wypłacić pani [redacted] kwotę 2.380,00 zł tytułem zwrotu wydatków poniesionych na wymianę drzwi zewnętrznych; kwota została przekazana 19 czerwca 2018 r.;

- Faktura VAT Nr 0111/06/18 z dnia 29.06.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Sejnach za usługę konserwatorską (udrożnienie komina) na kwotę 540,00 zł;

- nota księgowa nr 08/2018 z dnia 10 października 2018 r. wystawiona przez PGK w Sejnach na kwotę 6.000,00 zł za naprawę dachu w budynku przy ul. J. Słowackiego 7;

- nota księgowa nr 09/2018 z dnia 30 października 2018 r. wystawiona przez PGK w Sejnach na kwotę 1.845,00 zł za naprawę dachu w budynku przy ul. J. Piłsudskiego 14 (budynek UM);

e) wydatki poniesione w rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w wysokości 12.909,64 zł;

f) wydatki poniesione w rozdz. 75154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w wysokości 9.490,32 zł;

g) wydatki poniesione w rozdz. 92601 „Obiekty sportowe” w wysokości 8.253,90 zł:

- usługa serwisowa kosiarki samojezdnej będącej na wyposażeniu stadionu Miejskiego w Sejnach na kwotę 345,00 zł, faktura VAT 113/04/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.,

- konserwacja boiska „Orlik 2012” ze sztuczną trawą z dosypywaniem granulatu na kwotę 2.292,00 zł, faktura nr: FV 74/2018 z dnia 25 sierpnia 2018 r.,

Zapytanie ofertowe na wykonanie usługi konserwacyjnej 2 boisk z nawierzchnią syntetyczną, w rozbiciu na poszczególne boiska: boisko wybudowane w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”, boisko wybudowane w ramach programu „Blisko Boisko” dniu 5 kwietnia 2018 r. zostało skierowane do dwóch wykonawców: Firmy Wielobranżowej [redacted] w Rzekuniu, SOBIBAR [redacted] Olecko. Wpłynęły dwie oferty: Firma Wielobranżowa [redacted] w Rzekuniu – koszt konserwacji jednego boiska 3.600,00 zł razem 7.200,00 zł; SOBIBAR [redacted] Olecko - koszt konserwacji jednego boiska 3.292,00 zł razem

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

6.584,00 zł. Wybrana została oferta SOBIBAR [- - - - -] Olecko – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty dnia 11 kwietnia 2018 r. zatwierdził Burmistrz Miasta Sejny. W oparciu o złożoną ofertę przez SOBIBAR [- - - - -] Olecko UM zamówił (zamówienie z dnia 18 maja 2018 r.) wykonanie konserwacji boiska, przy uzupełnieniu 1 tony granulatu – kwota 2.229,00 zł, termin realizacji zamówienia do 31 maja 2018 r., termin płatności 14 dni od daty realizacji zamówienia;

- usługi serwisowe (kosiarka, wykaszarka) na kwotę 166,90 zł;
- przebudowa jednego piłkochwyty zamontowanego na płyci boiska ze sztuczną nawierzchnią zlokalizowanego przy ul. Adama Mickiewicza 36 w Sejnach (boisko przy szkole) – faktura Nr: FV 98/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. wystawiona przez SOBIBAR [- - - - -] Faktura wystawiona zgodnie z Umową 116/OSO/2018 zawartą w dniu 28 sierpnia 2018 r. i aneksem nr 1 z dnia 1 października 2018 r., w którym został zmieniony termin realizacji zadania z dnia 1 października 2018 r. na dzień 15 października 2018 r.

Podstawą wystawienia faktury był protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy sporządzony w dniu 22 października 2018 r.

2.1.5. Pozostałe wydatki.

Kontroli zostały poddane następujące umowy:

1. Umowa zlecenie Nr 153/OSO/2017 zawarta w dniu 14 grudnia 2017 roku pomiędzy Miastem Sejny a [- - -]

Przedmiotem umowy było wykonanie zadania Pełnomocnika ds. Rozwoju Podstrefy Sejny Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej:

- a) nadzór nad przygotowywaniem przetargu i wyłonieniem wykonawcy uzbrojenia Specjalnej Strefy Ekonomicznej w Sejnach oraz nadzorowanie procesu budowy infrastruktury strefy,
- b) opracowanie materiałów promujących podstrefę w Sejnach oraz pozyskiwanie do niej inwestorów,
- c) reprezentowanie Burmistrza Miasta Sejny w kontaktach z przedsiębiorcami,
- d) przygotowywanie i negocjowanie umowy o współpracy z Miastem Grodno,
- e) opracowanie procedur partnerstwa publiczno-prywatnego w Mieście Sejny. Pozyskanie partnera-doradcy do przeprowadzenia tych procedur w jak najkrótszym czasie,
- f) zaproponowanie 2 modelowych rozwiązań zastosowania PPP w mieście Sejny,
- g) opracowanie „mapy drogowej” uzyskania samowystarczalności energetycznej Miasta Sejny.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zleceniobiorca zobowiązany był wykonywać obowiązki przy użyciu własnych narzędzi i w dowolnym miejscu, zobligowany jednak został przebywać w siedzibie Zleceniodawcy przez minimum dwa dni w tygodniu w uzgodnionych ze Zleceniodawcą godzinach, z zastrzeżeniem sytuacji wymagających wyjazdu w celu realizacji któregośkolwiek z zadań ww. wymienionych.

W § 1 pkt 3 umowy zapisano, że potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych w umowie będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia.

Ewidencja obejmuje okres miesiąca kalendarzowego i wskazywana jest ilość godzin przepracowanych przez Zleceniobiorcę i dostarczana najpóźniej ostatniego dnia roboczego miesiąca, którego dotyczy. Dane zawarte w ewidencji godzin akceptowane są przez Zleceniodawcę.

Zlecenie jest odpłatne i Zleceniodawca zobowiązał się zapłacić wynagrodzenie:

- a) w wysokości 4.750,00 zł miesięcznie w okresie 15.12.2017 r. – 28.02.2018 r.,
- b) w wysokości 5.550,00 zł miesięcznie w okresie 1.03.2018 r. – 30.06.2018 r.

Strony mogą uzgodnić dodatkowe wynagrodzenie na rzecz Zleceniobiorcy, wówczas strony podejmują negocjacje w celu ustalenia zakresu prac, ich czasochłonności, poziomu trudności i należnego Zleceniobiorcy wynagrodzenia. W przypadku zrealizowania któregośkolwiek z obowiązków wskazanych w ppkt a – d Zleceniobiorca uzyskuje prawo do wynagrodzenia dodatkowego w kwocie 6.900,00 zł - § 2 pkt 2 umowy.

Oprócz wynagrodzenia Zleceniobiorcy przysługiwał zwrot kosztów dojazdu do miejsca wykonywania czynności wg przedłożonych rachunków.

Wynagrodzenie płatne z dołu, w terminie 7 dni od przedłożenia rachunku przez Zleceniobiorcę po zakończeniu danego miesiąca a w przypadku dodatkowych kosztów załączyć dowody ich poniesienia.

Zleceniodawca zobowiązał się do pokrycia dodatkowych kosztów Zleceniobiorcy związanych z wykonywaniem umowy:

- kosztów zakwaterowania i wyżywienia podczas wyjazdów,
- kosztów zakupu towarów i usług dokonanych wyłącznie na rzecz Zleceniodawcy, w szczególności znaczków sądowych, pocztowych, przesyłek, tłumaczeń,
- kosztów opłat poniesionych wyłącznie na rzecz Zleceniodawcy, na przykład opłat i wydatków sądowych, opłat i wydatków w postępowaniu administracyjnym.

Powyższe koszty będą zwracane Zleceniobiorcy w oparciu o przedłożone dowody poniesionych wydatków na koniec każdego miesiąca.

Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 czerwca 2018 r.

Umowa została podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Sejny oraz Zleceniobiorcę. Do umowy został podpisany dnia 1 marca 2018 r. zmiana dotyczyła terminu dostarczania ewidencji godzin z najpóźniej ostatniego dnia roboczego miesiąca, którego dotyczy na w ciągu 7 dni od zakończenia miesiąca, którego dotyczy.

Kolejna Umowa zlecenia Nr 97/OSO/2018 pomiędzy Miastem Sejny a [] [] została zawarta w dniu 29 czerwca 2018 r. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 września 2018 r. a weszła w życie z dniem 1 lipca 2018 r.

Przedmiotem umowy było wykonanie zadania Pełnomocnika ds. Rozwoju Podstrefy Sejny Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej:

- a) nadzór nad utworzeniem i funkcjonowaniem Spółdzielni Socjalnej w Sejnach oraz innymi aspektami wspierania rozwoju ekonomii społecznej w mieście Sejny,
- b) opracowanie materiałów informacyjnych na temat ekonomii społecznej w Sejnach,
- c) reprezentowanie Burmistrza Miasta Sejny w kontaktach z przedsiębiorcami i instytucjami publicznymi w zakresie ekonomii społecznej i przedsiębiorczości,
- d) doradzanie Burmistrzowi Sejny w zakresie partnerstwa publiczno-prawnego.

Zleceniobiorca zobowiązany był wykonywać obowiązki przy użyciu własnych narzędzi i w dowolnym miejscu, zobligowany jednak został spotykać się z Burmistrzem Sejny minimum raz w tygodniu.

W § 1 pkt 3 umowy zapisano, że potwierdzeniem wykonywania czynności określonych w umowie będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia.

Ewidencja obejmuje okres miesiąca kalendarzowego i wskazywana jest ilość godzin przepracowanych przez Zleceniobiorcę wraz z rachunkiem za wykonanie zlecenia i dostarczana najpóźniej ostatniego dnia roboczego miesiąca, którego dotyczy. Dane zawarte w ewidencji godzin akceptowane są przez Zleceniodawcę.

Zlecenie jest odpłatne i Zleceniodawca zobowiązał się zapłacić wynagrodzenie w wysokości 1.780,00 zł brutto miesięcznie.

Oprócz wynagrodzenia Zleceniobiorcy przysługiwał zwrot kosztów dojazdu do miejsca wykonywania czynności wg przedłożonych rachunków.

Wynagrodzenie płatne z dołu, w terminie 7 dni od przedłożenia rachunku przez Zleceniobiorcę po zakończeniu danego miesiąca a w przypadku dodatkowych kosztów załączyć dowody ich poniesienia.

Zleceniodawca zobowiązał się do pokrycia dodatkowych kosztów Zleceniobiorcy związanych z wykonywaniem umowy:

- kosztów zakwaterowania i wyżywienia podczas wyjazdów,




- kosztów zakupu towarów i usług dokonanych wyłącznie na rzecz Zleceniodawcy, w szczególności znaczków sądowych, pocztowych, przesyłek, tłumaczeń,
- kosztów opłat poniesionych wyłącznie na rzecz Zleceniodawcy, na przykład opłat i wydatków sądowych, opłat i wydatków w postępowaniu administracyjnym.

Powyższe koszty będą zwracane Zleceniobiorcy w oparciu o przedłożone dowody poniesionych wydatków na koniec każdego miesiąca.

Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Sejny oraz Zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta Sejny.

Kserokopie umów: Umowy Zlecenie Nr 153/OSO/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r., Umowy Zlecenie Nr 97/OSO/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. – załącznik Nr 2/7 do protokołu kontroli.

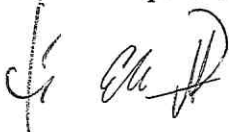
Kontrolujący poprosił o okazanie materiałów dokumentujących wykonanie powyższych zadań np. opracowanych procedur partnerstwa publiczno-prywatnego w Mieście Sejny, opracowanej „mapy drogowej” uzyskania samowystarczalności energetycznej Miasta Sejny, materiałów informacyjnych na temat ekonomii społecznej w Sejnach przez pana [redacted].

[redacted] Kontrolującemu nie okazano takich dokumentów i w związku z tym poproszono o udzielenie odpowiedzi na pytanie: Jakie konkretne zadania przewidziane umową zlecenie Nr 153/OSO/2017 i Nr 97/OSO/2018 wykonał pan [redacted] Czy zadania zostały wykonane w formie papierowej lub elektronicznej?

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/8 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Burmistrz Miasta Sejny napisał:

„Pan [redacted] był zatrudniony na podstawie umowy zlecenie. Miasto Sejny nabyło prawo do dysponowania kompetencjami pana [redacted] w konkretnym czasie. Pytanie sugeruje inną formę zatrudnienia, tj. umowę o dzieło. Dostępna kontrolerom dokumentacja jasno zaprzecza takiej tezie. Zakres tematyczny jakim miał się interesować i wypracować modele rozwiązań problemów miasta Sejny był szeroki. Obejmował zadania o charakterze strategicznym, były to kwestie związane z koniecznością długotrwałych i skomplikowanych działań. Pan [redacted] w trybie ciągłym bez przestojów informował o postępach w zleconych działaniach, na bieżąco wykonywał polecenia burmistrza. Wielokrotnie redagował pisma i dokumenty, samodzielnie i z udziałem burmistrza nawiązywał i podtrzymywał kontakty z potencjalnymi i już funkcjonującymi partnerami. W przypadku kwestionowania tych faktów burmistrz miasta dysponuje korespondencją elektroniczną oraz zeznaniami świadków, który to materiał dowodowy będzie przedstawiony przed sądem powszechnym w przypadku dalszego kwestionowania stanu faktycznego i naruszania praw osobistych.”





