

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Olsztynie

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 23 czerwca 2021 r. do 5 sierpnia 2021 r. w Mieście i Gminie Pasłęk przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- Wiolettę Taranowską – inspektora kontroli,
- Małgorzatę Kaczmarek – młodszego inspektora kontroli,

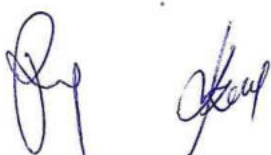
działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio nr 51/2021 oraz 52/2021 z dnia 9 czerwca 2021 r. wydanych przez Zastępcę Prezesa RIO w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie organów gminy, to jest w:

Urzędzie Miejskim w Pasłęku  
pl. Świętego Wojciecha 5, 14-400 Pasłęk

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. według następującej tematyki:

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



## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie następujące funkcje sprawowali:

- Burmistrza Pasłęka – Pan Wiesław Śniecikowski wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. Burmistrz złożył ślubowanie dnia 20 listopada 2018 r.
- Zastępcy Burmistrz – Pan Stanisław Miklusz, powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Pasłęka zarządzeniem Nr 139/16 Burmistrza Pasłęka z dnia 23 grudnia 2016 r., zarządzeniem Nr 25/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2020 r. odwołany ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Pasłęka z dniem 29 lutego 2020 r. Zarządzeniem Nr 27/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2020 r. powołano z dniem 1 marca 2020 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza Pana Marka Sarnowskiego.
- Sekretarza Gminy – Pan Stanisław Miklusz, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dniem 1 grudnia 2010 roku.
- Skarbnika Gminy – Pani Bożena Adamczyk, powołana na w/w stanowisko z dniem 1 października 2006 r. uchwałą nr VIII/35/06 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 25 sierpnia 2006 r.

### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

#### 2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Statut Gminy – Miasta i Gminy Pasłęk Rada Miejska w Pasłęku wprowadziła Obwieszczeniem z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy – Miasta i Gminy Pasłęk, statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego poz. 2825 w dniu 31 maja 2019 r.

#### 2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

Zarządzeniem Nr 28/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 25 maja 2018 r. ogłoszono jednolity Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pasłęku. Powyższe zarządzenie zostało zmienione :

- zarządzeniem Nr 101/18 z dnia 25 czerwca 2018 r.;
- zarządzeniem Nr 25/19 z dnia 8 lutego 2019 r.;
- zarządzeniem Nr 64/19 z dnia 19 kwietnia 2019 r.;
- zarządzeniem Nr 72/20 z dnia 4 czerwca 2020 r.;

- zarządzeniem Nr 107/20 z dnia 29 września 2020 r.;
- zarządzeniem Nr 119/20 z dnia 16 października 2020 r.;
- zarządzeniem Nr 135/20 z dnia 30 listopada 2020 r.;
- zarządzeniem Nr 21/21 z dnia 8 marca 2021 r.

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

### 2.3. Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Pasłęku obowiązywał „Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Pasłęku” wprowadzony zarządzeniem Nr 90/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 11 września 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

Powyższy regulamin był zmieniany następującymi zarządzeniami Burmistrza Pasłęka:

- zarządzenie Nr 30/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 8 lutego 2018 r.,
- zarządzenie Nr 83/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 25 maja 2018 r.,
- zarządzenie Nr 34/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2019 r.,
- zarządzenie Nr 137/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 2 grudnia 2020 r.,

Obowiązek ustalenia regulaminu pracy stanowił art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm., od dnia 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

### 2.4. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

W kontrolowanym okresie obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 80/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku z późniejszymi zmianami.

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

### 2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 131/2012 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 grudnia 2012 roku wprowadzono Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku. Zgodnie z § 2 zarządzenia powołano Zespół do spraw kontroli zarządczej w składzie Sekretarz i Skarbnik Gminy. Zarządzeniem Burmistrza Pasłęka Nr 132/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku wprowadzono procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

W ramach kontroli zarządczej kontrolującym przedłożono:

- Raport Nr 1/2020 z analizy i oceny realizacji Procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 roku, sporządzony w dniu 25 czerwca 2020 roku, z raportu wynika, iż cyt.: „Kierownicy Referatów w 2020 roku: - dokonali w obowiązujących terminach identyfikacji i analizy ryzyk, oraz podjęli bądź zaplanowali działania zaradcze w reakcji na ryzyko, sporządzili Referatowe Rejestry Ryzka za 2020 rok, które przekazali w wymaganej formie Koordynatorowi kontroli zarządczej w Urzędzie (Skarbnikowi Gminy), Koordynator kontroli zarządczej sporządził Zbiorczy Rejestr Ryzyka Urzędu za 2020 rok, którym jest zbiór Referatowych Rejestrów Ryzyka przekazanych przez Kierowników Referatów.
- Rejestr ryzyk w Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 roku.
- Raport z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim Pasłęku przeprowadzonej w dniu 21 września 2020 roku.
- „Informację o realizacji działań naprawczych i doskonalących sformułowanych w Raporcie z samooceny kontroli zarządczej (KZ) w Urzędzie Miejskim w Pasłęku przeprowadzonej w dniu 21 września 2020 roku”.
- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej z jednostek organizacyjnych UMiG Pasłęk.

Zgodnie z treścią Regulaminu Kontroli Zarządczej kontrola finansowa jest integralną częścią kontroli zarządczej. Kontrolującym przedłożono dwa plany kontroli tj.:

- Plan kontroli wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku na 2020 roku – plan zakładał wykonanie łącznie 39 zadań kontrolnych szczegółowo wymienionych w planie wraz ze wskazaniem stanowiska pracy i referatu.
- Plan kontroli zewnętrznych Urzędu Miejskiego w Pasłęku w jednostkach organizacyjnych podległych Burmistrzowi Pasłęka na 2020 rok – plan zakładał przeprowadzenie 27 kontroli zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych, przeprowadzono 26.

Metodą losową wybrano do kontroli kompletności dokumentacji pokontrolnej po dwa zadania kontrolne przeprowadzone w 2020 roku w ramach kontroli wewnętrznej i zewnętrznej tj.:

- Kontrola wewnętrzna przeprowadzona w dniu 23 marca 2020 r. w Referacie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pasłęku w zakresie realizacji zadań związanych z ogłaszaniem aktów normatywnych,
- Kontrola wewnętrzna przeprowadzona w dniu 12 października 2020 r. w Referacie Rolnictwa i Gospodarki Gruntami Urzędu Miejskiego w Pasłęku w zakresie prawidłowości zawierania umów dzierżawy na grunty,

- Kontrola zewnętrzna przeprowadzona w dniu 27 kwietnia 2020 r. w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pasłęku w zakresie „Przyznawania pomocy materialnej uczniom”,
- Kontrola zewnętrzna przeprowadzona w dniach 10 – 20 grudnia 2020 r. w czterech sołectwach (Sołectwo Kopina, Gołąbki, Dargowo, Zielony Grąd) w zakresie stanu i utrzymania mienia przekazanego sołectwom do używania.

Każda z powyższych kontroli została przeprowadzona na podstawie upoważnienia, a czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołami z kontroli.

Nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej nie stwierdzono.

#### 2.4. Audyt wewnętrzny w jednostce samorządu terytorialnego.

Kwota wydatków i rozchodów budżetu gminy planowana w uchwale budżetowej na 2020 rok wynosiła 104.342.425,60 zł i przekroczyła kwotę 40 mln zł, wymienioną w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), kwota planowanych dochodów i przychodów na 2020 rok wyniosła również 104.342.425,60 zł, a zatem jednostka była zobowiązana do rozpoczęcia i prowadzenia audytu wewnętrznego.

W kontrolowanej jednostce w 2020 roku funkcję audytora wewnętrznego pełniła Pani Diana Czirson zatrudniona w kontrolowanej jednostce na podstawie umowy o pracę z dnia 29 września 2017 r. Wymiar czasu pracy określono na 1/5 etatu. Aneksiem z dnia 28 stycznia 2020 r. do umowy z dnia 29 września 2017 r. zwiększono wymiar czasu pracy do 3/5. Powyższa umowa uległa rozwiązaniu. W dniu 1 października 2020 r. podpisano umowę z Firmą Consultingowo – Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o. o. w Elblągu na wykonanie usługi „Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 r.” Umowa została zawarta na czas określony od 12 października 2020 r. do 31 października 2021 r. Zlecenie z ramienia Firmy Consultingowo – Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o. o. w Elblągu prowadziła Pani Diana Czirson posiadająca zaświadczenie stwierdzające uprawnienia biegłego rewidenta co upoważnia ją zgodnie z wymogami art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. c wym. ustawy o finansach publicznych do pełnienia funkcji audytora wewnętrznego.

W ramach czynności potwierdzających przeprowadzenie audytu kontrolującym przedłożono :

- Plan audytu wewnętrznego w Gminie Paslęk na 2020 roku,
- Sprawozdania z audytu wewnętrznego – z zadań zapewniających,
- Sprawozdanie z audytu wewnętrznego przeprowadzonego w Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 roku.

Z treści sprawozdania z audytu za rok 2020 wynika, iż audyt został przeprowadzony w następujących obszarach:

- Edukacja publiczna i wychowanie – przydział i gospodarowanie środkami finansowymi przez placówki oświatowe,
- Administracja/ finanse – dochody uzyskiwane z mienia – Mienie komunalne,
- Administracja/ finanse – prawidłowość przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwestycji – organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość budżetowa,
- Administracja – kadry, zakres obowiązków pracowników i ich aktualizacja – organizacja pracy Urzędu Miejskiego w Pasłęku,
- Zarządzanie/ bezpieczeństwo – bezpieczeństwo informacji wewnętrznej oraz zabezpieczenie mienia.

Kontrolujący nie wniósł uwag w zakresie realizacji zadań audytu wewnętrznego.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Siedzibą gminy jest miasto Pasłęk, a siedzibą władz gminnych jest pasłęcki zamek przy pl. Świętego Wojciecha 5 w Pasłęku. Gmina Pasłęk (gmina miejsko – wiejska) położona jest w powiecie elbląskim w województwie warmińsko – mazurskim i obejmuje obszar 264 km<sup>2</sup>. Miasto i Gmina Pasłęk liczyła według stanu na 1 stycznia 2020 r. – 18.538 mieszkańców w tym: 11.615 miasto, 6.923 gmina, a na koniec roku, tj. 31 grudnia 2020 r. 18.718 mieszkańców w tym: 11.731 miasto, 6.987 gmina.

#### 3.1. Jednostki organizacyjne jst.

W załączniku Nr 2 do Statutu Gminy – Miasta i Gminy Pasłęk pn. „Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Pasłęk” wymieniono następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe :

- Urząd Miejski w Pasłęku,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasłęku,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pasłęku,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Pasłęku,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pasłęku,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Pasłęku,
- Szkoła Podstawowa w Rogajnach,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Zielonce Pasłęckiej,
- Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Pasłęku,
- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Pasłęku,

- Środowiskowy Dom Samopomocy w Rzeczej.

Samorządowy zakład budżetowy:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasłęku,

Osoby Prawne :

- Biblioteka Publiczna w Pasłęku (instytucja kultury),
- Pasłęcki Ośrodek Kultury (instytucja kultury),

Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej na portalu Biuletynu Informacji Publicznej. W rejestrze były wpisane powyższe jednostki. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rejestru nie stwierdzono.

- Przedsiębiorstwo Usług Wodno-Kanalizacyjnych w Pasłęku jednostka operatorska spółka z o.o.

### 3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku gmina posiadała 100% udziałów w „Przedsiębiorstwie Usług Wodno-Kanalizacyjnych w Pasłęku jednostka Operatorska spółka z o.o. w Pasłęku”. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż Miasto i Gmina Pasłęk objęła 5.823 udziałów po 500 zł, o łącznej wysokości 2.911.500 zł.

### 3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Miasto – Gmina Pasłęk w okresie kontrolowanym była członkiem:

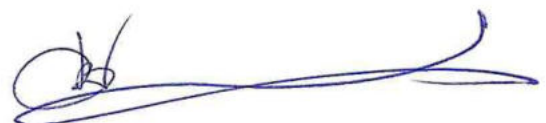
- Związku Miast Polskich – przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Pasłęku Nr II/21/12 z dnia 30 marca 2012 r.,
- Związku Gmin Kanału Ostródzko – Elbląskiego i Pojezierza Iławskiego – przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Pasłęku Nr II/14/2000 z dnia 3 marca 2000 r.

### 3.4. Jednostki pomocnicze.

Według wykazu jednostek pomocniczych Miasta i Gminy Pasłęk na dzień 31 grudnia 2020 r. na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego utworzono następujące jednostki pomocnicze:

- Sołectwo Aniołowo,
- Sołectwo Anglity,
- Sołectwo Awajki,
- Sołectwo Bądy,
- Sołectwo Borzynowo,
- Sołectwo Brzeziny,

- Sołectwo Dargowo,
- Sołectwo Drulity,
- Sołectwo Gołąbki,
- Sołectwo Gulbity,
- Sołectwo Kawki,
- Sołectwo Kopina,
- Sołectwo Krasin,
- Sołectwo Kronin,
- Sołectwo Krosno,
- Sołectwo Kupin,
- Sołectwo Kwitajny,
- Sołectwo Leszczyna,
- Sołectwo Leżnica,
- Sołectwo Łukszty,
- Sołectwo Majki,
- Sołectwo Marianka,
- Sołectwo Marzewo,
- Sołectwo Nowa Wieś,
- Sołectwo Nowe Kusy,
- Sołectwo Nowy Cieszyn,
- Sołectwo Piniewo,
- Sołectwo Robity,
- Sołectwo Robity – Wieś,
- Sołectwo Rogajny,
- Sołectwo Rogowo,
- Sołectwo Rydzówka,
- Sołectwo Rzędy,
- Sołectwo Rieczna,
- Sołectwo Sałkowice,
- Sołectwo Sakówko,
- Sołectwo Stegny,
- Sołectwo Surowe,
- Sołectwo Zielonka Pastęcka,
- Sołectwo Zielony Grąd.





Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1-3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301z późn. zm.) Rada Miejska rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołeczki, do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym. Rada Miejska w Pasłęku uchwałą Nr II/2/2014 z dnia 28 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszy sołeckich w 2015 roku i latach następnych.

### 3.5. Kontrole przeprowadzone w j.s.t. przez organy zewnętrzne.

W 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasłęku przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

1. Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Olsztynie, Oddział w Elblągu – w zakresie działań podejmowanych przez zakład pracy celem zapewnienia osobom pracującym odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i higieny pracy w czasie epidemii. Termin przeprowadzenia kontroli 10 wrzesień 2020 r.

### 3.6. Upoważnienia wydane przez Burmistrza Pasłęka.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Pasłęka wydał 27 upoważnień dla pracowników Urzędu Miejskiego w Pasłęku. Metodą losową wybrano do kontroli niżej wymienione upoważnienia:

\* upoważnienie nr 05/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 2 marca 2020 r. wydane Panu Markowi Sarnowskiemu – Zastępcy Burmistrza Pasłęka na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.); upoważnienie wydano do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej w imieniu Burmistrza Pasłęka w zakresie wszystkich spraw należących do kompetencji Burmistrza. Upoważnienie udzielone jest do odwołania, nie dłużej niż do czasu zaprzestania pełnienia funkcji Zastępcy Burmistrza Pasłęka i obowiązuje od dnia podpisania.

\* upoważnienie nr 11/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 2 marca 2020 r. wydane Pani Ewie Kozieńczak – pracownikowi Urzędu Miejskiego w Pasłęku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 111) oraz na podstawie art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256); upoważnienie wydano do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, wydawania zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność z oryginałem odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań administracyjnych w zakresie ustawy o

świadczeniach rodzinnych. Upoważnienie obowiązuje od dnia podpisania i wygasa z chwilą jego cofnięcia lub z chwilą ustanowienia stosunku pracy osoby upoważnionej.

Na podstawie powyższych upoważnień stwierdzono przestrzeganie przepisów określonych w:

- cz. II pkt 4, 10 i 14 lit. b „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84); zgodnie z przepisami:
- ✓ pkt 4 „Delegowanie uprawnień”, cyt.: „Należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem”,
- ✓ pkt 10 „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”, cyt.: „Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna”,
- ✓ pkt 14 lit. b „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”, cyt.: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione”
- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn zm.), cyt.: „Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki”.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W okresie objętym kontrolą przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki kasowej zostały określone w zarządzeniu Nr 41/10 Burmistrza Paśłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w

Pasłęku, zmienione zarządzeniem Nr 33/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2019 r. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej stanowiła załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, tj. 28 lutego 2019 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

„Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” stanowiąca załącznik nr 2 do w/w zarządzenia regulowała między innymi zagadnienia związane z:

- a) określeniem kryteriów jakie powinna spełniać osoba wykonująca obowiązki kasjera,
- b) zabezpieczeniem pomieszczenia kasy oraz ochroną i transportem wartości pieniężnych,
- c) gospodarką kasową, gdzie określono jakie środki pieniężne mogą być przechowywane w kasie, sposób ustalenia wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie oraz przechowywanie i przeznaczenie gotówki podjętej z rachunku bankowego, a także stanowiącej depozyt,
- d) dokumentacją kasową, gdzie określono: dokumenty operacyjne kasy, dokumenty źródłowo – dyspozycyjne, dokumenty organizacyjne kasy i dokumenty sporządzane przez kasjera,
- e) przyjmowaniem wpłat i dokonywaniem wypłat z kasy,
- f) prowadzeniem raportów kasowych,
- g) zasadami wypełniania formularzy i druków kasowych, w tym: czeków gotówkowych, dowodów wpłaty „KP”, dowodów wypłaty „KW”, raportów kasowych „RK”, bankowych dowodów wpłaty, rejestru depozytów i papierów wartościowych, zestawienie nie podjętych poborów,
- h) inwentaryzacją kasy.

Burmistrz jako kierownik jednostki ustalił wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie na podstawie przepisów wewnętrznych określonych w § 7 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 41/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, zmienionego zarządzeniem Nr 33/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2019 r.

Na podstawie powyższego przepisu pismem z dnia 14 maja 2014 r. Burmistrz Pasłęka ustalił wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie w następujących wysokościach:

- zapas gotówki z wpływów bieżących (podatki i inne opłaty) – 5.000,- zł,
- zapas gotówki w kasie (pogotowie kasowe) – 2.000,- zł,
- zapas gotówki stanowiący sumę pozostałych wpływów – 5.000,- zł.

Kwoty przekraczające powyższe wielkości podlegały odprowadzeniu na rachunek bankowy w dniu przyjęcia lub w dniu następnym.

## 1.2. Inwentaryzacja kasy.

W dniu 4.01.2021 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu, udokumentowaną „Protokołem z inwentaryzacji kasy Urzędu Miejskiego w Pasłęku sporządzony 4 stycznia 2021 r.”.

Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym gotówki wynikającym z ostatnich raportów kasowych. Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem konta 101 – „Kasa” w jednostce.

Niedoboru ani nadwyżki gotówki w kasie Urzędu podczas inwentaryzacji nie stwierdzono.

### 1.3. Kontrola kasy.

W dniu 6 lipca 2021 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w kasie znajdującej się w budynku Urzędu Miejskiego w Pasłęku, z której sporządzono odrębny protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli stanu kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

### 1.4. Druki ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli kasy w dniu 6 lipca 2021 r. przeprowadzono również kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

W kasie Urzędu Miejskiego w Pasłęku przechowywano następujące druki: kwitariusze przychodowe, mandaty karne, czeki gotówkowe oraz papiery wartościowe stanowiące zabezpieczenia i gwarancje”

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole kontroli kasy stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

### 1.5. Stan rachunków bankowych.

#### 1.5.1. Umowa rachunku bankowego.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Miasta i Gminy Pasłęk prowadził Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 4 lipca 2000 r. Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem reprezentowanym przez pełnomocników zarządu w składzie Prezes Zarządu i Główny

Księgowy a Urzędem Miejskim w Pasłęku reprezentowanym przez Burmistrza Pasłęka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z postanowieniami § 1 umowy bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia na czas nieoznaczony rachunku bankowego urzędu bez pobierania żadnych opłat. Od dnia zawarcia umowy do dnia przeprowadzania niniejszej kontroli zawarto dwa aneksy do umowy:

- aneks nr 1 z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wysokości oprocentowania od dnia 1 stycznia 2003 r. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym oraz sposobu naliczania odsetek i dopisywania do salda rachunku,
- aneks nr 2 z dnia 1 lutego 2006 r. w sprawie rozszerzenia przedmiotu obowiązywania umowy na wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Pasłęk, między innymi w sprawie:
  - otwierania i prowadzenia na czas nieoznaczony rachunków bankowych ,
  - oprocentowania według zmiennej stopy procentowej środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
  - realizacji dyspozycji rozliczeniowych na rachunkach bankowych,
  - pobierania opłat i prowizji za otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych – we wszystkich pozycjach pobieranych opłat i prowizji wykazano 0,00 zł.

Powyższe aneksy ze strony banku podpisali – Prezes i członek Zarządu, a ze strony Gminy – Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Należy stwierdzić, iż zgodnie z treścią umowy i aneksami do umowy bank nie pobierał żadnych opłat za prowadzenie rachunków. Brak opłat potwierdzono przeprowadzając kontrolę wyciągów bankowych za miesiąc wrzesień 2020 r. W związku z brakiem opłat umowa na obsługę bankową budżetu gminy i Urzędu Miejskiego nie podlegała przepisom Prawa zamówień publicznych.

W ramach w/w umowy Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku prowadził w 2016 r. do obsługi zadań organu i Urzędu następujące rachunki bankowe:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Kwota w złotych	Numer konta
Rachunki budżetu				
1.	89 8313 0009 0000 3447 2000 0030	Rachunek bieżący organu	7 744 712,02	133-00
2.	41 8313 0009 0000 3447 2000 0700	Projekt „SAMA” w Szkole Podstawowej nr 1 w Pasłęku	0,00	133-02-03
3.	83 8313 0009 0000 3447 2000 0720	Projekt „Nauka – akcja – reakcja. Zajęcia praktyczno-badawcze” Szkoła Podst. w Zielonce Pasłęckiej	0,00	133-02-05
4.	49 8313 0009 0000 3447 2000 0750	Rewitalizacja miasta – remont murów obronnych w Pasłęku -II etap	0,00	133-02-06
5.	10 8313 0009 0000 3447 2000 0870	Projekt „Akademia otwartego umysłu II” w Szkole Podstawowej nr 2 w Pasłęku	37 089,57	133-02-07

6.	73 8313 0009 0000 3447 2000 0900	Fundusz Sprawiedliwości	0,00	133-03-01
7.	65 8313 0009 0000 3447 2000 0850	Fundusz Dróg Samorządowych „Przebudowa ulicy Kresowej ciąg pieszo-jezdny”	0,00	133-03-03
8.	86 8313 0009 0000 3447 2000 0860	Fundusz Dróg Samorządowych „Przebudowa ulicy wewnętrznej ul. Gdańska w Pasłęku”	0,00	133-03-04
9.	31 8313 0009 0000 3447 2000 0880	Fundusz Inwestycji Lokalnych COVID	134 606,05	133-03-05
10.	08 8313 0009 0000 3447 2000 0130	Wydatki niewygasające	967 384,72	135-01
Rachunki Urzędu				
1.	08 8313 0009 0000 3447 2000 0130	Wydatki niewygasające	0,00	130-02-04
2.	13 8313 0009 0000 3447 2000 0040	Sumy depozytowe	308 930,10	139-03-01
3.	21 8313 0009 0000 3447 2000 0090	Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych	130,11	135-01
4.	46 8313 0009 0000 3447 2000 0610	Centralizacja VAT Gmina Pasłęk	78 451,39	130-06
5.	20 8313 0009 0000 3447 2000 0690	VAT	383,87	130-06
6.	73 8313 0009 0000 3447 2000 0900	Ministerstwo sprawiedliwości	0,00	130-02
7.	74 8313 0009 0000 3447 2000 0300	Wydatki budżetowe	0,00	130-02
8.	70 8313 0009 0000 3447 2000 0760	Wydatki projektu – remont murów etap II	0,00	130-02-09
9.	65 8313 0009 0000 3447 2000 0850	Przebudowa ul. Kresowej ciąg pieszo-jezdny	0,00	130-02-08
10.	86 8313 0009 0000 3447 2000 0860	Przebudowa ulicy wewnętrznej ulicy Gdańskiej	0,00	130-02-07
11.	31 8313 0009 0000 3447 2000 0880	COVID-19	0,00	130-02-10

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia ww. banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Miasta w Pasłęku, tj. saldami kont: 133, 135, 130 i 139 na dzień 31 grudnia 2020 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że dla budżetu i Urzędu Miasta w Pasłęku prowadzono odrębne rachunki bankowe.

#### 1.6. Szczegółowość sporządzanych raportów kasowych w rachunkowości Urzędu.

Obsługa operacji kasowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasłęku prowadzona była techniką komputerową w programie System FK firmy SOFTRES Sp. z o.o. 35-326 Rzeszów program „Kasa”.

Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 41/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, zmieniona zarządzeniem Nr 33/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2019 r., określała jakie rodzaje raportów kasowych sporządzano w Urzędzie. W § 22 pkt 5 powyższej instrukcji zawarto stwierdzenie, cyt.: „Dla ułatwienia pracy i zapewnienia przejrzystości dokonywanych operacji kasowych prowadzi się kilka raportów kasowych odrębnie (między

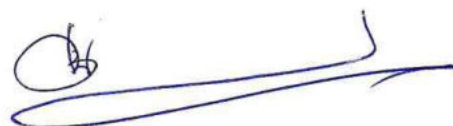
innymi: dochody-gotówka, dochody-terminal, wydatki, fundusz świadczeń socjalnych, depozyty, wydatki niewygasające).

#### 1.7. Prawdliwość dokonywania operacji kasowych i bankowych.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto raporty kasowe za miesiąc wrzesień 2020 r. zaewidencjonowane na koncie 101 - „Kasa” w rachunkowości Urzędu. Kontrolę przeprowadzono poprzez zbadanie zgodności zapisów w n/w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi i wyciągami bankowymi oraz w powiązaniu z dokonanymi na ich podstawie zapisami w dzienniku i na kontach księgi głównej.

Za miesiąc wrzesień 2020 r. sprawdzono następujące raporty kasowe:

- „Dochody budżetu-podatki”  
nr D04/123/2020 z dnia 1.09.2020 r. (PK 00653/20/D04 poz. ks. nr 00852),  
nr D04/124/2020 z dnia 2.09.2020 r. (PK 00657/20/D04 poz. ks. nr 00857),  
nr D04/125/2020 z dnia 3.09.2020 r. (PK 00660/20/D04 poz. ks. nr 00861),
- „Dochody budżetu”  
nr D01/128/2020 z dnia 1.09.2020 r. (PK 00219/20/D01 poz. ks. nr 00735),  
nr D01/129/2020 z dnia 2.09.2020 r. (PK 00221/20/D01 poz. ks. nr 00739),  
nr D01/130/2020 z dnia 3.09.2020 r. (PK 00223/20/D01 poz. ks. nr 00744),
- „Dochody budżetu (KARTA)”  
nr D01\_K/92/2020 z dnia 1.09.2020 r., (PK 00220/20/D01 poz. ks. nr 00736),  
nr D01\_K/93/2020 z dnia 2.09.2020 r., (PK 00222/20/D01 poz. ks. nr 00740),
- „Dochody budżetu - podatki (KARTA)”  
nr D04\_K/78/2020 z dnia 2.09.2020 r., (PK 00658/20/D04 poz. ks. nr 00858),  
nr D04\_K/79/2020 z dnia 3.09.2020 r., (PK 00661/20/D04 poz. ks. nr 00862),
- „Wydatki budżetowe” nr WB/110/2020 z dnia 1.09.2020 r. poz. ks. nr 02077,  
nr WB/111/2020 z dnia 2.09.2020 r. poz. ks. nr 02087,  
nr WB/112/2020 z dnia 4.09.2020 r. poz. ks. nr 02110,  
nr WB/113/2020 z dnia 10.09.2020 r. poz. ks. nr 02161,



- „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

nr FS/29/2020 z dnia 2.09.2020 r. poz. ks. nr 00107,  
nr FS/30/2020 z dnia 10.09.2020 r. poz. ks. nr 00109,  
nr FS/31/2020 z dnia 23.09.2020 r. poz. ks. nr 00111,  
nr FS/32/2020 z dnia 24.09.2020 r. poz. ks. nr 00113,

oraz niżej wymienione wyciągi bankowe:

- dla rachunku dochodów urzędu Nr 172/2020 z dnia 1.09.2020 r. poz. ks. nr 00855, Nr 173/2020 z dnia 2.09.2020 r. poz. ks. nr 00860, Nr 174/2020 z dnia 3.09.2020 r. poz. ks. nr 00867, Nr 175/2020 z dnia 4.09.2020 r. poz. ks. nr 00873,

- dla rachunku wydatków urzędu Nr 170/2020 z dnia 1.09.2020 r. poz. ks. nr 02078, Nr 173 z dnia 4.09.2020 r. poz. ks. nr 02111,

- dla rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Nr 060/2020 z dnia 8.09.2020 r. poz. ks. 00108 (dokonano refundacji z dochodów wypłaty czeku na kwotę 445,00 zł z dnia 2.09.2020 r.), Nr 061/2020 z dnia 10.09.2020 r. poz. 00110, Nr 062/2020 z dnia 23.09.2020 r. poz. ks. 00112, Nr 063/2020 z dnia 24.09.2020 r. poz. ks. 00114.

#### 1.7.1. Sprawdzenie raportów kasowych.

Wszystkie objęte kontrolą raporty kasowe zostały podpisane przez osobę sporządzającą co spełniało wymogi przepisów wewnętrznych zawartych w § 22 pkt 7 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Zgodnie z tym przepisem, cyt.: „Po wypełnieniu raportu kasowego kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje księgowemu lub osobie upoważnionej”. Objęte kontrolą raporty kasowe były również podpisane przez osobę sprawdzającą, tj. Zastępcę Skarbnika co spełniało wymogi przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem dowód księgowy powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia potwierdzone podpisem osoby odpowiedzialnej.

#### 1.7.2. Dokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki w raportach kasowych „Dochody budżetu-podatki”, „Dochody budżetu”, „Dochody budżetu (KARTA)”, „Dochody budżetu - podatki (KARTA)”

W raportach kasowych „Dochody...” ewidencjonowano przychody gotówki z tytułu: wpłat łącznego zobowiązania podatkowego, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, przekształcenie wieczystego użytkowania, opłaty skarbowej itp. Wpłaty były dokumentowane dowodami wpłaty KP ujmowane chronologicznie w raporcie kasowym z określeniem numeru



pozycji raportu, daty, symbolu dowodu (KP nr), treści (imię i nazwisko osoby dokonującej wpłaty, tytuł wpłaty), kwoty przychodu.

W raportach kasowych „Dochody...” gotówkę odprowadzoną z kasy do banku ewidencjonowano w pozycjach rozchodu w następujący sposób: w kolumnie „dowód symbol” wpisano „BO i numer tego dowodu”, w kolumnie „treści” wpisano „wpłata do banku – Urząd Miejski w Pastęku”, a w kolumnie „rozchód” wpisano kwotę wpłaconą do banku. Do raportów kasowych „Dochody..” stanowiących podstawę zapisów w dzienniku głównym rachunkowości Urzędu załączano dowody „bankowy dowód wpłaty”.

W wyniku kontroli w/w raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono zgodność pomiędzy środkami pieniężnymi odprowadzonymi z kasy do banku na podstawie dowodów „bankowy dowód wpłaty” stanowiących podstawę rozchodu gotówki z kasy, a kwotami wpłaconymi na rachunki bankowe potwierdzone wyciągami bankowymi. Stwierdzono również bieżące prowadzenie raportów, ponieważ ujęcie wpłat i wypłat gotówki nastąpiło w tym samym dniu w którym zostały dokonane. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.7.3. Dokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki w raportach kasowych „Wydatki” i „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

W raportach kasowych „Wydatki” przychodów gotówki dokonywano w związku z podjęciem środków pieniężnych z rachunku bankowego na wydatki. Przychody dokumentowano dowodami wpłaty KP wystawionymi systemem komputerowym. Podstawą wystawienia dowodów KP były чеки gotówkowe, których grzbiety załączano do dowodów KP. Przychód gotówki do kasy potwierdzał swoim podpisem kasjer na dowodach KP. W wyniku kontroli w/w raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono zgodność pomiędzy środkami pieniężnymi pobranymi чеkiem z banku, a kwotami przyjętymi do kasy na podstawie własnych przychodowych dowodów wpłaty KP. Stwierdzono również bieżące prowadzenie raportów, ponieważ ujęcie wpłat i wypłat gotówki nastąpiło w tym samym dniu w którym zostały dokonane. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W raportach kasowych prawidłowo ujmowano wypłaty gotówki wpisując w odpowiednich pozycjach symbole i numery dowodów rozchodowych. Spełniało to wymogi przepisów określonych w art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- art. 23 ust. 2 pkt 2, cyt.: „Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji”,

- art. 24 ust. 4 pkt 1, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Rozchody gotówki ewidencjonowane w raporcie kasowym „Wydatki” dotyczyły wypłat gotówki z różnych tytułów, np.: wypłat dodatków mieszkaniowych, listy wypłat, wypłat delegacji, zapłat za rachunki i faktury gotówkowe, itp.

Rozchody gotówki z kasy dokumentowano źródłowymi dowodami uzasadniającymi wypłatę, tj.: rachunkami, fakturami, listami wypłat, itp. Wszystkie dowody źródłowe załączone do raportów kasowych były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zadekretowane z podaniem: klasyfikacji budżetowej wydatków, daty i podpisem pracownika, poddane wstępnej kontroli przez Skarbnika oraz zatwierdzone przez Burmistrza. Osoby pobierające gotówkę kwitowały jej odbiór na dokumentach źródłowych z podaniem: imienia i nazwiska, kwoty cyframi i słownie, daty odbioru wraz z podpisem osoby kwitującej odbiór.

W raportach kasowych rozchód gotówki dokumentowano wpisując w każdej pozycji rozchodu symbol i numer dowodu wypłaty KW, tytuł rozchodu gotówki oraz kwotę rozchodu zgodną z kwotą źródłowego dowodu rozchodowego. Do raportów kasowych załączono dowody KW wraz z odpowiadającymi im dowodami źródłowymi.

#### 1.7.4. Przestrzeganie wysokości pogotowia kasowego.

Zgodnie z przepisem określonym w § 7 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 41/10 Burmistrza z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, zmienionego zarządzeniem Nr 33/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2019 r. cyt.: „Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki, w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy”. Na podstawie powyższego przepisu Burmistrz pismem z dnia 14 maja 2014 r. ustalił jako obowiązującą również w 2016 r. wysokość zapasu gotówki z wpływów bieżących (podatki i inne opłaty) w wysokości 5.000

zł, z pozostałych wpływów w kwocie 5.000 zł oraz zapas gotówki w kasie na wydatki (pogotowie kasowe) w kwocie 2.000 zł.

Zgodnie z treścią w/w pisma zapas gotówki w kasie dotyczący wpłat podatków i opłat wykazany w raportach kasowych „Dochody” stanowiący nadwyżkę ponad 5.000 zł podlegał odprowadzeniu do banku prowadzącego rachunek bieżący w dniu przyjęcia gotówki do kasy lub w dniu następnym.

Po analizie sald stanu poprzedniego i obecnego kasy w poszczególnych raportach kasowych „Dochody” stwierdzono przestrzeganie wysokości zapasów gotówki w kasie z wpłat z podatków i innych opłat.

Po analizie sald stanu poprzedniego i obecnego kasy w poszczególnych raportach kasowych „Wydatki” stwierdzono przestrzeganie wysokości pogotowia kasowego.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

### 2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W kontrolowanym okresie Urząd Miasta i Gminy w Pasłęku prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu techniką komputerową z zastosowaniem programu komputerowego „SOFTRES” Sp. z o.o., 35-326 Rzeszów ul. Zaciszna 44.

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia zapisywane były na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Pasłęk.

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

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

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

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

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

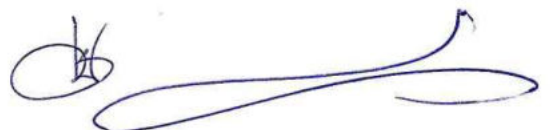
- ❖ zarządzenie Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami od nr 1 do nr 3,
- ✓ w załączniku nr 1 – „Plan kont dla budżetu Gminy Pasłęk”, określono między innymi:
  - rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
  - zasady i technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - wykaz kont bilansowych wraz z opisem kont bilansowych określającym przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Gminy Pasłęk,
  - wykaz kont pozabilansowych wraz z określeniem zasad funkcjonowania tych kont,
- ✓ w załączniku nr 2 – „Instrukcja obsługi programu FIN wraz z opisem algorytmów i parametrów”, podano między innymi:
  - informacje dotyczące instalacji i konfiguracji programu Finansowo-Księgowego FIN firmy Gravis Sp. z o.o. z Gdańska,
  - zasady ewidencji przebiegu przetwarzania danych,
  - współpracę systemu „FIN” z innymi programami,
  - zbiory systemu „FIN” oraz struktury zbiorów z danymi ksiąg rachunkowych,
  - zasady funkcjonowania wybranych kont księgowych,
- ✓ w załączniku nr 3 – „Polityka rachunkowości i plan kont Urzędu Miejskiego w Pasłęku”, określono między innymi:
  - zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce, w tym ogólne i szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów,
  - sposób i zasady ustalenia wyniku finansowego,
  - plan kont dla Urzędu Miejskiego w Pasłęku wraz z wykazem kont bilansowych i pozabilansowych oraz podaniem zasad ewidencji analitycznej tych kont,
  - zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego w Pasłęku wraz z opisem poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych.

Powyższe zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem Nr 143/13 Burmistrza Pasłęka z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. dotyczącego wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikiem nr 4:
  - ✓ w załączniku nr 4 – „Opis systemu informatycznego CoMoTel ODPADY”, określono działanie systemu informatycznego do zarządzania gospodarką odpadami składającego się z dwóch modułów wzajemnie ze sobą współpracujących, tj.: modułu ODPADY (wymiar) oraz modułu OPŁATY (księgowość),
- zarządzeniem Nr 45/14 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. dotyczącego wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:
  - ✓ w § 1 dodano pkt 5 – instrukcja prowadzenia ewidencji dla realizacji projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa” stanowiący załącznik nr 5.
- zarządzeniem Nr 104/16 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 września 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikiem nr 1:
  - ✓ w załączniku nr 1 – „Zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce”, określono między innymi:
    - zasady wyceny aktywów i pasywów,
    - ustalenie wyniku finansowego,
    - plan kont dla Urzędu Miejskiego w Pasłęku,
    - zasady ewidencji analitycznej,
    - zasady funkcjonowania kont dla Urzędu,
- zarządzeniem Nr 138/16 Burmistrza Pasłęka z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. dotyczącego wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikiem:
  - ✓ w załączniku pod nazwą „Instrukcja prowadzenia ewidencji dla realizacji projektu pn.: „Przebudowa drogi gminnej Gulbity – Anglity odcinek A-B” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz rozwoju obszarów wiejskich”, określono między innymi:
    - sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach organu i Urzędu na wydzielonych dla projektu kontach księgowych,



- zarządzeniem Nr 13/17 Burmistrza Pasłęka z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono zmiany:
  - ✓ w § 1 pkt 1 „Plan kont organu Gminy Pasłęk”,
  - ✓ w § 1 pkt 3 „politykę rachunkowości i plan kont Urzędu Miejskiego w Pasłęku”
  
- zarządzeniem Nr 26/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono zmiany:
  - ✓ w § 1 pkt 1 „plan kont organu Gminy Pasłęk”,
  - ✓ w § 1 pkt 3 „politykę rachunkowości i plan kont Urzędu Miejskiego w Pasłęku” .
  
- ❖ zarządzenie Nr 41/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pasłęku wraz z załącznikiem nr 1 i 2,
  - ✓ w załączniku nr 1 – „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” określono między innymi:
    - cechy i funkcje dowodów księgowych,
    - rodzaje dowodów księgowych,
    - zasady obiegu dowodów księgowych,
    - kontrolę i dekretację dowodów księgowych,
    - ochronę i archiwizowanie dokumentów księgowych,
  - ✓ w załączniku nr 2 – „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” określono zasady prowadzenia gospodarki kasowej.
  
- ✓ Powyższe zarządzenie zostało zmienione:
  - zarządzeniem Nr 33/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 41/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pasłęku wprowadzono zmiany:
    - ✓ w § 1 pkt 1 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych”,
    - ✓ w § 1 pkt 2 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej”,



- ❖ zarządzenie Nr 26/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku wraz z załącznikiem nr 1,
- ✓ w załączniku nr 1 – „Instrukcja ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilno-prawnych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” określono między innymi:
  - dokumentację przypisów i odpisów oraz ewidencją przypisów i odpisów,
  - dokumentowanie wpłat gotówkowych i bezgotówkowych,
  - zasady dotyczące wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych,
  - rozliczanie inkasentów z pobranych podatków,

Powyższe zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem Nr 42/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu Nr 26/10 w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania,
- zarządzeniem Nr 2/11 Burmistrza Pasłęka z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany w zarządzeniu Nr 26/10 w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.
- zarządzeniem Nr 80/13 Burmistrza Pasłęka z dnia 29 lipca 2013 r. zmieniające zarządzenie Nr 26/10 w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania,
- zarządzeniem Nr 40/2017 Burmistrza Pasłęka z dnia 17 maja 2017 r. zmieniające zarządzenie Nr 26/2010 Burmistrza Pasłęka z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.
- ❖ zarządzenie Nr 83/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wraz z załącznikiem nr 1,



- ✓ w załączniku nr 1 – „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” określono między innymi:
  - pojęcie składników majątkowych, zasady ich wyceny i umarzania,
  - odpowiedzialność za składniki majątkowe,
  - pojęcie inwentaryzacji i metody inwentaryzacji,
  - terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
  - sposób przeprowadzenia inwentaryzacji i jej rozliczenia,
  - obowiązki i uprawnienia komisji inwentaryzacyjnej,
  - obowiązki zespołów spisowych,
  - inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów,

Powyższe zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem Nr 132/13 Burmistrza Pasłęka z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; zarządzenie wydano na podstawie obowiązujących w dniu wydania zarządzenia przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- zarządzeniem Nr 127/16 Burmistrza Pasłęka z dnia 22 listopada 2016 r. zmieniające zarządzenie Nr 83/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; zarządzenie wydano na podstawie obowiązujących w dniu wydania zarządzenia przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

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

## 2.2. Księgi rachunkowe budżetu Miasta i Gminy Pasłęk.

### 2.2.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Miasta i Gminy Pasłęk.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 134 - „Kredyty bankowe”,



- 901 - „Dochody budżetu”,
- 902 - „Wydatki budżetu”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Doboru próby dokonano metodą losową.

#### 2.2.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
133-00	4.012.744,40	0,00	101.417.006,51	97.685.038,89	7.744.712,02	0,00
133-02-03	18.823,87	0,00	233.314,59	252.138,46	0,00	0,00
133-02-05	0,00	0,00	26.873,72	26.873,72	0,00	0,00
133-02-06	0,00	0,00	1.588.469,66	1.588.469,66	0,00	0,00
133-02-07	0,00	0,00	264.372,12	227.282,55	37.089,57	0,00
133-03-01	0,00	0,00	99.990,00	99.990,00	0,00	0,00
133-03-03	11.109,18	0,00	359.196,90	370.306,08	0,00	0,00
133-03-04	47.318,90	0,00	628.665,32	675.984,22	0,00	0,00
133-03-05	0,00	0,00	1.357.009,00	1.222.402,95	134.606,05	0,00
133	4.089.996,35	0,00	105.974.897,82	102.148.486,53	7.916.407,64	0,00

2.2.1.1.1. Saldo Wn konta 133-00 „Rachunek budżetu-Gmina Pasłęk” na dzień 31.12.2020 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 7.744.712,02 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 256/2020 z dnia 31.12.2020 r., poz. ks. 00536, w którym saldo końcowe wynosiło 7.744.712,02 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu. Saldo Wn konta 133-00 na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 7.744.712,02 zł porównano z zawiadomieniem Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z/s w Pasłęku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku dla rachunku o nr 89 8313 0009 0000 3447 2000 0030 a ewidencją księgową budżetu Gminy Pasłęk.




Saldo Wn konta 133-02-07 „Rachunek budżetu-projekt Szk. P. 2 Akademia otwartego umysłu” na dzień 31.12.2020 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 37.089,57 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 004/2020 z dnia 30.12.2020 r., poz. ks. 00537, w którym saldo końcowe wynosiło 37.089,57 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu. Saldo Wn konta 133-02-07 na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 37.089,57 zł porównano z zawiadomieniem Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z/s w Pasłęku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku dla rachunku o nr 10 8313 0009 0000 3447 2000 0870 a ewidencją księgową budżetu Gminy Pasłęk.

Saldo Wn konta 133-03-05 „Fundusz Inwestycji Lokalnych COVID -WMUW” na dzień 31.12.2020 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 134.606,05 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 007/2020 z dnia 30.12.2020 r., poz. ks. 00534, w którym saldo końcowe wynosiło 134.606,05 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu. Saldo Wn konta 133-03-05 na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 134.606,05 zł porównano z zawiadomieniem Braniewsko-Pasłęckiego Banku Spółdzielczego z/s w Pasłęku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku dla rachunku o nr 31 8313 0009 0000 3447 2000 0880 a ewidencją księgową budżetu Gminy Pasłęk.

Następnie na podstawie powyższego salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2020 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach Gminy Pasłęk sporządzonego na koniec 2020 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 7.916.407,64 zł.

#### 2.2.1.2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	29.710.068,00	3.796.646,00	33.710.068,00	0,00	29.913.422,00

Na koncie 134 ewidencjonowano zaciągnięte przez Gminę Pasłęk kredyty bankowe oraz ich

spłatę, a także naliczane i spłacane odsetki od kredytów bankowych.

2.2.1.2.1. Zadłużenie z tytułu kredytów bankowych (należność główna) ewidencjonowano w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta syntetycznego o niżej podanych dodatkowych wyróżnikach, które na 31.12.2020 r. przedstawiały następujące obroty i salda:

Konto nr	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-03	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
134-04	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
134-05	0,00	2.475.000,00	825.000,00	0,00	0,00	1.650.000,00
134-06	0,00	3.208.400,00	874.800,00	0,00	0,00	2.333.600,00
134-07	0,00	916.668,00	249.996,00	0,00	0,00	666.672,00
134-08	0,00	4.000.000,00	750.150,00	0,00	0,00	3.249.850,00
134-09	0,00	4.750.000,00	296.700,00	0,00	0,00	4.453.300,00
134-10	0,00	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
134-11	0,00	6.560.000,00	0,00	0,00	0,00	6.560.000,00
134-12	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
134-13	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Łącznie:	0,00	29.710.068,00	3.796.646,00	4.000.000,00	0,00	29.913.422,00

Bilanse otwarcia i salda po stronie Ma ww. kont analitycznych oznaczały na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2020 r. zadłużenie z tytułu kredytów i odsetek od tych kredytów odpowiednio do niżej wym. umów kredytowych:

a/ konto 134-03 „PKO BP SA W-wa umowa z dn. 01.09.2014 nr 30 1020 1811 0000 0096 0080 7024” umowa o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 1 września 2014 r. w Pasłęku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie. Kwota kredytu wynikającego z umowy 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2014 r. deficytu budżetu gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Okres spłaty do 31.03.2020 r. W 2020 roku do spłaty przewidziano 300.000,00 zł w 3 ratach po 100.000,00 zł płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone odpowiednio w dniach: 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 31.03.2020 r.,

b/ konto 134-04 „PKO BP SA W-wa umowa z dni. 10.12.2014 nr 36 1020 1811 0000 0396 0083 8391” umowa o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 10 grudnia 2014 r. w Pasłęku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną. Kwota kredytu wynikającego z umowy 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2014 r. deficytu budżetu gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Okres spłaty do 31.10.2020 r. W 2020 roku do spłaty przewidziano 500.000,00 zł w 10 ratach po 50.000,00 zł płatnych do ostatniego

roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone odpowiednio w dniach: 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 31.03.2020 r., 30.04.2020 r., 29.05.2020 r., 30.06.2020 r., 31.07.2020 r., 31.08.2020 r., 30.09.2020 r.,

c/ konto 134-05 „PKO BP SA W-wa – umowa z 05.12.2016 r. nr 23 1020 1811 0000 0096 0102 1229” umowa o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 5 grudnia 2016 r. w Pasłęku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną. Kwota kredytu wynikającego z umowy 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2016 r. deficytu budżetu gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Okres spłaty do 31.12.2022 r. W 2020 roku do spłaty przewidziano 825.000,00 zł w 12 ratach po 68.750,00 zł płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone odpowiednio w dniach: 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 31.03.2020 r., 30.04.2020 r., 29.05.2020 r., 30.06.2020 r., 31.07.2020 r., 31.08.2020 r., 30.09.2020 r., 30.10.2020 r., 30.11.2020 r., 31.12.2020 r.,

d/ konto 134-06 „PKO BP SA W-wa- umowa z 27.09.2017 nr 87 1020 1811 0000 0496 0108 0894” umowa o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 27 września 2017 roku w Pasłęku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą z Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2017 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 3.500.000,00 zł. Okres spłaty do 31.08.2023 roku. W 2020 roku do spłaty przewidziano 874.800,00 zł w 12 ratach po 72.900,00 zł płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone odpowiednio w dniach: 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 31.03.2020 r., 30.04.2020 r., 29.05.2020 r., 30.06.2020 r., 31.07.2020 r., 31.08.2020 r., 30.09.2020 r., 30.10.2020 r., 30.11.2020 r., 31.12.2020 r.,

e/ konto 134-07 „Bank Spółdzielczy w Pasłęku – umowa nr 2/JST/C/17 z 22.12.2017” umowa o kredyt długoterminowy nr 2/JST/C/17 zawarta w dniu 22.12.2017 r. z Braniewsko-Pasłęckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Pasłęku z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2017 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 1.000.000,00 zł. Okres spłaty do 31.08.2023 roku. W 2020 roku do spłaty przewidziano 249.996,00 zł w 12 ratach po 20.833,00 zł płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone odpowiednio w dniach: 31.01.2020 r., 28.02.2020 r., 31.03.2020 r., 30.04.2020 r., 29.05.2020 r., 30.06.2020 r., 31.07.2020 r., 31.08.2020 r., 30.09.2020 r., 30.10.2020 r., 30.11.2020 r., 31.12.2020 r.,

f/ konto 134-08 „BGK Warszawa – umowa nr 18/1966 z dnia 07.05.2018 r.” umowa o kredyt długoterminowy nr 18/1966 zawarta w dniu 7 maja 2018 r. z Bankiem Gospodarstwa



Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2018 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 4.000.000,00 zł. Okres spłaty do 29.03.2024 r. W 2020 roku do spłaty przewidziano 750.150,00 zł począwszy od miesiąca kwietnia w ratach po 83.350,00 zł płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone w dniach: pierwsza rata płatna do 30.04.2020 r. została spłacona w dniu 5.05.2020 r. (tj. 5 dni po terminie), pozostałe raty odpowiednio w dniach: 29.05.2020 r., 30.06.2020 r., 31.07.2020 r., 31.08.2020 r., 30.09.2020 r., 30.10.2020 r., 30.11.2020 r., 31.12.2020 r.,

g/ konto 134-09 „Bank Polskiej Spółdzielczości W-wa – umowa 43 99443/202/JST/POZ/18 z dn. 28.11.2018 r.” umowa o kredyt długoterminowy nr 4399443/202/JST/POZ/18 zawarta w dniu 28 listopada 2018 r. z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział w Elblągu z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2018 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 4.750.000,00 zł. Okres spłaty do 30.09.2024 roku. W 2020 roku do spłaty przewidziano 296.700,00 zł począwszy od miesiąca października w ratach po 98.900,00 zł płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca. Wyżej wymienione raty zostały spłacone odpowiednio w dniach: 30.10.2020 r., 30.11.2020 r., 31.12.2020 r.,

h/ konto 134-10 „BPBS w Pasłęku – umowa nr 1/JST/C/19 z dnia 25.06.2019 r.” umowa o kredyt długoterminowy nr 1/JST/C/19 zawarta w dniu 25 czerwca 2019 r. z Braniewsko-Pasłęckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Pasłęku z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2019 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 7.000.000,00 zł. Okres spłaty do 30.04.2026 roku płatnych od miesiąca stycznia 2022 r.

i/ konto 134-11 „BGK Warszawa – kredyt nr 19/6285 z dnia 19.12.2019 r.” umowa o kredyt długoterminowy nr 19/6285 zawarta w dniu 19 grudnia 2019 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2019 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 6.560.000,00 zł. Okres spłaty do 31.10.2026 roku płatnych od miesiąca stycznia 2022 r.

j/ konto 134-12 „BP BS Pasłęk – umowa nr 1/JST/C/20 z dnia 12.08.2020 r.” umowa o kredyt długoterminowy nr 1/JST/C/20 zawarta w dniu 12 sierpnia 2020 r. z Braniewsko-Pasłęckim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Pasłęku z przeznaczeniem na sfinansowanie

zaplanowanego na 2020 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 2.000.000,00 zł. Okres spłaty do 31.10.2027 roku płatnych od miesiąca stycznia 2023 r.

k/ konto 134-13 „Warmiński Bank Spółdzielczy w Jonkowie – umowa 272.22.2020 15.12.2020 r.” umowa o kredyt długoterminowy nr 272.22.2020 zawarta w dniu 15 grudnia 2020 r. z Warmińskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Jonkowie z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na 2020 r. deficytu w budżecie gminy Pasłęk oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Kwota kredytu wynikającego z umowy 2.000.000,00 zł. Okres spłaty do 31.10.2027 roku płatnych od miesiąca stycznia 2023 r.

#### 2.2.1.2.2. Terminowość spłat rat przypadających do spłaty w 2020 r.

Jak wykazano wyżej wszystkie raty kapitałowe przypadające do spłaty w 2020 r. zostały uregulowane w terminach wynikających z zawartych umów poza spłatą I raty umowy o kredyt długoterminowy nr 18/1966 zawartej w dniu 7 maja 2018 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, która została spłacona w dniu 5.05.2020 r. tj. 5 dni po terminie określonym w ww. umowie w § 6 pkt 1 cyt.: „Kredyt zostanie spłacony w 48 miesięcznych ratach, w okresie od miesiąca kwietnia 2020 r. do lutego 2024 r., po 83.350,00 zł (słownie: osiemdziesiąt dwa tysiące pięćset pięćdziesiąt zł), i w marcu 2024 r. w wysokości 82.550,00 zł (słownie: osiemdziesiąt dwa tysiące pięćset pięćdziesiąt zł), płatnych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca.”.

Rozchody z tytułu spłat kredytów ewidencjonowano w sposób prawidłowy na stronie Wn konta 134. Salda Ma poszczególnych kont analitycznych prowadzonych do konta 134 oznaczające zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty poszczególnych kredytów na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z zawiadomieniami banków kredytujących o stanie zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów.

2.2.1.2.3. Na podstawie obrotów konta 134 za 2020 r. oraz ww. umów kredytowych stwierdzono, że na koncie 134 ewidencjonowano raty kapitałowe kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu bez ujmowania odsetek od tych kredytów. Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono, iż odsetki od kredytów były naliczane w okresach miesięcznych, płatne w terminach miesięcznych do ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca, a zatem w ewidencji nie figurowały odsetki naliczone w grudniu, których termin zapłaty przypada w następnym roku budżetowym. Uwzględniając powyższe nie było konieczności ujmowania na koncie 909 w korespondencji z kontem 134 naliczonych odsetek od zaciągniętych kredytów.



## 2.2.1.3. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. wg zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	244.106,53	100.445.849,82	0,00	100.201.743,29

Powyższe dane, w tym w zakresie salda, zaprezentowano przed przeniesieniem pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 901 na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Gminy Pasłęk. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznaczało dochody budżetu Gminy Pasłęk wykonane na dzień 31.12.2020 r.

W wyniku porównania dochodów wynikających z konta 901 z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Gminy Pasłęk za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. stwierdzono zgodność kwot.

Do prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 901 uwag nie wniesiono.

## 2.2.1.4. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. wg zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	95.432.276,65	0,00	95.432.276,65	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Pasłęk. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego.

Sumując obroty Wn konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 95.432.276,65 zł oraz obroty Wn konta 903 - „Niewykonane wydatki” w kwocie 967.384,72 zł otrzymano kwotę 96.399.661,37 zł, która była zgodna z kwotą wydatków wykonanych (kolumna 6 „Wydatki wykonane”) według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pasłęk za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 902 uwag nie wniesiono.

#### 2.2.1.5. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2020 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
909	0,00	976.220,00	976.220,00	1.074.585,00	0,00	1.074.585,00

Konto 909 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 0,00 zł, po stronie Ma w kwocie 1.074.585,00 zł. Na powyższe saldo składała się subwencja oświatowa za miesiąc styczeń 2021 r. przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 21.12.2020 r., WB nr 250/2020 z dnia 21.12.2020 r. w kwocie 1.074.585,00 zł.

Do prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 909 uwag nie wniesiono.

#### 2.3. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2020 r. sald poniższych kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia” Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej, tj.:

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



- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Doboru próby dokonano metodą losową.

Stan kont rozrachunkowych „Zespołu 2” na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	11.647,27	19.505.486,50	19.536.073,37	0,00	42.234,14
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	10.275.020,42	184.171,35	18.293.387,17	17.662.853,76	11.115.445,58	394.063,10
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	16.422.595,71	16.422.595,71	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	66.811.222,80	66.811.222,80	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	65.000,00	0,00	3.855.558,19	3.920.558,19	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	71.725,40	2.194.996,30	2.243.274,55	8.405,04	128.408,69
226	Długoterminowe należności budżetowe	13.497,86	0,00	4.319,04	0,00	17.816,90	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	105.471,67	1.602.346,14	1.613.879,15	0,00	117.004,68
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	182.518,65	4.348.005,10	4.361.161,80	0,00	195.675,35

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	159.058,00	0,00	205.648,17	166.012,17	198.694,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	437.763,77	1.559.385,43	1.436.808,35	0,00	315.186,69
242	Rozliczenie niedoborów i szkód	0,00	0,00	479,26	479,26	0,00	0,00
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	4.854,00	4.854,00	0,00	0,00

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

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	11.647,27	19.505.486,50	19.536.073,37	0,00	42.234,14

Konto 201 wg ewidencji syntetycznej wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo Ma w kwocie 42.234,14 zł. Kwotę powyższą stanowiły zobowiązania wobec 18 dostawców. Stan zobowiązań przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Nazwa kontrahenta numer w FK	nr faktury	kwota	termin płatności	termin opłacenia zobowiązania	nr wyciągu bankowego dowodu księgowego
1	Balcia Insurance SE / 201-02-0562	Polisa nr PLBP10004695	906,50 zł	2021-01-21	2021-01-21	WB nr 013/2021 / WB/82/21 p. 13
2	Cleaner Zakład Sprzątania M. Bukowski, M. Misiewicz / 201-02- 0066	FV 44102/12/2020	2 116,80 zł	2021-01-14	2021-01-14	WB nr 008/2021 / WB/37/21 p. 2
3	Dakar Dariusz Bieńkowski / 201-02- 0075	FV 5/2021	430,50 zł	2021-01-16	2021-01-15	WB nr 009/2021 / WB/42/21 p. 32
4	Energia Obrót S.A. Gdańsk / 201-02-0044	FV C1P11892908/2012/00455	15,62 zł	2021-01-18	2021-01-18	WB nr 010/2021 / WB/64/21 p. 7
5		FV 501002871/19/W/2020	69,95 zł	2021-01-12	2021-01-13	WB nr 007/2021 / WB/32/21 p. 4
6		FV C1P11892908/2012/00468	200,93 zł	2021-02-01	2021-02-01	WB nr 021/2021 / WB/138/21 p. 3

7		FV C1P11892908/2012/00469	323,84 zł	2021-02-02	2021-02-02	WB nr 022/2021 / WB/147/21 p. 1
8		FV C1P11892908/2012/00483	53,83 zł	2021-02-03	2021-02-03	WB nr 023/2021 / WB/155/21 p. 1
9	Energia – Operator S.A. / 201-02-0015	FV 1130390000/FED/00065/20 21	27,64 zł	2021-01-18	2021-01-18	WB nr 010/2021 / WB/64/21 p. 8
10		FV 0834190828/FED/00034/20 21	27,64 zł	2021-01-18	2021-01-18	WB nr 010/2021 / WB/64/21 p. 9
11		FV 0769141193/FED/00032/20 21	90,97 zł	2021-01-18	2021-01-18	WB nr 010/2021 / WB/64/21 p. 10
12		FV 4921305456/FED/00034/20 21	27,64 zł	2021-01-18	2021-01-18	WB nr 010/2021 / WB/64/21 p. 11
13		FV 9770576017/FED/00027/20 21	89,88 zł	2021-01-18	2021-01-18	WB nr 010/2021 / WB/64/21 p. 12
14	Getfresh Sp. z o.o. / 201- 02-0090	FV 142670/GF20	210,46 zł	2021-01-11	2021-01-12	WB nr 006/2021 / WB/25/21 p. 2-3
15	Krajowa Izba Rozliczeniowa Spółka Akcyjna / 201-02-0277	FV SP-BI/50329/12/20	195,57 zł	2021-01-11	2021-01-11	WB nr 005/2021 / WB/20/21 p. 1
16	Kwiaciarnia IRYS Małgorzata Mirys / 201- 02-0023	FV 1/2021	320,00 zł	2021-01-16	2021-01-15	WB nr 009/2021 / WB/42/21 p. 33
17	NZOZ Centrum Medycyny Pracy, Medycyna Rodzinna Poradnie Specjalistyczne M.Ciesielska, I.Szafranowicz / 201-02- 0116	FV 177/12/2020	100,00 zł	2021-01-14	2021-01-14	WB nr 008/2021 / WB/37/21 p. 4
18	Orange Polska S.A. / 201-02-0069	FV 20120966965251	620,28 zł	2021-01-11	2021-01-11	WB nr 005/2021 / WB/20/21 p. 2-3
19	PPHU Elvis Maria Stelmaczonek / 201-02- 0009	FV 2017/M2/2020	148,95 zł	2021-01-29	2021-01-29	WB nr 019/2021 / WB/130/21 p. 5
20		FV 2014/M2/2020	359,00 zł	2021-01-29	2021-01-29	WB nr 019/2021 /

						WB/130/21 p. 6
21		FV 2015/M2/2020	1 923,77 zł	2021-01-29	2021-01-29	WB nr 019/2021 / WB/130/21 p. 7
22		FV 2016/M2/2020	2 539,57 zł	2021-01-29	2021-01-29	WB nr 019/2021 / WB/130/21 p. 8
23	Przedsiębiorstwo Usługowe J. Zając-Przedpełska / 201-02-0112	FV FV/10/21	123,00 zł	2021-01-21	2021-01-21	WB nr 013/2021 / WB/82/21 p. 14
24	Przychodnia Weterynaryjna Marian Oskroba / 201-02-0119	FV FS 523/12/2020	500,00 zł	2021-01-13	2021-01-13	WB nr 007/2021 / WB/32/21 p. 2
25	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy / 201-02-0121	NK 16/2020	5 760,00 zł	2021-01-14	2021-01-13	WB nr 007/2021 / WB/32/21 p. 1
26	Studio Optymizmu Zbigniew L. Wątorski / 201-02-0208	1/2021	1 300,00 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 4
27	TRAKT W. Szyszka Spółka Jawna / 201-02-0004	FV 13/12/2020	54,99 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 17-18
28	Urząd Gminy Godkowo / 201-02-0110	NO 1/01/2021	4 602,50 zł	2021-01-14	2021-01-14	WB nr 008/2021/ WB/37/21 p. 3
29	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasłęku / 201-02-0043	NK OS/319/12/2020	39,36 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 2
30		NK OS/311/12/2020	412,53 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 3-13
31		NK OS/317/12/2020	1 153,51 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 14
32		NK OS/315/12/2020	1 655,12 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 15
33		NK OS/312/12/2020	77,49 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 16
34		NK OS/316/12/2020	83,64 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 17-18
35		NK OS/314/12/2020	13,51 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 19

36		NK OS/318/12/2020	1 048,52 zł	2021-01-19	2021-01-19	WB nr 011/2021 / WB/72/21 p. 20-21
37		NK OS/001/01/2021	68,22 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 9-11
38		NK OS/002/01/2021	262,59 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 7
39		NK OS/005/01/2021	1 001,88 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 8
40		NK OS/006/01/2021	35,64 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 5-6
41		NK OS/007/01/2021	799,84 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 12
42		NK OS/003/01/2020	334,18 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 13
43		NK OS/009/01/2020	1 014,72 zł	2021-01-27	2021-01-27	WB nr 017/2021 / WB/117/21 p. 15-17
44		NK OS/004/01/2021	6,88 zł	2021-01-26	2021-01-26	WB nr 016/2021 / WB/108/21 p. 14-16
45		NK OS/013/01/2021	4 042,04 zł	2021-01-27	2021-01-27	WB nr 017/2021 / WB/117/21 p. 18
46		NK OS/010/01/2021	5 679,75 zł	2021-01-27	2021-01-27	WB nr 017/2021 / WB/117/21 p. 19-20
47		NK OS/008/01/2021	1 364,89 zł	2021-01-27	2021-01-27	WB nr 017/2021 / WB/117/21 p. 21-22

Ewidencję analityczną do powyższego konta prowadzono z podziałem na poszczególnych dłużników i wierzycieli oraz według klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Urzędu wobec dostawców wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wykazanych po stronie Ma konta 201.

W wyniku kontroli źródłowych dokumentów księgowych stanowiących podstawę wykazania wymienionych zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono, że wobec 2 wyżej wymienionych kontrahentów uregulowano w 2 przypadkach zobowiązania w łącznej wysokości 280,41 zł, po terminach wskazanych na fakturach.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) który

stanowi, że wydatki publiczne powinny być wykonywane w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów.

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

Bilans otwarcia, stan obrotów i sald konta 221 na dzień 31.12.2020 r. według wydruku „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 konta analityczne 221” przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	10.275.020,42	184.171,35	18.293.387,17	17.662.853,76	11.115.445,58	395.063,10

#### 2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej oraz prawidłowość wykazania salda konta 221.

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym „SOFTRES” ewidencję analityczną według dłużników oraz budżetów których należności dotyczą.

Rodzaj podatku lub opłaty	Klasyfikacja budżetowa dochodów dział-rozdział-§	Należności na dzień 31.12.2020 r.	Nadpłaty na dzień 31.12.2020 r.
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	700-70005-0550	95149,07	765,77
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	700-70005-0750	17665,34	1061,24
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	700-70005-0760	11224,96	1454,60
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	700-70005-0870	26575,32	155936,80
Wpływy z pozostałych odsetek	700-70005-0920	57311,13	-
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	750-75023-0640	610,68	-
Wpływy z różnych dochodów	750-75023-0970	3 230,39	-
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	754-75416-0570	34917,16	106,18
Wpływy z podatku od nieruchomości	756-75615-0310	1567638,90	14879,15
Wpływy z podatku rolnego	756-75615-0320	117429,93	8848,00

Wpływy z podatku leśnego	756-75615-0330	666,40	14,55
Wpływy z podatku od środków transportowych	756-75615-0340	3112,00	2118,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75615-0910	1060537,00	-
Wpływy z podatku od nieruchomości	756-75616-0310	1105065,81	45501,24
Wpływy z podatku rolnego	756-75616-0320	369610,90	13956,05
Wpływy z podatku leśnego	756-75616-0330	2057,74	97,66
Wpływy z podatku od środków transportowych	756-75616-0340	228325,37	49,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75616-0910	1658437,43	-
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	756-75618-0460	337,01	1862,20
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	756-75618-0490	20014,20	435,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75618-0910	4600,58	-
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych - obowiązek szkolny	801-80110-0570	3975,46	
Wpływy z różnych dochodów - Wpływy za wyżywienie w przedszkolach	854-85415-0970	182,27	
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	900-90001-0750	115398,44	-
Wpływy z pozostałych odsetek	900-90001-0920	935,08	-

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31” Konta syntetyczne z zakresu od 221 do 221”,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31” Konta analityczne z zakresu od 221 do 221”,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów na koncie 221 z analizą klasyfikacji budżetowej za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31”,
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej na dzień 31.12.2020 r. (wydruki pn. „Obroty na kontach zbiorczych – stan na 2020-12-31 ...” dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne).

ustalono:

- salda analitycznie należności i nadpłat według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie,
- saldo konta 221 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,
- kwoty należności i nadpłat wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i podatku od środków transportowych wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej – wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów na koncie 221 z analizą klasyfikacji budżetowej za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31”, porównano z kwotami należności i nadpłat wykazanymi w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników (ewidencja podatkowa), tj. wydruki pn. „Obroty na kontach zbiorczych – stan na 2020-12-31...” odrębne dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do prawidłowości wykazania salda konta 221 wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. uwag nie wniesiono.

### 2.3.3. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. konto wykazywało saldo Wn w wysokości 8.405,04 zł i saldo Ma w wysokości 128.408,69 zł. Salda dotyczyły rozliczeń z tytułu podatku dochodowego.