Wydatki poniesione w 2018 roku:

1. Delegacje – 2.874,09 zł, rozdz. 75023 § 4410 (konto 234/3/29), wyjazdy zlecał Burmistrz Miasta Sejny, środek lokomocji - samochód prywatny, do wypłaty zatwierdzał Burmistrz i Skarbnik plus kwota 590,00 zł za szkolenie organizowane przez Fundację Region Plus w Bydgoszczy, która za udział w szkoleniu wystawiła Fakturę Nr 9/02/2018 w szkoleniu uczestniczył [- - -]

- w styczniu 2018 r. została wypłacona delegacja nr 151/2017 na kwotę 91,00 zł – wyjazd w dniu 28 grudnia 2017 r. do Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku w celu omówienia warunków realizacji projektu uzbrojenia terenów inwestycyjnych w Mieście Sejny, realizowanego w ramach Poddziałania 1.4.1 RPO WP;

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 151/2017 do Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku w dniu 28.12.2017 r., 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł ;

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 16/2018 do Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku w dniu 29.01.2018 r., 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 17/2018 do Courtyaed by Marriott Airport w Warszawie w dniu 30.01.2018 r. w celu udziału w III Seminarium Klastry Energii, Spółdzielnie i Wirtualne Elektrownie w Polsce – Warszawa, 520 km (Augustów – Warszawa – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 260,00 zł plus 70,00 zł opłata parkingowa razem 330,00 zł;

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 22/2018 do Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego/ Wydział Architektury Politechniki Białostockiej w dniu 15.02.2018 r., 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;

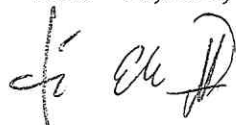
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 24/2018 do Uniwersytet Technologiczno Przyrodniczy w Bydgoszczy w dniach 26.02 – 28.02.2018 r. w celu udziału w Ogólnopolskiej Konferencji Antysmogowej „Smog- skuteczne rozwiązania w zakresie niskiej emisji” Organizator Ecometropolis 830 km (Augustów – Bydgoszcz – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 415,00 zł plus 67,50 zł dieta plus zwrot kosztów za nocleg 150,00 zł wystawiona przez Uniwersytet razem 632,50 zł; Szkolenie organizowała Fundacja Region Plus w Bydgoszczy, która za udział w szkoleniu wystawiła Fakturę Nr 9/02/2018 na kwotę 590,00 zł – nabywca Miasto Sejny, faktura została opłacona 14 marca 2018 r. B/84 i ujęto w księgach rachunkowych Wn 405 Ma 201 i Wn 201 Ma 130 rozdz. 75023 § 4700.







- polecenie wyjazdu służbowego Nr 40/2018 do Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego w dniu 16.03.2018 r. w celu – spotkanie informacyjne dotyczące naboru wniosków w ramach działania 8.5 Rewitalizacja – Departament EFRR w Białymstoku, 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł plus ½ diety 15,00 zł razem 106,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 43/2018 do Firma Tomasz Consulting/Wydział Architektury Politechniki Białostockiej w dniu 21.03.2018 r. w celu – spotkania dotyczące dofinansowania na inkubatory przedsiębiorczości, 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł plus ½ diety 15,00 zł razem 106,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 50/2018 do Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku w dniu 13.04.2018 r., 266 km (Augustów – Sejny - Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 133,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 52/2018 do Pełnomocnika Burmistrza Białegostoku w dniu 20.04.2018 r. w celu – spotkanie „Europejski Tydzień Zrównoważonego Transportu”, 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 56/2018 do Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego w dniu 27.04.2018 r., 266 km (Augustów – Sejny - Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 133,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 59/2018 do Park Naukowo- Technologiczny w Białymstoku w dniu 8.05.2018 r., udział w warsztatach „Usługi dla MŚP w modelu popytowym”, 182 km (Augustów - Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 60/2018 do Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w dniu 9.05.2018 r., udział w seminarium „Przyszłość rozwoju regionalnego: Polityka Spójności 2020+”, 182 km (Augustów - Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 66/2018 do Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w dniu 21.05.2018 r., 266 km (Augustów – Sejny - Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 133,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 71/2018 do Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w dniu 29.05.2018 r., 182 km (Augustów- Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 76/2018 do Białystok w dniu 7.06.2018 r., konferencja „Rewitalizacja w woj. Podlaskim ...”, 182 km (Augustów – Białystok – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;



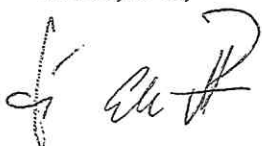
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 81/2018 do Novotel Warszawa Airport w Warszawie w dniu 14.06.2018 r., udział w Seminarium Kłasy Energii – Rynek i Technologia – Warszawa 540 km (Augustów – Warszawa – Augustów) 0,50 zł za 1 km = 270,00 zł plus opłata za parking 35,00 zł razem 305,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 85/2018 do Hotel LOGOS Suwałki w dniu 15.06.2018 r., udział w Seminarium pt. „Walidacja i zapewnianie jakości w ZSK dla kwalifikacji rynkowych”, 144 km (Augustów – Sejny – Suwałki - Sejny) 0,50 zł za 1 km = 72,00 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 85A/2018 do PGE Narodowy w Warszawie w dniu 21.06.2018 r., środek lokomocji – komunikacja publiczna PKS, udział w Forum Dialogu Mieszkaniowego - Warszawa, bilet w jedną stronę 37,80 zł x 2 + 75,60 zł plus opłata transakcyjna 7,99 zł plus ryczałt na dojazdy 6,00 zł plus ½ diety 15,00 zł razem 104,59 zł;
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 116/2018 do Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Podlaskiego Urzędu Marszałkowskiego w dniu 3.09.2018 r., w celu omówienia zaawansowania prac do uruchomienia projektu budowy inkubatorów przedsiębiorczości w Sejnach oraz ewentualnie nowego konkursu na uzbrojenie terenów inwestycyjnych w ramach Działania 1.4.1 RPO WP, 182 km (Augustów – Białystok - Augustów) 0,50 zł za 1 km = 91,00 zł;

Delegacje została rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. zarządzeniem Nr 19/15 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 10 lutego 2015 r., w którym stawka wynosiła 0,50 zł za 1 km przebiegu pojazdu.

2. Wynagrodzenie – 39.644,00 zł, wynagrodzenie wypłacane było zgodnie z zawartymi umowami: grudzień 2017 r. – 2604,00 zł, styczeń – luty po 4.750,00 zł, marzec – czerwiec po 5.550,00 zł, lipiec – wrzesień po 1.780,00 zł i ujęte w rozdz. 75023 § 4170.

Rada Miasta Sejny w uchwale Nr XLIX/276/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sejny na rok 2018 zaplanowała wydatki w rozdz. 75023 § 4170 w wysokości 5.000,00 zł. Do uchwały budżetowej wprowadzono zmiany w rozdz. 75023 § 4170:

- Zarządzeniem Nr 4/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2 stycznia 2018 r. plan wydatków w rozdz. 75023 § 4170 został zwiększony o kwotę 35.000,00 zł, plan po zmianach wynosił 40.000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 42/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 28 lutego 2018 r. plan wydatków w rozdz. 75023 § 4170 został zwiększony o kwotę 7.000,00 zł, plan po zmianach wynosił 47.000,00 zł,



- Uchwałą Nr LIV/310/2018 Rady Miasta Sejny z dnia 29 maja 2018 r. plan wydatków w rozdz. 75023 § 4170 został zwiększony o kwotę 9.876,00 zł, plan po zmianach wynosił 56.876,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 83B/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 29 czerwca 2018 r. plan wydatków w rozdz. 75023 § 4170 został zwiększony o kwotę 15.000,00 zł, plan po zmianach wynosił 71.876,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 90/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 31 lipca 2018 r. plan wydatków w rozdz. 75023 § 4170 został zwiększony o kwotę 10.000,00 zł, plan po zmianach wynosił 81.876,00 zł,
- Uchwałą Nr III/7/18 Rady Miasta Sejny z dnia 30 listopada 2018 r. plan wydatków w rozdz. 75023 § 4170 został zwiększony o kwotę 10.000,00 zł, plan po zmianach wynosił 91.876,00zł.

Co miesiąc zleceniobiorca przedkładał rachunki wraz z ewidencją liczby godzin wykonywania umowy zlecenia. Ilość przepracowanych godzin wykazaną w ewidencji potwierdzał Burmistrz Miasta Sejny.

Ewidencja liczby godzin zawierała następujące dane: dzień miesiąca, liczba godzin wykonywania umowy zlecenia (godzina rozpoczęcia pracy, godzina zakończenia pracy, liczba godzin pracy), uwagi, gdzie znajdowały się adnotacje dotyczące wykonywanych czynności np. „Omówienie kryteriów do działania 8.5 RPO WP (rewitalizacja) z Burmistrzem i Prezesem PGK, ustalenie spotkania roboczego na ten temat w III tygodniu stycznie. Omówienie kolejnych uwag do siwz na uzbrojenie strefy.”

2. Umowa Nr 17/RPG/2019 zawarta w dniu 8 lutego 2019 r. pomiędzy Miastem Sejny a [-----] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo „WOJ - SAN”.

Przedmiotem umowy było opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy kanalizacji sanitarnej na ulicy Młynarskiej w Sejnach. Termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 15 maja 2019 r. Za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zobowiązał się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 22.140,00 zł. Do umowy został zawarty aneks dnia 15 maja 2019 r., w którym termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony do dnia 31 grudnia 2019 r.

Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 2/9 do protokołu kontroli.

Na dzień 8.02.2019 r. plan wydatków w rozdz. 90095 § 4300 wynosił 60.000,00 zł zaś wykonanie wyniosło 4.470,92 zł. Wydatki inwestycyjne § 6050 w rozdz. 90095 nie były planowane.

Do protokołu w formie załącznika Nr 2/10 dołączona wydruk zestawienia obrotów i sald klasyfikacji za okres 2019.01.01 – 2019.02.08..

3. Umowa o dzieło nr 30/RPG/2019 zawarta w dniu 22 lutego 2019 r. pomiędzy Urzędem Miasta Sejny a Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych [- - - - -] Sejny. Wykonawca zobowiązał się do wykonania mapy do celów projektowych, termin realizacji wykonania przedmiotu umowy – do 19 kwietnia 2019 r. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie mapy – 10.805,55 zł brutto. Za sporządzenie mapy do celów projektowych wykonawca Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjnych i Kartograficznych [- - - - -] wystawił fakturę Nr: 6/2019 na kwotę 10.805,55 zł F-ra z dnia 29.04.2019 r. Do faktury dołączono protokół odbioru map sporządzony 29 kwietnia 2019 r. protokół podpisał Wykonawca i Sekretarz Miasta W protokole zapisano, że Zamawiający postanawia przyjąć dzieło bez zastrzeżeń. Faktura została opłacona 15 maja 2019 r. W księgach rachunkowych wydatek został ujęty: Wn 402 Ma 201 (faktura) i Wn 201 Ma 130 (przelew) rozdz. 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii § 4300 Zakup usług pozostałych a należało ująć w § 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 2/11 do protokołu kontroli.

Na dzień podpisania umowy 22.02.2019 r. plan wydatków w rozdz. 71012 § 4300 wynosił 10.000,00 zł zaś wykonanie wyniosło 0,00 zł, zostało zaciągnięte zobowiązanie na kwotę 10.805,55 zł (w błędnej podziałce klasyfikacji budżetowej, w której następnie zrealizowano ten wydatek) przy braku limitu w planie finansowym na jego opłacenie.

Wydatki inwestycyjne § 6050 w rozdz. 71012 nie były planowane.

4. Umowa o dzieło nr 31/RPG/2019 zawarta w dniu 22 lutego 2019 r. pomiędzy Urzędem Miasta Sejny a Usługami Kartograficznymi i Geodezyjnymi ON-RY [- - - - -] Sejny. Wykonawca zobowiązał się do wykonania mapy do celów projektowych obszaru zaznaczonego na załączniku graficznym jako zadanie nr 2, termin realizacji wykonania przedmiotu umowy – do 19 kwietnia 2019 r. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie mapy – 7.749,00 zł brutto. Za sporządzenie mapy do celów projektowych obszaru zaznaczonego jako zadanie nr 2 wykonawca wystawił fakturę Nr: 15/2019 na kwotę 7.749,00 zł F-ra z dnia 29.04.2019 r. Do faktury dołączono protokół odbioru map sporządzony 29 kwietnia 2019 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

protokół podpisał Wykonawca i Sekretarz Miasta W protokole zapisano, że Zamawiający postanawia przyjąć dzieło bez zastrzeżeń. Faktura została opłacona 15 maja 2019 r. W księgach rachunkowych wydatek został ujęty: Wn 402 Ma 201 (faktura) i Wn 201 Ma 130 (przelew) rozdz. 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii § 4300 Zakup usług pozostałych a należało ująć w § 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydatek został ujęty w błędnej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 2/12 do protokołu kontroli.

Na dzień 22.02.2019 r. plan wydatków w rozdz. 71012 § 4300 wynosił 10.000,00 zł, wykonanie wyniosło 0,00 zł.

W dniu 22.02.2019 r. zostały podpisane dwie umowy: Umowa o dzieło nr 30/RPG/2019 na kwotę 10.805,55 zł i Umowa o dzieło nr 31/RPG/2019 na kwotę 7.749,00 zł razem 18.554,55 zł zostało zaciągnięte zobowiązania przy braku limitu w planie finansowym na jego opłacenie (plan wydatków 10.000,00 zł umowy zostały zawarte na kwotę 18.554,55 zł, przekroczenie o kwotę 8.554,55 zł).