Zgodnie z ewidencją analityczną saldo Wn konta 225-00-02 - „Rozrachunki z budżetami – VAT (naliczony)” w kwocie 8.405,04 zł stanowiło podatek VAT naliczony za m-c 12/2020 na podstawie faktur zakupu. Powyższe saldo zostało uregulowane przelewem z rachunku konta do obsługi VAT na rachunek wydatków bieżących w dniu 26.03.2021 r. WB nr 010/2021 z dnia 26.03.2021 r. na kwotę 8.405,04 zł poz. ks. 16/2021.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 22.549,00 zł – saldo Ma konta 225-00-01 - „Rozrachunki z budżetami – podatek od list płac” podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” za 2020 r. w wysokości 22.549,00 zł – Rozliczenie podatku dochodowego; saldo powstało na podstawie dowodów:
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – administracja LP-00005/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03664/20 w kwocie 20.413,00 zł,
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – straż miejska LP-00006/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03665/20 w kwocie 398,00 zł,



- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – gospodarka odpadami LP-00007/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03666/20 w kwocie 498,00 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – świadczenia rodzinne LP-00008/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03667/20 w kwocie 611,00 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – rodzina 500+ LP-00009/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03668/20 w kwocie 445,00 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – roboty publiczne LP-00010/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03669/20 w kwocie 184,00 zł,

wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła przelewem dnia 8 lutego 2021 r. i gotówką dnia 8 lutego 2020 r.; rozliczenie salda nastąpiło po wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dnia 19 marca 2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 56/21 z dnia 19 marca 2021 r. poz. ks. nr 00485/21, kwoty pobranych zaliczek pracodawca przekazywał na rachunek właściwego urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

- w kwocie 27.024,43 zł - saldo Ma konta 225-02 - „Rozrachunki z budżetami – VAT” od wystawionych faktur sprzedaży (dochodów) VAT należny - dzierżawa za 2020 r.
- w kwocie 4,65 zł – saldo Ma konta 225-06-00 – „Urząd Skarbowy” – kwota wynika z zaokrągleń podatku VAT poszczególnych jednostek na konto rozliczenia podatku VAT (jednostki dokonują przelewu podatku VAT bez zaokrągleń) kwota będzie do wykorzystania w przyszłych przelewach do US,
- w kwocie 78.725,35 zł – saldo Ma konta 225-06-01-01 – „Urząd Miejski w Pasłęku” – na powyższe saldo składa się podatek VAT należny od dochodów za 2020 r. w kwocie 78.341,48 zł oraz podatek VAT należny od faktury nr FS/0000220/20/01; saldo zostało uregulowane przelewem do US w dniu 25.01.2021 r. WB nr 004/2021 w kwocie 73.588,00 zł (w tym 73.391,97 zł VAT należny UM w Pasłęku z tego 78.725,35 zł za grudzień 2020 r. oraz 3.071,66 zł za styczeń 2021 r. pomniejszony o VAT naliczony w kwocie 8.405,04 zł)
- w kwocie 105,26 zł – saldo Ma konta 225-06-15 – „MOSiR w Pasłęku” – na powyższe saldo składa się podatek VAT należny od dochodów; saldo zostało uregulowane przelewem do US w dniu 25.01.2021 r. WB nr 004/2021 w kwocie 73.588,00 zł.

Do prawidłowości wykazania salda konta 225 wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. uwag nie wniesiono.

#### 2.3.4. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. konto wykazywało saldo Ma w kwocie 117.004,68 zł. Zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną według poszczególnych tytułów rozrachunków publicznoprawnych oraz według klasyfikacji budżetowej wydatków, na powyższe saldo składały się zobowiązania z tytułu: składek ZUS na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r., tzw. „13”.

Zgodnie z ewidencją analityczną na saldo Ma w wysokości 117.004,68 zł składały się następujące zobowiązania:

- w kwocie 90.207,94 zł – saldo Ma konta 229-01 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - składki”;
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – administracja LP-00005/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03664/20 w kwocie 79.014,16 zł,
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – straż miejska LP-00006/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03665/20 w kwocie 1.541,38 zł,
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – gospodarka odpadami LP-00007/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03666/20 w kwocie 1.927,57 zł,
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – świadczenia rodzinne LP-00008/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03667/20 w kwocie 2.366,52 zł,
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – rodzina 500+ LP-00009/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03668/20 w kwocie 1.723,66 zł,
  - „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – roboty publiczne LP-00010/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03669/20 w kwocie 712,03 zł,

wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła przelewem dnia 8 lutego 2021 r. i gotówką dnia 8 lutego 2021 r.; rozliczenie salda nastąpiło po wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dnia 5 marca 2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 045/2021 z dnia 5 marca 2021 r. poz. ks. nr 00368.

- w kwocie 21.937,35 zł – saldo Ma konta 229-02 - „Pozostałe Rozrachunki Publiczno-Prawne Zdrowotne”;

- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – administracja LP-00005/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03664/20 w kwocie 19.858,56 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – straż miejska LP-00006/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03665/20 w kwocie 387,40 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – gospodarka odpadami LP-00007/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03666/20 w kwocie 484,45 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – świadczenia rodzinne LP-00008/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03667/20 w kwocie 594,78 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – rodzina 500+ LP-00009/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03668/20 w kwocie 433,21 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – roboty publiczne LP-00010/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03669/20 w kwocie 178,95 zł,

wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła przelewem dnia 8 lutego 2021 r. i gotówką dnia 8 lutego 2021 r.; rozliczenie salda nastąpiło po wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dnia 5 marca 2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 045/2021 z dnia 5 marca 2021 r. poz. ks. nr 00368.

- w kwocie 4.859,39 zł – saldo Ma konta 229-03 - „Pozostałe Rozrachunki Publiczno-Prawne - FP”;

- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – administracja LP-00005/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03664/20 w kwocie 4.387,06 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – straż miejska LP-00006/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03665/20 w kwocie 122,21 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – gospodarka odpadami LP-00007/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03666/20 w kwocie 152,83 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – świadczenia rodzinne LP-00008/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03667/20 w kwocie 60,63 zł,
- „Lista płac -2021.II – dodatkowa nr 13 TRZYNASTKA – rodzina 500+ LP-00009/20/WB” z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 03668/20 w kwocie 136,66 zł,

wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła przelewem dnia 8 lutego 2021 r. i gotówką dnia 8 lutego 2021 r.; rozliczenie salda nastąpiło po wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dnia 5 marca 2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 045/2021 z dnia 5 marca 2021 r. poz. ks. nr 00368.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono terminowe regulowanie zapłat składek na ubezpieczenia społeczne i składek na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm. od 19 lutego 2020 Dz. U. z 2020 poz. 266 z późn. zm.).

Powyższe kwoty były zgodne w odniesieniu do deklaracji za miesiąc grudzień oraz zestawienia list płac dotyczących naliczenia ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Do zgodności sald konta 229 syntetycznie i analitycznie oraz terminowości przekazania do ZUS ww. kwot uwag nie wniesiono.

#### 2.3.5. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

W rachunkowości Urzędu nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”. Obowiązujące w 2020 r. przepisy wewnętrzne określone zarządzeniem Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) oraz zarządzeniem Nr 26/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) nie przewidywały prowadzenia konta 290 w rachunkowości Urzędu. Konto rozrachunkowe 290 nie było wymienione w wykazie kont bilansowych planu kont dla Urzędu Miejskiego w Pasłęku i nie były opisane zasady funkcjonowania tego konta w w/w zarządzeniach.

Stanowiło to naruszenie przepisów:

- art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 późn. zm.), cyt.: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”,
- § 19 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 od dnia 3.03.2020 r. Dz. U. 2020 r. poz. 342); zgodnie z przepisami:

- ✓ § 19 ust. 1 pkt 3, cyt.: „Wprowadza się następujące plany kont: 3) plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia” – w części I ust. 1 załącznika nr 3 w wykazie kont bilansowych wymieniono konto 290 – Odpisy aktualizujące należności; w części II ust. 1 pkt 45 załącznika nr 3 określono zasady funkcjonowania tego konta, cyt.: „Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności”,
- ✓ § 19 ust. 2, cyt.: „Plany kont stanowią podstawę do opracowania zakładowych planów kont”,
- ✓ § 20 ust. 1 pkt 1, cyt.: „Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce”.

Kontrolowane postępowanie nie potwierdza stosowania się w zakresie wymienionego przepisu do zalecenia nr 1 b zawartego w wystąpieniu pokontrolnym RIO.II.60-103/2017 z dnia 6 lutego 2018 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w którym wskazano do zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Pasłęku wprowadzić konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Pasłęka poinformował (pismo z dnia 8 marca 2018 r. znak: FIN.1710.1.2018.BA-2), że cyt.: będą prowadzone wszystkie księgi rachunkowe wymagane przepisami prawa, a w szczególności (...), prowadzona będzie ewidencja na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

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

Sprawozdanie Rb-27S za 2020 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 18 lutego 2021 r. Plan dochodów budżetu Miasta i Gminy Pasłęk wykazany w sprawozdaniu Rb-27S wynosił 102.856.411,19 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów w wysokości 102.856.411,19 zł określoną w zarządzeniu Nr 148/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 31 grudnia 2020 r. Łączna kwota wykonanych dochodów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. wynosiła 100.201.743,29 zł i była zgodna z saldem Ma konta 901 -

„Dochody budżetu” w kwocie 100.201.743,29 zł wykazanej w wydruku komputerowym pod nazwą „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31”; sporządzonym dnia 24.06.2021 r. z programu finansowo-księgowego „SOFTRES” Sp. z o.o. do obsługi rachunkowości organu.

Sprawozdanie Rb-28S za 2020 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 18 lutego 2021 r. Plan wydatków budżetu Miasta i Gminy Pasłęk wykazany w sprawozdaniu wynosił 104.884.046,45 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków w wysokości 104.884.046,45 zł określoną w zarządzeniu Nr 148/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 31 grudnia 2020 r. Łączna kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2020 r. wynosiła 96.399.661,37 zł i była zgodna z zapisami konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 95.432.276,65 zł oraz konta 903- „Niewykonane wydatki” w kwocie 967.384,72 zł według ewidencji szczegółowej prowadzonej w podziałkach klasyfikacji budżetowej (obroty strony Wn).

3.1.1.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej - urzędu” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - urzędu”.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (jako jednostki budżetowej) wykazano dochody w łącznej wysokości 16.416.895,21 zł. Sprawozdanie obejmowało wszystkie dochody nie objęte sprawozdaniami pozostałych jednostek budżetowych zrealizowane przez Urząd Gminy oraz organ. Dane wykazane w sprawozdaniu porównano z „Zestawieniem obrotów i sald w okresie od 2020-01-01 do 2020-12-31”.

Powyższe sprawozdania sporządzono w terminie, a do prawidłowości wykazanych w nich kwot uwag nie wniesiono.

3.1.1.2. Powyższe sprawozdania złożone przez jednostki podległe Gminie Pasłęk zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., od 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

3.1.1.3. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy sprawdzono na podstawie dat wpływu sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Stwierdzono, że spośród 20 objętych kontrolą sprawozdań, 12 nie zarejestrowano w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych z dnia 18 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 14 poz. 67).

Z ustnych wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, że datę wpływu umieszczano tylko na jednym sprawozdaniu z danej jednostki.

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

Sprawozdanie Rb-NDS za 2020 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 18 lutego 2021 r. Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych dochodów w wysokości 100.201.743,29 zł była zgodna z kwotą wykonanych dochodów w wysokości 100.201.743,29 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.

Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych wydatków w wysokości 96.399.661,37 zł była zgodna z kwotą wykonanych wydatków w wysokości 96.399.661,37 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.

W pozycji A i B sprawozdania wykazano:

• A. wykonane dochody ogółem, w tym:	-	100.201.743,29 zł
- dochody bieżące	-	90.300.008,59 zł
- dochody majątkowe, w tym:	-	9.901.734,70 zł
- dochody ze sprzedaży majątku	-	2.099.282,29 zł
• B. wykonane wydatki ogółem, w tym:	-	96.399.661,37 zł
- wydatki bieżące	-	84.130.168,46 zł
- wydatki majątkowe	-	12.269.492,91 zł

Wykazany w sprawozdaniu wynik budżetu (A-B) (nadwyżka) wyniosła (+) 3.802.081,92 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kwocie wynosiła 6.169.840,13 zł.

W pozycji przychody ogółem wykazano kwotę 5.824.281,26 zł, z tego:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w wysokości 4.000.000,00 zł
- wolne środki w wysokości 1.824.281,26 zł.

W pozycji rozchody ogółem wykazano kwotę 3.796.646,00 zł, z tego:

- spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 3.796.646,00 zł, zgodnie z obrotami strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 3.796.646,00 zł.

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

### 3.1.3. Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.

W pozycji I sprawozdania „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. kwotę 7.916.407,64 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w wysokości 7.916.407,64 zł w tym:

- w pozycji 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano 244.106,53 zł zgodnie z saldem Ma konta analitycznego 224-04-01 - „WMUW w Olsztynie - zwroty dotacji” w kwocie 243.334,64 zł; 224-04-02 – „Krajowe Biuro Wyborcze Elbląg – zwrot dotacji” w kwocie 329,72 zł; 224-04-04 – „Urząd Statystyczny w Olsztynie” w kwocie 442,17 zł,
- w pozycji 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano 1.074.585,00 zł zgodnie z saldem Ma konta 909-01- „Rozliczenia międzyokresowe - subwencja” w kwocie 1.074.585,00 zł,
- w zakresie „Informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego”, w pozycji 1 sprawozdania „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” wykazano kwotę 967.384,72 zł zgodnie z saldem Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w kwocie 967.384,72 zł. Wykazana kwota środków stanowiła sumę kwot zgromadzonych na rachunku nr 08 8313 0009 0000 3447 2000 0130.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 18 lutego 2021 r.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

#### 3.2.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.



1) Na koniec 2020 r. po stronie „Aktywów” kwotę 9.279.217,93 zł; sprawdzono wybrane pozycje aktywów, tj.:

a) środki pieniężne – 8.883.792,36 zł, w tym:

- środki pieniężne budżetu – 7.916.407,64 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 7.916.407,64 zł,
- pozostałe środki pieniężne – 967.384,72 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki ” w kwocie 967.384,72 zł,

b) należności i rozliczenia – 395.425,57 zł, w tym:

- należności od budżetów – 395.425,57 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 224-02-09 - „Pierwszy US w Bydgoszczy” w kwocie 1.229,98 zł; 224-02-10 „Centrum Kompetencyjne Rozliczeń” w kwocie 1.485,59 zł, 224-02-17 „Udział podatku dochodowego od osób fizycznych – MF” w kwocie 392.710,00 zł,

2) Na koniec 2020 r. po stronie „Pasywów” wykazano kwotę 9.279.217,93 zł; sprawdzono wybrane pozycje pasywów, tj.:

a) zobowiązania – 30.161.306,87 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe – 29.913.422,00 zł, w tym:
  - ✓ zobowiązania krótkoterminowe – 0,00 zł,
  - ✓ zobowiązania długoterminowe – 29.913.422,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 29.913.422,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – 244.106,53 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu” w kwocie 244.106,53 zł,
- pozostałe zobowiązania – 3.778,34 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 3.778,34 zł,

b) wynik wykonania budżetu – (+) 3.802.081,92 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 961 - „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 3.802.081,92 zł,

c) rozliczenia międzyokresowe – 1.074.585,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 1.074.585,00 zł.

Sprawdzenia wybranych pozycji bilansowych po stronie aktywów i pasywów dokonano na podstawie sald kont bilansowych z rachunkowości organu wykazanych w wydruku komputerowym z programu finansowo księgowego „SOFTRES” Sp. z o.o. „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31” sporządzonego dnia 25.06.2021 r. Kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu były zgodne z saldami kont bilansowych w w/w zestawieniu obrotów i sald.

Bilans sporządzono w terminie dnia 18 maja 2021 r.

Termin sporządzenia bilansu z rachunkowości organu był zgodny z przepisami § 8a ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającej zmieniające rozporządzenia w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, cyt.: „Terminy określone w § 26 ust. 3, § 32 ust. 2 oraz § 34 ust. 1–2, 4, 7 i 9 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 przedłuża się o 30 dni”.

### 3.3. Sprawozdawczość inna.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

W powyższym sprawozdaniu wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 30.731.489,24 zł, z czego w układzie przedmiotowym sprawozdania jako zobowiązania:

- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 29.913.422,00 zł (wiersz E2.2 sprawozdania) – w sprawozdaniu wykazano, iż zadłużenie to wynikało z tytułu kredytów i pożyczek wobec banków,
- wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 818.067,24 zł (wiersz E4.1.) – zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Wiesławy Łysiak Zastępcy Skarbnika wykazane w sprawozdaniu zobowiązania wystąpiły w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasłęku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania, które porównano z saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe” w kwocie 29.913.422,00 zł, oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów co szczegółowo opisano w pkt 2.2.1.2 niniejszego protokołu kontroli;
- w układzie podmiotowym sprawozdania wykazano zobowiązania wobec banków w kwocie 29.913.422,00 zł w kolumnie 10 (jako zobowiązania wobec banków) które dotyczyły kredytów zaciągniętych w Braniewsko-Pasłęckim Banku Spółdzielczym z/s w Pasłęku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie oraz z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie;
  - w pozostałych częściach sprawozdania:
    - w pozycji „B – Poręczenia i gwarancje” wykazano 0,00 zł ,
    - w pozycji „C – Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, „C1. Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy” wykazano 0,00 zł,
    - w pozycji „D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych” wykazano 0,00 zł,
    - w pozycji „E – Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” wykazano 0,00 zł,

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 19 lutego 2021 r.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wykazano należności z tytułu:

- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 8.946.778,37 zł,
- pozycja N4 należności wymagalne w kwocie 9.751.903,78 zł,
- pozycja N5 pozostałe należności w kwocie 840.180,97 zł,

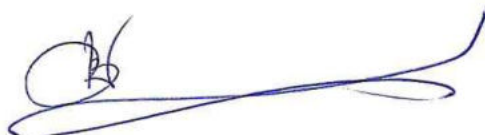
Szczegółowej kontroli poddano wykazanie stanu gotówki i depozytów, w tym depozytów na żądanie:

- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 8.946.778,37 zł, w tym:
  - w pozycji N3.2 depozyty na żądanie 8.946.778,37 zł, w tym:

- o banki 8.946.778,37 zł,

Wartość depozytów na żądanie w kwocie 8.946.778,37 zł wykazano w sprawozdaniu niezgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396). Według zasad określonych w w/w przepisie wartość „depozytów na żądanie” wynosiła 8.023.512,41 zł, którą kontrolujący ustalił na podstawie danych z rachunkowości organu w sposób następujący:

- ✓ saldo Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 7.916.407,64 zł, zgodnie z wyciągami bankowymi:
  - nr 256/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 00536 w kwocie 7.744.712,02 zł,
  - nr 004/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. poz. ks. 00537 w kwocie 37.089,57 zł,
  - nr 007/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. poz. ks. 00534 w kwocie 134.606,05 zł,
  
- ✓ +(plus)saldo Wn konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki Urząd Miejski Pasłęk” w kwocie 967.384,72 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 029/2020 z dnia 23.12.2020 poz. ks 00529 w kwocie 967.384,72 zł,
  
- ✓ - (minus) saldo Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w wysokości 1.074.585,00 zł, w tym subwencja oświatowa w kwocie 1.074.585,00 zł przekazana w miesiącu grudniu 2020 r. na miesiąc styczeń 2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 250/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 00526,
  
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-02-17 - „Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - MF” w kwocie 392.710,00 zł stanowiącej ostateczne rozliczenie udziałów w podatku PIT za grudzień 2020 r. otrzymanej w dniach:
  - 8.01.2021 r. w kwocie 378.083,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 004/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r., poz. ks. 00004,
  - 28.01.2021 r. w kwocie 14.627,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 018/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r., poz. ks. 00020,



- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-02-09 - „Pierwszy US w Bydgoszczy” w kwocie 1.229,98 zł stanowiącej należność za 2020 r. otrzymanej w dniach:
  - 4.01.2021 r. w kwocie 123,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 001/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. poz. ks. 00001,
  - 7.01.2021 r. w kwocie 806,98 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 003/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. poz. ks. 00003,
  - 11.01.2021 r. w kwocie 300,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 005/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. poz. ks. 00005,
  
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-02-10 - „Centrum Kompetencyjna Rozliczeń, 85-950 Bydgoszcz ul. Fordońska 77” w kwocie 1.485,59 zł stanowiącej należność z Centrum Kompetencyjnego Rozliczeń-Bydgoszcz z tytułu udziału w PDOP (CIT) za rok 2020 w klasyfikacji rozdz. 75621 § 0020 otrzymane 13.01.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 007/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r. poz. ks. 00007,
  
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-04-01 - „WMUW w Olsztynie - zwroty dotacji” w kwocie 243.334,64 zł zwróconej do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z wyciągami bankowymi: nr 004/2021 z dnia 8 stycznia 2021 r. poz. ks. 00004 w kwocie 14.819,22 zł, nr 005/2021 z dnia 11.01.2021 r. poz. ks. 00005 w kwocie 14.952,41 zł, nr 007/2021 z dnia 13.01.2021 r. poz. ks. 00007 w kwocie 0,01 zł, nr 008/2021 z dnia 14.01.2021 r. poz. ks. 00008 w kwocie 118.703,22 zł, nr 009/2021 z dnia 15.01.2021 r. poz. ks. 00009 w kwocie 2.916,17 zł, nr 010/2021 z dnia 18.01.2021 r. poz. ks. 00010 w kwocie 90.348,20 zł, nr 014/2021 z dnia 22.01.2021 r. poz. ks. 00015 w kwocie 1.595,41 zł,
  
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-04-04 - „Urząd Statystyczny w Olsztynie” w kwocie 442,17 zł zwróconej do Urzędu Statystycznego w Olsztynie zgodnie z wyciągiem bankowym nr 005/2021 z dnia 11.01.2021 r. poz. ks. 00005 w kwocie 442,17 zł,
  
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-04-02 - „Krajowe Biuro Wyborcze Elbląg – zwrot dotacji” w kwocie 329,72 zł zwróconej do KBW w Elblągu zgodnie z wyciągiem bankowym nr 008/2021 z dnia 14.01.2021 r. poz. ks. 00008 w kwocie 329,72 zł,
  
- ✓ + (plus) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pastęku w kwocie 62.986,01 zł,

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 18 lutego 2021 r.



#### 4. Inwentaryzacja.


##### 4.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne w sprawie inwentaryzacji:

- zarządzenie Nr 83/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wraz z załącznikiem nr 1; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; zarządzenie wydano na podstawie obowiązujących w dniu wydania zarządzenia przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

Powyższe zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem Nr 132/13 Burmistrza Pasłęka z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; zarządzenie wydano na podstawie obowiązujących w dniu wydania zarządzenia przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- zarządzeniem Nr 127/16 Burmistrza Pasłęka z dnia 22 listopada 2016 r. zmieniające zarządzenie Nr 83/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania; zarządzenie wydano na podstawie obowiązujących w dniu wydania zarządzenia przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),
- ✓ w załączniku nr 1 – „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Pasłęku”, określono między innymi:
  - pojęcie inwentaryzacji,
  - metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
  - czynności wykonywane przed rozpoczęciem inwentaryzacji,
  - sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
  - sposób przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów,
- zarządzenie Nr 41/10 Burmistrza Pasłęka z dnia 5 maja 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pasłęku wraz z załącznikiem nr 1 i 2; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, tj. 5 maja 2010 r.;
- ✓ w załączniku nr 1 – „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku”, określono między innymi sposób dokumentowania inwentaryzacji,



- ✓ w załączniku nr 2 – „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku”, określono między innymi czynności kontrolne polegające na przygotowaniu i przeprowadzeniu inwentaryzacji kasy.

#### 4.2. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury.

##### 4.2.1. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych.

Kontrolą objęto dokumentację z ostatniej okresowej (pełnej) inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów inwentaryzacyjnych ustalono, iż Burmistrz zarządzeniem Nr 155/18 z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

- powołał skład Komisji Inwentaryzacyjnej oraz wyznaczył Przewodniczącego Komisji do przeprowadzenia w terminie od dnia 15 listopada 2018 r. do dnia 15 stycznia 2019 r. pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w: Urzędzie Miejskim, Ochotniczych Strażach Pożarnych, świetlicach wiejskich i radach sołeckich,
- powołał trzy zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury w: Urzędzie Miejskim, jednostkach OSP, świetlicach wiejskich i radach sołeckich,
- zarządził przeprowadzenie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. inwentaryzację następujących składników majątkowych:
  - środków trwałych – metodą spisu z natury, gruntów i środków trudno dostępnych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach,
  - środków trwałych w użytkowaniu, materiały – metodą spisu z natury,
  - środków pieniężnych – metodą spisu z natury,
  - należności i zobowiązań – w drodze uzyskania potwierdzeń sald od kontrahentów,
  - środków trwałych w budowie – dostępne oglądowi w drodze spisu z natury, pozostałe w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach,
  - druków ścisłego zarachowania – metodą spisu z natury,
  - wartości niematerialne i prawne – w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach,
- określił harmonogram inwentaryzacji,
- zobowiązał Komisję do:
  - przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
  - przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów i przepisów wewnętrznych o inwentaryzacji,
  - dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych i sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,

- przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej dotyczącej spisu z natury ustalono:

- arkusze spisu z natury posiadały cechy druków ścisłego zarachowania – oznaczone zostały numerami oraz pieczęcią firmową,
- arkusze spisowe od nr 1 do nr 139 sporządzono dla poszczególnych inwentaryzowanych jednostek – Urzędu Miejskiego (z wyodrębnieniem określonych pól spisowych stanowiących samodzielne pomieszczenia), Ochotniczych Straży Pożarnych, świetlic wiejskich, rad sołeckich, itp.,
- wypełniono arkusze spisu z natury podając: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia spisu, nazwę inwentaryzowanej jednostki i pola spisowego, skład Komisji spisowej, termin, nazwę składnika majątkowego, numer inwentarzowy (jeżeli była możliwość ustalenia przy spisie) oraz ilość spisanych składników,
- arkusze zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne, członków Komisji Spisowej oraz przez osobę dokonującą wyceny spisanych przedmiotów,
- po zakończeniu spisu na wszystkich arkuszach wpisano numer pozycji na której spis zakończono,

Spełniało to wymogi wynikające z przepisów wewnętrznych określonych w § 14 ust. 1 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 83/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (z późn. zm.).

- poprawki ilości składników majątkowych na arkuszach spisowych dokonywano przez czytelne skreślenie błędnego zapisu i wpisanie prawidłowej ilości wraz z podpisem osoby dokonującej poprawki,

Było to zgodne z przepisami wewnętrznymi określonymi w § 14 ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 83/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (z późn. zm.).

- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia przed i po zakończeniu spisu,
- na arkuszach spisu z natury dokonano wyceny spisanych składników majątkowych z podaniem numeru inwentarzowego lub numeru pozycji i strony w księdze inwentarzowej oraz wartości księgowej poszczególnych przedmiotów,
- sporządzono zestawienia zbiorcze spisów z natury wykazując na dzień 31 grudnia 2018 r. stan faktyczny i stan księgowy spisanych składników majątkowych – różnic nie stwierdzono,



- dnia 15 stycznia 2019 r. sporządzono „Sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji majątku gminy Pasłęk na dzień 31 grudnia 2018 r.”; po rozliczeniu spisu z natury różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono; sprawozdanie zatwierdził Burmistrz.

Poprzednią pełną inwentaryzacją rzeczowych składników majątkowych przeprowadzono metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Zatem zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości były dotrzymane terminy inwentaryzacji.

4.2.2. Zarządzeniem Nr 139/20 z dnia 11 grudnia 2020 r. Burmistrz Pasłęka zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Pasłęku. Zarządził przeprowadzenie spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. następujących składników majątkowych będących na stanie Urzędu: materiały objęte ewidencją na koncie 310, stan paliwa w samochodach będących własnością gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych, druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne w gotówce, depozyty - papiery wartościowe, środki trwałe będące własnością gminy, a znajdujące się na terenie: Brama kamienna, Punkt konsultacyjny AA, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, PUWiK – Oczyszczalnia ścieków, Stacja Przeladunkowa Odpadów w Robitach, Pasłęcki Ośrodek Kultury w Pasłęku (wyposażenie kina). W drodze potwierdzenia sald: środki zgromadzone na rachunkach bankowych, zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, należności od kontrahentów. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym: grunty, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, wartości niematerialne i prawne. W powyższym zarządzeniu Burmistrz powołał czteroosobową Komisję Inwentaryzacyjną, dwa zespoły spisowe i określił harmonogram inwentaryzacji.

4.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację roczną kasy przeprowadzono w dniu 4 stycznia 2020 r. zgodnie z „Protokołem z inwentaryzacji kasy Urzędu Miejskiego w Pasłęku”. Komisja przeprowadziła spis w kasie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym gotówki wynikającym z ostatnich raportów kasowych, tj.: raport kasowy „dochody” nr D01/207/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., raport kasowy „dochody” nr D02/133/2020 z dnia 30 grudnia 2020, raport kasowy „dochody” nr D04/202/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., raport kasowy nr „wydatki” nr WB/163/2020 a dnia 31 grudnia 2020 r., raport kasowy „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” nr FS/38/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r., sumy depozytowe nr SD/35/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r. Stan druków ścisłego zarachowania, tj.: czeki gotówkowe – 2 sztuk, kwitariusze przychodowe 23 sztuk, mandaty (bloczki po 20 sztuk) – 11 sztuk. Papiery wartościowe – zabezpieczenia i gwarancje – 44 sztuki.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji w/w aktywów zgodny był z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4.2.4. Ustalono, że na dzień bilansowy - 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację:

a) stanu środków pieniężnych przechowywanych w banku na rachunkach bankowych metodą potwierdzenia sald na podstawie otrzymanych od banków zawiadomień o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. Salda na rachunkach bankowych były zgodne z saldami kont w ewidencji księgowej Gminy Pasłęk. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół pn. „Protokół z weryfikacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych” metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacja sald, sporządzony na dzień 31.12.2020 r. salda były realne i poprawnie ustalone.;

b) kredytów i pożyczek metodą potwierdzenia sald za rok 2020 – przedłożono protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacja sald, sporządzony na dzień 31.12.2020 roku:

- „ Protokół weryfikacji salda konta 134 – Kredyty bankowe”; stwierdzono, że saldo konta 134 jest realne i prawidłowo ustalone”;

c) kont bilansowych w Urzędzie drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników.

Do kontroli szczegółowej przyjęto metodą doboru prostego losowego niżej wymienione sald kont:

- konto 011 – „Środki trwałe” saldo na kwotę 216.141.110,68 zł komisja dokonała weryfikacji salda konta 011 i stwierdziła, że saldo konta jest realne i poprawnie ustalone;

- konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, saldo na kwotę 195.675,35 zł, na które składa się naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2020 rok. Inwentaryzacja aktywów i pasywów przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r. metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacja sald, saldo konta 231 jest realne i prawidłowo ustalone;

- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – saldo na kwotę 488.391,21 zł , na które składają się zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe. Inwentaryzacja przeprowadzona metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacja sald, saldo konta 020 jest realne i prawidłowo ustalone.

4.3. Inwentaryzacja gruntów.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów będących w posiadaniu Gminy Pasłęk na dzień 31.12.2020 r. metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i weryfikując wartość ww. składników z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. „Protokół weryfikacji sald księgowych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku” salda konta 011 – grunty z dnia 31.12.2020 r., w którym stwierdzono, że saldo konta 011 jest realne i poprawnie ustalone.

Porównanie ewidencji księgowej nieruchomości z ewidencją geodezyjną według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. spełniało wymogi wynikające z przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), cyt.: „Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości”.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji w/w aktywów zgodny był także z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

W dniu 14 listopada 2019 r. Burmistrz Pasłęka wydał zarządzenie Nr 163/19 w sprawie projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Pasłęk na rok 2020 i lata następne w którym postanowił:

1/ przyjąć projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Pasłęk wraz z załącznikiem nr 1,

2/ przedłożyć projekt wieloletniej prognozy finansowej:

a/ Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania,

b/ Radzie Miejskiej w Pasłęku – celem podjęcia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Pasłęk.

W dniu 14 listopada 2019 r. Burmistrz Pasłęka wydał zarządzenie Nr 164/19 w sprawie projektu budżetu gminy Pasłęk na 2020 rok w którym postanowił:

1/ przyjąć projekt budżetu na 2020 rok z załącznikiem nr 1 wraz z objaśnieniami,

2/ przedłożyć projekt uchwały budżetowej na 2020 rok:

a/ Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania,

b/ Radzie Miejskiej w Pasłęku – celem podjęcia uchwały na 2020 r.

W dniu 15 listopada 2019 r. w formie dokumentu elektronicznego Burmistrz Pasłęka złożył projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Projekt uchwały budżetowej Gminy Pasłęk Burmistrz Pasłęka złożył w Biurze Rady Miejskiej w Pasłęku w dniu 15.11.2019 r. oraz przedstawił do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 19.11.2019 r. (tj. 4 dni po terminie). Zgodnie z brzmieniem art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały budżetowej powinien być sporządzony i przedłożony przez organ wykonawczy j.s.t. organowi stanowiącemu tej jednostki oraz właściwej miejscowo RIO (celem zaopiniowania) do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-645/19 z dnia 4 grudnia 2019 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Pasłęk na 2020 rok. Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, a w szczególności z ustawą o finansach publicznych, stwierdzając m.in., że projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków, a zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-646/19 z dnia 4 grudnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Pasłęk deficytu budżetu w wysokości 3.462.278,26 zł przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-647/19 z dnia 4 grudnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował projekt wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasłęk na lata 2020-2027. Skład Orzekający stwierdził w ww. uchwale, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 i latach następnych zostanie zachowana.

Opinie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o projekcie uchwały budżetowej na 2020 r., o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały oraz projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2027, wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 10.12.2019 r. Stosownie do art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych ww. opinie, winny być opublikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września



2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176). Spośród ww. opinii opublikowana została jedynie opinia o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Pasłęk na 2020 r. w dniu 11.12.2019 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

W dniu 10.12.2019 r. Burmistrz Pasłęka wniósł autopoprawkę do projektu budżetu na 2020 rok.

Rada Miejska w Pasłęku w dniu 19 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr X/100/19 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pasłęk na 2020 r.

Uchwała budżetowa określała:

§ 1 dochody budżetu gminy w wysokości 97.083.897,43 zł, zgodnie z załącznikiem nr 1 z tego:

- dochody bieżące w wysokości 89.636.837,27 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 7.447.060,16 zł.

§ 2

1. Wydatki budżetu gminy w wysokości 100.546.175,69 zł, zgodnie z załącznikiem nr 2 z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 87.956.987,16 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 12.589.188,53 zł,

2. Wydatki inwestycyjne w wysokości 11.776.228,53 zł, zgodnie z załącznikiem nr 2 i 3,

3. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, zgodnie z załącznikiem nr 4.

4. Dochody i wydatki związane z realizacją:

- zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikiem nr 5,

- zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 6,

- zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z załącznikiem nr 6a,

§ 3 deficyt budżetu Gminy w wysokości 3.462.278,26 zł, który miał zostać pokryty przychodami z kredytów,

§ 4 przychody budżetu w wysokości 7.258.528,26 zł, rozchody budżetu w wysokości 3.796.250,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 7,

§ 5 limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych kredytów, zaciągniętych na:

- finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 3.000.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie – 3.462.278,26 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowej oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.087.721,74 zł

§ 6 dochody w kwocie 405.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatki w kwocie 394.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 11.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,

§ 7 dochody i wydatki z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo Ochrony Środowiska:

- dochody w wysokości 80.300,00 zł,
- wydatki w wysokości 140.000,00 zł,

§ 8 dochody i wydatki wynikające z realizacji postanowień ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach:

- dochody w wysokości 3.440.327,00 zł,
- wydatki w wysokości 3.440.327,00 zł.

§ 9 wydatki na zadania jednostek pomocniczych gminy w wysokości 621.798,70 zł, w tym ze środków funduszu sołectkiego na łączną kwotę 621.798,70 zł zgodnie z załącznikiem nr 8,

§ 10 zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 9,

§ 11 plan przychodów i kosztów dla samorządowych zakładów budżetowych:

- przychody – 3.608.882,00 zł
- koszty – 3.608.882,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 10.

Plan dochodów rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych w łącznej kwocie:

- dochody – 434.360,00 zł,

- wydatki – 434.360,00 zł, zgodnie z załącznikiem 11,

§ 10 rezerwa ogólna 113.769,80 zł, rezerwa celowa 290.000,00 zł,

Z treści § 13 cytowanej uchwały wynikało, iż Burmistrz został upoważniony do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały,
- przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki,
- finansowania przejściowego deficytu,
- finansowania planowanego deficytu,
- dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Uchwała budżetowa spełniała zakres przedmiotowy określony w art. 212 o finansach publicznych.

Uchwała została ogłoszona w Dz. Urz. Woj. War-Maz. w dniu 17 stycznia 2020 r. pod poz. 351.

Rada Miejska w Pasłęku w dniu 19 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr X/99/19 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Pasłęk na lata 2020-2027 oraz uchwałę Nr X/100/19 w sprawie chwalenia budżetu gminy Pasłęk na 2020 r. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-63/20 z dnia 22 stycznia 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Pasłęk stwierdzając, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w tym artykule. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-64/20 z dnia 22 stycznia 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania przez Gminę Pasłęk deficytu budżetu w wysokości 3.462.278,26 zł

przedstawionego w uchwale budżetowej na 2020 rok stwierdzając, że źródło przychodów jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ww. opinie wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 30.01.2020 r. Stosownie do art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych ww. opinie winny być opublikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176). W dniu 31.01.2020 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu opublikowana została jedynie opinia o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Pasłęk na 2020 r.

Informacje zawarte w projekcie budżetu niezbędne do opracowania projektów planów finansowych podległych jednostek Burmistrz Pasłęka przekazał tym jednostkom w dniu 14.11.2019 r. a informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji przewidzianych w uchwalonym budżecie Burmistrz Pasłęka przekazał jednostkom w dniach 30.12.2019 r., 31.12.2019 r. Terminy przekazania ww. informacji zawarte w art. 248 i art. 249 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

#### 1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów w Gminie Pasłęk wg źródeł ich powstania na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść	Wykonanie (zł)
	Dochody ogółem	100.201.743,29
1.1.1.	Subwencje	22.340.008,00
1.1.2.	Dotacje	42.853.971,21
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	23.844.582,77
1.3.	Dochody z majątku	2.590.643,91
1.4.	Inne dochody	8.572.537,40

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.



wynosiła 100.201.743,29 zł i była zgodna z saldem strony Ma (przed przeksięgowaniem na 31.12.2020 r.) konta 901 - „Dochody budżetu”.

Realizację dochodów budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku, w podziale na poszczególne działy budżetu przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.490.932,97	1.481.231,92	99,3
020	Leśnictwo	7.500,00	8.701,44	116,0
600	Transport i łączność	1.082.290,32	1.032.745,83	95,4
630	Turystyka	44.300,00	43.134,57	97,3
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.495.163,00	2.470.131,48	165,2
710	Działalność usługowa	95.000,00	127.000,66	133,6
750	Administracja publiczna	285.503,83	239.031,28	83,7
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	130.476,00	127.430,34	97,6
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	114.990,00	101.740,00	88,4
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	26.467.482,54	24.529.889,71	92,6
758	Różne rozliczenia	26.310.075,19	26.380.931,62	100,2
801	Oświata i wychowanie	2.371.113,67	1.977.475,82	83,3
852	Pomoc społeczna	5.223.063,50	5.070.563,82	97,0
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	26.873,72	26.873,72	100,0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	309.554,00	225.442,32	72,8
855	Rodzina	30.364.758,00	30.240.230,38	99,58
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4.374.823,81	3.584.153,10	81,9

921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.661.510,64	2.527.144,46	94,95
926	Kultura fizyczna	1.000,00	7.780,82	778,08
Razem		102.856.411,19	100.201.743,29	97,41

### 1.1. Subwencje i dotacje.

#### 1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”), według stanu na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

	Plan	Wykonanie	%
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	13.048.745,00	13.048.745,00	100
Część wyrównawcza subwencji ogólnej	9.283.894,00	9.283.894,00	100
Część równoważąca subwencji ogólnej	7.369,00	7.369,00	100
Razem	22.340.008,00	22.340.008,00	100

W toku kontroli ustalono, że subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2020 r. otrzymaną 20 grudnia 2019 r. ujęto na koncie 909-01 - „Rozliczenia międzyokresowe”, a następnie przeksięgowano na konto 901 – „Dochody budżetu” (PK-00001/20/DO z dnia 31.01.2020 r.). Ponadto kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków subwencji przekazanych w grudniu 2020 r. na styczeń następnego roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Pasłęk na koniec 2020 r.

W wierszu pn. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano dane w kwocie 1.074.585,00 zł. Powyższą kwotę wykazano odpowiednio do salda Ma konta 909-01 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo wymienionego konta oznaczało część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc styczeń 2021 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 21.12.2020 r. (WB nr 312/20).

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

#### 1.1.2. Dotacje.

Łączna kwota dotacji wykonanych przez gminę Pasłęk w 2020 r. wynosiła 42.853.971,21 zł. Kwoty dotacji z uwzględnieniem ich przeznaczenia przedstawiono w poniższych tabelach:

#### 1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
010	01095	Pozostała działalność	1 479 932,97	1 479 932,97	-	-

750	75011	Urzędy wojewódzkie	146 648,00	145 052,56	0,01 0,02 1 595,41	22.07.2020 08.10.2020 22.01.2021
750	75056	Spis powszechny i inne	27 325,00	20 882,83	6 000,00 442,17	30.12.2020 11.01.2021
751	75101	Aktualizacja spisu wyborców	3 900,00	3 570,28	329,72	14.01.2021
751	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	126 576,00	123 860,06	2 639,26 76,68	08.09.2020 08.09.2020
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników. Materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	180 032,02	179 103,86	928,16	15.01.2021
852	85203	Ośrodki wsparcia	922 165,50	808 494,40	52 091,36 61 579,74	31.12.2020 31.12.2020
852	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	3 600,00	3 600,00	-	-
852	85215	Dotądki mieszkaniowe	2 521,00	2 469,31	51,69	14.01.2021
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego	9 360 687,00	9 270 338,80	86 228,20 4 120,00	18.01.2021 18.01.2021
855	85503	Karta Dużej Rodziny	743,00	742,99	0,01	13.01.2021
855	85504	Wspieranie rodziny	700 600,00	687 309,27	13 290,73	11.01.2021
855	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	122 022,00	120 033,99	1 988,01	15.01.2021
		<b>Razem:</b>	<b>13 076 752,49</b>	<b>12 845 391,32</b>	<b>231 361,17</b>	

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
758	75814	Różne rozliczenia	129 835,39	129 835,39	-	-
801	80103	Odziały przedszkolne	228 098,00	227 624,59	473,41	08.01.2021
801	80104	Przedszkola	408 856,00	394 510,19	14 345,81	08.01.2021
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	111 229,00	108 924,54	2 304,46	30.12.2020
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	1 826 000,00	1 819 617,16	6 382,84	30.12.2020
852	85216	Zasiłki stałe	1 301 000,00	1 297 097,85	3 902,15	30.12.2020
852	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	356 183,00	356 183,00	-	-
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 800,00	8 800,00	-	-
852	85230	Dożywianie	460 000,00	460 000,00	-	-
852	85295	Pozostała działalność	43 390,00	9 621,86	33 768,14	30.12.2020
854	85415	Stypendia szkolne	302 864,00	220 424,00	82 440,00	14.01.2021
		<b>Razem:</b>	<b>5 176 255,39</b>	<b>5 032 638,58</b>	<b>143 616,81</b>	

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	6 680,00	5 018,32	1 661,68	11.01.2021
		<b>Razem:</b>	<b>6 680,00</b>	<b>5 018,32</b>	<b>1 661,68</b>	

4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. A i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§2057, 2058, 2059):

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
-------	----------	---	-------	-------------	-----------	--------------	-------------

801	80195	2057	Minister Finansów – projekt "Akademia otwartego umysłu" Szk. P. nr 2 w Pasłęku	250 119,45	236 543,48	-	-
			Minister Finansów – projekt „SAMA” Szkolna Akademia Mistrzów Aktywności Szk. P. nr 1 w Pasłęku	227 020,12	210 071,50	-	-
801	80195	2059	Minister Finansów – projekt "Akademia otwartego umysłu" Szk. P. nr 2 w Pasłęku	29 425,82	27 828,64	-	-
			Minister Finansów – projekt „SAMA” Szkolna Akademia Mistrzów Aktywności Szk. P. nr 1 w Pasłęku	25 118,34	23 243,09	-	-
801	80101	2058	Minister Finansów – projekt „Zdalna szkoła"	70 000,00	69 720,86	279,14	30.10.2020
			Minister Finansów – projekt „Zdalna szkoła plus"	105 000,00	103 578,30	1 421,70	19.11.2020
<b>Razem:</b>				<b>706.683,73</b>	<b>670.985,87</b>	<b>1.700,84</b>	

5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
855	85501	Świadczenia wychowawcze	20 119 444,00	20 083 232,47	36 211,53	14.01.2021
<b>Razem:</b>			<b>20 119 444,00</b>	<b>20 083 232,47</b>	<b>36 211,53</b>	

6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień umów między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
921	92116	Biblioteki – Powiat Elbląg	10 000,00	10 000,00	-	-
<b>Razem:</b>			<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>		

7. Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
600	60013	Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie – na utrzymanie ronda Itzehoe i utrzymanie zieleni na ul. Sprzymierzonych w Pasłęku	17 000,00	17 000,00		
630	63095	Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie – projekt „Anioły i urokliwe zakątki"	0,00 *	10 000,00	-	-
<b>Razem:</b>			<b>17 000,00</b>	<b>27 000,00</b>	-	

\* w Uchwale Nr XIII/105/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 29.12.2020 r. plan w wysokości 10.000,00 zł ujęto w rozdz. 63095 w § 6330 (tabela nr 15).

8. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440)

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
754	75412	Ministerstwo Sprawiedliwości (Fundusz Sprawiedliwości)-zakup sprzętu Ochotnicze Straże Pożarne	99 990,00	99 990,00	-	-
<b>Razem:</b>			<b>99 990,00</b>	<b>99 990,00</b>		

9. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 2707, 2709):

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
853	85395	2707	Elbląskie Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Kulturalno-Oświatowych – ZPB - innowacje-wynagrodzenia nauczycieli	22.847,65	22.847,65	-	-
853	85395	2709	Elbląskie Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Kulturalno-Oświatowych – ZPB - innowacje-wynagrodzenia nauczycieli	4.026,07	4.026,07	-	-
			<b>Razem</b>	<b>26.873,72</b>	<b>26.873,72</b>		

10. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
900	90002	Urząd Gminy Rychliki – budowa półkoku na Stacji Przeladunkowej Odpadów Komunalnych w Robitach	4 797,98	4 797,98	-	-
900	90002	Gmina Wilczęta – budowa półkoku na Stacji Przeladunkowej Odpadów Komunalnych w Robitach	3 487,30	3 487,30	-	-
900	90002	Gmina Młynary – budowa półkoku na Stacji Przeladunkowej Odpadów Komunalnych w Robitach	5 624,54	5 624,54	-	-
		<b>Razem:</b>	<b>13 909,82</b>	<b>13 909,82</b>	-	-

11. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6258, 6259):

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
921	92120	6258	Minister Finansów – projekt „Rewitalizacja miasta – remont murów obronnych etap II”	1 728 790,64	1 429 622,69	-	-
921	92120	6259	Urząd Marszałkowski w Olsztynie – projekt „Rewitalizacja miasta – remont murów obronnych etap II”	-	158 846,97	-	-
			<b>Razem:</b>	<b>1 728 790,64</b>	<b>1 588 469,66</b>	-	-

12. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
600	60016	Ministerstwo Infrastruktury (Fundusz Dróg Samorządowych) – zadanie „Przebudowa ulicy wewnętrznej Gdańska w Pasłęku”	-	628 665,32	0,02	30.07.2020
		Ministerstwo Infrastruktury (Fundusz Dróg Samorządowych) – zadanie „ul. Kresowa ciąg pieszo-jezdny”	1 032 290,32	359 196,90		
801	80113	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PFRON) w Elblągu – za samochód	90 000,00	78 984,60	-	-
		<b>Razem:</b>	<b>1 122 290,32</b>	<b>1 066 846,82</b>	<b>0,02</b>	

13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych zadań gmin (§ 6330):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
758	75814	WMUW w Olsztynie – zwrot za sołectwa	16 605,63	16 605,63	-	-

					-	-
		<b>Razem:</b>	<b>16 605,63</b>	<b>16 605,63</b>		

14. Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6350):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
900	90001	WMUW w Olsztynie (Fundusz Inwestycji Lokalnych )	434 289,00	434 289,00	-	-
921	92120	WMUW w Olsztynie (Fundusz Inwestycji Lokalnych)	922 720,00	922 720,00		
		<b>Razem:</b>	<b>1 357 009,00</b>	<b>1 357 009,00</b>		

15. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
630	63095	Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie – projekt „Anioły i urokliwe zakątki	20 000,00	10 000,00	-	-
		<b>Razem:</b>	<b>20 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	-	

Do terminowości rozliczenia niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2020 roku uwag nie wniesiono. Kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 2020 w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2020 r. Ustalono, że w wierszu pn. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym sprawozdania Rb-ST wykazano kwotę 244.106,53 zł, zgodnie ze stanem salda konta: 224-04-01 „WMUW w Olsztynie – zwroty dotacji” w kwocie 243.334,64 zł , 224-04-02 „Krajowe Biuro Wyborcze Elbląg – zwrot dotacji” w kwocie 329,72 zł, 224-04-04 „Urząd Statystyczny w Olsztynie” w kwocie 442,17 zł.

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

#### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

W 2020 r. Gmina Pasłęk uzyskała dochody z tytułu podatków i opłat (w tym udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych) w łącznej kwocie 23.844.582,77 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan (po zmianach)	UZYSKANE DOCHODY (w zł)
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	13.253.092,00	12.875.366,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	375.000,00	418.470,90

0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	7.933.214,00	7.018.593,64
0320	Wpływy z podatku rolnego	2.640.054,00	2.253.864,66
0330	Wpływy z podatku leśnego	141.922,00	141.186,89
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	385.123,00	299.934,60
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	16.000,00	15.482,44
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	70.000,00	49.938,14
0430	Wpływy z opłaty targowej	25.000,00	25.540,00
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	774.400,00	697.149,65
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	64.800,00	49.055,85
Razem:		25.678.605,00	23.844.582,77

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

- uchwała Nr VIII/76/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 25 października 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na rok 2020,
- uchwała Nr IV/40/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości,
- uchwała IX/87/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych na 2020 rok,
- uchwała Nr III/12/98 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 20 marca 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochody budżetu Gminy, zmieniona uchwałą Nr IV/39/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 30 kwietnia 2020 r.

#### 1.2.2. Rachunkowość podatków i opłat.

W jednostce kontrolowanej w 2020 r. ewidencja księgową dochodów z tytułu podatków lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzona była przy pomocy programów komputerowych „SOFTRES” – księgowość podatkowa. Program komputerowy dopuszczony do stosowania w systemie przetwarzania danych oraz wykaz i system ochrony danych i zbiorów w Urzędzie Miejskim w Pasłęku zarządzeniem Nr 26/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ewidencja podatków była integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Pasłęku i była prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, zgodnie z § 9 ust. 1 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).

Do wymiaru podatków w kontrolowanej jednostce służyły:

- deklaracje w sprawie podatków od osób prawnych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej: rolnego, leśnego, od nieruchomości,
  - deklaracje na podatek od środków transportowych,
  - informacje w sprawie podatków od osób fizycznych: rolnego, leśnego, od nieruchomości,
  - rejestry przypisów i odpisów,
  - rejestry wymiarowe,
  - karty podatników (karty kontowe): rolnego, leśnego, od nieruchomości i środków transportowych,
  - informacje ze Starostwa Powiatowego w Elblągu o zmianach w ewidencji gruntów.
- Uwag do prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych dla potrzeb ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych nie wniesiono.

1.2.3. Rozliczenie podatków w Urzędzie Miejskim w Pasłęku za 2020 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej				
	podatek rolny	podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	41	19	172	12
B.O. należności do zapłaty	102.813,53	477,00	1.473.051,44	3.102,00
B.O. nadpłat	5.909,00	12,25	18.679,71	2.417,00
Przypis	599.966,00	131.009,00	4.927.099,00	92.220,00
Odpis	3.746,00	23,00	37.936,00	3.143,00
Wpłaty	584.542,60	130.798,90	4.699.953,98	88.768,00
Saldo zaległości	117.429,93	666,40	1.541.072,20	3.112,00
Saldo nadpłat	8.848,00	14,55	14.879,15	2.118,00
Pobrane odsetki	7.153,38	33,37	11.994,61	81,00

Osoby fizyczne				
	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transportowych



Ilość podatników	7.279			34
B.O. należności do zapłaty	352.413,35	1.855,12	977.694,86	201.745,97
B.O. nadpłaty	14.209,52	81,14	37.708,54	0,00
Przypis	1.725.199,17	10.620,49	2.513.319,36	248.647,00
Odpis	36.157,19	27,20	74.126,63	10.950,00
Wpłaty	1.669.322,06	10.387,99	2.318.639,66	211.166,60
Saldo zaległości	367.115,26	2.055,74	1.097.526,25	217.367,37
Saldo nadpłat	13.956,05	97,66	45.501,24	49,00
Pobrane odsetki	10.971,01	57,55	15.886,02	6.075,00

#### 1.2.3.1. Podatek rolny.

1.2.3.1.1. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2020 r. stanowiła:

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

Stawki podatku rolnego w 2020 r. wynosiły:

- dla gruntów gospodarstw rolnych 146,15 zł (58,46 zł/q × 2,5 q) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2019 r. poz. 1256, od 2.03.2020 r. Dz. U z 2020 r. poz. 333) i odpowiednio do komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (M.P. poz. 1017),
- dla pozostałych gruntów 292,30 zł (58,46 zł/q × 5,0 q) od 1 ha gruntów (fizycznych), zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy.

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

Zgodnie z art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych były obowiązane:

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

Metodą doboru losowego kontroli poddano deklaracje i karty kontowe dotyczące 3 podmiotów, a mianowicie:

a/ SAND VELLELEY Sp. z o. o. 14-400 Pasłęk, Rzeczna ul. Sand Velleley 23 - deklaracja złożona w dniu 17.01.2020 r. (2 dni po terminie) na kwotę 3.007,00 zł,

b/ FIN WELL INVESTMENTS Sp. z o. o. 81-589 Gdynia, ul. Macierzanki 16 – deklaracja złożona w dniu 21.01.2020 r. (6 dni po terminie) na kwotę 1.276,00 zł. W dniu 23.11.2020 r. złożono korektę deklaracji w związku ze sprzedażą (grunty orne klasa IVa) na kwotę 1.273,00 zł.

c/ SARNA WIND Sp. z o. o. 14-330 Ostróda, Małdyty 3 – deklaracja złożona 14.01.2020 r. na kwotę 277,00 zł.

Objęte kontrolą deklaracje na podatek rolny zostały zarejestrowane w rejestrze kancelaryjnym stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Wpłaty rat podatku rolnego za 2020 r. przez podatników objętych kontrolą:

- SAND VELLELEY Sp. z o. o. wpłaty dokonano:

- w dniu 31.01.2020 r. - kwoty 1.504 zł (I, II rata),
- w dniu 28.02.2020 r. – kwoty 1.503 zł (III, IV rata),

Należność z tytułu podatku rolnego uregulowano zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

- FIN INVESTMENTS Sp. z o. o. wpłaty dokonano:

- w dniu 10.02.2020 r. - kwoty 526 zł (I – 319 zł, II – 207 zł),

- w dniu 30.06.2020 r. – kwoty 112 zł (II – 112 zł),
- w dniu 30.06.2020 r. – kwoty 526 zł (III – 319 zł, IV – 207 zł), na koniec 2020 roku zaległość w kwocie 109 zł.

Należność z tytułu podatku rolnego uregulowano niezgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

- SARNA WIND Sp. z o. o. wpłaty dokonano:

- w dniu 16.03.2020 r. – kwoty 277 zł (I, II, III, IV rata).

Należność z tytułu podatku rolnego uregulowano zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

Deklaracje na podatek rolny zostały złożone w terminie i posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku o dokonanych czynnościach sprawdzających stosownie do przepisów art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 od 31.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. po. 1325). Nieprawidłowości w zakresie wykazanych danych w ww. deklaracjach nie stwierdzono.

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

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

- a/ MAK - CHEMIA Sp. z o. o. sp. kom. 82-300 Elbląg ul. Panieńska 17/18– deklaracja wpłynęła 16.01.2020 r. na kwotę 9.320 zł,
- b/ BARTEX Sp. z o. o. 14-400 Pasłęk ul. Dworcowa – deklaracja złożona 20.01.2020 r. na kwotę 44.127 zł,
- c/ Stowarzyszenie „Centrum Rozwoju Ekonomicznego Pasłęka” 14-400 Pasłęk ul. Piłsudskiego 11A– deklaracja złożona 24.01.2020 r. na kwotę 20.138 zł.

1.2.3.2.1. Terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były 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 oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

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

#### 1.2.3.2.2. Prawidłowość ustalenia wysokości należnego podatku.

Kontrolujący ustalił, iż deklarowany podatek został obliczony w oparciu o stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Miejską w Pasłęku.

#### 1.2.3.2.3. Weryfikacja złożonych deklaracji przez organ podatkowy.

Objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa.

#### 1.2.3.2.4. Terminowość wpłaty deklarowanego podatku.

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

Na podstawie kart kontowych podatników objętych kontrolą kontrolujący ustalił:

- MAK - CHEMIA Sp. z o. o. sp. kom. (numer kartoteki 00068) przypisano na 2020 rok podatek w wysokości 9.320 zł. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości raty i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

- BARTEX Sp. z o. o. (numer kartoteki 00077). Przypisano na 2020 rok podatek w wysokości 44.127 zł. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości rat uwag nie wniesiono. Należność za II (1 dzień po terminie), IV (1 dzień po terminie), V(3 dni po terminie), VI (1 dzień po terminie), VII (1 dzień po terminie), VIII (2 dni po terminie), IX (1 dzień po terminie), XI (1 dzień po terminie) ratę opłacono z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez

operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

- Stowarzyszenie „Centrum Rozwoju Ekonomicznego Pasłęka” (numer kartoteki 00103) przypisano na 2020 rok podatek w wysokości 20.138 zł. Należność została uregulowana w 12 miesięcznych ratach. Do wysokości raty uwag nie wniesiono. Należność za II (2 dni po terminie) ratę opłacono z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

1.2.3.3. Łączne zobowiązanie pieniężne podatników podatków od osób fizycznych.

Jako próbę do kontroli przyjęto 3 podatników wybranych metodą doboru losowego tj. wg kont podatników o numerach: 00434, 19999, 20308.

a/ podatnik – numer konta podatnika 00434.

Decyzja Nr FIN.3127.274.2020.AR w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok (podatek rolny i od nieruchomości) wydana w dniu 27.01.2020 r. na kwotę 162 zł, w tym: podatek rolny 0,00 zł, podatek od nieruchomości 162 zł. Ww. decyzję doręczono podatnikowi w dniu 7.02.2020 r.

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 28.02.2020 r. - kwoty 162 zł (I, II, III, IV rata),

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłat dokonano w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

b/ podatnik – numer konta podatnika 19999.

Decyzja Nr FIN.3127.310.2020.AR z dnia 27.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok (podatek rolny i od nieruchomości) na kwotę 105 zł, w tym: podatek rolny 15 zł, podatek od nieruchomości 90 zł. Ww. decyzję doręczono podatnikowi w dniu 19.02.2020 r.

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 9.03.2020 r. - kwoty 105 zł (I, II, III, IV rata).

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłat dokonano w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

c/ podatnik – numer konta podatnika 20308.

Decyzja Nr FIN.3127.21.2020.AR z dnia 27.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok (podatek rolny i od nieruchomości) na kwotę 260 zł,

w tym: podatek rolny 17 zł, podatek od nieruchomości 243 zł. Ww. decyzję doręczono podatnikowi w dniu 7.02.2020 r.

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłaty dokonano:

- w dniu 4.05.2020 r. - kwoty 65 zł (I rata) 49 dni po terminie,
- w dniu 1.06.2020 r. - kwoty 65 zł (II rata) 17 dni po terminie,
- w dniu 30.11.2020 r. - kwoty 65 zł (III rata) 76 dni po terminie,
- w dniu 18.12.2020 r. - kwoty 65 zł + 11,60 koszty upomnienia (IV rata) 32 dni po terminie,

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłat dokonano z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Inspektora z upoważnienia Burmistrza,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w Pasłęku oraz przepisami wynikającymi z ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- decyzje wymiarowe doręczane były podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- powierzchnie opodatkowane były zgodne z danymi z ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Elblągu;
- wpłaty należności podatkowych regulowane były w ustalonej decyzjami wysokości.

#### 1.2.3.4. Podatek leśny.

Wysokość podatku leśnego w 2020 r. obliczono, jako równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (M.P. poz. 1018), która wyniosła 194,24 zł za 1m<sup>3</sup>. Oznacza to, że w 2020 r. podatek leśny wynosił 42,7328 zł za 1 ha, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

##### 1.2.3.4.1. Podatek leśny od osób prawnych.

W Gminie Pasłęk obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od osób prawnych ciążył na 19 podmiotach.

Metodą doboru losowego kontrolą objęto terminowość złożenia deklaracji, poprawność obliczenia należnego podatku oraz terminowość wpłat dokonanych przez:

a/ POL 009 POLSKA Sp. z o. o. 00-120 Warszawa, ul. Złota 59 – deklaracja złożona w dniu 20.01.2020 r. na kwotę 43 zł,

b/ DAMSON – FARM Sp. z o. o. 14-407 Godkowo, Kwitajny Wielkie 8 - deklaracja złożona w dniu 17.01.2020 r. na kwotę 174 zł,

c/ SARNA Sp. z o. o. 14-330 Małdyty, Sarna – deklaracja złożona w dniu 29.01.2020r. na kwotę 299 zł.

Na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w 2020 r. były obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,

2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian,

3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.

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

1.2.3.4.1.1. POL 009 POLSKA Sp. z o. o. 00-120 Warszawa, ul. Złota 59.

Podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy pozostałe o powierzchni 1,0100 ha przy zastosowaniu stawki 42,7328 zł/ha. kwota podatku 43 zł. Należność została uregulowana w jednorazowo. Do wysokości raty i terminu zapłaty uwag nie wniesiono.

1.2.3.4.1.2. DAMSON – FARM Sp. z o. o. 14-407 Godkowo, Kwitajny Wielkie 8.

Podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy pozostałe o powierzchni 4,07 ha przy zastosowaniu stawki 42,7328 zł/ha; kwota podatku 174 zł. Należność została uregulowana jednorazowo w dniu 18.03.2020 r. naruszając terminy I, II i III raty. Do wysokości rat uwag nie wniesiono.

1.2.3.4.1.3. SARNA Sp. z o. o. 14-330 Małdyty, Sarna.

Podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy pozostałe o powierzchni 6,9946 ha przy zastosowaniu stawki 42,7328 zł/ha; kwota podatku 299 zł. Należność została uregulowana jednorazowo w dniu 31.01.2020 r. naruszając termin I raty. Do wysokości rat uwag nie wniesiono.

1.2.3.4.2. Kontrolujący ustalił, iż deklaracje na podatek leśny druk DL-1 posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku o dokonanych czynnościach sprawdzających stosownie do przepisów art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa. Sprawdzono zgodność opodatkowanych powierzchni wykazanych w deklaracjach z danymi z ewidencji gruntów starostwa powiatowego w Elblągu.

1.2.3.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w 2020 roku, określone zostały uchwałą Nr IX/87/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych w 2020 roku wyniosły:

- od osób fizycznych – 211.166,60 zł,
- od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 88.768,00 zł.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych właściciele pojazdów będących przedmiotem opodatkowania o których mowa w art. 8 ustawy w 2020 r. byli obowiązani:

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





Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od środków transportowych jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

#### 1.2.3.5.1. Podatek od środków transportowych osób prawnych.

Metodą doboru losowego szczegółowej kontroli poddano złożenie deklaracji, poprawność obliczenia należnego podatku oraz terminowość wpłat niżej wymienionych właścicieli pojazdów:

a/ Przedsiębiorstwo Usług Wodno – Kanalizacyjnych w Pasłęku. Podatnik deklarację na podatek od środków transportowych złożył w dniu 14.02.2020 r.

Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy STAR A200 o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 10,8 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, rok produkcji 1989, - deklarowana kwota podatku 1.481,00 zł.

Należny podatek od środków transportowych na 2020 r. od ww. podatnika wynosił 1.481,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty odpowiednio:

- w dniu 17.02.2020 r. - kwota 741,00 zł (I rata),
- w dniu 15.09.2020 r. - kwota 740,00 zł (II rata).

Do zastosowanej stawki podatkowej i terminu złożenia deklaracji oraz terminu wpłaty podatku uwag nie wniesiono.

b/ Stado Ogierów Starogard Gdański 14-400 Pasłęk, Rieczna. Podatnik deklarację na podatek od środków transportowych złożył w dniu 16.01.2020 r.

Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy VOLVO FL7H4x2 o dopuszczalnej masie własnej ciągnika siodłowego 18,5 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, - deklarowana kwota podatku 1.925,00 zł.

Należny podatek od środków transportowych na 2020 r. od ww. podatnika wynosił 1.925,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty odpowiednio:

- w dniu 12.02.2020 r. - kwota 963,00 zł (I rata),
- w dniu 14.10.2020 r. - kwota 962,00 zł (II rata) 29 dni po terminie.

Do zastosowanej stawki podatkowej i terminu złożenia deklaracji uwag nie wniesiono.

Należność za drugą ratę opłacono z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w

rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

c/ Środowiskowy Dom Samopomocy w Rzecznaj, 14-400 Pasłek, Rzeczna 19. Podatnik deklarację na podatek od środków transportowych złożył w dniu 24.01.2020 r.

Do opodatkowania zadeklarował:

- autobus MERCEDES BENZ SPRINTER o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 5,0 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, liczba miejsc do siedzenia - deklarowana kwota podatku 1.464,00 zł.

Należny podatek od środków transportowych na 2020 r. od ww. podatnika wynosił 1.464,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty odpowiednio:

- w dniu 14.02.2020 r. - kwota 732,00 zł (I rata),
- w dniu 1.09.2020 r. - kwota 732,00 zł (II rata).

Do zastosowanej stawki podatkowej i terminu złożenia deklaracji oraz terminu wpłaty podatku uwag nie wniesiono.

#### 1.2.3.5.2. Podatek od środków transportowych osób fizycznych.

Metodą doboru losowego szczegółowej kontroli poddano deklaracje oraz dokonywane wpłaty przez:

a/ podatnika o nr 00069 będącego osobą fizyczną. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył w dniu 12.02.2020 r. na łączną kwotę 5.715 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy SCANIA A142x35C, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 16,0 ton, liczbie osi dwie, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 1997, - deklarowana kwota podatku 1.805 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA R440, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 25,7 ton, liczbie osi trzy, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2008, - deklarowana kwota podatku 2.105 zł,
- samochód ciężarowy SCANIA R380, o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 19,0 ton liczbie osi dwie, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 2007, - deklarowana kwota podatku 1.805 zł.

Na poczet należnego podatku dokonano wpłat:

- w dniu 17.02.2020 r. – kwoty 2.858 zł (I rata),
- w dniu 17.09.2020 r. – kwoty 2.857 zł (II rata) 2 dni po terminie.

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłaty II raty dokonał 2 dni po terminie określonym w art. 11 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość

odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Do zastosowanej stawki podatkowej uwag nie wniesiono.

b/ podatnika o nr 00093 będącego osobą fizyczną. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył w dniu 11.02.2020 r. na kwotę 4.088 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy VOLVO FH16 o dopuszczalnej masie całkowitej 32 ton, liczbie osi cztery, zawieszenie pneumatyczne, rok produkcji 1998, - deklarowana kwota podatku 2.163 zł,

- samochód ciężarowy SCANIA o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 21,6 ton, liczbie osi dwie, inny system zawieszenia, rok produkcji 2002, - deklarowana kwota podatku 1.925 zł.

Na poczet należnego podatku dokonano wpłat:

- w dniu 14.02.2020 r. – kwoty 2.044 zł (I rata) ,

- w dniu 16.09.2020 r. – kwoty 2.044 zł (II rata) 1 dzień po terminie.

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłaty II raty dokonał 1 dzień po terminie określonym w art. 11 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Do zastosowanej stawki podatkowej uwag nie wniesiono.

c/ podatnika o nr 00086 będącego osobą fizyczną. Deklarację na podatek od środków transportowych ww. podatnik złożył w dniu 27.02.2020 r. ( 10 dni po terminie) na kwotę 1.481 zł. Do opodatkowania zadeklarował:

- samochód ciężarowy MERCEDES BENZ1217L o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 11,9 ton, liczbie osi dwie, zawieszenie równoważne z pneumatycznym, rok produkcji 2003, - deklarowana kwota podatku 1.481 zł,

Na poczet należnego podatku dokonano wpłat:

- w dniu 26.03.2020 r. – kwoty 741 zł (I rata) + 11,60 koszty upomnienia – 38 dni po terminie ,

- w dniu 25.09.2020 r. – kwoty 740 zł (II rata) 10 dni po terminie.