Wydatki inwestycyjne § 6050 w rozdz. 90095 nie były planowane.

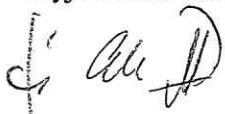
Przedstawiona nieprawidłowość – opis powyżej pkt 3 i 4, narusza zasadę nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynikającą z art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust.1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzone przekroczenia planu wydatków świadczą także o niewłaściwym wykonywaniu obowiązków przez skarbnika, która opatrywała podpisami dowody księgowe skutkujące przekroczeniem planu wydatków. Stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych złożenie podpisu przez skarbnika (głównego księgowego) oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. „Dlaczego dokumentacje projektowe wykonane przez: Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjnych i Kartograficznych [-----] Sejny, Usługi Kartograficzne i Geodezyjne ON-RY [-----] Sejny zostały zakwalifikowane do wydatków bieżących a nie majątkowych?

W wyjaśnieniu Burmistrz Miasta Sejny napisał: „Miasto Sejny zleciło wyżej wymienione usługi jako etap wstępny, który dopiero miał doprowadzić do oceny ryzyka związanego a inwestycją (Przez określenie dla aktualnego stanu zabudowy i instalacji umieszczonych w obszarze rozważanej inwestycji. W inny sposób nie można wykluczyć kolizji wykluczających możliwość przeprowadzania inwestycji).”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/13 do protokołu kontroli.





2. Dlaczego podpisał Pan umowy o dzieło nr 30/RPG/2019 z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych [- - - - -] Sejny i nr 31/RPG/2019 z Usługami Kartograficznymi i Geodezyjnymi ON-RY [- - - - -] Sejny w dniu 22 lutego 2019 r., mimo, że nie posiadał limitu w planie finansowym nawet w błędnej podziałce, w której został poniesiony wydatek?

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/14 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Burmistrz napisał:

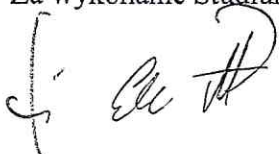
„Przed podpisaniem umów w referacie finansowym zostało sprawdzone pokrycie planu ww. wydatku i został on zaklasyfikowany do działu 710 71004 & 4300. Po otrzymaniu wystawionych faktur przez wykonawców umów, pracownicy działu finansowego stwierdzili, iż bardziej uzasadniony dział na poniesiony wydatek odpowiadałby w 710 71012 & 4300. Dlatego zarządzeniem nr 62/2019 z 30 kwietnia zostały przesunięte i zabezpieczone środki na ww. wydatek.”

Do protokołu w formie załącznika Nr 2/15 dołączona wydruk zestawienia obrotów i sald klasyfikacji dział 710 rozdział 71012 § 4300. za okres 2019.01.01 – 2019.02.22.

5. Umowa Nr 144/RPG/2019 zawarta w dniu 25 czerwca 2019 r. pomiędzy Miastem Sejny a ESCO PROJEKT [- - - - -] na wykonanie dokumentacji technicznej i dokumentacji aplikacyjnej dla inwestycji pn. „Dostawa i montaż instalacji OZE dla obiektu użyteczności publicznej na terenie Miasta Sejny” polegającej na dostawie i montażu instalacji fotowoltaicznych na obiekcie Szkoły Podstawowej w Sejnach przy ul. Wojska Polskiego 64. Zakres zamówienia obejmował budowę mikroinstalacji fotowoltaicznej na istniejącym obiekcie. W umowie zapisano, że dokumentacja winna być wykonana zgodnie z Instrukcją wypełniania załączników do Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPOWP na lata 2014-2020, Przewodnikiem po kryteriach wyboru projektów w ramach RPOWP na lata 2014-2020, Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych RPOWP na lata 2014-2020 oraz innymi wytycznymi IŻ Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, również z regulaminem ogłoszonego konkursu oraz pozostałymi wytycznymi określonymi w ramach naboru. Termin realizacji zamówienia do dnia 28 czerwca 2019 r. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości brutto:

- za wykonanie dokumentacji technicznej wraz z kosztorysami inwestorskimi 7.460,00 zł,

Za wykonanie Studium Wykonalności 3.000,00 zł.





Całkowity koszt wykonania przedmiotu umowy 10.460,00 zł brutto. Rozliczenie umowy nastąpić miało fakturą, płatność za fakturę – po dostarczeniu kompletnej dokumentacji w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury. Odbiór przedmiotu zamówienia – w formie protokołu. Umowa została podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Miasta oraz Wykonawcę. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 01/07/2019 dnia 1.07.2019 r. na kwotę 10.460,00 zł do faktury dołączono protokół zdawczo – odbiorczy sporządzony 28 czerwca 2019 r.

W księgach rachunkowych wydatek został ujęty: Wn 402 Ma 201 (faktura) i Wn 201 Ma 130 (przelew) rozdz. 75095 § 4300 Zakup usług pozostałych a należało ująć w § 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Plan wydatków w rozdz. 75095 § 4300 na dzień 25 czerwca 2019 r. wynosił 110.000,00 zł a wykonanie 64.702,64 zł.

Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Szkoły Podstawowej im. Mjr Henryka Dobrzańskiego „Hubala” w Sejnach” został złożony w kancelarii Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (IOK) Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego Białystok dnia 5 lipca 2019 r.

6. Umowa Nr GM.7004.7.3.2016 zawarta w dniu 21 października 2016 r. pomiędzy Miastem Sejny a Spółką Cywilną „Itinet” z siedziba w Zielonej Górze. Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego.

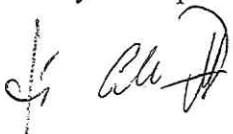
Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pn. „Zakup lamp LED na cele serwisowania oświetlenia ulicznego w Mieście Sejny”. Zakres zamówienia obejmował m.in.:

- uzyskanie wszelkich niezbędnych uzgodnień, pozwoleń i decyzji niezbędnych do rozpoczęcia wykonywania zadania,
- dostawę i wymianę – montaż opraw oświetleniowych w mieście Sejny, demontaż i utylizację starych opraw,
- sporządzenie dokumentacji powykonawczej wraz z wszystkimi niezbędnymi pozwoleniami, pomiarami itp.

Szczegółowy zakres zamówienia określała specyfikacja istotnych warunków zamówienia.

Termin prac objętych zamówieniem – do 30 listopada 2016 r. Wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot wykonania umowy 184.000,00 zł brutto.

Strony postanowiły, że podstawową formą potwierdzenia prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia będzie protokół odbioru końcowego podpisany przez Burmistrza Miasta Sejny lub osoby przez niego upoważnione. Zamawiający zobowiązał się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowej faktury i po uzyskaniu potwierdzenia prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia.





Za wykonana usługę Wykonawca wystawił fakturę VAT FAS/2/12/2016 dnia 1.12.2016 r. na kwotę 10.460,00 zł. Załącznikiem do faktury był protokół odbioru końcowego spisany 16 grudnia 2016 r. Z protokołu wynika, że prace wykonano w zakresie wymiany starych opraw oświetleniowych na oprawy oświetleniowe typu LED w łącznej ilości 190 szt., zakres wykonania prac jest zgodny z umową, jakość wykonanych prac nie budzi zastrzeżeń, okres gwarancji wg umowy: 72 miesiące tj. do 30 listopada 2022 r. Faktura została opłacona 16.12.2016 r.

W księgach rachunkowych wydatek został ujęty: Wn 402 Ma 201 (faktura) i Wn 201 Ma 130 (przelew) rozdz. 90015 § 4270 Zakup usług remontowych.

7. Umowa Nr 177/OK/2018 zawarta w dniu 29 listopada 2018 r. pomiędzy Miastem Sejny a Oddziałem Wojewódzkim Związku OSP RP Województwa Podlaskiego na dostawę sprzętu i wyposażenia na potrzeby Urzędu Miasta Sejny zgodnie z zakresem podanym w Specyfikacji Warunków Zamówienia tj.: automatyczny defibrylator AED 1 kpl., agregat prądotwórczy 1 szt., pilarka do drewna 1 szt., przenośny zestaw oświetleniowy 1 kpl., nóż do pasów bezpieczeństwa 1 szt. Termin realizacji zamówienia do dnia 14 grudnia 2018 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 18.146,50 zł brutto. Określona kwota wynagrodzenia ryczałtowego stanowiła zapłatę za całość przedmiotu umowy w tym w szczególności: wartość przedmiotu dostawy, wszelkie koszty transportu, koszt udzielonej gwarancji, wszelkie podatki i opłaty. Wynagrodzenie zostanie uregulowane w ciągu 14 dni po otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury. Podstawą wystawienia faktury jest protokół odbioru przedmiotu umowy.

Wydatek poniesiony w ramach Projektu „Doposażanie OSP Sejny” na podstawie Umowy nr DFS-II-7211-2275/18 zawartej 15 października 2018 r. pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości a Miastem Sejny. Przedmiotem umowy była realizacja zadań przez jednostki sektora finansów publicznych – jednostek samorządu terytorialnego: gmin i miast na prawach powiatu z obszaru województwa podlaskiego, polegających na nabyciu, w roku 2018, w imieniu tych jednostek na rzecz ochotniczych straży pożarnych: wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielania pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa. W § 3 umowy zapisano, że Dysponent Funduszu udziela na realizację zadań wymienionych w zaakceptowanym wniosku dotacji celowej w kwocie brutto 17.965,00 zł. Wykonawca zobowiązał się do zapewnienia i wykorzystania wkładu własnego w wysokości 1% wartości wszystkich zadań, określonych we wniosku tj. 181,46 zł. Wkład

własny powinien być przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy najpóźniej przed dokonaniem zapłaty za zakupione wyposażenie i urządzenia.

Dysponent zobowiązał się do przekazania dotacji na wyodrębniony przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 14 dni od zawarcia umowy.

Ministerstwa Sprawiedliwości 19 października 2018 r. przekazało na wyodrębniony rachunek UM Sejny kwotę 17.965,00 zł – dow. księg. B/372, zgodnie z umową zaś UM przekazał wkład własny w kwocie 181,50 zł dnia 18 grudnia 2018 r.

Faktura za sprzęt została opłacona 18 grudnia 2018 r. i ujęta w księgach rachunkowych: Wn 240 Ma 072 kwota 17.950,50 zł, Wn 013 Ma 240 kwota 17.950,50 zł, Wn 240 Ma 139 kwota 17.950,50 zł i Wn 240 Ma 139 kwota 196,00 zł.

8. W 2018 r. była realizowana inwestycja pn.: „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” dofinansowywana przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego.

Na dofinansowanie projektu „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” została podpisana z Województwem Podlaskim dnia 11 lipca 2018 r. Umowa nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0015/17-00. IŻ RPOWP przyznał dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 244.731,03 zł stanowiącej nie więcej niż 80% kwoty wydatków kwalifikowanych Projektu. Harmonogram płatności III kwartał wrzesień 2018 r. – dofinansowanie 203.688,00 zł; IV kwartał grudzień 2018 r. – dofinansowanie 41.043,03 zł.

Pismem znak: DEFRR-V.433.117.2. 2018 z dnia 7 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta został poinformowany, że wniosek o płatność „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” został pozytywnie zweryfikowany i zaakceptowany w dniu 7 listopada 2018 r.

Zatwierdzone do wypłaty dofinansowanie w kwocie 203.688,00 zł zostało przekazane na rachunek UM 19 listopada 2018 r.

Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego pismem zank:DEFRR-III.44.161.2018 z dnia 10 stycznia 2019 r. poinformował, że w wyniku weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na modernizację oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny stwierdzono naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień Publicznych. Następnie pismem znak: DRR-XV.433.4.1.2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. Urząd Marszałkowski wezwał Burmistrza Miasta Sejny do:





- zwrotu dofinansowania w kwocie 10.066,32 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu, lub

- wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz Beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia wpływu pisemnej zgody w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia pisma.

Burmistrz Miasta Sejny pismem znak: FN.3053.1.2019 z dnia 30 stycznia wyraził zgodę na pomniejszenie kolejnej płatności o kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia przekazania środków do dnia wpływu pisemnej zgody.

Miasto Sejny pismem zank: OK.042.10.6.2019 z dnia 6 maja 2019 r. przesłało do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego zaktualizowany wniosek o dofinansowanie zadania; zmianie uległa kwota dofinansowania. Nowy harmonogram płatności: III kwartał wrzesień 2018 r. – dofinansowanie 203.688,00 zł; IV kwartał grudzień 2018 r. – dofinansowanie 40.157,43 zł.

Do dnia zakończenia kontroli II transza dofinansowania nie wpłynęła na rachunek UM, Dofinansowanie przez Urząd Wojewódzki inwestycji „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Sejny” nie została zakończona.

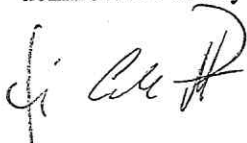
9. Umowa użyczenia 20/OSO/2018 zawarta dnia 5 lutego 2018 r. pomiędzy Miastem Sejny - Użyczającym a Zarządem Sejneńskiego Klubu Sportowego „Pomorzanka” – Biorącym do używania.