Na poczet należnego za 2020 r. podatku wpłaty I raty dokonał 38 dni po terminie , II raty 10 dni po terminie określonym w art. 11 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Odsetek od nieterminowo dokonanej wpłaty nie naliczono i nie pobrano. Było to zgodne z art. 54 § 1

pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Do zastosowanej stawki podatkowej uwag nie wniesiono.

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

Deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Adnotacje o sprawdzeniu zostały zamieszczone na formularzach deklaracji.

#### 1.2.4. Zwolnienia i ulgi w zobowiązaniach podatkowych.

Zwolnienia i ulgi w podatkach oraz umorzenia i odroczenia (stan na dzień 31.12.2020 r.) przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości i podatek rolny		Ilość złożonych podań łącznie	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota podatek od nieruchomości	Łączna kwota podatek rolny	Łączna kwota podatek leśny	Łączna kwota podatek od środków transportowych	Łączna kwota odsetek
Odroczenie terminu płatności podatku, zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	4	2	24.818,00	925,00	0,00	0	9,00
	Osoby prawne	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0
Rozłożenie na raty podatku, zapłaty zaległości podatkowej	Osoby fizyczne	3	3*	9,30	1.830,70	0,00	32.878,60	2.672,00
	Osoby prawne	1	1	14.629,60	0,00	0,00	0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	31	7	974,82	2.268,90	19,20	0	0
	Osoby prawne	11	4	90.821,00	0,00	0,00	0	1.025,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	0	0	0,00	0,00	0,00	0	25,00
	Osoby prawne	2	2	0,00	0,00	0,00	0	395,00

\* podatnik złożył wniosek w 2020 roku i otrzymał pozytywną decyzję, jednak nie dotrzymał warunków decyzji, wobec powyższego stwierdzono nieważność wydanej decyzji.

Z powyższego zestawienia metodą doboru losowego kontroli poddano 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatku w punkcie 1.2.4.1., 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych w punkcie 1.2.4.2., 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości podatkowych w punkcie 1.2.4.3.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a w szczególności:

- podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym (art. 122 ustawy – Ordynacja podatkowa),
- załatwiania sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania (art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa),
- zawiadamiania strony o każdym przypadku niezakończono sprawy we właściwym terminie, podania przyczyn niedotrzymania terminu i wskazania nowego terminu załatwienia sprawy (art. 140 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa),
- obowiązku zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego (art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa),
- wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa),
- zawarcia w decyzji organu podatkowego elementów, o których mowa w art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, w tym w szczególności uzasadnienia faktycznego i prawnego.

#### 1.2.4.1. Odroczenie terminu płatności podatku.

Metodą doboru losowego szczegółowej kontroli poddano decyzję nr FIN.3120.6.1.2020.AD-3 z dnia 19.05.2020 r. w sprawie odroczenia terminu płatności czterech rat podatku od nieruchomości za rok 2020 w łącznej kwocie 2.903 zł podatnikowi o numerze kartoteki 053104 do dnia: I rata do 15.06.2020 r. w kwocie 725 zł, II rata do 15.08.2020 r. w kwocie 726 zł, III rata do 15.12.2020 r. w kwocie 726 zł, IV rata do 15.02.2021 r. w kwocie 726 zł.

Wniosek o odroczenie terminu płatności zapłaty płatności czterech rat podatku od nieruchomości za rok 2020 wpłynął do Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 30.03.2020 r. Wnioskodawca swoją prośbę argumentował ograniczeniem działalności zakładu produkcji tektury i opakowań związane z pandemią. Zamknięcie rynku zbytu spowodowało wycofanie zamówień i znaczny spadek sprzedaży wytwarzanych produktów. Wnioskodawca we wniosku podkreślił, że w zaistniałej sytuacji priorytetowo potraktował utrzymanie miejsc pracy oraz terminowe wypłacanie wynagrodzeń pracownikom. W dniu 23.04.2020 r. Burmistrz Pasłęka postanowieniem wezwał podatnik do uzupełnienia wniosku o niezbędną dokumentację przy ubieganiu się o pomoc de minimis. W dniu 30.04.2020 r. wpłynęła do Urzędu dokumentacja wymagana w powyższym wezwaniu tj.: formularz informacyjny przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r. i na dzień 31.12.2017r., rachunek zysków i strat za rok 2019, 2018, 2017., oświadczenie dotyczące powiązań (osobowych lub kapitałowych) spełniających definicję „jednego przedsiębiorstwa” w związku z ubieganiem się o pomoc de minimis, oświadczenie o

pomocy de minimis, raport o otrzymanej pomocy de minimis na dzień 29.04.2020 r., deklaracja dla podatku od towarów i usług. Rozpatrując wniosek podatnika organ podatkowy wydał decyzję nr FIN.3120.6.1.2020.AD-3 z dnia 19.05.2020 r. w sprawie odroczenia terminu płatności czterech rat podatku od nieruchomości za rok 2020 w łącznej kwocie 2.903 zł do dnia: I rata do 15.06.2020 r. w kwocie 725 zł, II rata do 15.08.2020 r. w kwocie 726 zł, III rata do 15.12.2020 r. w kwocie 726 zł, IV rata do 15.02.2021 r. w kwocie 726 zł.

Decyzja organu podatkowego zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 1 lub 2 ustawy - Ordynacja podatkowa.

W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano „Burmistrz Pasłęka”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tej sprawie wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Decyzja została podpisana przez Burmistrza Pasłęka.

Objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminu wynikającego z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Na podstawie karty kontowej podatnika kontrolujący ustalił, iż w dniu 16.06.2020 r. podatnik dokonał zapłaty I raty(1 dzień po terminie), w dniu 10.08.2020 r. – II raty, w dniu 16.12.2020 r. – III (1 dzień po terminie) i IV raty podatku od nieruchomości.

#### 1.2.4.2. Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej.

W Gminie Pasłęk 2020 roku 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych, metodą doboru losowego szczegółowej kontroli poddano decyzję:

- nr FIN.3123.3.2.2020.AR-2 z dnia 26.01.2021 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległego podatku w kwocie 779,00 zł.

Podatnik o numerze kartoteki 00104 w dniu 4.12.2020 r. złożył wniosek z prośbą o rozłożenie na raty zaległości podatkowych w kwocie 779,00 zł, motywując problemami zdrowotnymi. Z uwagi na znaczną liczbę spraw rozpatrywanych w tym czasie równolegle Burmistrz Pasłęka w dniu 31.12.2020r. wydał postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia przedmiotowej sprawy do dnia 10.02.2021r.

Burmistrz Pasłęka po rozpatrzeniu w sposób wyczerpujący informacji podanych we wniosku wydał decyzję FIN.312.3.2.2020.AR-2 z dnia 26.01.2021 r., w której postanowił rozłożyć na 4 raty zapłatę zaległości w kwocie 799,00 zł

Decyzja została podpisana przez Burmistrza Pasłęka.

Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa.

W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano „Burmistrz Pasłęka”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tej sprawie wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminu wynikającego z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczona podatnikowi na piśmie, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa.

#### 1.2.4.3. Umorzenie zaległości podatkowych.

Metodą doboru losowego szczegółowej kontroli poddano decyzję nr FIN 3123.2.6.2020.AR z dnia 22.12.2020 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej pobieranej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za IV ratę podatku za 2020 rok w kwocie 538,00 zł.

Podatnik o numerze kartoteki 08967 w dniu 23.11.2020 r. złożył wniosek z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej IV raty podatku za 2020 rok, motywując chorobą nowotworową, której leczenie w czasie pandemii jest bardzo kosztowne.

Do wniosku dołączył:

- dokumentację medyczną,
- karty leczenia szpitalnego
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

Burmistrz Pasłęka po rozważeniu przedmiotowego wniosku, zebraniu i rozpatrzeniu w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, oraz przeprowadzenia weryfikacji informacji podanych we wniosku wydał decyzję FIN.3123.2.6.2020.AR z dnia 22.12.2020 r., w której postanowił umorzyć IV ratę podatku wymierzoną w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 538,00 zł

Decyzja została podpisana przez Burmistrz Pasłęka.

Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, a uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa m.in.: przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 67b § 1 pkt. 2 ustawy - Ordynacja podatkowa.

W lewym górnym rogu decyzji zamieszczano „Burmistrz Pasłęka”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tej sprawie wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminu wynikającego z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczona podatnikowi na piśmie, co stanowiło spełnienie przepisu art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa.

1.2.4.4. Zgodnie z wymogami art. 171a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa w aktach sprawy zakłada się metrykę sprawy w formie pisemnej lub elektronicznej. Stosownie do art. 171a § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa w treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów zachowanych w formie pisemnej lub elektronicznej określających te czynności. Do sposobu prowadzenia metryk sprawy uwag nie wniesiono.

1.2.4.5. Ustawowe zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2020 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie	Osoby fizyczne	5*	23.619,00
		Osoby prawne	0	0,00
2.	Ulgi inwestycyjne		10	71.807,00
3.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej		0	0,00
	RAZEM			95.426,00

\* w 2020r. złożonych zostało 5 wniosków w sprawie zastosowania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia rolnych nieruchomości gruntowych bądź trwałego zagospodarowania. Z uwagi na wyczerpanie limitów krajowych na pomoc de minimis w rolnictwie wydano dwie decyzje odmawiające zwolnienia.

1.2.4.5.1. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie w okresie 2020 r.

W Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 r. wydano 5 decyzji w tym 3 pozytywne w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego .

Metodą doboru losowego kontroli poddano prawidłowość udzielenia zwolnień od podatku rolnego i ulg w podatku rolnym na podstawie decyzji Burmistrza Pasłęka FIN.3121.6.01.2020.AR-2 z dnia 9 lipca 2020 r. – w sprawie zwolnienia z podatku rolnego i ulgi w podatku rolnym z tytułu kupna gruntów zwolnić od podatku rolnego na okres od 1.08.2020 r. do 30.05.2025 r., których powierzchnia wynosi 3,32 ha, obniżenie należnego podatku rolnego po upływie zwolnienia o 75% w pierwszym roku i o 50% w drugim roku.



W toku kontroli stwierdzono:

a/ wniosek z dnia 1 lipca 2020 r. o zwolnienie od podatku rolnego na okres 5 lat i udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów w szóstym i siódmym roku po ich nabyciu, stanowiących podstawę do wydania decyzji został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym pod pozycją 365 stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

b/ podatnik przedmiotowe grunty nabył w drodze aktu notarialnego.

W aktach znajdują się oświadczenia wnioskodawcy iż:

- kserokopia aktu notarialnego,
- zawiadomienie z ewidencji gruntów i budynków,
- zaświadczenia o uzyskanej dotychczas pomocy de minimis w rolnictwie z roku bieżącego i dwóch poprzednich,
- formularz dotyczący pomocy de minimis w rolnictwie,
- oświadczenie, że łączna powierzchnia gospodarstwa rolnego nie przekracza 100 ha,
- zbywca nie jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową.

Zwolnienie z podatku stosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym. Pięcioletni okres przysługującego zwolnienia liczono od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek,

c/ w wydanej decyzji organ podatkowy informował o prawie wniesienia odwołania do SKO w Elblągu w trybie art. 223 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa tj. za pośrednictwem Burmistrza Pasłęka,

d/ objęta kontrolą decyzja została wydana z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 139 § 1 – ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej.

#### 1.2.4.5.2. Ulga inwestycyjna.

W Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 r. wydano 10 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej, metodą doboru losowego szczegółowej kontroli poddano decyzję:

- decyzja Nr FIN.3121.5.2.2020.AR-2 z dnia 18.02.2020 r., wniosek wpłynął do Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 30.01.2020 r., o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym

z tytułu zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznej. Burmistrz Pasłęka decyzją Nr FIN.3121.5.2.2020.AR-2 z dnia 18.02.2020 r. postanowił przyznać ulgę inwestycyjną w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wytwarzania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 9.000 zł, ulga z tytułu tej samej inwestycji nie może być stosowana dłużej niż 15 lat. Poniesione wydatki w kwocie 36.000 zł x 25% = ulga inwestycyjna wyniosła 9.000 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

a) do wniosku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej dołączone były:

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- faktura VAT dokumentująca nakłady inwestycyjne oraz zestawienie poniesionych kosztów w kwocie 36.000 zł netto;

b) przyznana ulga inwestycyjna spełniała wymogi zawarte w art. 13 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4.5.3. W Urzędzie Miejskim w Pasłęku w 2020 r. decyzji w sprawie ulg z tytułu zaprzestania produkcji rolnej oraz ulg żołnierskich nie wydawano.

1.2.4.6. Stosownie do wymogów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego:

- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

W kontrolowanej jednostce ww. wykazy za 2020 r. zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 28 maja 2021 r. tj. z zachowaniem ww. terminu.

1.2.5. Realizacja zaległości podatkowych.

Stan zaległości podatkowych w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych na dzień 31.12.2020 r. w Urzędzie Miejskim w Pasłęku wynosił 3.346.345,15 zł (bez należnych odsetek za zwłokę).

Na kwotę powyższą składały się zaległości z tytułu:

- podatku od nieruchomości osób fizycznych w kwocie 1.097.526,25 zł,
- podatku rolnego osób fizycznych w kwocie 367.115,26 zł,
- podatku leśnego osób fizycznych 2.055,74 zł,
- podatku od środków transportowych osób fizycznych w kwocie 217.367,37 zł,
- podatku od nieruchomości osób prawnych w kwocie 1.541.072,20 zł,
- podatku rolnego osób prawnych w kwocie 117.429,93 zł,
- podatku leśnego osób prawnych w kwocie 666,40 zł,
- podatku od środków transportowych osób prawnych w kwocie 3.112,00 zł.

Spśród zaległości podatkowych za 2020 rok wybrano do kontroli dochodzenie zaległości na przykładzie dwóch wybranych metodą doboru losowego kartotek podatkowych.

a/ podatnika będącego osobą fizyczną posiadającego kartotekę nr 02022.

Na dzień 1.01.2020 r. wyżej wymieniony podatnik posiadał zadłużenie w wysokości (należność główna 836,00 zł).

Dokonany przypis należnego podatku za 2020 r. wynosił 1.742,00 zł.

Na ww. podatnika wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- SW1/111/2020 z dnia 8.09.2020 r. na łączną kwotę 870,00 zł + odsetki w kwocie 27,60 zł + koszty upomnienia 11,60 zł (I, II rata 2020 r. podatku od nieruchomości) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu,
- SW1/044/2021 z dnia 4.02.2021 r. na łączną kwotę 872,00 zł + odsetki w kwocie 21,00 zł + koszty upomnienia 23,20 zł (III, IV rata 2020 r. podatku od nieruchomości) przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu.

Wyżej wymienione tytuły zostały poprzedzone wystosowaniem upomnień w dniach:

- upomnienie Nr UP.190.2020.AD z dnia 24.06.2020 r. na łączną kwotę 870,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia + 10,00 zł odsetki (I, II rata 2020 r. z tyt. podatku od nieruchomości), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 2.07.2020 r.;
- upomnienie Nr UP.349.2020.AD z dnia 26.10.2020 r. na kwotę 436,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia (III rata 2020 r z tyt. podatku od nieruchomości), upomnienie awizowano 29.10.2020 r., w dniu 6.11.2020 r. powtórnie awizowano i w dniu 13.11.2020 r. zwrócono do Urzędu Miejskiego w Pasłęku,
- upomnienie Nr UP.620.2020.AD z dnia 11.12.2020 r. na kwotę 436,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia (IV rata 2020 r. z tyt. podatku od nieruchomości), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 18.12.2020 r.

W 2020 roku na poczet zaległego podatku z 2019 roku (III, IV rata) dokonano wypłaty w wysokości 819,5 zł + odsetki + koszty upomnienia. Na poczet zaległego podatku za rok 2020 dokonano wpłaty w wysokości 870 zł + odsetki + koszty upomnienia (I, II rata 2020 r.) .

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. ww. podatnika wynosił 872,00 zł + odsetki.

b/ podatnika będącego osobą fizyczną posiadającego kartotekę nr 09621

Stan zadłużenia ww. podatnika na dzień 1.01.2020 r. z tytułu należności głównej wynosił 12.990,00 zł.

Dokonany przypis należnego podatku za 2020 r. wynosił 27.874,00 zł

Na ww. podatnika wystawiono następujące tytuły wykonawcze:

- SW2/039/2021 z dnia 9.02.2021 r. na kwotę 13.936 zł + odsetki w kwocie 351,30 zł + koszty upomnienia 11,60 zł (III, IV rata 2020 r. podatku od nieruchomości i podatek rolny) przekazany do Urzędu Skarbowego w Łodzi - Polesie.

Na wyżej wymienionego podatnika były wystawione upomnienia w dniach:

- upomnienie Nr UP.5.2020.EH z dnia 23.06.2020 r. na kwotę 13.938,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia + 211,00 odsetki (I, II rata z tyt. podatku od nieruchomości i podatku rolnego), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 26.06.2020 r.,

- upomnienie Nr UP.508.2020.EH z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 6.968,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia + 69,00 odsetki (III rata 2020 r. z tyt. podatku od nieruchomości i podatku rolnego), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 16.11.2020 r.,

- upomnienie Nr UP.960.2020.EH z dnia 17.12.2020 r. na kwotę 13.936,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia + 11,60 zaległe koszty upomnienia + 189,00 odsetki (III, IV rata 2020 r. z tyt. podatku od nieruchomości i podatku rolnego), upomnienie zostało doręczone podatnikowi 4.01.2021 r.

W 2020 roku na poczet zaległego podatku z 2019 roku (III, IV rata) dokonano wypłaty w wysokości 12.990 zł + odsetki + koszty upomnienia. Na poczet zaległego podatku za rok 2020 dokonano wpłaty w wysokości 13.938,00 zł + odsetki + koszty upomnienia (I, II rata) .

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. ww. podatnika wynosił 13.936,00 zł + odsetki.

W trakcie kontroli ustalono:

a) na podstawie powyższej próby ustalono, że ww. upomnienia nie były wystawiane w terminie określonym w § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 z późn. zm.) od 30. 07. 2020 r. § 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294), zgodnie z którym wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne,

b) ww. tytuły wykonawcze zostały wystawione po terminie określonym w § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 z późn. zm.) od 30. 07. 2020 r. § 4 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania

wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294), zgodnie z którymi wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia oraz art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm., od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427) zgodnie z którym w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych,

c) należy nadmienić, iż w 2020 roku przepisy tarczy 1.0 wprowadziły regulacje (art. 15 z.zs ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, od 20.10.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842)) na podstawie których zostały zawieszona m.in. terminy postępowań podatkowych na okres trwania zagrożenia epidemicznego lub epidemii. Zawieszenie trwało od 31.03.2020 r. do 23.05.2020 r. w związku z powyższym naruszono ww. przepisy dotyczące postępowań podatkowych.

#### 1.2.6. Izby rolnicze.

1.2.6.1. Wpływy z tytułu podatku rolnego w roku 2020 wyniosły 2.271.322,75 zł wraz z należnymi odsetkami.

1.2.6.1.1. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego (z odsetkami)	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data przekazania	Nr dowodu księgowego
2020	I	522.430,19	10.448,60	10.448,60	21.04.2020r.	03.04.2020r.	WB/00716/20
2020	II	541.325,28	10.826,51	10.826,51	22.06.2020r.	03.06.2020r.	WB/01212/20
2020	III	559.554,62	11.191,09	11.191,09	21.10.2020r.	02.10.2020r.	WB/02361/20
2020	IV	648.012,66	12.960,26	11.819,09 711,49	21.12.2020r.	02.12.2020r. 23.12.2020r.	WB/03176/20 WB/03478/20
Końcowe rozliczenie –				429,68	---	15.01.2021r.	WB/00042/21

stan na 31.12.2020 r.						
Ogółem:	2.271.322,75	45.426,46	45.426,46			

Stwierdzono terminowe przekazanie składek na rzecz Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej, zgodnie z w art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych, zgodnie z którym wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb, z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, w związku z art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892, od 8.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256, od 2.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zgodnie z którym podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w 2020 r. w kwocie 2.590.643,91 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>1.298,95</b>
	01095		Pozostała działalność	1.298,95
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1.298,95
<b>020</b>			<b>Leśnictwo</b>	<b>8.701,44</b>
	02001		Gospodarka leśna	8.701,44
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	8.701,44
<b>700</b>			<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>2.469.831,28</b>
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2.469.831,28
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	150.702,30
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	154.702,74
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	62.956,48
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2.099.282,29
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2.187,47

<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>110.812,24</b>
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	110.812,24
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	110.812,24
	<b>Razem:</b>			<b>2.590.643,91</b>

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

#### 1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe Gminy Pasłęk do dnia 31.12.2020 r. stanowiły kwotę 8.572.537,40 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
Dział	Rozdział	§		
600	60016	0970	Wpływy z różnych dochodów	8.080,61
600	60016	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych W paragrafie tym ujmuje się również dotacje, o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska.	19.803,00
630	63095	0830	Wpływy z usług	23.134,57
700	70001	0970	Wpływy z różnych dochodów	300,20
710	71035	0970	Wpływy z różnych dochodów	127.000,66
750	75011	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	24,80
750	75023	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23.232,15
750	75023	0690	Wpływy z różnych opłat	6.211,68
750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	6,00
750	75045	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2.975,83
750	75075	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	500,00
750	75075	0970	Wpływy z różnych dochodów	145,43

750	75095	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	40.000,00
754	75416	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1.750,00
756	75618	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	63.950,54
756	75618	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	58.355,28
756	75618	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	414.595,31
756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	127.790,91
756	75618	0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12.450,00
756	75618	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	40,00
756	75618	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	100,00
756	75618	0690	Wpływy z różnych opłat	7.119,00
756	75618	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	905,90
758	75802	2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	146.369,00
758	75814	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	38.389,35
758	75814	2990	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	9.159,43
758	75814	6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	3.700.564,82
801	80101	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	203,20
801	80101	0690	Wpływy z różnych opłat	78,00
801	80101	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4.853,64
801	80101	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3.737,48
801	80101	0970	Wpływy z różnych dochodów	7.962,00
801	80103	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	17.640,00



801	80103	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	119.320,00
801	80103	0690	Wpływy z różnych opłat	17.490,48
801	80104	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	51.844,00
801	80104	0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	202.228,00
801	80104	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	410,56
801	80110	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	499,35
852	85202	0830	Wpływy z usług	111.986,71
852	85203	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	275,37
852	85214	0830	Wpływy z usług	21.728,29
852	85228	0830	Wpływy z usług	61.676,93
852	85230	0830	Wpływy z usług	88,40
855	85502	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	35,20
852	85502	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	78.536,71
855	85503	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0,95
900	90002	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	2.944.584,05
900	90002	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2.723,88
900	90002	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	10.347,94
900	90002	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3.747,98
900	90002	0970	Wpływy z różnych dochodów	759,15

900	90019	0400	Wpływy z opłaty produktowej	8,96
900	90019	0970	Wpływy z różnych dochodów	36.253,14
900	90026	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	26.716,94
921	92109	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1.630,00
921	92120	0970	Wpływy z różnych dochodów	4.324,80
926	92601	0830	Wpływy z usług	7.390,81
926	92605	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,16
926	92605	0970	Wpływy z różnych dochodów	5,00
926	92695	0970	Wpływy z różnych dochodów	494,85
			<b>Razem:</b>	<b>8.572.537,40</b>

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

W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Pasłęk obowiązywały w 2020 r. następujące przepisy prawa miejscowego:

- uchwała Nr X/92/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 stycznia 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok,
- uchwała Nr X/91/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok,
- uchwała Nr VII/52/18 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 6 lipca 2018 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Pasłęk miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz wprowadzenia odstępstwa od zakazu spożywania napojów alkoholowych w określonych miejscach publicznych,

- uchwała Nr VI/44/18 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Pasłęk,

W 2020 roku jednostka wydała następującą ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

uwagi	poza miejscem sprzedaży			w miejscu sprzedaży			jednorazowe			ogółem
	według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			
	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	
Wydane w 2020	10	10	10	5	4	3	2	0	2	46
Obowiązujące w 2020	66	59	56	25	17	11	2	0	2	238

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

a) Sklep Spożywczo-Przemysłowy ul. Zwycięstwa 35A, 14-400 Pasłęk, Anna Mackiewicz – na wniosek złożony w dniu 11.06.2019 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr 5 5/19 IC z dnia 27.06.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2019 r. do dnia 30.06.2024 r.,

- zezwolenie Nr 5 5/19 IB z dnia 27.06.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2019 r. do dnia 30.06.2024 r.,

- zezwolenie Nr 5 5/19 IA z dnia 27.06.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2019 r. do dnia 30.06.2024 r.,

Ww. przedsiębiorca w dniu 14.01.2020 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2019 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 148.807,76 zł,

- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) –  
4.126,00 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 41.652,21 zł.

Opłata dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych wyniosła:

148.807,76 zł x 1,4% = 2.083,31 zł,

525,00 zł,

2.100,00 zł,

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano w trzech ratach tj.:

- w dniu 14.01.2020 r. I rata w kwocie 1.569,44 zł,
- w dniu 20.05.2020 r. II rata w kwocie 1.159,44 zł,
- w dniu 16.09.2020 r. III rata w kwocie 1.569,44 zł.

b) Sklep Spożywczo-Przemysłowy Bożena Rucińska 14-400 Pasłek ul. Kopernika 2 – na wniosek złożony w dniu 22.02.2019 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr 2 2/19 IC z dnia 15.03.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.04.2019 r. do dnia 31.03.2024 r.,

- zezwolenie Nr 2 2/19 IB z dnia 15.03.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.04.2019 r. do dnia 31.03.2024 r.,

- zezwolenie Nr 2 2/19 IA z dnia 15.03.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.04.2019 r. do dnia 31.03.2024 r.,

Ww. przedsiębiorca w dniu 30.01.2020 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2019 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 213.089,52 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) –  
14.886,83 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 92.756,95 zł.

Opłata dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych wyniosła:

$$213.089,52 \text{ zł} \times 1,4\% = 2.983,25 \text{ zł},$$

$$525,00 \text{ zł},$$

$$92.756,95 \text{ zł} \times 2,7\% = 2.504,43 \text{ zł},$$

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano w trzech ratach tj.:

- w dniu 30.01.2020 r. I rata w kwocie 2.004,23 zł,
- w dniu 29.05.2020 r. II rata w kwocie 2.004,23 zł,
- w dniu 28.09.2020 r. III rata w kwocie 2.004,23 zł.

c) Sklep Spożywczo-Przemysłowy położony w Robitach 9/4, 14-400 Pastęk Mariola Olejniczak – na wniosek złożony w dniu 11.03.2020 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr 1 1/20 IC z dnia 13.03.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 13.03.2020 r. do dnia 31.03.2025 r.,

- zezwolenie Nr 1 1/20 IB z dnia 13.03.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 13.03.2020 r. do dnia 31.03.2025 r.,

- zezwolenie Nr 1 1/20 IA z dnia 13.03.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 13.03.2020 r. do dnia 31.03.2025 r.,

Wpłaty dokonano w dniu 12.03.2020 r. na kwotę 2.533,30 zł, (za 294 dni od 13.03.2020 r. do 31.12.2020 r.) tj.:

$$525,00 \text{ zł} / 366 \text{ dni} = 1,43 \text{ zł} \times 294 \text{ dni} = 421,72 \text{ zł},$$

$$525,00 \text{ zł} / 366 \text{ dni} = 1,43 \text{ zł} \times 294 \text{ dni} = 421,72 \text{ zł},$$

$$\underline{2.100,00 \text{ zł} / 366 \text{ dni} = 5,74 \text{ zł} \times 294 \text{ dni} = 1.686,89 \text{ zł}}$$

Razem 2.530,33 zł

Zgodnie z powyższym wyliczeniem odpowiednio do art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.), z nienależytą starannością dokonano wyliczenia opłaty za ww. zezwolenia o kwotę 2,97 zł. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami pracownika urzędu zajmującego stanowisko podinspektor doszło do oczywistej omyłki.

W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że:

- 1) przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pasłęku zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 2) wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 3) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydane zostały na czas określony, nie krótszy niż 2 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata,
- 4) zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat, przewidzianych postanowieniami art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.),
- 5) objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży. Oświadczenia zostały złożone w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2020 r.

Środki uzyskane ze sprzedaży wyniosły:

Lp.	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzed alkoholu § 0480	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków naprzeciw. alk. i nark.	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Urząd Miasta i Gminy Pasłek	414.595,31	-	259.525,25	-	155.070,06	

Na podstawie sprawozdań zbiorczych Urzędu Miejskiego w Pasłęku Rb-27S i Rb-28S za 2020 r. stwierdzono, że wydatki poniesione w 2020 r. przez Urząd na rzecz przeciwdziałania

alkoholizmowi i zwalczania narkomanii były niższe od zrealizowanych w 2020 r. dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o kwotę 155.070,06 zł.

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> ustawy należy wykorzystywać na realizację:

„1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zgodnie z art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm., od 2.10.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.)

Do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wyjaśnienie w sprawie kwoty niewydatkowanych w 2020 r. wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożone przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika gminy wynika, iż niewykorzystane w 2020 r. na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii środki, zostały przeznaczone na finansowanie tych zadań w 2021 roku.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

## 2.1. Wydatki bieżące.

### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, iż wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych - rozdział 75023 § 4010 dokonano na kwotę 3.064.882,26 zł, co stanowiło 87,85 % planu ustalonego na kwotę 3.488.901,00 zł.

Doboru próby do kontroli dokonano przyjmując 4 pracowników zajmujących stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Pasłęku. Kontrolą objęto wynagrodzenia:

- Burmistrza Pasłęka,
- Zastępcy Burmistrza Pasłęka
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy.

#### 2.1.1.1. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) ,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 80/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku z późniejszymi zmianami,

w zakresie:

- prawidłowości zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego do przyznanej kategorii zaszeregowania,
- prawidłowości przyznania dodatku specjalnego,
- prawidłowości naliczania dodatku za wieloletnią pracę,
- przyznawania i wypłat nagród pracownikom samorządowym za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2020 r. wynagrodzenia Burmistrza do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 z



późn. zm., od 28 września 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1658) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych; w roku 2020 kwota ta wynosiła 12.525,94 zł (7 x 1.789,42 zł).

Kontrolę przeprowadzono wybierając do kontroli metodą losową wynagrodzenia ww. pracowników za miesiąc wrzesień 2020 r.

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

2.1.1.2. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Pasłęk. Wysokość przyznanych Burmistrzowi poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i zgodnie z uchwałą Nr XIII/87/2018 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 27 listopada 2018 r.: w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Pasłęka wynosiła 10.620,00 zł. Na wymienioną kwotę składało się: wynagrodzenie zasadnicze 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny 2.100,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 2.760,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 960,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż wysokość wynagrodzenia Burmistrza nie przekraczała określonej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, tj. kwoty 12.525,94 zł.

Kontrolą objęto również zgodność kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi na konto. Do kontroli przyjęto wypłatę wynagrodzenia w miesiącu wrześniu 2020 r. (dobór próby do kontroli losowy).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej, a także:

- kartoteki wynagrodzeń Burmistrza,
- lista płac Nr 1/09/P/2020 za miesiąc wrzesień 2020 roku.

W wyniku kontroli zgodności wynagrodzenia przyznanego z wynagrodzeniem wypłaconym w miesiącu wrześniu 2020 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów zawartych w aktach osobowych Burmistrza oraz kartoteki wynagrodzeń za 2020 r. stwierdzono, że w 2020 r. Burmistrzowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród o charakterze uznaniowym.

2.1.1.3. Prawidłowość przyznanych wynagrodzeń pracownikom.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznanych na 2020 r. wynagrodzeń pracownikom Urzędu Miejskiego w Pasłęku stwierdzono, iż wysokość i składniki wynagrodzeń przyznanych objętych kontrolą pracownikom była zgodna z obowiązującymi przepisami oraz przyjętym regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu.

Kontrolą objęto również ustalenie zgodności kwot przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi na konto. Do kontroli przyjęto wypłatę wynagrodzeń w miesiącu wrześniu 2020 r. (dobór próby do kontroli losowy). Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wymienionych powyżej, a także:

- kartotek wynagrodzeń pracowników,
- lista płac Nr 1/09/P/2020 za miesiąc wrzesień 2020 r.

W wyniku kontroli zgodności wynagrodzeń przyznanych z wynagrodzeniami wypłaconymi w miesiącu wrześniu 2020 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 2.1.1.4. Wypłata nagród pieniężnych pracownikom Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 80/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, zmienionego zarządzeniem Nr 194/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

Zgodnie z postanowieniami § 10 pkt 1 regulaminu w jednostce utworzono fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników, fundusz ten obejmuje nie więcej niż 10 % planowanej wielkości środków na wynagrodzenia.

Powyższy zapis spełnia wymogi określone w art. 36 ust. 6 oraz art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W toku kontroli ustalono, iż nagrody w roku 2020 wypłacono pracownikom w miesiącu grudniu – 60 osobom. Wypłata nagród następowała na podstawie: pism kierowanych do pracowników oraz zatwierdzonej przez Burmistrza listy pracowników uprawnionych do nagrody z dnia 7.12.2020 r. oraz listy płac Nr 12/1/N/2020 za miesiąc grudzień 2020 r. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłaty nagród.

#### 2.1.1.5. Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

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

- art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm., od 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.),
- § 8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1949).

W 2020 r. nagrodę jubileuszową wypłacono 5 pracownikom Urzędu Miejskiego w Pasłęku. Do kontroli przyjęto wypłatę nagrody jubileuszowej pracownika o inicjałach D.R. (dobór próby do kontroli losowy).

Na podstawie przedstawionych świadectw pracy stwierdzono, że staż pracy wyliczono stosownie do § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ustalono podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej biorąc do podstawy wynagrodzenie jakie przysługiwało pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. Na podstawie pisma znak ORG.2160.3.2020.AM z dnia 11.03.2020 r. dot. przyznania nagrody jubileuszowej ustalono, że prawidłowo ustalono procentową wartość nagrody jubileuszowej stosownie do stażu pracy, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Na podstawie listy płac nr 03/N/2020 za miesiąc marzec data wypłaty 24.03.2020 r. pn. „Nagroda jubileuszowa” oraz wyciągu bankowego nr 058/2020 z dnia 24.03.2020 r. ustalono, że wypłaty dokonano w wysokości przyznanej nagrody.

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

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

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

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

Na podstawie okazanych wydruków „Informacji o wysyłce i potwierdzeniu” deklaracji rozliczeniowych oraz dacie wypełnienia deklaracji znajdującej się na deklaracjach rozliczeniowych za poszczególne miesiące stwierdzono, że deklaracje rozliczeniowe ZUS za wszystkie miesiące roku 2020 zostały przesłane przez płatnika składek w terminie zgodnym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm., od 19.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm).

Tabela nr 1.

Deklaracja rozliczeniowa DRA		Składki wg deklaracji DRA (zł)					Składki przekazane do ZUS (zł)			Obowiązujący termin zapłaty wg ustawy
I.p.	Okres	51	52	53	54 (FEP)	Wypłacone świadczenia zaliczone w ciężar składek	Składki do zapłaty Razem (3+4+5+6)	Kwota	Data Przekazania Nr wyciągu bankowego	
1	01.2020 r.	90.306,01	24.241,39	5.719,99		3.508,76	120.267,37	120.267,37	5.02.2020 r. 024/2020	5.02.2020 r.
2	02.2020 r.	176.879,39	45.531,68	9.826,99		385,25	232.238,06	232.238,06	5.03.2020 r. 045/2020	5.03.2020 r.
3	03.2020 r.	80.271,14	23.463,68	5.177,66		9.190,77	108.912,48	108.912,48	6.04.2020 r. 067/2020	6.04.2020 r.
4	04.2020 r.	79.628,58	23.156,00	5.319,91		8.683,01	108.104,49	*102.004,91	5.05.2020 r. 086/2020	5.05.2020 r.
5	05.2020 r.	85.638,58	24.290,58	5.750,87		8.274,72	115.680,03	3.680,32 111.999,71	8.05.2020 r. 089/2020 5.06.2020 r. 109/2020	5.06.2020 r.
6	06.2020 r.	85.947,95	25.291,12	5.538,85		8.923,84	116.777,92	116.777,92	6.07.2020 r. 129/2020	6.07.2020 r.
7	07.2020 r.	79.124,90	25.446,34	5.234,96		12.762,75	109.806,20	109.806,20	5.08.2020 r. 151/2020	5.08.2020 r.
8	08.2020 r.	82.890,33	24249,67	5.289,38		8.346,46	112.429,38	112.429,38	7.09.2020 r. 175/2020	7.09.2020 r.
9	09.2020 r.	92.623,83	25.533,53	5.792,33		5.153,05	123.949,69	584,21 123.365,48	30.09.2020 r. 191/2020 5.10.2020 r. 194/2020	5.10.2020 r.
10	10.2020 r.	86.231,96	24.737,71	5.390,90		4.852,36	116.360,57	1.871,75 *113.390,23	30.10.2020 r. 213/2020 5.11.2020 r. 217/2020	5.11.2020 r.
11	11.2020 r.	80.409,24	22.997,52	5.276,16		7.145,50	108.682,92	108.682,92	7.12.2020 r. 238/2020	7.12.2020 r.
12	12.2020 r.	113.372,47	32.110,36	7.428,09		6.197,81	152.910,92	152.910,92	31.12.2020 r. 255/2020	5.01.2021 r.

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

\*5.05.2020 r. wpłata pomniejszona o kwotę 6099,58 zł tytułem przeksięgowania nadpłaty.

\*5.11.2020 r. wpłata pomniejszona o kwotę 1098,59 zł wynikającą z korekty dokumentów rozliczeniowych za m-c 09/2020.

Okazane wyciągi bankowe potwierdziły opłacanie składek ZUS za dany miesiąc w terminach zgodnych z wymogami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia następnego miesiąca. Kontrolujący nie wniósł uwag do wysokości przekazanych

środków, które były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS DRA oraz z korektami do deklaracji.

Dokonano kontroli terminu i wysokości przekazanych do Urzędu Skarbowego zaliczek pobranych przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, z wykazanymi w deklaracjach PIT – 4R i PIT – 8AR, za cały rok 2020.

TABELA Nr 2

l.p.	Deklaracja za miesiąc (2020 r.)	Kwota podatku naliczonego wg deklaracji PIT-4R/PIT-8AR (w zł)	Termin Odprowadzenia Podatku wg Obowiązujących przepisów	Odprowadzony podatek	
				Kwota (w zł)	Data Nr wyciągu bankowego
1	01.2020 r.	19.145,00	20.02.2020 r.	19.145,00	20.02.2020 r. WB 035/2020
2	02.2020 r.	40.590,00	20.03.2020 r.	40.590,00	20.03.2020 r. WB 056/2020
3	03.2020 r.	25.938,00	20.04.2020 r.	25.938,00	20.04.2020 r. WB 076/2020
4	04.2020 r.	22.410,00	20.05.2020 r.	14,00 22.396,00	20.05.2020 r. WB 029/2020 WB 097/2020
5	05.2020 r.	21.482,00	22.06.2020 r.	727,00 20.755,00	8.05.2020 r. WB 089/2020 19.06.2020 r. WB 118/2020
6	06.2020 r.	21.407,00	20.07.2020 r.	21.407,00	20.07.2020 r. WB 139/2020
7	07.2020 r.	29.005,00	20.08.2020 r.	29.005,00	20.08.2020 r. WB 162/2020
8	08.2020 r.	20.856,00	21.09.2020 r.	20.856,00	18.09.2020 r. WB 183/2020
9	09.2020 r.	21.641,00	20.10.2020 r.	112,00 21.529,00	30.09.2020 r. WB 191/2020 20.10.2020 r. WB 205/2020

10	10.2020 r.	21.666,00	20.11.2020 r.	368,00 21.298,00	30.10.2020 r. WB 213/2020 20.11.2020 r. WB 227/2020
11	11.2020 r.	20.477,00	21.12.2020 r.	20.477,00	18.12.2020 r. WB 247/2020
12	12.2020 r.	31.154,00	20.01.2021 r.	31.154,00	31.12.2020 r. WB 255/2020

Z przedstawionego zestawienia wynika, iż podatek w całym roku był przekazany w terminie określonym w art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm., od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.), który wymaga od płatników przekazywania zaliczek do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

#### 2.1.2. Pozostałe wydatki.

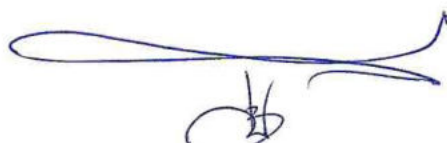
##### 2.1.2.1. Podróże służbowe krajowe.

W kontrolowanym okresie plan wydatków na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4410 Podróże służbowe krajowe, ustalony na kwotę 12.000,00 zł zrealizowano w 16,18 %, tj. w trakcie roku wydatkowano 1.941,97 zł. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- zarządzenia Nr 21/08 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia stawek będących podstawą rozliczenia kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych.

Dokonując przypadkowego doboru próby, bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia sprawdzono prawidłowość wydawania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Miejskiego w Pasłęku. Kontrolą objęto następujące polecenia wyjazdów:





- polecenie wyjazdu służbowego wypłacone gotówką w dniu 11.03.2020 r., raport kasowy nr WB/36/2020, poz. ks. 497/20: nr 14/20 z dnia 3.03.2020 r. – kwota 48,30 zł, nr 15/20 z dnia 4.03.2020 r. – kwota 159,61 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że pracownicy Urzędu Miejskiego w Pasłęku przy wyjazdach służbowych korzystali z prywatnych pojazdów samochodowych i komunikacji publicznej.

W wyniku kontroli w/w poleceń wyjazdów służbowych ustalono:

- prawidłowe dokumentowanie podróży służbowych, m. in. poprzez właściwe ich wypełnianie,
- przestrzeganie zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami w/w rozporządzeń
- zarządzenia Nr 21/08 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia stawek będących podstawą rozliczenia kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych.

Nieprawidłowości w zakresie zwrotu kosztów podróży służbowych nie stwierdzono.

#### 2.1.2.2. Ryczałty samochodowe.

W kontrolowanej jednostce w 2020 r. nie obowiązywały umowy na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych zawartych z pracownikami.

#### 2.1.2.3. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Oświadczenia majątkowe radnych Rady Miejskiej w Pasłęku złożone za rok 2019 do dnia 31 maja 2020 roku.

Na podstawie oświadczeń majątkowych okazanych kontrolującemu ustalono następujące daty wpływu do Przewodniczącego Rady Miejskiej oświadczeń majątkowych niżej wymienionych radnych Rady Miejskiej:

Lp.	Nazwisko i imię	Data złożenia
1.	Cieśla Zbigniew	19.05.2020 r.
2.	Ficak Mariusz	29.04.2020 r.
3.	Furtak Agnieszka	30.04.2020 r.
4.	Hulanicka Elżbieta	21.04.2020 r.
5.	Juniewicz Andrzej	10.03.2020 r.
6.	Kowal Krzysztof	14.04.2020 r.
7.	Łachmański Marek	21.02.2020 r.
8.	Olbryś Damian	30.04.2020 r.

9.	Sielawa Anna	26.05.2020 r.
10.	Skalij Edward	14.04.2020 r.
11.	Świdorski Jan	19.04.2020 r.
12.	Tyliński Jan	29.05.2020 r.
13.	Wasiuk Elżbieta	19.05.2020 r.
14.	Wojciechowski Piotr	29.04.2020 r.

Na podstawie okazanego pisma Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z dnia 22 lipca 2020 r. znak IN-IV.414.268.2020; IN-IV.414.267.2020, które wpłynęło do Rady Miejskiej w Pasłęku w dniu 27 lipca 2020 r. ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2019 r. Pana Mariana Matuszczak – Przewodniczącego Rady Miejskiej i Pana Wiesława Śniecikowskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Pasłęk zostały złożone Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu „w terminie określonym ustawą”.

Nieprawidłowości w zakresie składania oświadczeń majątkowych nie stwierdzono.

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

Wydatki z tytułu wypłaty diet realizowano w ramach § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu). W 2020 r. zaplanowane na ten cel środki w kwocie 361.092,00 zł, wykonano w wysokości 341.639,90 zł, tj. w 94,61 %.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłacania za rok 2020 r. zostały ustalone przez Radę Miejską w Pasłęku uchwałą Nr X/76/2002 z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Pasłęku. Uchwał została zmieniona n/w uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr VI/47/08 z dnia 22 sierpnia 2008 r.,
- Nr X/87/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.,
- Nr IV/50/11 z dnia 27 maja 2011 r.,
- Nr I/17/20 z dnia 7 lutego 2020 r.

W § 1 określono: „podstawą ustalenia miesięcznej diety radnemu jest maksymalna wysokość diety, stanowiąca półtorakrotność kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określone w ustawie budżetowej”.

Odpowiednio do § 2 wym. uchwały ustalono miesięczne diety radnych Rady Miejskiej w Pasłęku w następujących wysokościach:



- Przewodniczący Rady Miejskiej w Pasłęku – 70 % podstawy
- Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej w Pasłęku – 50 % podstawy
- Przewodniczący komisji stałych Rady Miejskiej w Pasłęku – 46 % podstawy
- Wiceprzewodniczący komisji stałych Rady Miejskiej w Pasłęku – 42 % podstawy
- Członkowie komisji stałych Rady Miejskiej w Pasłęku – 38 % podstawy
- Pozostali radni Rady Miejskiej w Pasłęku – 35 % podstawy.

W § 4 ust. 1 uchwały ustalono - „miesięczna wysokość diety przysługująca radnemu ulega zmniejszeniu o 20% za nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej lub na posiedzeniu komisji stałej, której jest członkiem”.

Na podstawie wybranych losowo do kontroli listy płac diety za wrzesień nr: 10/R/2020 zatwierdzonej przez kierownika jednostki w dniu 7.10.2020 r. na sumę 17.371,67 zł i list obecności za miesiąc wrzesień kontrolujący stwierdził, że wysokość diet radnych została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 14 lutego 2020 r. - ustawa budżetowa na rok 2020 (Dz. U. poz. 571), § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710), uchwały Nr X/76/2002 z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Pasłęku ze zmianami.

W 2020 roku wysokość diety przysługującej radnemu Rady Miejskiej w Pasłęku nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca kwoty 2.013,10 zł, co wynikało z powyższych przepisów i następującego wyliczenia: kwota bazowa - 1.789,42 zł x półtorakrotność kwoty bazowej = 2.684,13 zł (maksymalna wysokość diety) x 75 % (gmina od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców) = 2.013,10 zł.

#### 2.1.2.5. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.5.1. Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Pasłęk sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,

- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- 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. z 2020 r. poz. 1303),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia, a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania dodatku mieszkaniowego wprowadzonego uchwałą Nr VI/67/11 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 1 lipca 2011 r. zmienionego: uchwałą Nr VIII/97/13 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 6 września 2013 r., uchwałą Nr XIV/100/17 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 18 grudnia 2017 r., uchwałą Nr VI/61/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 sierpnia 2019 r., uchwałą Nr VII/63/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 6 września 2019 r.

2.1.2.5.2. Obsługę finansowo - księgową jednostek organizacyjnych z terenu Miasta i Gminy Pasłęk, tj.: Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pasłęku, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Pasłęku, Szkoły Podstawowej Nr 3 w Pasłęku, Szkoły Podstawowej w Rogajnach, Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Zielonce Pasłęckiej, Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Pasłęku, Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Pasłęku, Środowiskowego Domu Samopomocy w Rzeczej oraz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pasłęku w okresie przeprowadzania niniejszej kontroli prowadził Urząd Miejski w Pasłęku, na podstawie uchwały Nr I/4/21 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 lutego 2021 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Pasłęk zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz zarządzenia Nr 18/21 Burmistrza Pasłęka z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie ustalenia „Procedury wprowadzenia wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pasłęk”.

2.1.2.5.3. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Pasłęk.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020 zostało sporządzone przez Podinspektora ds. oświaty i zatwierdzone przez Burmistrza Pasłęka w dniu 15.01.2021 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Pasłęk – w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie tj. w dniach 18 - 20.01.2021 r. co stwierdzono na podstawie druków potwierdzenia odbioru. Natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie przedłożono w dniu 21.01.2021 r., co było zgodne z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.).

2.1.2.5.4. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pasłęk.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Pasłęk w roku 2020 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 10 sprawozdania):

- |                           |                |
|---------------------------|----------------|
| - nauczyciele stażyści    | 16.603,91 zł,  |
| - nauczyciele kontraktowi | 105.532,28 zł, |
| - nauczyciele mianowani   | 115.133,22 zł, |
| - nauczyciele dyplomowani | 128.630,10 zł. |

Na podstawie sprawozdania z dnia 15.01.2021 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela zostało osiągnięte przez wszystkich nauczycieli zatrudnionych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Pasłęk. W związku z powyższym za rok 2020 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontroli poddano wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Władysława Jagiełły w Pasłęku w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel stażysta”.

Doboru jednostki kontrolowanej oraz stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób losowy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.

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

2.1.2.5.5. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Kontrolę prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów zatrudnionych w roku 2020 w Szkole Podstawowej Nr 1 w Pasłęku przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów: tj. Płace VULCAN – karta zarobkowa, list płac nauczycieli stażystów, za rok 2020 oraz akt osobowych.

Stwierdzono, że w roku 2020 w objętej kontrolą w szkole zatrudnionych było 5 nauczycieli stażystów:

- nauczyciel N<sub>1</sub> - licencjat z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony od dnia 1.09.2019 r. do 31.08.2021 r. w pełnym wymiarze etatu; od 1.09.2020 r. zmiana stopnia awansu zawodowego - nauczyciel kontraktowy, w kontrolowanym okresie nauczyciel nie pobierał zasiłku opiekuńczego oraz nie przebywał na urlopach bezpłatnych,
- nauczyciel N<sub>2</sub> - magister z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony od dnia 1.09.2019 r. do 31.08.2023 r. w pełnym wymiarze etatu; od 1.09.2020 r. zmiana stopnia awansu zawodowego – nauczyciel kontraktowy, w kontrolowanym okresie nauczyciel nie pobierał zasiłku opiekuńczego oraz nie przebywał na urlopach bezpłatnych,
- nauczyciel N<sub>3</sub> - licencjat z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony na czas nieokreślony od dnia 1.02.2019 r. w pełnym wymiarze etatu; od 1.09.2020 r. zmiana stopnia awansu zawodowego – nauczyciel kontraktowy, w kontrolowanym okresie nauczyciel przebywał na zasiłku opiekuńczym w dniu 21.02.2020 r. oraz nie przebywał na urlopach bezpłatnych,
- nauczyciel N<sub>4</sub> – magister z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony na czas określony od dnia 11.02.2020 r. do 26.06.2020 r. w niepełnym wymiarze etatu (2/22), od dnia 1.09.2020 r. do dnia 31.08.2021 r w niepełnym wymiarze etatu (2/22), w kontrolowanym okresie nauczyciel nie pobierał zasiłku opiekuńczego oraz nie przebywał na urlopach bezpłatnych,
- nauczyciel N<sub>5</sub> - licencjat z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony na czas określony od dnia 1.09.2020 r. do dnia 4.06.2021 r. w pełnym wymiarze etatu, w kontrolowanym okresie nauczyciel przebywał na zasiłku opiekuńczym od dnia 12.11.2020 r. do dnia 13.11.2020 r. oraz nie przebywał na urlopach bezpłatnych.

Jednostka kontrolowana wykazała średnioroczną strukturę zatrudnienia w następujących wartościach:

- średnia (styczeń – sierpień): 3,05;
- średnia (wrzesień – grudzień): 1,07.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji i jej analizy ustalono, że liczbę etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2020 roku w Szkole Podstawowej Nr 1 w Pasłęku wskazano w prawidłowych wartościach.

Do sposobu ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli w Szkole Podstawowej Nr 1 w Pasłęku uwag nie wniesiono.

2.1.2.5.6. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2020.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy budżetowej na rok 2020 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od 1 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. – 3.337,55 zł. i od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie	
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia
Nauczyciel stażysta	3.337,55	3.537,80
Nauczyciel kontraktowy	3.704,68	3.926,96
Nauczyciel mianowany	4.806,07	5.094,43
Nauczyciel dyplomowany	6.141,09	6.509,55

#### 2.1.2.5.7. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących 2020 r. stanowiącymi załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

W toku kontroli ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze dla objętych kontrolą nauczycieli stażystów zostało ustalone prawidłowo.

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

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

2.1.2.5.9. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Pasłęk za rok 2020 nie było konieczności wypłacenia nauczycielom zatrudnionym na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

2.1.2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto rok 2020 w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS,
- funkcjonowania wyodrębnionego rachunku funduszu,
- terminowości przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS,
- wydatkowania środków z ZFŚS.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm. od 22.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) oraz uregulowania wewnętrznego w postaci Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Pasłęku wprowadzonego zarządzeniem Nr 87/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 20 grudnia 2007 r., zmienionego zarządzeniami:
  - zarządzenie Nr 49/11 Burmistrza Pasłęka z dnia 21 kwietnia 2011 r.;
  - zarządzenie Nr 17/13 Burmistrza Pasłęka z dnia 18 lutego 2013 r.;
  - zarządzenie Nr 80/16 Burmistrza Pasłęka z dnia 17 czerwca 2016 r.;
  - zarządzenie Nr 32/17 Burmistrza Pasłęka z dnia 31 marca 2017 r.;
  - zarządzenie Nr 9/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 17 stycznia 2018 r.;
  - zarządzenie Nr 57/18 Burmistrza Pasłęka z dnia 6 kwietnia 2018 r.;

- zarządzenie Nr 12/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 17 stycznia 2019 r.;
- zarządzenie Nr 175/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 29 listopada 2019 r.

Zapisami w regulaminie określono:

- zasady tworzenia i administrowania jego środkami,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- przeznaczenie Funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń,
- zasady udzielania pożyczki mieszkaniowej.

#### 2.1.2.6.1. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazania w 2020 r. odpisu na ZFŚS na rachunek bankowy funduszu.

Stwierdzono, że wysokość odpisu na ZFŚS została naliczona zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W kontrolowanej jednostce zwiększono fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta uprawnionego do opieki. Zwiększenia Funduszu, o których mowa wyżej, zostały przewidziane w art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na 2020 r. kwota odpisu na ZFŚS ogółem wyniosła 125.579,00 zł i taka kwota została przekazana w 2020 r. na rachunek funduszu.

#### 2.1.2.6.2. Funkcjonowanie wyodrębnionego rachunku funduszu.

Jednostka posiadała wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS. Gromadzenie środków ZFŚS na odrębnym rachunku bankowym stanowiło spełnienie wymogu zawartego w art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

#### 2.1.2.6.3. Terminowość przekazania równowartości dokonanych odpisów na wyodrębniony rachunek ZFŚS.

Kontroli poddano terminowość przekazania naliczonego odpisu na odrębny rachunek ZFŚS, w zgodności z przepisem art. 6 ust. 2 oraz art. 5i ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS (konto 135) wynosił w 2020 roku: dochody 238.903,61 zł, a wydatki 238.773,50 zł.

Na rachunek ZFŚS w 2020 r. przekazano z Urzędu Miejskiego w Pasłęku odpis podstawowy w wysokości 125.579,00 zł, tj. w wysokości zgodnej z jego naliczeniem na 2020 rok. Do dnia 31 maja 2020 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 125.579,00 zł (WB 25/20 z dnia 8.05.2020 r. – 66.200,00 zł i WB 26/20 z dnia 11.05.2020 r. – 59.379,00 zł) zgodnie z art. 6 ust. 2 w zw z art. 5i ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.



Stwierdzono, że środki na rachunek bankowy ZFŚS przekazywano zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, które stanowią cyt. „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”. Kontrolowana jednostka do dnia 31 maja 2020 r. przekazała na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 125.579,00 zł, co stanowiło 100 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolujący nie wnosi uwag do naliczenia i przekazania na rachunek bankowy ZFŚS odpisu na 2020 r.

#### 2.1.2.6.4. Prawdliwość przyznawania świadczeń z ZFŚS.

Kontrolowana jednostka w 2020 roku przyznała świadczenia zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego Urzędu Miejskim w Pasłęku wprowadzonego zarządzeniem Nr 87/07 Burmistrza Pasłęka z dnia 20 grudnia 2007 r. z późniejszymi zmianami.

#### 2.1.2.6.5. Wydatkowanie środków z ZFŚS.

Na podstawie przeprowadzonej analizy przychodów i rozchodów ZFŚS zaewidencjonowanych na koncie 135 i 234 w odniesieniu do uregulowań zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Pasłęku uwag do sposobu wykorzystania środków ZFŚS nie wniesiono.

#### 2.1.2.7. Stosowanie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Sprawozdanie zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26.02.2021 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 98 ust. 2 wymienionej ustawy jak również w sposób określony w § 2 oraz wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

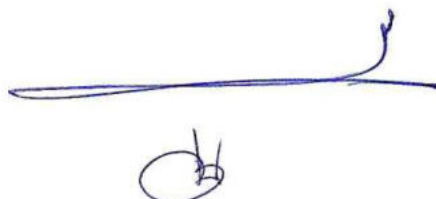
W wyniku kontroli ustalono, że jednostka opracowała „Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych przewidzianych do realizacji w 2020 roku przez Urząd Miejski w Pasłęku”. Plan został zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej <http://bip.milomlyn.pl> w dniu 16 stycznia 2020 r., czyli 28 dni od dnia przyjęcia budżetu, co było zgodne z art. 13a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jednostki sektora finansów publicznych, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej. Jak ustalono, Rada Miejska w Pasłęku w dniu 19 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr X/100/19 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pasłęk na 2020 r. Stwierdzono, że plan zawierał wszystkie elementy wymagane w art. 13a ust. 2 wym. ustawy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono regulaminu udzielania zamówień publicznych do zamówień o wartości poniżej 30.000 euro tj. poniżej wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

W trakcie kontroli okazano kontrolującemu dokument znak: ORG.1712.2.2020.GM z dnia 18.06.2020 r. dotyczący zasad wydatkowania środków budżetowych przez pracowników Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, który stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. W niniejszym dokumencie Burmistrz Pasłęka zobowiązał Kierownika oraz pracowników referatu BGK do dokonywania wydatków budżetowych mających charakter zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro według sformułowanych zasad. Z ustnych wyjaśnień Kierownika Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej wynika, iż do dnia zakończenia kontroli nie wprowadzono żadnych dodatkowych uregulowań a powyższe zasady nadal obowiązują.



Metodą losową w zakresie zadań bieżących kontrolą objęto niżej opisane zadanie.

#### 2.1.2.7.1. Bieżące utrzymanie i konserwacja terenów zieleni miejskiej w Pasłęku.

W dniu 9 kwietnia 2020 roku do Burmistrza Pasłęka wpłynął wniosek w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bieżące utrzymanie i pielęgnację terenów zieleni miejskiej w Pasłęku. Wartość zamówienia określono we wniosku na kwotę 234.146,34 zł netto (288.000,00 zł brutto), została ona określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Na wniosku zamieszczono opinię Skarbnika Gminy, która oświadczyła iż cyt.: „opisany powyżej przedmiot zamówienia posiada zapewnienie finansowe w budżecie gminy Dział 900 rozdział 90004 § 4300 w kwocie 288.000,00 zł”.

Ogłoszenie o zamówieniu na usługi polegające na „Bieżącym utrzymaniu i konserwacji terenów zieleni miejskiej w Pasłęku” zamieszczono:

- w dniu 28 kwietnia 2020 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 535173-N-2020,
- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 28 kwietnia 2020 roku do 5 maja 2020 roku,
- na stronie internetowej zamawiającego <http://pasłek-um.bip-wm.pl> od dnia 28 kwietnia 2020 do 28 maja 2020 roku.

Z treści ogłoszenia wynika, iż zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych ani wariantowych, oferta wymaga zabezpieczenia w postaci wadium w wysokości 14.000,00 zł. W zakresie wiedzy i doświadczenia zażądano w ogłoszeniu wykonania w okresie trzech lub pięciu lat zamówień o charakterze i złożoności porównywalnej z zakresem niniejszego zamówienia to znaczy prowadzenia bieżącej konserwacji i utrzymania terenów zieleni miejskiej o łącznej wartości minimum 250.000,00 zł, w zakresie potencjału technicznego wymieniono szczegółowo sprzęt jakim powinien dysponować wykonawca, w zakresie osób zdolnych do wykonania zamówienia określono wymóg co najmniej jednej osoby posiadającej wykształcenie na poziomie minimum średnim w zakresie ogrodnictwa i staż pracy przy pielęgnacji zieleni – min. 2 lata, która będzie nadzorować bezpośrednio i na bieżąco realizację przedmiotu zamówienia, w zakresie sytuacji ekonomicznej wprowadzono wymóg dysponowania lub dostępu do środków finansowych na sumę nie mniej niż 45.000 zł.

W ogłoszeniu wskazano jakich dokumentów żąda zamawiający na potwierdzenie powyższych wymogów. Jako tryb udzielenia zamówienia wskazano przetarg nieograniczony, jako kryterium oceny ofert wskazano cenę – 60 %, czas zakończenia koszenia – 20 %, interwencyjne świadczenia usługi – 10 % i termin płatności faktur 10%. Specyfikację

istotnych warunków zamówienia zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego. Termin składania ofert wskazano na 5.05.2020 r. do godziny 10<sup>00</sup>. Treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zgodna była z treścią ogłoszenia. Załącznik do SIWZ stanowił między innymi przedmiar robót.

Zarządzeniem Nr 52/20 z dnia 23 kwietnia 2020 roku Burmistrz Pasłęka powołał komisję przetargową oraz nadał jej regulamin pracy do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na bieżące utrzymanie i konserwację terenów zieleni miejskiej w Pasłęku.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez „ELA” Elżbieta Małysa, Mysłaki 2/5, 14-310 Miłakowo. Wykonawca nie został wykluczony z postępowania, oferta spełniała wymagania określone w SIWZ, cena wynosiła 264.600,00 zł, czas zakończenia koszenia 4 dni, interwencyjne świadczenie usługi – do 24 godzin, termin płatności faktur 30 dni. Ofercie przyznano najwyższą liczbę punktów, zgodnie z kryteriami i zasadami wyboru ofert opisanymi w SIWZ.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano do oferenta oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego. W dniu 8 maja 2020 roku Burmistrz Pasłęka zawarł umowę z „ELA” Elżbieta Małysa, Mysłaki 2/5, 14-310 Miłakowo na bieżące utrzymanie i pielęgnację zieleni miejskiej na terenie miasta Pasłęk. Wartość umowy wyniosła 264.600,00 zł i była zgodna z kwotą określoną w postępowaniu. W treści umowy zapisano, iż integralną jej częścią jest oferta wybrana przez zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia oraz przedmiar robót. Przedłożony do kontroli egzemplarz umowy zawierał kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

W dniu 12 maja 2020 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510080564-N-2020 zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzono na właściwym druku ZP-PN w dniu 1 czerwca 2020 roku.

Zgodnie z postanowieniami określonymi w przetargu zamawiający zobowiązany był wypłacić wykonawcy wynagrodzenie umowne w ratach po wykonaniu świadczonych usług. Metodą losową wybrano do kontroli fakturę Nr 9/2020 z dnia 31.08.2020 r. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie usługi dokonał pracownik Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmujący stanowisko referenta ds. gospodarki komunalnej. Z opisu zawartego na fakturze wynikało, że wymieniona kwota obejmowała należność za wykonanie usługi pn.: „Bieżące utrzymanie i pielęgnacja zieleni miejskiej w Pasłęku” w kwocie 36.800,00 zł z terminem płatności 30.09.2020 r. Zapłaty należności za wykonane zadanie dokonano w dniu

29.09.2020 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 190/2020 z dnia 29.09.2020 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego zamawiającego kwoty zapłaty za wykonaną usługę według faktury wystawionej przez wykonawcę.

Do wysokości zobowiązania i terminu dokonania zapłaty uwag nie wniesiono.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

W budżecie na 2020 roku zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 13.165.809,37 zł.

Plan został zrealizowany w 86,46 % tj. w kwocie 11.383.929,78 zł.

Dział	Rozdz.	§	Wydatki majątkowe inwestycyjne	Plan na 2020 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2020 r. w zł			
					Ogółem w zł	Środki własne w zł	Środki pochodzące z innych źródeł w zł	Środki pochodzące z dofinansowania zadania ze środków UE w zł
010	01010	6050	Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Westerplatte	542 030,00	541 809,58	541 809,58	-	-
010	01010	6050	Rozbudowa sieci wodociągowej Kol. Zielony Grąd (dokumentacja + realizacja)	70 000,00	67 896,00	67 896,00	-	-
600	60016	6050	Przebudowa ulicy wewnętrznej ul. Gdańska - dokumentacja	980 000,00	956 525,91	327 860,57	628 665,34	-
600	60016	6050	Wykonanie nawierzchni asfaltowej do Kol. Marianka	50 000,00	29 889,00	29 889,00	-	-
600	60016	6050	Budowa wiat przystankowych	20 000,00	0	-	-	-
600	60016	6050	Przebudowa dróg gminnych Pasłek – Gryżyna – Rogajny - Leźnica	300 445,35	76 682,00	76 682,00	-	-

600	60016	6050	Budowa drogi publicznej dojazdowej (od ul. Westerplatte)	330 000,00	315 825,67	315 825,67	-	-
600	60016	6050	Budowa zjazdu z drogi pow. nr 1153N na drogę wewn. dz. nr 125 Marianka	33 490,06	19 878,85	19 878,85	-	-
600	60016	6050	Przebudowa ulicy Kresowej ciąg pieszo - jezdny	563 000,00	527 108,08	167 911,18	359 196,90	-
600	60016	6050	Budowa przepustu w miejscowości Nowy Cieszyn	296 116,00	286 896,37	286 896,37	-	-
600	60016	6050	Budowa wjazdu na parking przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Pasłęku	76 500,00	76 492,30	76 492,30	-	-
600	60016	6060	Wykup gruntów pod drogi gminne	218 000,00	18 501,66	18 501,66	-	-
630	63095	6050	Anioły i urokliwe zakątki - wiata z pergolą w Aniołowie	25 000,00	25 000,00	5 000,00	20 000,00	-
630	63095	6050	Zakup namiotu do uprawiania sportu jeździeckiego	100 000,00	-	-	-	-
700	70095	6050	Remont i adaptacja budynku przy ulicy Sprzymierzonych (dokumentacja)	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-	-
700	70095	6050	Remont wielorodzinnego budynku komunalnego zlokalizowanego w Pasłęku przy ul. B. Chrobrego 32	126 100,00	56 045,17	56 045,17	-	-
750	75023	6050	Dokumentacja sieci komputerowej w UM w Pasłęku	29 520,00	29 520,00	29 520,00	-	-
750	75023	6050	Oficjalny serwis miasta paslek.pl	7 586,99	7 586,99	7 586,99	-	-
750	75095	6050	Opracowanie dokumentacji dostosowującej budynek UM do obowiązujących przepisów ppoż.	83 640,00	0	-	-	-
750	75095	6050	Remont części dachu budynku użytkowego przy pl. Grunwaldzkim 8 w Pasłęku (od ul. 3-go Maja)	230 310,00	27 452,80	27 452,80	-	-

754	75412	6060	Zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Stegnie	140 000,00	99 800,00	99 800,00	-	-
754	75421	6060	Zakup pojazdu do zarządzania kryzysowego	62 000,00	60 598,49	60 598,49	-	-
801	80101	6050	Przygotowanie dokumentacji przebudowy pomieszczeń po bibliotece na oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej w Rogajnach	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-	-
801	80101	6050	Przygotowanie dokumentacji projektowej adaptacji pomieszczeń na potrzeby oddziału przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Zielonce Pasłęckiej	30 000,00	30 000,00	30 000,00	-	-
801	80101	6050	Przygotowanie projektu na dostosowanie lokalu na oddział przedszkolny na dzieci 6-cio letnich w Szkole Podstawowej nr 2 w Pasłęku	18 000,00	18 000,00	18 000,00	-	-
801	80103	6050	Opracowanie dokumentacji technicznej adaptacji części zaplecza obiektu sportowego szkoły na 2 sale przedszkolne	54 000,00	53 800,00	53 800,00	-	-
801	80104	6050	Przebudowa Przedszkola Samorządowego nr 1 w Pasłęku w celu zapewnienia ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa ewakuacji ludzi z obiektu	422 795,00	417 699,99	417 699,99	-	-
801	80113	6050	Zakup busa przystosowanego do przewozu niepełnosprawnych uczniów Szkoły Podstawowej Nr 3 w Pasłęku	150 000,00	131 821,50	52 836,90	78 984,60	-
900	90001	6050	Uzbrojenie terenów pod budownictwo mieszkaniowe	205 000,00	79 563,76	79 563,76	-	-
900	90001	6050	Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej dla osiedla przy mleczarni ul. Dworcowa	896 000,00	896 000,00	896 000,00	-	-
900	90001	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej)	500 000,00	473 318,47	473 318,47	-	-
900	90015	6050	Budowa oświetlenia ulicznego w m. Krosienko	14 732,00	9 686,25	9 686,25	-	-

900	90015	6050	Modernizacja oświetlenia wsi Marzewo – Sołectwo Marzewo	5 000,00	0	-	-	-
900	90015	6050	Budowa oświetlenia drogowego w Krośnie	85 936,62	61 467,54	61 467,54	-	-
900	90015	6050	Budowa oświetlenia drogowego w Sakówku	135 000,00	86 494,07	86 494,07	-	-
900	90095	6050	Budowa drewnianej wiaty rekreacyjnej w m. Kawki	9 822,95	9 800,00	9 800,00	-	-
921	92120	6050	Dokumentacja techniczna na remont dachu zabytkowego budynku Ratusza przy ul. Chrobrego 7 w Pasłęku	20 000,00	0	-	-	-
921	92120	6058	Rewitalizacja miasta – Remont murów obronnych w Pasłęku – etap II	1 728 790,64	1 668 910,15	239 287,46	-	1 429 622,69
921	92120	6059	Rewitalizacja miasta – Remont murów obronnych w Pasłęku – etap II	1 142 682,16	793 459,72	793 459,72	-	-
926	92605	6050	Zakup i montaż urządzeń zabawowych i siłowni zewnętrznej - Sołectwo Kronin	7 870,80	7 870,80	7 870,80	-	-
926	92605	6050	Zakup i montaż siłowni zewnętrznej - Sołectwo Piniewo	10 675,74	10 623,40	10 623,40	-	-
926	92605	6050	Plac zabaw Sołectwo Rzędy	4 993,80	4 993,80	4 993,80	-	-
926	92605	6050	Siłownia zewnętrzna Gołąbki	8 178,80	8 178,80	8 178,80	-	-
926	92605	6050	Baza rekreacyjno-turystyczna w Aniołowie	80 000,00	79 900,00	79 900,00	-	-
926	92695	6050	Doposażenie wiejskiego placu zabaw w urządzenia zabawowe i wykonanie dokumentacji projektowej w sołectwie Kopina	6 309,90	6 309,90	6 309,90	-	-
926	92695	6050	Doposażenie placu zabaw Sołectwo Stegny	6 834,40	6 834,40	6 834,40	-	-



926	92695	6050	Montaż urządzeń zabawowych i siłowni zewnętrznej - Sołectwo Rydzówka	13 232,27	13 231,23	13 231,23	-	-
926	92695	6050	Rozbudowa placu zabaw w Robitach	9 781,00	9 781,00	9 781,00	-	-
926	92695	6050	Budowa skatepark przy ul. Westerplatte w Pasłęku	40 000,00	40 000,00	40 000,00	-	-
926	92695	6050	Park rekreacyjno-sportowy „Słoneczny Zakątek”	80 000,00	79 664,99	79 664,99	-	-
926	92695	6050	Plac zabaw w Łuksztach	75 000,00	74 969,28	74 969,28	-	-
926	92695	6050	Budowa strefy aktywności fizycznej „Przyjdź i ćwicz” oraz miejsc parkingowych	79 730,20	78 900,00	78 900,00	-	-
<b>Ogółem wydatki majątkowe inwestycyjne:</b>				<b>10 199 104,68</b>	<b>8 449 787,92</b>	<b>5 933 318,39</b>	<b>1 086 846,84</b>	<b>1 429 622,69</b>

## Inne wydatki majątkowe:

Dział	Rozdz.	§	Nazwa wydatku	Plan na 2020 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2020 r. w zł
700	70001	6210	Wykonanie wymiany fragmentu kanalizacji zew. w m. Drulity	43 950,00	42 400,78
700	70001	6210	Wykonanie wewnętrznej instalacji c.o. w lokalach komunalnych	70 000,00	65 302,35
700	70001	6210	Opracowanie dokumentacji dostosowania budynku przy Pl. Św. Wojciecha 5 do przepisów ppoż.	40 590,00	39 360,00
700	70001	6210	Instalacja hydrantowa budynku przy pl. św. Wojciecha 5 w Pasłęku	145 110,00	145 000,00

851	85111	6300	Zakup narzędzi chirurgicznych zgodnie z umową z dn. 04.09.2020	20 000,00	20 000,00
10	01010	6620	Budowa kanalizacji deszczowej w DP 1153N w m. Marianka	150 000,00	150 000,00
754	75404	6170	Zakup samochodu osobowego oznakowanego	16 000,00	16 000,00
600	60013	6630	Budowa chodnika i zatok autobusowych w m. Stegny	402 509,94	402 509,94
600	60013	6300	Budowa chodnika w ciągu DW 527 w m. Rogajny	21 211,75	19 568,79
600	60013	6300	Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę skrzyżowania drogi	23 333,00	0
900	90001	6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa	2 034 000,00	2034000
<b>Ogółem inne wydatki majątkowe:</b>				<b>2 966 704,69</b>	<b>2 934 141,86</b>

Realizacja części wydatków inwestycyjnych odbywała się z udziałem środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych.