Z zapisów § 1 umowy wynika, że Użyczający użycza i daje w bezpłatne używania Biorącemu do używania sprzęt sportowy + bieżnia elektryczna InSPORTline inCondi T6000iAC szt. 2 o wartości 17.998,00 zł brutto. Protokół przekazania sprzętu został sporządzony 5 lutego 2018 r., podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Sejny oraz Prezesa i Wiceprezesa Klubu i stanowi integralną część umowy.

Użyczający użycza Biorącemu do używania sprzęt sportowy w celu poprawy warunków treningowych siłowni położonej przy ul. Konarskiego 23 w Sejnach.

Zajęcia na siłowni są odpłatne, Na stronie internetowej Klubu Sportowego Pomorzanka są m.in. następujące informacje:

- karnety miesięczne dostępne są w cenie: mężczyźni 40 zł, kobiety 30 zł, studenci 20 zł, - uczniowie i emeryci 15 zł,





- dla aktywnych zawodników klubu wstęp do siłowni jest bezpłatny,
- zostały zakupione i użyczone Pomorzance przez Miasto Sejny dwie bieżnie.

Wszelkie naprawy w czasie trwania użyczenia Biorący do używania prowadzi na własny koszt. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Miasto Sejny dokonały zakupu dwóch bieżni, dostawca TopSlim [- - - - -] Biłgoraj wystawił fakturę Nr 16/PL/1802 dnia 1.02.2018 r. na kwotę 17.998,00 zł. F-ra została opłacona 15.02.2018 r., sprzęt został ujęty na koncie 013.

Zakup bieżni zostały sfinansowane z darowizny otrzymanej w 2017 roku z Fundacji im. Bpa Baranauskasa „Dom Litewski”.

Kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: Dlaczego został przekazany nieodpłatnie sprzęt (bieżnie), który jest wykorzystywany przez Klub Sportowy „Pomorzanka” do działalności podatkowej (zarobkowej)?

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 2/16 do protokołu kontroli.

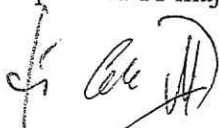
W wyjaśnieniu Burmistrz napisał:

„Sprzęt został użyczony nieodpłatnie ponieważ pochodził z zakupu wynikającego z postanowienia ugody z Fundacją im. bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” w Sejnach (darowizna na konkretne cele). Organizacja zajęć w alternatywnej formule była by dla miasta droższa, zapewniając identyczne efekty społeczne musielibyśmy wydatkować więcej środków (miasto nie posiada własnej bazy lokalowej na potrzeby siłowni). Miasto Sejny wspiera Klub Sportowy „Pomorzanka” w związku z jego działalnością na rzecz sportu, propagowania zdrowego i aktywnego trybu życia wśród wszystkich mieszkańców Miasta i realizuje zasadę pomocniczości.”

10. Miasto Sejny dnia 8 września 2017 r. zawarło z Fundacją im. Bpa Baranauskasa „Dom Litewski” ugodę przed Sądem Rejonowym w Augustowie V Zamiejscowy Wydział Cywilny z siedziba w Sejnach - Sygnatura akt V Co 109/16.

Strony uznały, że na dzień 28 marca 2017 r. dług Miasta Sejny względem Fundacji z tytułu dotacji Państwa oraz dotacji Miasta Sejny przeznaczonych dla niepublicznych placówek oświatowych za lata 2006-2015 wynosi łącznie 2.220.521,74 zł, co stanowi sumę kwoty głównej w wysokości 1.443.031,95 zł oraz odsetek ustawowych w wysokości 777.489,79 zł.

Kwota zadłużenia Miasta Sejny została ustalona na podstawie ekspertyzy sporządzonej przez firmę DCF Consulting Sp. z o. o., która za wykonaną usługę wystawiła fakturę Nr FV 03/04/2016 na kwotę 12.300,00 zł, wydatek został ujęty w rozdz. 72023 § 4300. F-ra została opłacona 11 maja 2016 r.




2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. W 2018 roku Miasto Sejny poniosło wydatki majątkowe w wysokości 1.012.951,76 zł na plan 1.571.030,15 zł, co stanowi 64,48 % wykonania planu. Urząd Miasta jako jednostka budżetowa zrealizował wydatki majątkowe na kwotę 854.271,76 zł. Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiało się następująco:

- par. 605 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 641.381,39 zł,
- par. 606 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 73.890,67 zł,
- par. 662 dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 138.999,70 zł.

2.2.2. Kontrolą objęto prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona była według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, łącznie w 2018 roku prowadzone były zapisy na 13 kontach analitycznych. Stan konta 080 na dzień 01.01.2018 r. wynosił 3.560,00 zł, w ciągu roku poniesiono koszty inwestycyjne w wysokości 641.381,39 zł oraz przeniesiono na stan środków trwałych zakończone inwestycje i zakupione środki trwałe w łącznej kwocie 11.678,00 zł. Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 633.263,39 zł.

W okresie objętym kontrolą zakończono 1 inwestycję monitoring na terenie Placu Dominikańskiego w Sejnach na kwotę 11.678,00 zł. Inwestycja rozpoczęta w 2017 r., nakłady poniesione w 2017 r. to kwota 3.560,00 zł (wykonanie orurowania monitoring). W 2018 r. poniesiono wydatki w wysokości 8.118,00 zł – Faktura VAT 20/01/2018 z dnia 23.01.2018 r. wystawiona przez Sejnet Sejny. Miasta Sejn zawarło 14 grudnia 2017 r. z firmą „Sejnet” Umowę nr 152/OSO/2017, przedmiotem umowy było wykonanie: dostawa, montaż oraz uruchomienie systemu monitoringu na terenie Placu Dominikańskiego w Sejnach; przekazaniu specyfikacji technicznej zainstalowanych urządzeń.

Wydatki poniesione na monitoring na Placu Dominikańskim zostały sfinansowane z darowizny otrzymanej w 2017 roku z Fundacji im. Bpa Baranauskasa „Dom Litewski”.

Wykonawca został wybrany w drodze zapytania ofertowego.

Zapytanie ofertowe na dostawę i montaż zewnętrznego monitoringu na Placu Dominikańskim w Sejnach zostało opublikowane 4 grudnia 2017 r. na stronie internetowej Miasta Sejny i wywieszono na tablicy ogłoszeń.




Termin składania ofert – 11.12.2017 r. o godz. 12:00; wymagany termin realizacji zamówienia – 30 dni od daty podpisania umowy; kryterium wyboru – cena 100%.

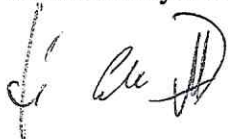
Wpłynęła jedna oferta (11.12.2017 r. godz. 8:00) złożona przez firmę „Sejnet” w Sejnach, proponowana cena realizacji zamówienia – 8.118,00 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (firma „Sejnet”) z dnia 13 grudnia 2017 r. zatwierdził Burmistrz Miasta, zawiadomienie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń (notatka na zawiadomieniu o wyborze oferty).

Na dzień 1.01.2018 r. konto 080 wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 3.560,00 zł w 2018 r. poniesiono nakłady w wysokości 641.381,39 zł, została zakończona jedna inwestycja „Monitoring na Placu Dominikańskim” – 11.678,00 zł (wydatek sfinansowany ze środków otrzymanych z Fundacji „Dom Litewski” - darowizna). W 2017 roku Miasto Sejny otrzymało z Fundacji im. Bpa Antanasa Baranauskasa „Dom Litewski” darowiznę w wysokości 468.561,79 zł, która została wykorzystana na wydatki inwestycyjne poniesione w 2017 i 2018 roku.

Na saldo Wn konta 080 w wysokości 633.263,39 zł na koniec roku złożyły się salda 12 rozpoczętych inwestycji:

- a) konto 080/10 - Adaptacja budynku Szkoły Podstawowej na potrzeby Przedszkola – 144.761,49 zł (wydatki sfinansowane ze środków otrzymanych z Fundacji „Dom Litewski” - darowizna),
- b) konto 080/11 – Termomodernizacja budynku przy ul. Mickiewicza – 10.000,00 zł (wydatek sfinansowany z darowizny),
- c) konto 080/12 - Termomodernizacja budynku przy ul. Piłsudskiego – 7.500,00 zł (wydatek sfinansowany z darowizny),
- d) konto 080/13 - Termomodernizacja budynku przy ul. 1 Maja 17 – 6.000,00 zł (wydatek sfinansowany z darowizny),
- e) konto 080/14 – Modernizacja oświetlenia ulicznego – 63.160,50 zł,
- f) konto 080/3 – Żłobek Maluch 18 – 16.500,00 zł (dokumentacja projektowo-adaptacyjna części pomieszczeń na żłobek), wydatek sfinansowany ze środków otrzymanych z Fundacji „Dom Litewski”,
- g) 080/4 – Otwarta Strefa Aktywności – 4.920,00 zł (dokumentacja projektowa budowy), wydatek sfinansowany z darowizny otrzymanej od Fundacji „Dom Litewski”, (wydatek sfinansowany z darowizny),





- h) 080/5 – Termomodernizacja i przebudowa ul. Wileńskiej – 30.870,00 zł, (wydatek sfinansowany z darowizny w wysokości 7.150,00 zł),
- i) 080/6 – Modernizacja oświetlenia ulicznego WND – R – 313.896,00 zł,
- j) 080/7 – Przebudowa drogi gminnej Wojska Polskiego – 18.435,40 zł,
- k) 080/8 – Inkubator przedsiębiorczości – 12.300,00 zł,
- l) 080/9 – Uzbrojenie SE – 4.920,00 zł (dokumentacja Makroniwelacji terenów inwestycyjnych Podstrefy Sejny, wydatek sfinansowany z darowizny w wysokości 2.379,93 zł.

2.2.3. Wydatki poniesione w par. 606 w wysokości 73.890,67 zł dotyczyły:

- a) iluminacji świątecznej z montażem (ozdoby choinkowe zewnętrzne) - 37.204,01 zł,
- b) wykonania ringu bokserskiego o wartości 24.487,66 zł – faktura VAT NR FA/419/2017 z dnia 16.02.2018 r. wystawiona przez SPORT MASTERS. Wydatek został sfinansowany z darowizny otrzymanej w 2017 roku z Fundacji im. Bpa Baranauskasa „Dom Litewski”.

Wykonawca został wybrany w wyniku zapytania ofertowego. Zaproszenie do składania ofert znak: OSO.271.11.2017 z dnia 12.12.2017 r. podpisał Burmistrz Miasta. W otrzymanych aktach brak informacji o sposobie upublicznienia ogłoszenia. Termin składania ofert upływał – 19.12.2017 r. o godz. 12:00; wymagany termin realizacji zadania – do 30 dni od daty złożenia zamówienia; kryterium wyboru oferty – cena 100%. Oferty można była składać: w formie pisemnej w sekretariacie, faksem, drogą elektroniczną w postaci nieedytowalnej (PDF, JPG, itp.). Oferty zostały złożone przez:

- „Ring” [] Ozimek, data wpływu oferty 19.12.2017 r. brak godz., cena brutto 33.210,00 zł,
- „Sport Masters” [] Wilcza Góra, data wpływu oferty 19.12.2017 r. godz. 10: 21, cena brutto 24.487,66 zł,
- „Boxfit” [] Poznań, data wpływu oferty 19.12.2017 r. godz. 11: 44, cena brutto 32.400,00 zł,
- CAGER [] Marki, data wpływu oferty 19.12.2017 r. godz. 10: 54, cena brutto 35.900,00 zł.

Wybrano ofertę firmy „Sport Masters” [] - Palacz Wilcza Góra, która zaproponowała najniższą cenę.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22 grudnia 2017 r. zatwierdził Burmistrz Miasta, zawiadomienie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń (notatka na zawiadomieniu o wyborze oferty) i przekazane w formie elektronicznej wszystkim oferentom biorącym udział w postępowaniu.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

W dniu 2 stycznia 2018 r. pomiędzy Miastem Sejny a firmą „Sport Masters” [] została podpisana Umowa nr 1/OSO/218 na wykonanie ringu i dostarczenie dokumentacji powykonawczej tj. protokołu odbioru ilościowego wyszczególniającego elementy przedmiotu dostawy, karty gwarancyjnej, certyfikatów, atestów, deklaracji zgodności oraz instrukcji użytkowania sprzętu. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 16 lutego 2018 r. Na umowie brak kontrasygnaty skarbnika Miasta. Obowiązek uzyskania kontrasygnaty Skarbnika, jako warunku skuteczności czynności prawnej powodującej powstanie zobowiązań pieniężnych, wynika z postanowień art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Protokół odbioru towaru i dokumentów został spisany w dniu 16 lutego 2018 r. i podpisany przez Burmistrza Miasta i przedstawiciela firmy „Sport Masters” [] [] Załącznikami do były: karta gwarancyjna, oświadczenie wykonawcy, że ring bokserski został wykonany z atestowanych oraz certyfikowanych elementów składowych, certyfikatów, atestów, deklaracji zgodności oraz instrukcji użytkowania sprzętu.

Miasto Sejny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Sejny zawarło w dniu 19 lutego 2018 r. z Klubem Kickboxingu „PANZER TEAM SEJNY” Umowę Użyczenia 33/OSO/2018. W § 1 umowy zapisano: „Użyczający użycza i daje w bezpłatne użyczenie Biorącemu do używania ring bokserski turniejowy o wymiarach zewnętrznych 6,70 m x 6,70 m z podestem o wysokości 0,6 m, wymieniony w protokole przekazania z dnia 19 lutego 2018 r. stanowiący załącznik nr 1 do umowy.”