Na podstawie informacji przedłożonej kontrolującemu przez Skarbnika Pasłęka ustalono, że wydatków majątkowych inwestycyjnych dokonano:

- ze środków własnych - w wysokości 8.867.460,25 zł,
- ze środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych – w wysokości 2.516.469,53 zł.

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



- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm. od 21 kwietnia 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

Metodą losową do kontroli wybrano niżej opisane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w celu realizacji zadań inwestycyjnych.

#### 2.2.1. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej)”.

W dniu 22 lipca 2020 roku sporządzono wniosek w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania polegającego na budowie kanalizacji sanitarnej w ul. Westerplatte realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej)”. Z treści wniosku wynika, iż planowany koszt inwestycji wynosił 368.441,43 zł netto (453.182,96 zł brutto) co stanowi równowartość 86.300,20 euro. Wniosek zawierał opinię Skarbnika Gminy z którego wynika, iż wniosek posiada zapewnienie finansowania w budżecie gminy w dziale 900 rozdział 90001 § 6050 w kwocie 500.000,00 w uchwale Nr X/100/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pasłęk na 2020 r.

Zarządzeniem Nr 88/20 Burmistrza Pasłęka z dnia 4 sierpnia 2020 r. powołano 3 osobową komisję przetargową oraz nadano jej regulamin pracy do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne.

Na podstawie art. 66 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił w dniu 4 sierpnia 2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 550142912-N-2020) Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy.

W wyniku kontroli zapisów Ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy ustalono, że zawierało ono wszystkie informacje wymagane przepisami art. 66 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Z treści ogłoszenia wynika, iż postępowanie prowadzone było w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Tryb z wolnej ręki jest trybem, który zamawiający może zastosować wyłącznie w przypadku spełnienia jednej z ustawowych przesłanek. W zaproszeniu do negocjacji z dnia 11.08.2020 r. wskazano podstawę prawną udzielenia zamówienia z wolnej ręki. Zgodnie z powyższym, Przedsiębiorstwo Usług Wodnokanalizacyjnych w Pasłęku Jednostka Operatorska Sp. z o.o. spełniało wymogi art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy - Prawo zamówień publicznych, a mianowicie:

- zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej; warunek ten jest również spełniony, gdy kontrolę taką sprawuje inna osoba prawna kontrolowana przez zamawiającego w taki sam sposób,

- ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę lub przez inną osobę prawną, nad którą ten zamawiający sprawuje kontrolę,

- w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego;

Stosownie do wymogu przepisu art. 67 ust. 1a ustawy – Prawo zamówień publicznych, w opisie zamówienia podstawowego, wskazano zakres robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone w trybie z wolnej ręki.

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,2693 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453).

Pismem znak: BGK.271.14.2020,ŁZ z dnia 11.08.2020 r. Burmistrz Pasłęka przekazał wykonawcy zaproszenie do udziału w negocjacjach w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Zaproszenie zawierało informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, do zaproszenia załączono również wzór umowy. Powyższe spełniało wymagania zapisu art. 68 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami zaproszenia, negocjacje miały się odbyć w dniu 17 sierpnia 2020 r. w siedzibie Zamawiającego.

W dniu 17 sierpnia 2020 r. odbyły się negocjacje w związku z ww. postępowaniem, z czego sporządzony został Protokół z negocjacji znak: BGK.271.14.2020.ŁZ z dnia 17.08.2020 r.

Wykonawca zaakceptował warunki wykonania zadania określone we wzorze umowy.

Wykonawca złożył (wraz z ofertą) oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu zgodnie z zapisami art. 68 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu 17.08.2020 r.

W aktach sprawy znajdują się oświadczenia kierownika zamawiającego oraz trzech osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożone pod datą 17.08.2020 r. na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

W dniu 4.09.2020 r. zawarta została umowa Nr 272.14.2020, której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej).

Ustalono, że przyjęte w § 6 ust. 1 zapisy umowy dotyczące wynagrodzenia Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy w wysokości 429.000,00 zł brutto odpowiadały warunkom ustalonym w negocjacjach.

Stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie Nr 510170453 z dnia 8.09.2020 r.).

Burmistrz Pasłęka w dniu 22.09.2020 r. zatwierdził protokół postępowania (oznaczenie sprawy BGK.271.14.2020) sporządzony wg wzoru (ZP-WR) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki stanowiącego załącznik nr 6 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), zgodnie z wymogiem art. 96 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca Przedsiębiorstwo Usług Wodnokanalizacyjnych w Pasłęku Jednostka Operatorska Sp. z o.o. za wykonaną usługę złożył do zamawiającego nw. faktury:

- TE 000136/2020 z dnia 30.09.2020 r. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie usługi dokonał pracownik Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmujący stanowisko inspektora ds. budownictwa. Z opisu zawartego na fakturze wynikało, że wymieniona kwota obejmowała

należność za wykonanie zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Bohaterów Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej)" w kwocie 200.000,00 zł z terminem płatności 30.10.2020 r. Zapłaty należności za wykonane zadanie dokonano w dniu 30.10.2020 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 002/2020 z dnia 30.10.2020 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego zamawiającego kwoty zapłaty za wykonaną usługę według faktury wystawionej przez wykonawcę,

- TE 000146/2020 z dnia 30.10.2020 r. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie usługi dokonał pracownik Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmujący stanowisko inspektora ds. budownictwa. Z opisu zawartego na fakturze wynikało, że wymieniona kwota obejmowała należność za wykonanie zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Bohaterów Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej)" w kwocie 184.500,00 zł z terminem płatności 29.11.2020 r. Zapłaty należności za wykonane zadanie dokonano w dniu 27.11.2020 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 004/2020 z dnia 27.11.2020 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego zamawiającego kwoty zapłaty za wykonaną usługę według faktury wystawionej przez wykonawcę,

- TE 000157/2020 z dnia 26.11.2020 r. Opisu faktury potwierdzającego wykonanie usługi dokonał pracownik Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmujący stanowisko inspektora ds. budownictwa. Z opisu zawartego na fakturze wynikało, że wymieniona kwota obejmowała należność za wykonanie zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Bohaterów Westerplatte (odciążenie sieci miejskiej)" w kwocie 44.500,00 zł z terminem płatności 26.12.2020 r. Zapłaty należności za wykonane zadanie dokonano w dniu 24.12.2020 r., co kontrolujący stwierdził na podstawie okazanego wyciągu bankowego nr 006/2020 z dnia 24.12.2020 r. potwierdzającego wypływ z rachunku bankowego zamawiającego kwoty zapłaty za wykonaną usługę według faktury wystawionej przez wykonawcę,

Do wysokości zobowiązania i terminu dokonania zapłaty oraz terminu wykonania zamówienia uwag nie wniesiono.

Dokumentem OT 150/2020 z dnia 28.12.2020 r. „Budowę kanalizacji sanitarnej w ul. Westerplatte" przyjęto na stan środków trwałych nadając numer inwentarzowy UM/ST/2/47. Majątek zaewidencjonowano na stanie Wn konta 011 w dniu 28.12.2020 r. – Polecenie księgowania Nr OT-00141/20/WB poz. ks. 03500/20.

### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

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

jednostkom samorządu terytorialnego.

2.3.1. W 2020 r. dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano dotacje na realizację zadań przedstawionych w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/podmiotu/dotacja	Kwota planowana	Kwota zrealizowana
926	92605	2820	Akademia lekkiej atletyki / Uczniowski Klub Sportowy GIMPAS / dotacja celowa	10 000,00 zł	5 000,00 zł
926	92605	2820	Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w szkoleniach i rozgrywkach w piłkę nożną / Klub Sportowy Polonia w Pasłęku / dotacja celowa	20 000,00 zł	20 000,00 zł
926	92605	2820	Upowszechnianie kultury fizycznej dzieci i młodzieży szkolnej poprzez udział w zajęciach i zawodach sportowych / Szkolny Związek Sportowy / dotacja celowa	23 000,00 zł	9 000,00 zł
900	90013	2360	Sprawowanie doraźnej opieki nad bezdomnymi zwierzętami w tym ich sterylizacja / Warmińsko – Mazurskie Stowarzyszenie Obrońców Praw Zwierząt im. Św. Franciszka z Asyżu / dotacja celowa	100 000,00 zł	100 000,00 zł
926	92695	2360	Alternatywne formy aktywnego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Miasta i Gminy Pasłęk. Nauka jazdy konnej. / Młodzieżowy Klub Jeździecki NENIA / dotacja celowa	10 000,00 zł	10 000,00 zł
926	92605	2820	VII Pasłęcki MTB Maraton / Team Mustang Pasłęk / dotacja celowa	11 000,00 zł	4 544,34 zł
852	85295	2360	Działania na rzecz rodzin znajdujących się w złych warunkach socjalno-bytowych / Stowarzyszenie Wspierające Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka” w Pasłęku / dotacja celowa	10 000,00 zł	10 000,00 zł
801	80195	2360	Propagowanie historii i tradycji kulturowych na terenie Gminy Pasłęk. Spotkania z historią / Stowarzyszenie Wspierania Aktywności Lokalnej Kuźnia Pruska / dotacja celowa	10 000,00 zł	0,00 zł
801	80195	2360	Działania edukacyjne. Zdrowotne, kulturalne i społeczne służące aktywizacji emerytów i rencistów oraz integracji mieszkańców Miasta i Gminy Pasłęk / Pasłęcki Uniwersytet Trzeciego Wieku / dotacja celowa	7 000,00 zł	7 000,00 zł
926	92605	2820	Sport na wesoło z „Pogromem Aniołowo” - upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w rozgrywkach piłkarskich / Klub Sportowy „Pogrom Aniołowo” / dotacja celowa	4 000,00 zł	4 000,00 zł

750	75075	2360	Promocja miasta i obszarów wiejskich XV Międzynarodowy Zlot Miłośników Aniołów / Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Aniołowo / dotacja celowa	20 000,00 zł	0,00 zł
921	92120	2720	Renowacja, konserwacja i rekonstrukcja mechanizmu zegara wieżowego wykonanego przez mistrza zegarmistrzowskiego J.F. Weule w Kościele pw. Św. Bartłomieja w Pasłęku / Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Pasłęku / dotacja celowa	19 500,00 zł	19 500,00 zł
921	92120	2720	Prace restauratorskie przy gotyckich malowidłach ściennych (centralny odcinek ściany południowej) w kościele pw. św. Piotra i Pawła w Mariance / Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Pasłęku / dotacja celowa	28 100,00 zł	28 100,00 zł
921	92195	2360	Popularyzacja muzyki sakralnej, organowej i patriotycznej poprzez uczestnictwo i organizację przeglądów, konkursów i warsztatów muzycznych. VIII Pasłęcki Festiwal Muzyki Organowej i Kameralnej / Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Józefa w Pasłęku / dotacja celowa	25 000,00 zł	25 000,00 zł
926	92605	2820	Małymi krokami po Mistrzostwo / Uczniowski Klub Sportowy „Active Family Pasłek” / dotacja celowa	1 000,00 zł	0,00 zł
855	85505	2830	Dotacja celowa na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Pasłek objęte opieką w klubie dziecięcym / AGUGU Klub Malucha Sp. C. / dotacja celowa	80 000,00 zł	14 700,00 zł
900	90095	2360	Odtworzenie zasobów pszczół i propagowanie produktów pszczelarskich na terenie Miasta i Gminy Pasłek / Regionalny Związek Pszczelarzy w Elblągu z/s w Starym Polu Koło Terenowe BARTNIK w Pasłęku / dotacja celowa	8 000,00 zł	8 000,00 zł
926	92605	2820	Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w szkoleniach i rozgrywkach w piłce nożnej / Akademia Piłkarska Polonia 2018 / dotacja celowa	10 000,00 zł	10 000,00 zł
926	92605	2820	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej. Alternatywne formy spędzania czasu wolnego dzieci i młodzieży z terenu Miasta i Gminy Pasłek / Akademia Piłkarska Polonia 2018 / dotacja celowa	5 000,00 zł	5 000,00 zł
754	75411	2300	Pomoc finansowa na zakup kosiarki samojezdnej dla Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej nr 3 w Pasłęku / Wojewódzki Fundusz wsparcia Komendy Wojewódzkiej PSP w Olsztynie / porozumienie	10 000,00 zł	10 000,00 zł
754	75404	6170	Pomoc finansowa na zakup samochodu osobowego oznakowanego segment C z	16 000,00 zł	16 000,00 zł



		przeznaczeniem dla Komisariatu Policji w Pasłęku / Fundusz Wsparcia Policji / porozumienie	
<b>Ogółem kwota dotacji</b>			<b>427 600,00 zł      305 844,34 zł</b>

Rada Miejska w Pasłęku uchwałą Nr IX/83/19 z dnia 29 listopada 2019 r. przyjęła na rok 2020 Program współpracy na rok 2020 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, działającymi na terenie Miasta i Gminy Pasłęk.

W w/w programie określono w szczególności między innymi:

- cel główny i cele szczegółowe programu,
- zasady współpracy między Gminą Pasłęk a Organizacjami,
- zakres przedmiotowy współpracy Gminy Pasłęk z organizacjami pozarządowymi dotyczący realizacji zadań publicznych,
- formy współpracy pomiędzy Gminą Pasłęk a podmiotami, w tym: formy finansowe, formy pozafinansowe i inne formy współpracy,
- priorytetowe zadania publiczne, tj.:
  - działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami;
  - przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym;
  - ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego;
  - działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
  - działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
  - pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
  - zadanie z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
  - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
  - działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego,
- okres realizacji programu od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- sposób realizacji programu współpracy,
- wysokość środków planowanych na realizację programu:
  - prognozowane środki na dotacje zaplanowane w budżecie na 2020 r. – 251.000 zł,
- sposób oceny realizacji programu,
- sposób tworzenia programu i informacja o konsultacjach społecznych,
- tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Burmistrz Pasłęka zarządzeniem Nr 184/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe działające na terenie

Gminy Pasłęk na rok 2020.

Ogłoszenie o konkursie umieszczono w bip, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pasłęku oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w okresie od 12 grudnia 2019 r. do 3 stycznia 2020 r. Spełniało to wymogi art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ogłoszeniu określono między innymi:

- nazwa zadania:
  - działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami;
  - przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym;
  - ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego;
  - działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
  - działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
  - pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
  - zadanie z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
  - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
  - działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego,
- terminy realizacji zadań objętych konkursem, od dnia zawarcia umowy do dnia 15 grudnia 2020 r.
- termin składania ofert wraz z załącznikami do dnia 3 stycznia 2020 r. do godziny 15.30 w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Pasłęku,

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

- termin i tryb wyboru ofert,
- kryteria wyboru oferty.

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

Zarządzeniem Nr 1/20 z dnia 7 stycznia 2020 r. Burmistrz Pasłęka:

- powołał na 2020 r. skład Komisji Konkursowych do opiniowania ofert,
- przyjął „Regulamin prac Komisji Konkursowych” powołanej w celu opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych na 2020 rok.

Na podstawie „Protokołu Komisji Konkursowych” z dnia 7 stycznia 2020 r. z publicznego otwarcia ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe działające na terenie Miasta i Gminy Pasłęk ustalono, że wpłynęło 10 ofert.

W dniu 20 stycznia 2020 r komisja dokonała oceny formalnej i merytorycznej zgłoszonych

ofert. Członkowie Komisji rozpoczęli prace od złożenia stosownych oświadczeń o niepozostawaniu w związku z podmiotami składającymi ofertę do konkursu ofert w sposób, który mógłby budzić podejrzenia co do jego bezstronności, Komisja oceniała oferty, które rekomendowała wraz z ilością uzyskanych punktów i proponowaną kwotą dotacji. W wyniku procedury konkursowej ostatecznie dofinansowanie otrzymało siedem stowarzyszeń. Powyższy protokół zatwierdził Burmistrz Pasłęka.

Protokół zawierał wszystkie informacje o których mowa w przepisach art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 6 lutego 2020 r. Burmistrz Pasłęka ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na rok 2020, które podano do publicznej wiadomości umieszczając w bip, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pasłęku oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku na okres od dnia 6 lutego 2020 do 27 lutego 2020. Spełniało to wymogi art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W związku brakiem złożonych ofert od podmiotów na niektóre zadania i tym samym niewykorzystaniem środków w dniu 7 lutego 2020 r. zarządzeniem Nr 16/20 Burmistrz Pasłęka ogłosił II konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe działające na terenie Gminy Pasłęk.

Ogłoszenie o konkursie umieszczono w bip, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pasłęku oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w okresie od 7 lutego 2020 r. do 28 lutego 2020 r. Spełniało to wymogi art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ogłoszeniu określono między innymi:

- nazwa zadania:
  - działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami;
  - przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym;
  - ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego;
  - działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
  - działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
  - pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
  - zadanie z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
  - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
  - działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego,
- terminy realizacji zadań objętych konkursem, od dnia zawarcia umowy do dnia 15 grudnia 2020 r.

- termin składania ofert wraz z załącznikami do dnia 28 lutego 2020 r. do godziny 15.30 w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Pasłęku,

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

- termin i tryb wyboru ofert,
- kryteria wyboru oferty.

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

Na podstawie „Protokołu Komisji Konkursowych” z dnia 3 marca 2020 r. z publicznego otwarcia ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe działające na terenie Miasta i Gminy Pasłęk ustalono, że wpłynęło 14 ofert.

W dniu 19 marca 2020 r komisja dokonała oceny formalnej i merytorycznej zgłoszonych ofert. Członkowie Komisji rozpoczęli prace od złożenia stosownych oświadczeń o niepozostawaniu w związku z podmiotami składającymi ofertę do konkursu ofert w sposób, który mógłby budzić podejrzenia co do jego bezstronności, Komisja oceniała oferty, które rekomendowała wraz z ilością uzyskanych punktów i proponowaną kwotą dotacji. W wyniku procedury konkursowej ostatecznie dofinansowanie otrzymało dziewięć stowarzyszeń. Powyższy protokół zatwierdził Burmistrz Pasłęka.

Protokół zawierał wszystkie informacje o których mowa w przepisach art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 19 marca 2020 r. Burmistrz Pasłęka ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na rok 2020, które podano do publicznej wiadomości umieszczając w bip, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Pasłęku oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku na okres od dnia 19 marca 2020 do 31 marca 2020. Spełniało to wymogi art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.1.1. Dotacja celowa dla Stowarzyszenia Wspierającego Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka” 14-400 Pasłęk, Pl. Grunwaldzki 8/209 .

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto:

- dotację przekazaną w kwocie 10.000 zł w dziale 852 „Pomoc społeczna” rozdział 85295 „Pozostała działalność” § 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” dla Stowarzyszenia Wspierającego Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka”.

Na podstawie Protokołu Komisji Konkursowej w sprawie publicznego otwarcia ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe działające na terenie Miasta i Gminy Pasłęk z dnia 7 stycznia 2020 r. oferta Stowarzyszenia Wspierającego Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka” w Pasłęku wpłynęła 2 stycznia 2020 r. Zgodnie z Protokołem z dnia 20 stycznia 2020 r. z posiedzenia komisji do rozstrzygnięcia konkursów ofert ogłoszonych na podstawie zarządzenia Nr 184/19 Burmistrza Pasłęka z dnia 12 grudnia 2019r. komisja dokonała wyboru ofert na wykonanie zadania w zakresie pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób. Oferta spełniała wymogi formalne, nie podlegała odrzuceniu i Komisja wnioskowała o jej zatwierdzenie, co w dniu 21 stycznia 2020 r. Burmistrz uczynił. W toku kontroli stwierdzono, iż oferta została złożona na druku zgodnym ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. poz. 2057). Kontrolujący nie wniósł uwag do prawidłowości jej wypełnienia.

W dniu 10 lutego 2020 r. zawarto umowę Nr 4/2020 o realizację zadania publicznego w zakresie pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób pod tytułem „Działania na rzecz rodzin znajdujących się w złych warunkach socjalno-bytowych”. Umowę zawarto pomiędzy Gminą Pasłęk reprezentowaną przez Burmistrza Pasłęka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Stowarzyszeniem Wspierającym Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka” z siedzibą w Pasłęku reprezentowaną przez Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia. Postanowienia zawarte w umowie były zgodne z postanowieniami określonymi w ofercie. Termin realizacji zadania określono od 15 stycznia 2020 r. do 15 grudnia 2020 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 10.000 zł. Umowa została zawarta zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z uwzględnieniem art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Powyższa umowa była zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia. Dotację na realizację powyższego zadania w dziale 852 rozdział 85295 § 2360 w kwocie 10.000 zł ujęto w „Zestawieniu planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu jst., realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2020 r.”, stanowiącym załącznik nr 9 do uchwały Nr X/100/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pasłęk na rok 2020. Podpisując umowę jednostka miała zabezpieczone środki na realizację powyższego zobowiązania.

Na podstawie § 3 ust. 1 umowy Nr 4/2020 z dnia 10 lutego 2020 r. środki w kwocie 10.000 zł przekazano na rachunek Stowarzyszenia Wspierającego Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka” w dniach:

- I transza 10 marca 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 048/20 z dnia 10 marca 2020 r. poz. ks. 00484 w kwocie 2.500 zł,
- II transza 30 kwietnia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 084/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. poz. ks. 00889 w kwocie 2.500 zł,
- III transza 29 maja 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 104/20 z dnia 29 maja 2020 r. poz. ks. 01122 w kwocie 2.500 zł,
- IV transza 30 lipca 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 147/20 z dnia 30 lipca 2020 r. poz. ks. 01745 w kwocie 2.500 zł.

Terminy przekazywania środków finansowych na rachunek Stowarzyszenia Wspierającego Rodziny Potrzebujące „Jutrzenka” były zgodne z postanowieniami umowy Nr 4/2020 z dnia 10 lutego 2020 r. tj.:

- I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w kwocie 2.500 zł,
- II transza w terminie do 30 kwietnia 2020 r. w wysokości 2.500 zł,
- III transza w terminie do 31 maja 2020 r. w wysokości 2.500 zł,
- IV transza w terminie do 30 lipca 2020 r. w wysokości 2.500 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 3 i 4 umowy oraz art. 18 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zleceniobiorca zobowiązany był złożyć sprawozdanie częściowe z wykonania zadania sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r. w terminie do 15 lipca 2020 r. natomiast sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. od 15 grudnia 2020 r.

W toku kontroli ustalono, iż sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego przedłożono 13 lipca 2020 r. natomiast sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego przedłożono 30 grudnia 2020 r. Sprawozdania sporządzono zgodnie z § 8 ust. 3 i 4 w/w umowy oraz przepisami art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i na druku stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia. Według sprawozdania całkowity koszt realizacji zadania wynosił 17.293,76 zł, w tym z dotacji pokryto kwotę 10.000 zł. Do prawidłowości złożonych sprawozdań uwag nie wniesiono.

Pismem z dnia 18 stycznia 2021 r. nr EPiRG.524.4.2020.JS-3 Burmistrz Pasłęka zatwierdził wykorzystanie dotacji w wysokości 10.000 zł zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 10 lutego 2020 r.

### 2.3.2. Dotacje otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje otrzymane w 2020 r. na realizację zadań od jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota	Kwota
-------	----------	----------	-------------------	-------	-------

				planowana	otrzymana
600	60013	2330	Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie – na utrzymanie ronda Itzehoe i utrzymanie zieleni na ul. Sprzymierzonych w Pasłęku	17 000,00	17 000,00
630	63095	2330	Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie – projekt „Anioły i urokliwe zakątki”	wpłynęło 10.000,00 na § 6330	10 000,00
630	63095	6630	Województwo Warmińsko-Mazurskie w Olsztynie – projekt „Anioły i urokliwe zakątki”	20 000,00	10 000,00
900	90002	2710	Urząd Gminy Rychliki – budowa półkoku na Stacji Przeładunkowej Odpadów Komunalnych w Robitach	4 797,98	4 797,98
900	90002	2710	Gmina Wilczęta – budowa półkoku na Stacji Przeładunkowej Odpadów Komunalnych w Robitach	3 487,30	3 487,30
900	90002	2710	Gmina Młynary – budowa półkoku na Stacji Przeładunkowej Odpadów Komunalnych w Robitach	5 624,54	5 624,54
921	92116	2320	Starostwo Powiatowe w Elblągu – Biblioteka Publiczna w Pasłęku	10 000,00	10 000,00
<b>Razem</b>				<b>60 909,82</b>	<b>60 909,82</b>

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto dotacje otrzymane na realizację niżej wymienionego zadania.

2.3.2.1. Dotacja na wykonywanie zadań powiatowej biblioteki publicznej przez Bibliotekę Publiczną w Pasłęku dla części Powiatu Elbląskiego otrzymaną od Powiatu Elbląskiego.

Dotację na powyższe zadanie według klasyfikacji budżetowej rozdział 92116 § 2320 zaplanowano w kwocie 5.000 zł i ujęto w planie dochodów gminy na 2020 r. stanowiącym załącznik nr 6 do uchwały Nr X/100/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pasłęk na rok 2020. Uchwałą Nr I/15/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 7 lutego 2020 r. zwiększono środki do kwoty 10.000 zł.

Na podstawie uchwały Nr 4/44/99 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 2 lipca 1999 r. w sprawie powierzenia Bibliotece Publicznej w Pasłęku zadań powiatowej biblioteki części Powiatu Elbląskiego i uchwały Nr XIX/78/04 Rady Powiatu Elbląskiego z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie powierzenia prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej, dnia 29 listopada 2019 r. zawarto porozumienie pomiędzy Powiatem Elbląskim, w imieniu którego działał Zarząd

Powiatu reprezentowany przez Starostę Elbląskiego i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Gminą Pasłęk reprezentowaną przez Burmistrza Pasłęka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z treścią porozumienia:

- Powierzający powierza, a Przyjmujący przyjmuje wykonywanie przez Bibliotekę Publiczną w Pasłęku zwaną dalej „Biblioteką” zadań powiatowej biblioteki publicznej dla części Powiatu Elbląskiego obejmującej gminy: Godkowo, Pasłęk, Rychliki;
- Na wykonanie zadań powiatowej biblioteki publicznej Powiat Elbląski zobowiązany jest corocznie przekazywać dotację w wysokości 10.000 zł;
- przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Pasłęku będzie następowało kwartalnie, do 15 ostatniego miesiąca kwartału, w wysokości  $\frac{1}{4}$  środków przewidzianych na dany rok budżetowy;
- Porozumienie zawarto na czas nieokreślony;
- Biblioteka zobowiązana jest do składania rocznych sprawozdań rzeczowych i finansowych z realizacji powierzonych zadań zgodnie z zasadami i terminami określonymi w ustawie o finansach publicznych;
- Powiatowi przysługiwało prawo kontroli realizacji zadania, w tym sposobu i prawidłowości wydatkowania dotacji.

Powiat Elbląski przekazał dla Gminy Pasłęk dotację w wysokości 10.000 zł w dniach:

- 12 marca 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 051/2020 z dnia 12 marca 2020 r. poz. ks. nr 00242;
- 12 czerwca 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 115/2020 z dnia 12 czerwca 2020 r. poz. ks. nr 00441;
- 14 września 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 181/2020 z dnia 14 września 2020 r. poz. ks. nr 00784;
- 15 grudnia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 247/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r. poz. ks. nr 01106.

Dnia 15 stycznia 2021 r. Gmina Pasłęk dokonała rozliczenia dotacji przedkładając Powiatowi Elbląskiemu:

- Sprawozdanie z wydatkowania środków finansowych przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Elblągu Bibliotece Publicznej na realizację zadań biblioteki powiatowej w 2020 roku.
- Z powyższego sprawozdania wynika, że dotacja w kwocie 10.000 zł została wydatkowana na zakup zbiorów bibliotecznych w pełnej kwocie.

Rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpiło zgodnie z w/w porozumieniem zawartym w dniu 29 listopada 2019 r. pomiędzy Powiatem Elbląskim a Gminą Pasłęk.



## 2.3.3. Dotacje przekazane dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje przekazane w 2020 r. na realizację zadań dla innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota przekazana	Kwota zwrócona
600	60014	2320	Remont chodnika w miejscowości Marianka przy drodze powiatowej nr 1153N / Starostwo Powiatowe w Elblągu	33 500,00 zł	33 500,00 zł	0,00 zł
010	01010	6620	Budowa kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej nr 1153N w msc. Marianka / Starostwo Powiatowe w Elblągu	150 000,00 zł	150 000,00 zł	0,00 zł
851	85111	6300	Zakup narzędzi chirurgicznych / Starostwo Powiatowe w Elblągu Szpital Powiatowy w Pasłęku	20 000,00 zł	20 000,00 zł	0,00 zł
600	60013	6300	Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 527 w msc. Rogajny, realizowanej wspólnie z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Olsztynie / Województwo Warmińsko - Mazurskie	21 211,75 zł	19 568,79 zł	1 642,96 zł
600	60013	6630	Budowa chodnika i zatok autobusowych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 505 w miejscowości Stegny, realizowanej wspólnie z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Olsztynie / Województwo Warmińsko - Mazurskie	402 509,94 zł	402 509,94 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>				<b>627 221,69 zł</b>	<b>625 578,73 zł</b>	<b>1 642,96 zł</b>

Dokonując przypadkowego doboru próby bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji, to jest bez uwzględnienia jakichkolwiek powodów do włączenia danego elementu populacji generalnej do próby lub jej pominięcia, kontrolą objęto dotacje przekazane na realizację niżej wymienionego zadania.

## 2.3.3.1. Dotacja na remont chodnika w miejscowości Marianka przy drodze powiatowej nr 1153N – przekazana dla Starostwa Powiatowego w Elblągu.

Zgodnie z uchwałą Nr X/75/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 28 października 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy Powiatowi Elbląskiemu na realizację zadania publicznego udzielono dla Powiatu Elbląskiego dotacji celowej w kwocie 33.500,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie zadania pod nazwą „Remont chodnika w miejscowości Marianka przy drodze powiatowej nr 1153N”.

Dotację na powyższe zadanie według klasyfikacji budżetowej rozdział 60014 § 2320

zaplanowano w kwocie 33.500,00 zł.