Użyczający użycza Biorącemu do używania sprzęt sportowy w celu propagowania sportu i kultury fizycznej wśród mieszkańców Miasta Sejny oraz poprawy warunków treningowych sekcji kickboxingu „PANZER TEAM SEJNY” - § 2 pkt 2 umowy.

Wszelkie naprawy w czasie trwania użyczenia Biorący do używania prowadzi na własnym koszt - § 2 pkt 4 umowy.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Umowa użyczenia została podpisana przez Burmistrza Miasta, Skarbnika Miasta i dwóch przedstawicieli Klubu.

Klub prowadzi też zajęcia odpłatnie.

c) zakupu traktora TC139T o wartości 12.199,00 zł – Faktura VAT 251/08/2018 z dnia 2.08.2018 r. wystawiona przez Sklep Przemysłowy [] Sejny. W księgach rachunkowych zakup ujęto: Wn 011 Ma 240 i Wn 240 Ma 130 oraz Wn 810 Ma 800.

Na dostawę kosiarki-tractora z koszem marki Husqvarna – model TC139T Miasto Sejny zawarło ze Sklepem Przemysłowym [] w dniu 1 sierpnia 2018 r. Umowę Nr 110/OSO/2018. W § 1 pkt 3 umowy zapisano, że wykonawca dostarczy przedmiot

zamówienia na teren Stadionu Miejskiego przy ul. Konarskiego w Sejnach. Termin realizacji zamówienia ustalono do 8 sierpnia 2018 r. W dniu 2 sierpnia 2018 r. został sporządzony protokół zdawczo-odbiorczy kosiarki-tractowa do trawy, który podpisał dostawca i Burmistrz Miasta Sejny.

W dniu 16 lipca 2018 r. pracownik Urzędu M. P. sporządził notatkę służbową z ustalenia wartości zamówienia na zakup kosiarki traktora z koszem. Wartość zamówieni oszacowano na podstawie informacji dostępnych na stronach internetowych na kwotę 10.800,00 zł.

Zaproszenie do składania ofert zostało skierowane (drogą elektroniczną) 20 lipca 2018 r. do trzech dostawców: skrypko@husqvarna.pl, suwalki@husqvarna.pl, sasanka@husqvarna.pl.

Przedmiotem zamówienia była dostawa kosiarki traktor z koszem spełniająca minimalne parametry techniczno-eksploatacyjno: minimalna moc nominalna silnika 11 KM, silnik dwucylindrowy, szerokość koszenia min. 97 cm, wysokość koszenia – 38-102 mm, przekładnia: hydrostatyczna – sterowana pedałami, pojemność zbiornika paliwa – min. 7 litrów, kosz – min. 300 l, przyłącze umożliwiające podłączenie węża do mycia zespołu tnącego, wskaźnik zapełnienia kosza.

Termin składania ofert – 27 lipiec o godz. 12: 00; kryterium wyboru oferty – 100% cena.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

1. Handel Artykułami Przemysłowymi Suwałki cena 12.299,00 zł brutto – data wpływu 23.07.2018 r.
2. Husqvarna Sklep Przemysłowy [- - - - -]Sejny cena 12.200,00 zł brutto – data wpływu 26 lipca 2018 r.

Wybrano ofertę złożoną przez Husqvarna Sklep Przemysłowy [- - - - -]Sejny.

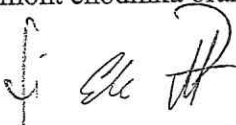
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: OSO. 271.12.2018 z dnia 30 lipca 2018 r. zatwierdził Burmistrz Miasta Sejny.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane e-mail dnia 30.07.2018 r. oferentom biorącym udział w postępowaniu i wywieszono na tablicy ogłoszeń UM.

2.2.4. Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Wydatki w par. 6620 wyniosły 138.999,70 zł:

1. Rozdz. 60095 – 35.569,00 zł – współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa peronów autobusowych wraz z ustawieniem nowych wiat przystankowych, remont chodnika oraz nawierzchni wraz z towarzyszącą infrastrukturą na ul. Parkowej”.

↓




Uchwałą Nr LIV/310/18 Rady Miasta Sejny z dnia 29 maja 2018 r. zostały zwiększone wydatki o kwotę 46.596,00 zł w rozda. 60095 § 6620.

Miasta Sejny zawarło z Powiatem Sejneńskim w dniu 1 czerwca 2018 r. Porozumienie w sprawie wspólnej realizacji zadania „Przebudowa peronów autobusowych wraz z ustawieniem nowych wiat przystankowych, remont chodnika oraz nawierzchni wraz z towarzyszącą infrastrukturą na ul. Parkowej”, przy kontrasygnacie skarbników obu jednostek. Miasto zobowiązało się przekazać Powiatowi środki finansowe w wysokości 35.569,00 zł. Inwestorem zadania był Powiat Sejneński. Powiat zobowiązał się wyłonić wykonawcę zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych i przeprowadzić cały proces inwestycyjny. Miasto zobowiązało się przekazać określoną kwotę dofinansowania realizacji zadania w terminie 14 dni od daty otrzymania kopii faktur potwierdzających wydatki oraz protokołu odbioru robót na rachunek bankowy Powiatu.

Starostwo Powiatowe pismem znak: FN.3251.54.2018 z dnia 16 lipca 2018 r. zwróciło się z prośbą o przekazanie środków finansowych w wysokości 35.569,00 zł. Do pisma dołączono: kserokopię faktury VAT 16/B01/07/2018 z dnia 11.07.2018 r. na kwotę 498.438,66 zł wystawioną przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna Suwałki za wykonanie zadania odnowa peronów autobusowych wraz z ciągiem pieszym przy ul. Parkowej w Sejnach, protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzony dnia 11 lipca 2018 r. Dokumenty potwierdzone były za zgodność z oryginałem. Środki na konto Powiatu zostały przekazane 3 sierpnia 2018 r. - dow. księg. B/275.

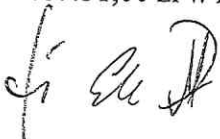
2. Rozdz. 92601 – 103.430,70 zł.

Uchwałą Nr LI/289/18 Rady Miasta Sejny z dnia 27 lutego 2018 r. zostały zwiększone wydatki w rozdz. 75020 Starostwa powiatowe § 6300 o kwotę 150.000,00 zł (plan po zmianach 150.000,00 zł).

Uchwałą Nr LIII/289/18 Rady Miasta Sejny z dnia 29 marca 2018 r. zostały zwiększone wydatki w rozdz. 75020 Starostwa powiatowe § 6620 o kwotę 150.000,00 zł (plan po zmianach 150.000,00 zł) i zmniejszone wydatki w rozdz. 75020 Starostwa powiatowe § 6300 o kwotę 150.000,00 zł (plan po zmianach 0,00 zł).

W uchwale budżetowej Miasta Sejny na 2018 r. w rozdz. 92601 § 6620 wydatki nie były planowane.

Uchwałą Nr LIV/310/18 Rady Miasta Sejny z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2018 r. zostały zmniejszone wydatki w rozdz. 75020 § 6620 o kwotę 150.000,00 zł a zwiększone wydatki o kwotę 46.596,00 zł w rozda. 60095 § 6620 i o kwotę 103.431,00 zł w rozdz. 92601.





Dnia 13 kwietnia 2018 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Miastem Sejny, przy kontrasygnacie skarbników obu jednostek, zostało podpisane Porozumienie w sprawie realizacji i współfinansowania „Budowy Powiatowego Centrum Sportu w Sejnach”. W § 1 pkt 2 Porozumienia zapisano, że strony porozumienia oświadczają, że w związku z uruchomieniem procedury związanej z budową Powiatowego Centrum Sportu w Sejnach, Miasto zobowiązuje się do przekazania Powiatowi środków finansowych w wysokości 103.430,70 zł. Przedmiotowe środki będą przeznaczone na sfinansowanie wykonania dokumentacji projektowej obiektu Powiatowego Centrum Sportu w Sejnach oraz opinii geotechnicznej gruntu. Zadanie zrealizowane będzie na działce nr 1560/22 położonej w Mieście Sejny.

Powiat Sejneński przejął na siebie wszystkie obowiązki niezbędne do przeprowadzenia zadania.

Miasta przekaze określoną kwotę dofinansowania realizacji zadania w terminie 14 dni od daty otrzymania kopii faktur potwierdzających wydatki oraz protokołu odbioru dokumentacji na rachunek bankowy Powiatu.

Starostwo Powiatowe pismem znak: FN.3251.32.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. zwróciło się z prośbą o przekazanie środków finansowych w wysokości 103.430,70 zł. Do pisma dołączono:

- kserokopię faktury 4/03/18 z dnia 22.03.2018 r. na kwotę 96.555,00 zł wystawioną przez Biuro projektowe „arch-dom” Sp. J. Biała Podlaska za opracowanie dokumentacji „Powiatowe Centrum Sportu w Sejnach” wraz z kserokopią potwierdzenia zapłaty za fakturę (zapł. 20.04.18 r.),

- kserokopię faktury VAT FV 2018 – 2/18 z dnia 21.02.2018 r. na kwotę 6.875,70 zł wystawioną przez „UNI-GEO” Gołdap za opinię geotechniczną – Hala Sportowa w Sejnach wraz z kserokopią potwierdzenia zapłaty za fakturę (zapł. 6.03.18 r.),

- protokół przekazania dokumentacji sporządzony dnia 23 marca 2018 r.

Dokumenty potwierdzone były za zgodność z oryginałem. Środki na konto Powiatu zostały przekazane 7 maja 2018 r. - dow. ksiąg. B/158.

Wydatki (103.430,70 zł) zostały sfinansowane z darowizny otrzymanej w 2017 roku z Fundacji im. Bpa Baranauskasa „Dom Litewski”.

Odpowiedź na pytanie: „Dlaczego złożyła pani kontrasygnatę na Porozumieniu z dnia 13 kwietnia 2018 r. w sprawie realizacji i współfinansowania „Budowy Powiatowego Centrum Sportu w Sejnach” skoro na dzień zawarcia umowy w budżecie Miasta Sejny na 2018 r. wydatek ten nie było zaplanowany (rozd. 92601 § 6620); Uchwałą Nr LIV/18 Rada Miasta

Sejny z dnia 29 maja 2018 r. plan wydatków został zwiększony o kwotę 103.431,00 zł w rozdz. 92601 § 6620?" stanowi załącznik Nr 2/17 do protokołu kontroli.

Pani Skarbnik napisała: „Realizacja budowy „Powiatowego Centrum Sportu w Sejnach,, wstępnie była planowana z działu 750 rozdział 75020§6620. Na dzień podpisania kontrasygnaty środki zabezpieczone były na to zadanie w wysokości 150.000,00 i dlatego została złożona. Uchwałą Rady Miasta Nr LIV/18 z dnia 29 maja 2018 plany zostały przesunięte do wg mnie bardziej odpowiadającego działu 926 rozdział 92601§6620 na realizację powyższego zadania.”

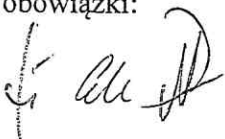
3. Osiągnięcie przez j.s.t. poziomu średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Zakresem kontroli objęto analizę osiągnięcia średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym ocenę prawidłowości: ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego; ustalenia wysokości rocznych średnich wynagrodzeń 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, a także prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli i wysokość kwot jednorazowych dodatków uzupełniających. Kontrolą został objęty rok 2018 i 2019 do dnia przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. Sprawdzenia powyższego zagadnienia dokonano na podstawie: arkuszy organizacyjnych szkół, umów o pracę, pism zmieniających wynagrodzenie, list płac, kart wynagrodzeń nauczycieli, sprawozdań oraz innych dokumentów dotyczących tego tematu.

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

1. Przedszkole Miejskie im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Sejnach.
2. Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Dobrzańskiego „Hubala” w Sejnach.

Obsługę finansowo-księgową miejskich jednostek oświatowych prowadzi Urząd Miasta Sejny. Panu [] 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.

3.2. Do księgowania wynagrodzeń od 2019 r. badanej jednostce służył program płace 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 ustawy Karta Nauczyciela, przepisy wykonawcze do tej ustawy oraz Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach, których organem prowadzącym jest Miasto Sejny przyjęty uchwałą Rady Miasta Sejny Nr XXXVIII/138/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku.

Do uchwały wprowadzono jedną zmianę uchwałą Nr XL/202/10 Rady Miasta Sejny z dnia 30 marca 2010 r.

3.4. Podstawą organizacji nauczania były arkusze organizacyjne: na rok szkolny 2017/2018 i na rok szkolny 2018/2019 opracowane przez dyrektorów jednostek. Z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych przez Burmistrza wynika:

Nazwa szkoły	Ilość oddziałów		Ilość godzin				Ilość etatów pedagogicznych	
			ogółem		ponadwymiarowych		rok szkolny	
	rok szkolny		rok szkolny		rok szkolny		rok szkolny	
	17/18	18/19	17/18	18/19	17/18	18/19	17/18	18/19
Szkoła Podstawowa w Sejnach	25	25	855	1031	75	130	55	51

Handwritten signature

Handwritten signature

Przedszkole Miejskie w Sejnach	5	5	256	255	10,5	1	10	13
Razem	30	30	1111	1.286	85,5	131	65	64

Zmiany do arkuszy organizacyjnych wprowadzane były w każdej szkole aneksami zatwierdzonymi przez Burmistrza.

Uchwałą Nr IX/48/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku Rada Miasta Sejny określiła zasady udzielania i rozmiar zniżek nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkole podstawowej, gimnazjum i przedszkolu, prowadzonych przez Radę Miasta Sejny oraz szczegółowych zasad zwalniania tych nauczycieli od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Uchwałami Rady Miasta: Nr XXI/113/08 z dnia 16 września 2008 roku i Nr LIII/308/18 z dnia 29 marca 2018 r. dokonano zmian w w/w uchwale. Zgodnie z § 1 uchwały nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach obniża się tygodniowy wymiar godzin zajęć o liczbę godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych do wysokości liczby godzin:

1) Dyrektor szkoły liczącej:

- a) 10 do 16 oddziałów – 4 godzin tygodniowego wymiaru,
- b) 17 i więcej oddziałów – 0 godziny tygodniowego wymiaru.

2) Wicedyrektor szkoły liczącej:

- a) 10 do 16 oddziałów – 10 godzin tygodniowego wymiaru,
- b) 17 i więcej oddziałów - 9 godzin tygodniowego wymiaru.

3) Dyrektor Przedszkola - 5 godzin tygodniowego wymiaru.

4) Pedagogów – 22 godziny.

5) Psychologów – 22 godziny.

6) logopedów – 22 godziny.

7) Terapeutów pedagogicznych – 22 godziny.

8) Doradców zawodowych – 20 godzin.

Ustalono, że dyrektor Szkoły Podstawowej w Sejnach był zwolniony z realizacji zajęć, również nie realizował godzin ponadwymiarowych jedynie miał zastępstwa. Dyrektor Przedszkola (5 godzin tygodniowo) oraz dwóch zastępców dyrektora SP (po 9 godz. tygodniowo) realizowali tygodniowe obowiązkowe wymiary godzin zajęć w ilościach godzin

ustalonych uchwałą w sprawie zasad udzielania i rozmiaru zniżek... nie realizowali też godzin ponadwymiarowych poza zastępstwami.

3.5. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało sporządzone dnia 22 stycznia 2018 roku przez inspektora [] oraz zatwierdzone przez Burmistrza. Kserokopia sprawozdania stanowi załącznik Nr 2/18 do protokołu kontroli. Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela sprawozdanie zostało przekazane:

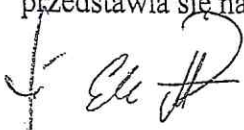
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku,
- Dyrektorom Szkoły i Przedszkola (za potwierdzeniem odbioru),
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Sejnach (za potwierdzeniem odbioru).

Sprawozdanie zostało przekazane Radzie Miasta Sejny na posiedzeniu Nr VI/19, które odbyło się 16 marca 2019 roku. Zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia m.in. organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego.

3.6. Ze sprawozdania wynika, iż kwoty różnic na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli, ustalane pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi w 2018 r. na wynagrodzenia nauczycieli a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń wyniosły:

- a) (-) 7.073,25 zł dla nauczycieli stażystów (wydatki poniesione 91.994,26 zł, suma iloczynów etatów i średnich wynagrodzeń 99.067,51 zł),
- b) (+) 1.222,34 zł dla nauczycieli kontraktowych (wydatki poniesione 26.718,56 zł, suma iloczynów etatów i średnich wynagrodzeń 25.496,22 zł),
- c) (+) 63.263,26 zł dla nauczycieli mianowanych (wydatki poniesione 612.268,12 zł, suma iloczynów etatów i średnich wynagrodzeń 549.004,86 zł),
- d) (+) 138.306,26 zł dla nauczycieli dyplomowanych (wydatki poniesione 2.946.948,42 zł, suma iloczynów etatów i średnich wynagrodzeń 2.808.642,16 zł).

3.7. Ustalone przez kontrolowaną jednostkę średnioroczne zatrudnienie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w obsługiwanych jednostkach oświatowych przedstawia się następująco:







Lp.	stopnie awansu zawodowego	średnia liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w obsługiwanych jednostkach oświatowych	
		od 1 stycznia do 31 marca 2018 r.	od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 r.
1.	stażysta	2,83	2,90
2.	kontraktowy	0,00	0,88
3.	mianowany	11,24	11,05
4.	dyplomowany	46,27	43,84

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia, ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz ustalenia kwot jednorazowego dodatku uzupełniającego w odniesieniu do wszystkich nauczycieli. Czynności kontrolne oparto o postanowienia art. 30a Karty Nauczyciela 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 w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.), ustalając, że:

- średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych;
- prawidłowo obliczono kwoty średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. tj. z uwzględnieniem prawidłowych wartości, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela i średniorocznej struktury zatrudnienia;
- nieprawidłowo została ustalona średnioroczna liczba etatów nauczycieli mianowanych w okresie I-III 2018 r. (zaniżono o 0,09): w kol. 6 sprawozdania wykazano 11,24, zaś należało wykazać 11,33. Przyczyną było nieprawidłowe ustalenie etatu dwóch nauczycieli SP w Sejnach w styczniu 2018 r.:
 - nauczyciel (przyjęto etat 0,83 zamiast 1etat- pomniejszono strukturę w styczniu 2018 r. o zwolnienie lekarskie wypłacone przez ZUS w ilości 5 dni za grudzień 2017 r.);
 - nauczyciel (przyjęto etat 0,23 zamiast 0,33 etatu - pomniejszono strukturę w styczniu 2018 r. o zwolnienie lekarskie wypłacone przez ZUS w ilości 9 dni za grudzień 2017 r.);

Naruszono tym samym § 3 ust. 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich

wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 ze zm.), zgodnie z którym przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy.

- prawidłowo została wykazana kwota wydatków poniesiona w 2018 roku na wynagrodzenia nauczycieli;
- do wydatków poniesionych na wynagrodzenia zarachowano tylko składniki wskazane w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (nie ujmowano świadczeń z ZFŚS, dodatków socjalnych określonych w art. 54 ustawy tj. mieszkaniowego i wiejskiego oraz jednorazowych dodatków uzupełniających);
- kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela ustalono odrębnie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli.

Ustalania kontroli przedstawiają poniższe tabele:

Nauczyciele mianowani	Średnioroczna liczba etatów w okresie I-III 2018 r.	Średnioroczna liczba etatów w okresie IV-XII 2018 r.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Wydatki poniesione na wynagrodzenia w 2018 r.	Kwota różnicy
Jest	11,24	11,05	549.004,86	612.268,12 zł	63.263,26 zł
Powinno być	11,33		550.075,20		62.192,92 zł

Kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w 2018 r. a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń została zawyżona o 1.070,34 zł.

Opisany błąd nie wpłynął na powstanie obowiązku wypłaty dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych.

3.8. Na stopniu nauczyciela stażysta nie zostały osiągnięte średnie wynagrodzenia – różnica wyniosła 7.073,25 zł i została wypłacona 31 stycznia 2019 roku dla wszystkich na stopniu nauczycieli stażysta (łącznie 4 nauczycieli) zatrudnionych w jednostkach oświatowych Miasta Sejny tytułem dodatków uzupełniających. Wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających (D_j) dla poszczególnych nauczycieli została ustalona na podstawie obliczonych osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego (S_j), o których mowa w rozporządzeniu w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli....

J. C. P.

[Signature]

A

3.9. Kontrolą objęto również sposób ustalania i wypłacania wynagrodzenia nauczycielom w okresie niewykonywania pracy tj. za strajk przeprowadzony w kwietniu 2019 r. w jednostkach oświatowych Miasta Sejny.

Nauczyciele i pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w Przedszkolu Miejskim w Sejnach wzięli udział w ogólnopolskim strajku oświatowym w dniach 8-9 kwietnia 2019 r. zaś nauczyciele zatrudnieni w Szkole Podstawowej w Sejnach w dniach 8-17 kwietnia 2019 r. Kontrolującemu okazano listę nauczycieli strajkujących z wyszczególnieniem ilości dni strajku.

Wszystkie elementy składające się, w stawkach miesięcznych, na wynagrodzenie nauczyciela należne za przepracowanie całego miesiąca były proporcjonalnie pomniejszone za okres niewykonywania pracy.

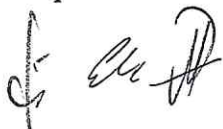
Stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela i dodatki (stażowy, motywacyjny, za wychowawstwo ...) dzielona była przez 168 (21 dni x 8 godzin) i mnożona przez dni faktycznie przepracowane np.

- nauczyciel dyplomowany (tytuł zawodowy licencjata z przygotowaniem pedagogicznym) uczestniczył w strajku 5 dni wynagrodzenie brutto zostało naliczone w wysokości 2.984,89 zł: zasadnicze 3.033,00 zł : 168 x 128 = 2.310,86 zł plus staż 439,06 zł (19% - 576,27 zł : 168 x 128) plus dod. wych. 114,29 zł (150,00 zł : 168 x 128) plus dod motyw. 69,33 zł (90,99 zł : 168 x 128) plus dod. trud. 51,35 zł (67,40 zł : 168 x 128).

Kontroli poddano 10 nauczycieli:

- a) 3 zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim w Sejnach: . nauczyciel dyplomowany,
nauczyciel dyplomowany, . nauczyciel kontraktowy,
- b) 7 zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Sejnach: nauczyciel dyplomowany,
nauczyciel dyplomowany, nauczyciel dyplomowany, . nauczyciel mianowany,
mauczyciel dyplomowany, nauczyciel kontraktowy, . nauczyciel
mianowany.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.




VII. MIENIE KOMUNALNE.

1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1. Kontrolowana jednostka sporządziła informację o stanie mienia Miasta Sejny będącą załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 46/2019 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Sejny za 2018 rok, przyjęcia sprawozdań samorządowych instytucji kultury za 2018 rok i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w 2018 roku. Informacja zawierała elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z informacji wynika, że w skład mienia Miasta Sejny wchodzi: grunty o łącznej powierzchni 94,41 ha i wartości 3.835.000 zł, budynki i lokale o łącznej wartości 2.478.000 zł (w tym budynki mieszkalne i lokale mieszkalne – 1.756.000 zł), obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 8.681.000 zł, maszyny i urządzenia techniczne – 522.000 zł, narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie – 121.000 zł.

1.2. Badaniem objęto podstawy dysponowania składnikami majątku trwałego przez miejskie jednostki organizacyjne. Ustalono, że miejskie jednostki oświatowe władają nieruchomościami oddanymi im w trwały zarząd:

- a) Przedszkole Miejskie Nr 1 w Sejnach na podstawie decyzji GM.6844.2.2012 z dnia 8 marca 2012 r. – trwały zarząd na nieruchomości zabudowanej budynkiem przedszkola, oznaczonej numerem geodezyjnym 623/2 o pow. 0,4611 ha,
- b) Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Dobrzańskiego „Hubala” w Sejnach na podstawie decyzji RPG.6844.1.2019.DS z dnia 1 października 2019 r. (poprzednio obowiązująca decyzja nr GM.6844.1.2012 z dnia 8 marca 2012 r. została uchylona) – trwały zarząd na działkach oznaczonych numerami geodezyjnymi:
 - 496/2 o pow. 0,9857 ha, zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej przy ul. Wojska Polskiego 64 w Sejnach,
 - 11/2 o pow. 0,7441 ha, zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej przy ul. Mickiewicza 36 w Sejnach oraz boiskiem sportowym,
 - 14 o pow. 0,0701 ha, zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej przy ul. Mickiewicza 36 w Sejnach,
 - 15 o pow. 0,0703 ha, zabudowanej budynkiem Szkoły Podstawowej przy ul. Mickiewicza 36 w Sejnach,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

- 16 o pow. 0,0622 ha, zabudowanej boiskiem sportowym przy ul. Mickiewicza 36 w Sejnach,
- 17 o pow. 0,0592 ha, zabudowanej boiskiem sportowym przy ul. Mickiewicza 36 w Sejnach,
- 51/1 o pow. 0,0078 ha, pas zieleni wraz z betonowymi schodami stanowiącymi dojście ze szkoły do ul. Mickiewicza.

Trwały zarząd został ustanowiony na rzecz jednostek oświatowych na czas nieokreślony. Jednostki oświatowe zostały zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu – zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz obowiązującym do końca 2017 roku art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji środków trwałych obu jednostek oświatowych ujęte zostały budynki (grupa 1 KŚT) oraz boiska (grupa 0 KŚT). Nie ujęto natomiast wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd. Należy wskazać, że grunty stanowią odrębny obiekt inwentarzowy od posadowionych na nich budynków i budowli. Grunty otrzymane w trwały zarząd powinny być ujęte w ewidencji środków trwałych oraz wykazane w bilansie jednostki sprawującej trwały zarząd, jak to wynika z § 2 pkt 5 rozporządzenia ws. rachunkowości.

Należy wskazać, że boiska zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane jako grunty (grupa 0 KŚT). Według rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) boiska zostały zaliczone do rodzaju 290 „budowle sportowe i rekreacyjne” w grupie 2 „obiekty inżynierii lądowej i wodnej”, podobnie według rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) (Dz. U. Nr 112, poz. 1316 ze zm.) boiska zostały zaliczone do kategorii budowli sportowych (grupa 241 „budowle sportowe i rekreacyjne”, klasa 2411 „boiska i budowle sportowe”).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach zajmuje lokal użytkowy o pow. 104,5 m² znajdujący się na parterze budynku położonego przy ul. Wileńskiej 10 wraz z pomieszczeniem przynależnym w postaci piwnicy o pow. 27 m² – na podstawie umowy użyczenia zawartej z Miastem Sejny reprezentowanym przez Burmistrza w dniu 12 grudnia 2014 r. (umowa nr GM.7151.21.2014), zmienionej następnie aneksem nr 1 z dnia 1 września 2018 r. Zgodnie z postanowieniami umowy MOPS będzie wykorzystywał lokal na swoje biuro. Umowę zawarto na czas nieoznaczony.



Ośrodek Kultury w Sejnach wykorzystuje 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. Kontrola wykazała, że budynek zajmowany przez Ośrodek Kultury nieprawidłowo nie widnieje w księgach Urzędu na koncie 011.

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.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. W polityce rachunkowości określono, że środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na koncie 011 „Środki trwałe”. Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” finansowane są ze środków na wydatki bieżące. Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W ewidencji ilościowo-wartościowej do konta 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości równej lub wyższej od 10% dolnej granicy środków trwałych (obecnie 1.000 zł), ustalonej przez Ministra Finansów do celów amortyzacji, ale nie przekraczającej 10.000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa jest równa lub wyższa od 5% (tj. 500 zł), ale nie przekracza 10% dolnej granicy

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

środków trwałych (tj. poniżej 1.000 zł). Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 500 zł nie będą ujmowane w żadnej ewidencji oraz zostaną spisane bezpośrednio w koszty konta 401 „Zużycie materiałów i energii” w dacie zakupu,

- ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest bez programu komputerowego.

2.2. Środki trwałe.

Wartość środków trwałych ujętych w ewidencji syntetycznej na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiła 15.876.649,32 zł. W ciągu roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 317.107,58 zł i jej zmniejszenie o 547.964,80 zł; saldo na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 15.645.792,10 zł. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne z saldem ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie w *księdze środków trwałych* oraz zostało potwierdzone w drodze spisu z natury.

Na zwiększenie wartości środków trwałych złożyło się przyjęcie na stan:

- ringu bokserskiego turniejowego (24.487,66 zł) zakupionego ze środków darowizny przekazanej Miastu Sejny przez Fundację im. Bpa Antanasa Baranuskasa „Dom Litewski” w Sejnach. Ring został powierzony w używanie stowarzyszeniu Klub Kickboxingu „Panzer Team Sejny”,
- monitoringu zainstalowanego na Placu Dominikańskim w Sejnach (11.678 zł),
- kosiarki-traktorka zakupionej do użytku służbowego na stadionie miejskim (12.199 zł),
- zakupionych iluminacji i dekoracji świątecznych (37.204,01 zł).

Na obroty Wn konta 011 składało się również bezzasadne zwiększenie wartości 18 lokali mieszkalnych podlegających sprzedaży w 2018 r. do wysokości ceny sprzedaży (łącznie wartość lokali zwiększono o 231.538,91 zł). Przykładowe księgowania zostały opisane w pkt VI.1.3.6.4. protokołu kontroli dotyczącym dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych.

Rozchód środków trwałych w całości dotyczył zdjęcia ze stanu wartości sprzedanych 18 lokali mieszkalnych na podstawie dokumentów LT – likwidacji środka trwałego (łącznie 547.964,80 zł = wartość inwentarzowa sprzedanych lokali mieszkalnych 316.425,89 zł + bezzasadne zwiększenie wartości lokali na koncie 011 o 231.538,91 zł do wysokości ceny uzyskanej w sprzedaży).

W zakresie ewidencji gruntów stwierdzono, że w prowadzonej ręcznie *księdze środków trwałych* (str. 1-3 księgi) wartość gruntów została ujęta zbiorczo pod jedną pozycją „grunty” – wartość 3.963.410,16 zł, bez wskazania daty wprowadzenia tej wartości do ewidencji oraz bez wskazania gruntów, których ta wartość dotyczy. Ustalono, że *księga*

Ś
C
D

npms
D

środków trwałych została założona dnia 02.01.2014 r. Z ustaleń kontroli wynika, że nie prowadzono ewidencji analitycznej gruntów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 określonych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, tj. na poszczególne działki gruntu jako odrębne środki trwałe. W sytuacji zbywania gruntów wartość podlegającą zdjęciu z ewidencji ustalano na podstawie ceny uzyskanej ze sprzedaży gruntu, a nie w wysokości wartości inwentarzowej (historycznej). Niekompletność ewidencji gruntów oraz prowadzenie jej bez zachowania wymaganej szczegółowości spowodowały, że księgi Urzędu nie zawierały informacji na temat rzeczywistego stanu posiadanych gruntów.

W konsekwencji powyższego – na dzień przeprowadzenia kontroli – nie jest możliwe ustalenie wartości gruntów oddanych jednostkom oświatowym w trwały zarząd, w celu wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych tych jednostek.

2.3. Pozostałe środki trwałe.

Wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 377.685,89 zł. Saldo konta syntetycznego 013 było zgodne z saldem ewidencji analitycznej oraz zostało potwierdzone w drodze spisu z natury. W ciągu roku wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o 133.721,89 zł i zmniejszeniu o 229.218,84 zł.

Przychód dotyczył zakupu m.in.: szaf i regałów do pomieszczenia archiwum zakładowego oraz pomieszczenia USC (o łącznej wartości 23.985 zł), urządzeń na plac zabaw (karuzela, linarium stożek, bujak króliczek, bujak konik) w ramach zadania „Zmodernizowanie placu zabaw znajdującego się przy blokach wielorodzinnych na ulicy Wojska Polskiego” (o łącznej wartości 13.858,88 zł), dwóch bieżni elektrycznych przekazanych w używanie dla Zarządu Sejneńskiego Klubu Sportowego „Pomorzanek” Sejny (o łącznej wartości 17.998 zł), 5 wiat – pomieszczeń gospodarczych (o łącznej wartości 28.000 zł), ubrań specjalnych, defibrylatora AED, agregatu prądotwórczego, piłarki, przenośnego zestawu oświetleniowego – przekazanych następnie Ochotniczej Straży Pożarnej w Sejnach (o łącznej wartości 23.800,50 zł), urządzenia cyfrowego wielofunkcyjnego (9.750 zł).

Rozchód dotyczył m.in. zdjęcia ze stanu pozostałych środków trwałych przekazanych dla OSP w Sejnach (łącznie 23.800,50 zł) oraz wyksięgowania (przeniesienia) do ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 203.275,68 zł – w związku ze zwiększeniem dolnej granicy pozostałych środków trwałych podlegających ujęciu w

Sielle P

Sielle P

ewidencji ilościowo-wartościowej z 350 zł do 1.000 zł – na podstawie protokołu 1/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. sporządzonego przez trzyosobową komisję.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzono ręcznie w księdze inwentarzowej. Ustalono, że w księdze inwentarzowej w 2018 r. zostały ujęte aktywa trwałe o wartości poniżej 10.000 zł z uwzględnieniem uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych.

2.4. Wartości niematerialne i prawne.

Stan konta syntetycznego 020 „Wartości niematerialne i prawne” na początek 2018 r. wynosił 64.141,37 zł. W trakcie 2018 r. zakupiono licencje programów komputerowych firmy Vulcan sp. z o.o.: „Płace” (2.050 zł), „Kadry” (1.100 zł), „Sigma” (2.095 zł). Saldo konta 020 na koniec 2018 r. wyniosło 69.386,37 zł i zostało potwierdzone drogą weryfikacji salda wg stanu na dzień 31.12.2018 r., z tego kwota 39.540,30 zł dotyczyła wartości niematerialnych, które umarżane były w czasie, a kwota 29.846,07 zł dotyczyła wartości niematerialnych i prawnych, które były umarżane jednorazowo w momencie zakupu.

Faktury zakupu wartości niematerialnych i prawnych księgowano zapisami Wn 020 – Ma 201 oraz Wn 402 – Ma 072. Zgodnie z opisem do konta 072 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Do konta syntetycznego 020 w programie księgowym wprowadzono analitykę na 9 subkont (020/0 „Wartości niematerialne i prawne/powyżej 3.500 zł” oraz osiem subkont oznaczonych 020/J/1/... według pomieszczeń, w których użytkowane są licencje). Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie (łącznie 39.540,30 zł) prowadzona była ręcznie w *księdze środków trwałych*. W odniesieniu do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarżanych 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. Saldo wynikające z ewidencji szczegółowej odpowiadało saldu na koncie 020 w ewidencji syntetycznej. Bez uwag.

2.5. Dobra kultury.

Saldo konta 016 „Dobra kultury” na początek i na koniec 2018 r. wynosiło 50.700 zł. Na saldo to składało się:




- 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.

2.6. Długoterminowe aktywa finansowe.

Saldo konta syntetycznego 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2018 r. 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.

2.7. Rzeczowe aktywa obrotowe.

W opisie funkcjonowania konta 310 „Materiały” w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Sejny (w wersji obowiązującej od 21 stycznia 2016 r.) zapisano, że konto to służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz będących w przerobie własnym i obcym, a także ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużytych do końca roku obrotowego. Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie przychody materiałów oraz pozostałość nieużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie, a na stronie Ma – wszelkie rozchody oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w cenach ewidencyjnych, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu.

W polityce rachunkowości (§ 8 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 1/11 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2 stycznia 2011 r.) zapisano, że nie prowadzi się ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej

Elu R

Burmistrz
A

materiałów kieruje się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo, 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. Zakupione paliwo w transporcie oraz wydatki drobne, wymagające bezpośredniej zapłaty w punkcie sprzedaży, odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z zestawienia transakcji dokonywanych w dacie dokonania zakupu.

W zestawieniu obrotów i sald kont Urzędu na koniec 2018 r. nie występuje konto 310. 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. 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. Do postanowień zawartych w części V „Inwentaryzacja” uwag nie wniesiono.

3.2. W zarządzeniach w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Sejny (Nr 140/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r. oraz Nr 149/2018 z dnia 24 grudnia 2018 r., zmienione następnie zarządzeniem Nr 8/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r.) Burmistrz zlecił przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Sejny przez komisję inwentaryzacyjną w 4-osobowym składzie w terminie od dnia 2 stycznia do dnia 15 stycznia 2019 r. W harmonogramie inwentaryzacji stanowiącym załącznik do zarządzenia określono, że inwentaryzacją należy objąć – według stanu na dzień 31.12.2018 r.:

- grunty, środki trwałe trudno dostępne, wartości niematerialne i prawne – w drodze weryfikacji sald z dokumentacją,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) – w drodze weryfikacji sald z fakturami za roboty,
- rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania, należności z podatków i opłat – w drodze weryfikacji sald analitycznych,



- należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności publiczno-prawnych, należności od pracowników) – w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia salda,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych – w drodze pisemnego uzgodnienia sald,
- środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej, druki ścisłego zarachowania – w drodze spisu z natury.

3.3. Kontrolującemu okazano arkusze spisowe od nr 1 do nr 38 sporządzone w dniach od 4 do 14 stycznia 2019 r. według miejsca przechowywania środków trwałych/osób materialnie odpowiedzialnych. Arkusze spisu z natury zawierały wskazanie osób materialnie odpowiedzialnych wraz z ich podpisami. Arkusze podpisywane były również przez członków zespołu spisowego, który przeprowadzał inwentaryzację. Wyceny pozycji w arkuszach dokonała Skarbnik Bożena Renata Miszkiel.

W drodze spisu z natury zinwentaryzowano składniki majątkowe: środki trwałe (konto 011) na kwotę 379.064,67 zł, pozostałe środki trwałe (konto 013) na kwotę 286.550,30 zł. W drodze weryfikacji sald zinwentaryzowano: grunty (konto 011) na kwotę 3.834.167,16 zł, środki trwałe trudno dostępne (konto 011) na kwotę 11.309.199,90 zł oraz wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie (konto 020/0) na kwotę 39.540,30 zł. Składniki majątkowe powierzone w używanie innym podmiotom zinwentaryzowano w drodze pisemnego potwierdzenia sald (konto 011 – 123.360,37 zł, konto 013 – 91.135,59 zł).

Stan zinwentaryzowanych środków trwałych (łącznie 15.645.792,10 zł) oraz pozostałych środków trwałych (łącznie 377.685,89 zł) odpowiadał saldom kont 011 i 013 w ewidencji syntetycznej.

3.4. Komisja inwentaryzacyjna w dniu 15 stycznia 2019 r. sporządziła protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Zgodnie z protokołem różnice inwentaryzacyjne nie zostały stwierdzone. Bez uwag.

VIII. ZADANIA ZLECONE.

1. W oparciu o sprawozdania Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. ustalono że miasto

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Sejny otrzymało dotacje celowe na pokrycie wydatków w wysokości 4.769.508,13 zł (na plan 4.981.108,47 zł), w tym:

- rozdział 01095 – 2.278,12 zł;
- rozdział 70095 – 17.767,00 zł;
- rozdział 75011 – 79.015,00 zł;
- rozdział 75101 – 1.142,86 zł;
- rozdział 75109 – 70.186,74 zł;
- rozdział 80153 – 63.328,90 zł;
- rozdział 85213 – 6.016,43 zł;
- rozdział 85215 – 2.421,41 zł;
- rozdział 85219 – 2.050,00 zł;
- rozdział 85228 – 21.685,37 zł;
- rozdział 85501 – 2.855.806,94 zł;
- rozdział 85502 – 1.474.428,27 zł;
- rozdział 85503 – 71,09 zł;
- rozdział 85504 – 173.310,00 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała rozliczenia z otrzymanych dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za 2018 r.

2. Szczegółowemu badaniu poddano dotację celową otrzymaną na realizację wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozd. 01095 „Pozostała działalność” par. 2010 „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 2018 r. z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 2.278,12 zł została wykorzystana w 100 % na:

- zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.233,45 zł,
- koszty postępowania ws. zwrotu podatku ponoszone przez miasto w wysokości 44,67 zł.

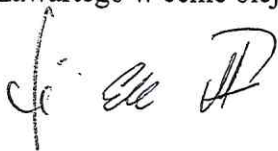
Zagadnienie zbadano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2018 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2215).

Na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2018 stwierdzono, iż łączna liczba złożonych wniosków wynosiła 7 szt. Kontroli poddano wszystkie decyzje o przyznaniu zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

- 1) Fin.3123.1001038.1.1.2018 z dnia 05.03.2018 r. – kwota zwrotu 129,09 zł,
- 2) Fin.3123.1001069.1.2.2018 z dnia 05.03.2018 r. – kwota zwrotu 451,67 zł,
- 3) Fin.3123.10010005.1.3.2018 z dnia 05.03.2018 r. – kwota zwrotu 618,53 zł,
- 4) Fin.3123.10010040.1.4.2018 z dnia 05.03.2018 r. – kwota zwrotu 161,00 zł,
- 5) Fin.3123.10010092.1.5.2018 z dnia 05.03.2018 r. – kwota zwrotu 703,12 zł,
- 6) FN.3123.1010040.2.2018 z dnia 05.09.2018 r. – kwota zwrotu 90,40 zł,
- 7) FN.3123.1010140.1.2018 z dnia 05.09.2018 r. – kwota zwrotu 79,64 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że producenci rolni w ustawowym terminie złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego. Do wniosków załączone były faktury VAT albo ich kopie, 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 2018 roku 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. Bez uwag.



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

1. Jednostki budżetowe.

1.1. W formie jednostek budżetowych, funkcjonowały 3 jednostki organizacyjne (MOPS, szkoła podstawowa i przedszkole), a także Urząd Miasta jako jednostka budżetowa.

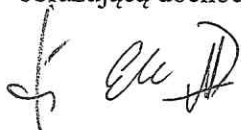
1.2. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe.

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe (oprócz Urzędu Miasta – dochody wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu) przekazywane były na rachunek budżetu miasta. Ewidencja rozliczenia dochodów budżetowych z jednostkami prowadzona była poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” z analityką jak niżej:

Konto	B.O.	Obroty WN i MA	Saldo
222-1/1 Szkoła Podstawowa	0,00 zł	206.528,51 zł	0,00 zł
222-1/2 Przedszkole Miejskie	0,00 zł	183.122,09 zł	0,00 zł
222-2/2 Dochody budżetowe – Rb-27S (dotyczy MOPS)	0,00 zł	32.868,58 zł	0,00 zł
222-2/5 Fundusz Alimentacyjny	0,00 zł	39.920,70 zł	0,00 zł
222-2/6 Usługi specjalistyczne	0,00 zł	812,52 zł	0,00 zł
222-2/9 Koszty upomnień od dłużnika	0,00 zł	11,60 zł	0,00 zł
222-2/10 Oplata meldunkowa	0,00 zł	31,00 zł	0,00 zł
Razem konto 222	0,00 zł	48.413,06 zł	0,00 zł

Obroty strony Wn kont analitycznych 222-1/1 (szkoła), 222-1/2 (przedszkole) oraz 222-2/2 (MOPS) obrazowały dochody wykonane w 2018 r. wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za 2018 r. (nieprawidłowości w zakresie sprawozdania jednostkowego Rb-27S MOPS zostały opisane w protokole kontroli). Dochody wykonane przez jednostki budżetowe miasta w 2018 r. zostały w całości przekazane na rachunek budżetu miasta do końca 2018 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że na koncie 222 w ewidencji budżetu nieprawidłowo księgowano dochody z zadań zleconych w części należnej Skarbowi Państwa (na kontach 222-2/5, 222-2/6, 222-2/9, 222-2/10), które następnie przeksięgowywano na konto 224. W konsekwencji obroty konta 222 w ewidencji budżetu zostały zawyżone o kwotę 24.764,82 zł obrazującą dochody należne Skarbowi Państwa:




Konto	Dochody miasta Sejny (par. 2360)	Dochody Skarbu Państwa	Obroty ogółem
222-2/5 Fundusz Alimentacyjny	15.968,25 zł – rozdz. 85502	23.952,45 zł	39.920,70 zł
222-2/6 Usługi specjalistyczne	40,62 zł – rozdz. 85228	771,90 zł	812,52 zł
222-2/9 Koszty upomnień od dłużnika	0,58 zł – rozdz. 85502	11,02 zł	11,60 zł
222-2/10 Oplata meldunkowa	1,55 zł – rozdz. 75011	29,45 zł	31,00 zł
Razem	16.011 zł	24.764,82 zł	40.775,82 zł

Jak wskazano w części protokołu dotyczącej ewidencji księgowej budżetu oraz sprawozdawczości, dochody ujęte w rozdz. 85228 i 85502 (w łącznej kwocie 16.009,45 zł) zostały nieprawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu i budżetu, zamiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S MOPS – jako jednostki faktycznie realizującej te dochody.

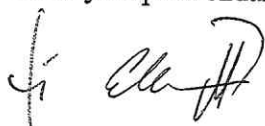
1.3. Wydatki realizowane przez jednostki budżetowe.

Z rachunku bankowego budżetu przekazywane były na wyodrębnione rachunki środki finansowe na wydatki jednostek oświatowych i MOPS. Ewidencja przekazanych środków 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. Z zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wynikają następujące stany i obroty kont analitycznych do konta 223:

Konto	B.O.	Obroty strony WN i MA	Saldo
223-3 MOPS	0,00 zł	5.944.568,13 zł	0,00 zł
223-4 Szkoła Podstawowa	0,00 zł	5.146.449,08 zł	0,00 zł
223-6 Przedszkole Miejskie	0,00 zł	1.427.970,84 zł	0,00 zł
RAZEM	0,00 zł	12.518.988,05 zł	0,00 zł

Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe księgowane były w wysokości wynikającej z ich okresowych sprawozdań Rb-28S. Realizacja wydatków przez poszczególne jednostki budżetowe przedstawiała się następująco:

a) MOPS – łącznie na rachunek jednostki przekazano z budżetu kwotę 5.944.568,13 zł, zwrot środków niewykorzystanych na wydatki w 2018 r. stanowił kwotę 17.496,52 zł, wydatki zrealizowane przez MOPS wyniosły 5.927.071,61 zł (= kwota wykonanych wydatków w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S MOPS),





- b) Szkoła Podstawowa – łącznie na rachunek jednostki przekazano z budżetu kwotę 5.146.449,08 zł, zwrot środków niewykorzystanych na wydatki w 2018 r. stanowił kwotę 2.379,68 zł, wydatki zrealizowane przez SP wyniosły 5.144.069,40 zł (= kwota wykonanych wydatków w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Szkoły Podstawowej),
- c) Przedszkole Miejskie – łącznie na rachunek jednostki przekazano z budżetu kwotę 1.427.970,84 zł, zwrot środków niewykorzystanych na wydatki w 2018 r. stanowił kwotę 15.551,70 zł, wydatki zrealizowane przez Przedszkole wyniosły 1.412.419,14 zł (= kwota wykonanych wydatków w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Przedszkola Miejskiego). Bez uwag.

1.4. Dochody i wydatki związane z żywieniem w Szkole Podstawowej w Sejnach.

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Szkoły Podstawowej w Sejnach wynika, że dochody za żywienie sklasyfikowane w par. 0830 „Wpływy z usług” w rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” wyniosły w 2018 r. 145.979,80 zł (na plan 130.000 zł). Natomiast wydatki na zakup artykułów żywnościowych sklasyfikowane w par. 4220 „Zakup środków żywności” w rocznym sprawozdaniu Rb-28S szkoły za 2018 r. wyniosły 136.963,49 zł (na plan 137.000 zł). Dochody z opłat za żywienie w 2018 r. były zatem większe od wydatków poniesionych na zakup artykułów spożywczych zużytych do przygotowania posiłków o 9.016,31 zł.

Zgodnie z art. 106 ust. 4 Prawa oświatowego do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłków w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Przepis ten oznacza, że opłaty pobrane od uczniów za korzystanie z żywienia mogą być przeznaczone wyłącznie za zakup artykułów żywnościowych („wsad do kotła”). Dochody z opłat za żywienie mogą być wyższe od wydatków na zakup artykułów żywnościowych wyłącznie o dodatkowe opłaty wnoszone przez nauczycieli i innych pracowników szkoły korzystających z wyżywienia. Przeprowadzono zatem czynności kontrolne w celu ustalenia, jaka część podanej wyżej nadwyżki odpowiada opłatom wniesionym przez uczniów, które zostały przeznaczone na inne cele, wbrew art. 106 ust. 4 Prawa oświatowego.

Kontrolującemu okazano zarządzenie nr 30/2016/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sejnach z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie ustalenia opłat za obiady. W zarządzeniu określono, że opłaty za obiady przygotowywane w kuchni szkolnej Szkoły Podstawowej w Sejnach wynoszą: dla ucznia 3,50 zł, dla pracownika szkoły i emeryta – 4,50 zł

W pierwszej kolejności obliczono kwotę nadwyżki pobranej od pracowników opłacających obiady według stawki 4,50 zł. Stwierdzono na podstawie okazanej dokumentacji, że w całym 2018 r. sprzedano 4.156 obiadów nauczycielom i innym pracownikom Szkoły, co po przemnożeniu przez narzut do podstawowej ceny obiadu wynoszący 1 zł daje kwotę 4.156 zł (4.156 obiadów x 1 zł). Odliczenie tej kwoty z nadwyżki dochodów nad wydatkami pozostawia nadwyżkę na poziomie 4.860,31 zł. Kwota ta odpowiada nadwyżce dochodów (pobranej z założeniem przeznaczenia na wsad do kotła) nad wydatkami na zakup artykułów żywnościowych.

W celu obliczenia, jaką kwotę z sumy 4.860,31 zł stanowi nadwyżka opłat wniesionych przez uczniów za obiady, dokonano ustalenia udziału obiadów opłaconych przez uczniów w całej liczbie obiadów sprzedanych w 2018 r. (założono, że taka sama jest wartość wsadu do kotła dla obiadów sprzedawanych uczniom oraz pracownikom). Stwierdzono, że w 2018 r. uczniowie samodzielnie zakupili 30.673 obiadów, MOPS i GOPS w Sejnach oraz GOPS w Krasnopolu, Puńsku i Gibach opłaciły ze środków publicznych łącznie 5.692 obiady, a pracownicy zakupili 4.156 obiadów. Z powyższego wynika, iż w liczbie wszystkich sprzedanych w 2018 r. obiadów (40.521) obiady samodzielnie opłacone przez uczniów stanowią 75,7%. Zatem nadwyżka dotycząca obiadów samodzielnie opłaconych przez dzieci wynosi 3.679,25 zł (4.860,31 zł x 75,7%). Po podzieleniu tej kwoty przez liczbę obiadów samodzielnie opłaconych przez uczniów otrzymujemy nadwyżkę w wysokości 0,12 zł za jeden obiad ($3.679,25 \text{ zł} : 30.673 \text{ obiadów} = 0,12 \text{ zł}$).

2. Samorządowe osoby prawne.

2.1. W kontrolowanej jednostce w formie instytucji kultury działają: Biblioteka Publiczna w Sejnach oraz Ośrodek Kultury w Sejnach. W uchwale budżetowej na 2018 r. Rada Miasta Sejny zaplanowała dotacje podmiotowe dla instytucji kultury w wysokości: 420.000 zł dla Ośrodka Kultury w Sejnach (rozd. 92109 par. 2480) i 150.000 zł dla Biblioteki Publicznej w Sejnach (rozd. 92116 par. 2480). W dniu 2 stycznia 2018 r. Burmistrz przekazał kierownikom instytucji kultury informacje o wysokości przyznanych w budżecie dotacji. Dyrektorzy instytucji kultury sporządzili plany finansowe swoich jednostek na 2018 rok w dniu 4 stycznia 2018 r. Plany zostały sporządzone z wyodrębnieniem elementów wymaganych art. 31 ustawy o finansach publicznych.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 2/17 Wyjaśnienie w sprawie złożenia kontrasygnaty przez Skarbnika (plik 2 str.).
 2/18 Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń...
 3/1 Zakres czynności pracownika ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
 3/2 Zakres czynności pracownika ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
 3/3 Zakres czynności pracownika ds. rachunkowości podatków i opłat lokalnych.
 3/4 Lista z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

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).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki. Kontrolę odnotowano w książce kontroli, pod poz. nr 5 z 2019 r.

Sejny, dnia 21.11.2019 r.

URZĄD MIASTA SEJNY
 ul. Józefa Piłsudskiego 25
 16-500 Sejny
 tel. 87 516 20 73, fax. 87 516 20 55

Podpisy:

Inspektorzy RIO:



Mariola Krasinkiewicz

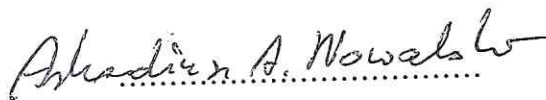


Ewelina Kaszkiel



Krystyna Januszanis

Burmistrz



Arkadiusz Adam Nowalski

Skarbnik



Bożena Renata Miszkiewicz