Dnia 9 grudnia 2020 r. zawarto umowę pomiędzy Powiatem Elbląskim w imieniu którego działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę Elbląskiego i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Miastem i Gminą Pasłęk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Pasłęk przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy. Zgodnie z treścią umowy:

- termin wykonania zadania ustalono do dnia 15.12.2020 r.,
- przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Powiatu nastąpi 7 dni od dnia zakończenia robót,
- określono wartość zadania na kwotę 125.907,33 zł brutto, a udział stron wynosił: Powiat – 92.407,33 zł, Gmina – 33.500,00 zł,
- w terminie do 31 grudnia 2020 r. Powiat zobowiązany był przedłożyć Gminie rozliczenie otrzymanej dotacji załączając do rozliczenia kserokopie faktur za wykonanie zadania oraz dowody dokumentujące opłacenie faktur,
- niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem środki finansowe Powiat zobowiązany był zwrócić do budżetu Gminy do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- Gmina może dokonać kontroli realizacji zadania, w tym sposobu i prawidłowości wydatkowania dotacji.

Na podstawie pisma nr DM.010.13.2020 Zarządu Dróg Powiatowych w Pasłęku z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie podpisania protokołu końcowego odbioru robót budowlanych, Gmina Pasłęk przekazała do Starostwa Powiatowego w Elblągu dotację w wysokości 33.500,00 zł dnia 28 grudnia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 252/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r. poz. 03501.

Dnia 30 grudnia 2020 r. Powiat Elbląski dokonał rozliczenia dotacji przedkładając:

- Rozliczenie kosztów dotyczących zadania „Remont chodnika w miejscowości Marianka przy drodze powiatowej nr 1153N”: wartość brutto zadania 125.907,33 zł środki Powiatu – 92.407,33 zł, środki Gminy – 33.500,00 zł,
- kserokopię faktury VAT FAS/1/12/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. Przedsiębiorstwa Budowlanego GranitArt Tomasz Lewandowski 14-400 Pasłęk, Borzynowo 45 za remont chodnika w miejscowości Marianka przy drodze powiatowej nr 1153N, na kwotę 125.907,33 zł,
- kserokopię przelewu z dnia 24.12.2020 r. kwoty 125.907,33 zł Starostwa Powiatowego w Elblągu dla Przedsiębiorstwa Budowlanego GranitArt Tomasz Lewandowski 14-400 Pasłęk, Borzynowo 45,
- protokół końcowy odbioru robót z dnia 10 grudnia 2020 r.

Zgodnie z pismem z dnia 18 stycznia 2021 r. skierowanym do Referatu Finansowego Urzędu

Miejskiego w Pasłęku, kierownik referatu budownictwa i gospodarki komunalnej z upoważnienia Burmistrza zatwierdził rozliczenie dotacji bez uwag.

Przekazanie i rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z w/w umową zawartą w dniu 9 grudnia 2020 r. pomiędzy Powiatem Elbląskim, a Miastem i Gminą Pasłęk.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### 3.1. Dług publiczny.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 r. stwierdzono, że na dzień 31.12.2020 r. zadłużenie Gminy Pasłęk wykazano w łącznej kwocie 30.731.489,24 zł.

Na powyższą kwotę składały się kredyty w wysokości 29.913.422,00 zł oraz wymagalne zobowiązania w kwocie 818.067,24 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań z tyt. kredytów oraz wymagalnych zobowiązań porównano z zapisami w ewidencji księgowej budżetu Gminy Pasłęk na dzień 31.12.2020 r., tj. saldem Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”, które na koniec 2020 r. wykazywało kwotę 29.913.422,00 zł. Na zobowiązania wymagalne złożyły się w całości tj. 818.067,24 zł zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ujęte w sprawozdaniu Rb-Z tej jednostki. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

#### 3.2. Przychody budżetu.

Po dokonanych w 2020 r. zmianach budżetu Gminy Pasłęk, zaplanowano przychody w kwocie 5.824.281,26 zł.

W sprawozdaniu wykazano zrealizowane przychody w kwocie 5.824.281,26 zł.:

- tyt. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych - 4.000.000,00 zł.,
- tyt. wolnych środków 1.824.281,26 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gmina Pasłęk za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów.

#### 3.3. Rozchody budżetu.

Po dokonanych w 2020 r. zmianach budżetu Gminy Pasłęk zaplanowano rozchody w kwocie 3.796.646,00 zł, przeznaczone wyłącznie na spłatę kredytów 3.796.646,00 zł.

Rozchody wykonano w kwocie 3.796.646,00 zł w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych 3.796.646,00 zł.

Terminowość spłat kredytów i pożyczek omówiono w dziale II „Księgowość i

sprawozdawczość” pkt 2.2.1.2.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ustaleń do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek uwag nie wniesiono. Kwoty wykonanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z obrotami strony Wn konta 134 w kwocie 3.796.646,00 zł oznaczającymi dokonane w 2020 r. spłaty rat kredytów.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że dochody z majątku gminy w 2020 r. wyniosły 2.590.643,91 zł.

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W ramach tematu „Gospodarka mieniem komunalnym” kontrolą objęto gospodarkę nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pasłęk.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- uchwała Nr X/93/11 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami, zmieniona uchwałą Nr I/8/12 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 10 lutego 2012 r. i uchwałą Nr X/61/16 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2016 r.,
- zarządzenie Nr 99/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 27 września 2012 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących gminny zasób nieruchomości, zmienione zarządzeniem Nr 47/2014 Burmistrza Pasłęka z dnia 29 kwietnia 2014 r.,
- zarządzenie Nr 23/09 Burmistrza Pasłęka z dnia 20 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przetargów na dzierżawę lub najem nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Miasta i Gminy Pasłęk,
- uchwała Nr V/53/10 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Pasłęk na lata 2010 – 2019, uchwała Nr X/73/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z

dnia 28 października 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta i Gminy Pasłęk na lata 2020-2029,

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

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm. od 21.04.2020 r. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 poz. 1990 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. poz. 1490 z późn. zm),

#### 1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Uchwałą Nr X/93/11 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami, zmienioną uchwałą Nr I/8/12 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 10 lutego 2012 r. i uchwałą Nr X/61/16 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2016 r., Rada Miejska ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pasłęk. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Pasłęka. W wym. uchwale ustalono między innymi: w § 3 - „W zakresie nie zastrzeżonym dla Rady w ustawie, przepisach szczególnych lub niniejszych zasadach, nieruchomościami Gminy gospodaruje Burmistrz.”; w § 5 - „Do wyłącznej kompetencji Rady należy wyrażenie zgody na: 1) wnoszenie nieruchomości jako wkłady niepieniężne (aporty) do spółek; 2) przekazywanie nieruchomości jako majątek tworzonych fundacji; 3) dokonywanie darowizny nieruchomości; 4) zbywanie nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego; 5) zbywanie nieruchomości na rzecz zarządzającego specjalną strefą ekonomiczną; 6) zbywanie nieruchomości w trybie bezprzetargowym osobom fizycznym i osobom prawnym, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo – rozwojową, wychowawczą lub sportowo – turystyczną, na cele związane z działalnością zarobkową; 7) zbywanie nieruchomości na rzecz kościołów i związków wyznaniowych, mających uregulowane stosunki z państwem, na cele działalności sakralnej; 8) nabycie nieruchomości, z zastrzeżeniem § 6 ust. 3 niniejszej uchwały.”; w § 8 ust. 1 – „Poza przypadkami, gdy Ustawa albo przepisy szczególne przewidują taki obowiązek, Burmistrz, kierując się położeniem

nieruchomości, jej przeznaczeniem lub innymi ważnymi względami może przeznaczyć do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości: a) niezabudowane, a przeznaczone do zabudowy, b) zabudowane, c) przeznaczone na poprawę warunków zagospodarowania; w § 9 ust. 1 - „Sprzedaż lub oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste następuje w trybie: a) przetargowym, b) bezprzetargowym; w § 9 ust. 2 – „O wyborze trybu sprzedaży lub oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste decyduje Burmistrz.”; w § 19 - „Decyzję o przeznaczeniu lokali mieszkalnych do sprzedaży podejmuje Burmistrz.”.

#### 1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmującego stanowisko Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami ustalono, że w badanym okresie zawarto 9 umów sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontroli poddano 1 sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Doboru próby dokonano metodą „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby włączyć lub pominąć dany element w badanej próbie.

##### 1.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości położonej w Pasłęku przy ul. Generała Władysława Andersa 7, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 490/1 o pow. 212 m<sup>2</sup> na poprawę warunków zagospodarowania sąsiedniej działki nr 497.

Na podstawie § 3 uchwały Nr X/93/11 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami, zmienionej uchwałą Nr I/8/12 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 10 lutego 2012 r. i uchwałą Nr X/61/16 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2016 r. oraz zgodnie z § 5 i § 8 wymienionej uchwały, sprzedaż przedmiotowej nieruchomości nie wymagała uzyskania zgody Rady Miejskiej w Pasłęku.

Zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy nie wymagało postępowania przetargowego, ponieważ nieruchomość zbyta na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej tj. działki nr 497 o pow. 608 m<sup>2</sup> położonej w Pasłęku przy ul. Generała Władysława Andersa nr 7, zabudowanej budynkiem mieszkalnym, a nabywana działka nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość. Ww. działka znajdowała się w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego jako teren zabudowy mieszkaniowej i usługowej, przedmiotowa działka nie

znajdowała się w obszarze objętym planem rewitalizacji jak również nie była położona na obszarze Specjalnej Strefy Rewitalizacji.

W dniu 3.06.2020 r. do Urzędu Miejskiego w Pasłęku wpłynął wniosek z prośbą o nabycie nieruchomości nr 490/1 na powiększenie działki przyległej tj. działki nr 497.

Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wymieniony wykaz zawierał informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wysokości 7.850,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż jej wartość. Wartość nieruchomości (księga wieczysta KW nr EL1E/00065069/7) ustalono w opinii o wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego w dniu 15.06.2020 r. Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 19.06.2020 r. na okres 21 dni, co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie informacji na stronie internetowej BIP Urzędu co ustalono na podstawie wydruku potwierdzającego zamieszczenie w dniu 19.06.2020 r. na stronie <http://paslek-um.bip-wm.pl/>, oraz na stronie internetowej urzędu <http://paslek.pl/>. „Ogłoszenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – 19.06.2020.”. Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dniu 19.06.2020 r. w prasie lokalnej – Dziennik Elbląski, co kontrolujący ustalił na podstawie znajdującej się w dokumentacji postępowania kserokopii publikacji z wym. gazety.

Warunki zbycia przedmiotowej nieruchomości ustalono w „Protokole z rokowań”, sporządzonym dnia 1.09.2020 r. z nabywcami – M. K-K i J.K. Cenę sprzedaży ustalono w wysokości 7.850,00 zł. Należność powiększono o podatek VAT tj. 1.805,50 zł. Łączna kwota z podatkiem VAT wynosiła 9.655,50 zł.

Nabywca dokonał zapłaty ustalonej w „Protokole z rokowań” należności w wysokości 9.655,50 zł stanowiącej cenę sprzedaży nieruchomości w dniu 21.09.2020 r., co kontrolujący potwierdził na podstawie wyciągu bankowego nr 186/2020 z dnia 21.09.2020 r. Stwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w terminie określonym art. 70 ust. 1 ustawy o

gospodarce nieruchomościami, tj. nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

Zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego: repertorium A numer 2988/2020 z dnia 29.09.2020 r. - notariusz Bogdan Kubaszek. Do podpisania umowy stawili się Pani I. M. działająca w imieniu Gminy Pasłęk jako jej pełnomocnik, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Pasłęka (Rep. A Nr 4904/2018) oraz nabywcy – M. K-K. i J.K.

Nieruchomość (działka nr 490/1) – numer inwentarzowy UM/ST/O/2103 - zdjęto w dniu 2.12.2020 r. z ewidencji konta 011 – PK nr LT-00066/20/WB pozycja księgową nr 03167, dokument LT 66/2020 z dnia 2.12.2020 r.

Zgodnie z aktem notarialnym sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła dnia 29 września 2020 r., a zdjęcie ze stanu ewidencyjnego środka trwałego w module AMST nastąpiła dnia 2 grudnia 2020 r. i zdjęcie ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FIN nastąpiło dnia 2 grudnia 2020 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

#### 1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmującego stanowisko Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami ustalono, że w badanym okresie zawarto 11 umów sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu. Kontroli poddano 1 sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu. Doboru próby dokonano metodą „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby włączyć lub pominąć dany element w badanej próbie.





- 1.1.2.1. Przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości rolnej gruntowej położonej w miejscowości Stegny gm. Pasłęk oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 461 o pow. 0,2000 ha.

Na podstawie § 3 uchwały Nr X/93/11 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami, zmienionej uchwałą Nr I/8/12 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 10 lutego 2012 r. i uchwałą Nr X/61/16 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2016 r. oraz zgodnie z § 5 i § 8 ust.1 wymienionej uchwały, sprzedaż przedmiotowej nieruchomości nie wymagała uzyskania zgody Rady Miejskiej w Pasłęku.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy wymagało przeprowadzenia postępowania przetargowego.

Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wymieniony wykaz zawierał informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wysokości 6.200,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż jej wartość. Wartość nieruchomości (księga wieczysta KW nr EL1E/00087439/2) w wysokości 6.200,00 zł ustalono w opiniach o wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego w dniu 12.03.2020 r. Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 31.03.2020 r. na okres 21 dni, co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie informacji na stronie internetowej BIP Urzędu co ustalono na podstawie wydruku potwierdzającego zamieszczenie w dniu 31.03.2020 r. na stronie <http://paslek-um.bip-wm.pl/> „Ogłoszenia wykazów” oraz na stronie internetowej urzędu <http://paslek.pl/>. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dniu 3.04.2020 r. w prasie lokalnej – Dziennik Elbląski, co kontrolujący ustalił na podstawie znajdującej się w dokumentacji postępowania kserokopii publikacji z wym. gazety.

Stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, warunki zbycia nieruchomości obwieszczono w ogłoszeniu o przetargu. Ogłoszenie o „przetargu ustnym

nieograniczonym na sprzedaż działki gruntu położonej w Stegnach gm. Pasłek oznaczonej w ewidencji gruntów nr 461 o pow. 2.000 m<sup>2</sup> (...)." podpisał Burmistrz Pasłęka.

Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość, tj. w wysokości 7.500,00 zł, zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, termin przetargu wyznaczono na dzień 23.06.2020 r. na godz. 9<sup>30</sup> wadium w wysokości 1.500,00 zł należało wnieść do 19.06.2020 r. na podany rachunek bankowy Urzędu. Wysokość, sposób i wskazany termin wniesienia wadium określono zgodnie z przepisami § 4 ust. 2, 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stosownie do przepisu art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 7 w zw. z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, ogłoszenie o przetargu wywieszono w dniu 20.05.2020 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku, spełniając wymóg podania ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości z zachowaniem terminu określonego § 6 ust. 1 wymienionego rozporządzenia, co ustalono na podstawie zamieszczonej na ogłoszeniu adnotacji. Zgodnie z § 6 ust. 7 w zw. z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 20.05.2020 r. na stronie na stronie BIP Urzędu, co ustalono na podstawie wydruku potwierdzającego zamieszczenie ogłoszenia w dniu 20.05.2020 r. na stronie <http://paslek-um.bip-wm.pl/>. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 20.05.2020 r. na stronie internetowej Urzędu, co ustalono na podstawie wydruku potwierdzającego zamieszczenie ogłoszenia w dniu 20.05.2020 r. na stronie internetowej Urzędu <http://www.paslek.pl/>.

W dniu 23.06.2020 r. odbył się przetarg ustny nieograniczony udokumentowany „Protokołem z przeprowadzonego I przetargu nieograniczonego (...)”.

Do przetargu przystąpił jeden uczestnik: M.R. Uczestnik przetargu wniósł wymagane wadium. Powyższe potwierdzono na podstawie okazanego podczas kontroli wyciągu bankowego nr 118 z dnia 18.06.2020 r.

Cena wywoławcza nieruchomości gruntowej wynosiła 7.500,00 zł, postąpienie 100,00 zł, cena osiągnięta w przetargu wynosiła 7.600,00 zł. Nabywcą nieruchomości został M.R. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona jako nabywca.

„Informację o wyniku przetargu” podano do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku od dnia 1.07.2020 r. do 7.07.2020 r., czym spełniono wymóg wywieszenia w siedzibie urzędu na okres 7 dni informacji o wyniku przetargu, wynikający z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Powyższe

ustalono na podstawie adnotacji znajdującej się na „Informacji o wyniku przetargu”. Informacja o wyniku przetargu zawierała elementy wymagane § 12 ust. 1 pkt 1-5 ww. rozporządzenia.

Pismem z dnia 17.08.2020 r. zawiadomiono nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W wymienionym piśmie poinformowano nabywcę o uprawnieniu organizatora przetargu odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, wynikającym z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na ww. piśmie widniała adnotacja pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmującego stanowisko inspektor cyt.: „Z uwagi na brak kamieni granicznych działki nabywca, prosił o odwołanie aktu notarialnego z 26.08.2020 r. i ustalenie terminu, po okazaniu granic oznaczonych kamieniami geodezyjnymi.”

Zgodnie z przepisem § 4 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, wadium wniesione przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości. Zapłaty pozostałej części ceny nabycia w wysokości 6.100,00 zł dokonano przelewem w dniu 22.07.2020 r., co kontrolujący potwierdził na podstawie okazanego do kontroli wyciągu bankowego WB nr 143 z dnia 22.07.2020 r. Stwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w kwocie ustalonej w przetargu, zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego: repertorium A numer 3169/2020 z dnia 9.10.2020 r. - notariusz Bogdan Kubaszek. Do podpisania umowy stawili się Pani I. M. działająca w imieniu Gminy Pasłęk jako jej pełnomocnik, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Pasłęka („wypis pełnomocnictwa został dołączony do umowy sprzedaży Rep. A nr 4904/2018 z dnia 11.12.2018 r.”) oraz nabywca – Pan M.R.

Nieruchomość (działka nr 461) – numer inwentarzowy UM/ST/O/757 - zdjęto w dniu 2.12.2020 r. z ewidencji konta 011 – PK nr 00068/20/WB pozycja księgową nr 03169/20 dokument LT 68/2020 z dnia 2.12.2020 r.

Zgodnie z aktem notarialnym sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła dnia 9 października 2020 r., a zdjęcie ze stanu ewidencyjnego w module AMST nastąpiło dnia 2 grudnia 2020 r. i zdjęcie ze stanu księgowego konta 011 - „Środki trwałe” w module FIN nastąpiło dnia 2 grudnia 2020 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:



- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 1, cyt.: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

## 1.2. Dzierżawa nieruchomości.

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Miejskiego w Pasłęku zajmującego stanowisko Kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Gruntami ustalono, że w badanym okresie zawarto 19 umów dzierżawy. Doboru próby dokonano metodą „dobór przypadkowy” bez świadomego zastosowania jakiegokolwiek tendencji. Nie uwzględniono żadnych powodów, aby włączyć lub pominąć dany element w badanej próbie.

### 1.2.1. Umowa dzierżawy – terenu zaplecza podwórzowego, o pow. 857 m<sup>2</sup> położonego w Pasłęku przy ul. Ogrodowej 21, cz. dz. Nr 499/4 w celu zagospodarowania działki dla potrzeb prawidłowego korzystania z budynku Wspólnoty Mieszkaniowej.

Pismem z dnia 14.05.2020 r. Firma MK-Nieruchomości O/Elbląg biuro w Pasłęku ul. Bankowa 25, reprezentująca Wspólnotę Mieszkaniową w Pasłęku zwróciła się z prośbą o cyt.: „ wytyczenie, a następnie wydzierżawienie terenu dla budynku przy ul. Ogrodowej 21 w Pasłęku, celem zagospodarowania terenu przez właścicieli budynku (...)”.

Zasady wydzierżawiania nieruchomości ustalone uchwałą Nr X/93/11 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami, zmienioną uchwałą Nr I/8/12 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 10 lutego 2012 r. i uchwałą Nr X/61/16 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 21 października 2016 r., upoważniały Burmistrza do przekazywania nieruchomości w dzierżawę. Zgodnie z § 36 ust. 2 pkt l) wym. uchwały, Burmistrz mógł odstąpić od trybu przetargowego w przypadku wydzierżawiania na okres powyżej 3 lat nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania przyległej nieruchomości.

Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, który stanowił załącznik nr 1



do zarządzenia Nr 11/21 z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazów zawierających nieruchomości stanowiące własność Gminy-Miasta i Gminy Pasłęk, przeznaczone do dzierżawy.

Wykaz zawierał odpowiednie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pasłęku w dniu 15.02.2021 r. na okres 21 dni, co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na załączniku nr 1 do ww. zarządzenia. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości przez zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej BIP, co ustalono na podstawie wydruku potwierdzającego zamieszczenie w dniu 15.02.2021 r. na stronie <http://paslek-um.bip-wm.pl/> „Ogłoszenia o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy – 15.02.2021 r.”. oraz na stronie internetowej urzędu <http://paslek.pl/>. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dniu 21.02.2021 r. w prasie lokalnej – Dziennik Elbląski, co kontrolujący ustalił na podstawie faktury VAT 97FV21SE „Grupa WM” Spółka z o.o. z dnia 15.02.2021 r.

Powyższy wykaz sporządzono i podano do publicznej wiadomości 251 dni po podpisaniu umowy dzierżawy, co stanowi naruszenie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, które szczegółowo regulują ten proces, wskazując, jakie czynności w jakiej kolejności należy podjąć. Rozpoczyna się on od sporządzenia i podania do publicznej wiadomości przez właściwy organ (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. W wyroku z 15 października 2002 r., I SA 632/02, NSA stwierdził, że do chwili sporządzenia wykazu nieruchomości pozostają poza obrotem i są niedostępne dla osób ubiegających się o ich nabycie (podobnie WSA w Gdańsku w wyroku z 18 czerwca 2008 r., II SA/Gd 125/08). Natomiast w wyroku SN z 11 maja 2005 r., III CK 562/04, wskazano, że w przepisie art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustanowiono zasadę jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego, której naruszenie może pociągać za sobą nieważność umowy zbycia nieruchomości na podstawie art. 58 k.c. Zamieszczenie nieruchomości w wykazie umożliwia wszystkim zainteresowanym ubieganie się o jej nabycie, jak również zgłaszanie do niej ewentualnych roszczeń, zanim zostanie zbyta.

W dniu 9.06.2020 r. zawarto „Umowę dzierżawy” znak RGG.6845.2.24.2020.AD1, której stronami byli Wyzdierżawiający Miasto i Gmina Pasłęk reprezentowana przez Burmistrza

Pasłęka i Dzierżawca: Wspólnota Mieszkaniowa budynku nr 21 przy ul. Ogrodowej w Pasłęku, reprezentowana przez Dyrektora Firmy MK Oddział w Elblągu.

„Wydzierżawiający oddał Dzierżawcy w dzierżawę teren zaplecza podwórzowego, o powierzchni 857 m<sup>2</sup> położony w Pasłęku przy ul. Ogrodowej 21 usytuowany wg szkicu stanowiącego załącznik do umowy, na działce nr 499/4 stanowiącej własność Gminy Pasłęk, obręb nr 0001, (...) w celu zagospodarowania działki dla potrzeb prawidłowego korzystania z budynku Wspólnoty Mieszkaniowej. Umowę dzierżawy zawarto na czas nieokreślony od dnia 9.06.2020 r.

Dzierżawca zobowiązał się do ponoszenia opłat z tytułu czynszu dzierżawnego w wysokości 100,00 zł + VAT w wysokości 23 %, w okresach rocznych. Wysokość czynszu dzierżawnego określono na podstawie zarządzenia Nr 99/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 27 września 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących gminny zasób nieruchomości, zmienionego zarządzeniem Nr 47/2014 Burmistrza Pasłęka z dnia 29 kwietnia 2014 r. Zgodnie z pkt 14 „Tabeli stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych wchodzących w skład zasobu gminnego” stanowiącej załącznik do wym. zarządzenia, roczna stawka czynszu za dzierżawę gruntu „mieszkaniowe – przyległe do nieruchomości wspólnot mieszkaniowych, wydierżawiane wspólnotom do wspólnego korzystania” wynosiła 100,00 zł. Do wymienionej stawki, na podstawie § 1 ust. 2 wym. zarządzenia doliczono podatek od towarów i usług w wysokości 23 %. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu dzierżawnego za okres od 9.06.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości 69,22 zł brutto w terminie do 15.07.2020 r. oraz do zapłaty czynszu za każdy następny rok trwania dzierżawy w wysokości 100,00 zł + VAT w terminie do 31 marca każdego roku bez osobnego wezwania na konto Urzędu (...). Zgodnie z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 99/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 27 września 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących gminny zasób nieruchomości, zmienionego zarządzeniem Nr 47/2014 Burmistrza Pasłęka z dnia 29 kwietnia 2014 r. w umowie zawartej na czas dłuższy niż 3 lata ustalono sposób waloryzacji czynszu dzierżawnego. Strony ustaliły także zasady używania przedmiotu dzierżawy, warunki wypowiedzenia umowy przez każdą ze stron - z zachowaniem trzymiesięcznego terminu wypowiedzenia i warunki rozwiązania umowy przez Wydierżawiającego bez wypowiedzenia.

Dokonano kontroli zapłaty czynszu dzierżawnego przez Dzierżawcę. Na podstawie okazanej „Kartoteki Dzierżawcy” ustalono, że Wydierżawiający dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego za rok 2020 w dniu 2.07.2020 r. w wysokości 69,22 zł Powyższe potwierdzono na podstawie okazanych podczas kontroli dokumentów: zapisów w „Kartotece Dzierżawcy” i wyciągu bankowego WB nr 133 z dnia 2.07.2020 r.

Do wysokości ustalonej opłaty z tytułu korzystania z nieruchomości kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

W 2020 roku Gmina Pasłęk dokonała czynności związanych z nabyciem mienia Skarbu Państwa, które dotyczyło przekazania na rzecz Miasta i Gminy Pasłęk prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiącej niezabudowaną działkę oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 231/1 o pow. 0.0310 ha, położonej w miejscowości Pasłęk przy ul. Władysława Jagiełły, objętej księgą wieczystą EL1E/00024975/2, stanowiąca własność Skarbu Państwa, w wieczystym użytkowaniu Poczty Polskiej S.A. z siedzibą w Warszawie, jako teren zabudowy mieszkaniowej i usługowej, pod publicznie dostępny ciąg pieszy wzdłuż murów obronnych.

Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie nabyła ww. nieruchomość w dniu 24 lipca 2009 roku na podstawie Aktu Komercjalizacji Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej „Poczta Polska” z siedzibą w Warszawie.

Cenę sprzedaży prawa użytkowania wieczystego ustalono w opinii o wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego w dniu 9.06.2019 r. w wysokości 14.250,00 zł, plus podatek VAT 3.277,50 zł.

Ustalenia zasad sprzedaży prawa użytkowania wieczystego w trybie bezprzetargowym ww. nieruchomości określono w Protokole uzgodnień sporządzonym w dniu 6.05.2020 r.

Burmistrz Pasłęka w piśmie z dnia 6.05.2020 r. znak: RGG.6823.12.2019.2020.IM wyraził zgodę nabycia w wieczyste użytkowanie na rzecz Miasta i Gminy Pasłęk działki gruntu numer 231/1 o pow. 0,0310 ha, za cenę 17.527,50 zł brutto oraz zapłaty kosztów pełnomocnictwa do sprzedaży w wysokości 152,52 zł. Przedmiotem wykupu była sąsiadująca z parkingiem miejskim działka za posesją Poczty Polskiej, a planowany do wykupu teren usytuowany był wzdłuż muru obronnego Starego Miasta i stanowi naturalny łącznik między ww. parkingiem miejskim, obecnym targowiskiem miejskim oraz parkiem rekreacyjno-edukacyjnym dla dzieci.

Nabywca dokonał zapłaty ustalonej w „Protokole uzgodnień” należności w wysokości 17.680,02 zł w dniu 25.05.2020 r. co kontrolujący potwierdził na podstawie WB nr 100/2020 z dnia 25.05.2020 r. Powyższy wydatek został zabezpieczony w budżecie uchwałą Nr X/100/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pasłęk na 2020 r. w dz. 600 – „Transport i łączność” rozdz. 60016 – „Drogi publiczne

gminne” § 6060 – „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 218.000,00 zł.

Ponadto kupujący zobowiązał się do wykonania ogrodzenia min. z siatki stalowej na słupkach stalowych na granicy działek 231/1 i 231/2 powstałych w wyniku podziału działki nr 231, we własnym zakresie na własny koszt w terminie 1 miesiąca od dnia przekazania nieruchomości.

Burmistrz Pasłęka w dniu 27 maja 2020 r. w kancelarii Notarialnej w Białymstoku zawarł akt notarialny warunkowy (rep. A numer 1723/2020) z Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. W dniu 30.07.2020 r. Burmistrz Pasłęka umowę przeniesienia prawa użytkowania wieczystego zawarł w formie aktu notarialnego repertorium A numer 2621/2020 z dnia 30.07.2020 r. - notariusz Paweł Fedorowicz. Do podpisania umowy stawili się Pani Bożena Ewa Łoś działająca w imieniu i na rzecz spółki pod firmą „Poczta Polska Spółka Akcyjna” z siedzibą w Warszawie działająca jako pełnomocnik spółki, oraz Wiesław Grzegorz Śniecikowski działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Pasłęk jako Burmistrz Pasłęka. W dniu 30.07.2020 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy zgodnie z którym „Dnia 2020-07-30 wydano działkę położoną w obrębie ewidencyjnym nr 0007 miasta Pasłęk o numerze ewidencyjnym 231/1.”.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z kwotami dochodów wykonanych i przekazanych do budżetu i wydatków wykonanych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222 (organ)	Saldo na 31.12. 2020 r. (kol. 2-3) Przekazanie dochodów kwota/data	Środki przekazane z budżetu wg konta 223 (organ)	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Zwrot niewykorzystanych środków do końca 2020 r. kwota/data (kol. 5-6)	Saldo na 31.12. 2020 r.
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Urząd Miejski w Pasłęku + organ	Urząd 16 416 895,21 Organ 83 158 848,43	16 416 895,21	-	62 232 493,48	62 232 493,48	-	-
2	Szkoła Podstawowa nr 1	69 478,72	69 478,72	-	3 969 947,28	3 969 947,28	-	-
3	Szkoła Podstawowa nr 2	69 198,06	69 198,06	-	4 979 313,93	4 979 313,93	-	-
4	Szkoła Podstawowa nr 3	6 756,60	6 756,60	-	6 752 105,52	6 752 105,52	-	-
5	Szkoła Podstawowa w Zielonce Pasleckiej	78,00	78,00	-	2 029 403,73	2 029 403,73	-	-



6	Szkoła Podstawowa w Rogajnach	0,00	-	-	1 715 385,37	1 715 385,37	-	-
7	Środowiskowy Dom Samopomocy w Rzecznaj	0,00	-	-	808 494,40	808 494,40	-	-
8	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasłęku	195 480,33	195 480,33	-	7 363 600,53	7 363 600,53	-	-
9	Przedszkole Samorządowe nr 1 w Pasłęku	144 949,56	144 949,56	-	2 767 691,75	2 767 691,75	-	-
10	Przedszkole Samorządowe nr 2 w Pasłęku	109 533,00	109 533,00	-	1 637 681,02	1 637 681,02	-	-
11	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pasłęku	30 525,38	30 525,38	-	1 176 159,64	1 176 159,64	-	-
	<b>Ogółem</b>	<b>100 201 743,29</b>	<b>17 042 894,86</b>		<b>95 432 276,65</b>	<b>95 432 276,65</b>	-	-

Różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg sprawozdania Rb-27S a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 w wysokości 83.158.848,43 zł dotyczyła m. in.: dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

Wykaz wykonano na podstawie danych z wydruku komputerowego z programu SOFTRES „Zestawienie obrotów i sald na kontach za okres od 2020-01-01 do 2020-12-21” (konta analityczne) sporządzonego dnia 24.06.2021 r.

#### 1.1. Rozliczenia dochodów jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie syntetycznym 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta syntetycznego 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz Urzędem Miasta i Gminy Pasłęk obsługującym organ jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Za 2020 r. konto syntetyczne 222 nie wykazywało BO, obroty po stronie Wn wynosiły 17.042.894,86 zł i obroty po stronie Ma wynosiły 17.042.894,86 zł. Na dzień 31.12.2020 r. konto syntetyczne 222 nie wykazywało salda.

Powyższe dane przedstawiono w kolejności symboli poszczególnych kont szczegółowych tj.;

- konto 222-01-01 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Miejski Pasłęk”,
- konto 222-01-02 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Gospodarka Odpadami Urząd Miejski Pasłęk”,
- konto 222-02 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pasłęku”,
- konto 222-03 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Szkoła Podstawowa Nr 3”,
- konto 222-04 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Zielonce Pasłęckiej”,
- konto 222-08 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ”,
- konto 222-09 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Szkoła Podstawowa Nr 1”,
- konto 222-11 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Przedszkole Samorządowe nr 1”,
- konto 222-12 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Przedszkole Samorządowe nr 2”,
- konto 222-14 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pasłęku ”,

1.1.1. Dla pozostałych jednostek tj.: Szkoły Podstawowej w Rogajnach i Środowiskowego Domu Samopomocy w Rzeczej nie utworzono kont analitycznych do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, iż Rada Miejska w Pasłęku na mocy ustawy o systemie oświaty powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych podjęła decyzję o utworzeniu wydzielonego rachunku dochodów własnych uchwałą Nr VIII/54/17 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 1 września 2017 r. w sprawie utworzenia i gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty w Gminie Pasłęk.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Pasłęku zdecydowała o utworzeniu wydzielonych rachunków dochodów w pięciu jednostkach budżetowych.

Uchwała określała między innymi:

- w § 1 jednostki budżetowe, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku dochodów tj.: Szkoła Podstawowa nr 1 im. Władysława Jagiełły w Pasłęku, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Władysława Broniewskiego w Pasłęku, Szkoła Podstawowa nr 3 im. Henryka Sucharskiego w Pasłęku, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Rogajnach, Szkoła Podstawowa z

Oddziałami Integracyjnymi w Zielonce Pałęckiej,

- w § 2 uchwały określono źródła gromadzenia dochodów tj.:

- środki przekazane przez osoby prawne i osoby fizyczne z tytułu dożywiania uczniów,
- opłaty za wynajem sali gimnastycznych, sali lekcyjnych oraz innych pomieszczeń i obiektów szkolnych,
- wpłaty z czynszu z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- środki ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki,
- środki ze sprzedaży prac artystycznych,
- środki uzyskane ze sprzedaży surowców wtórnych,
- opłaty za wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji oraz za uwierzytelnienie dokumentu przeznaczonego do obrotu prawnego z zagranicą pobierane na zasadach określonych w § 27 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych,
- odsetki od środków gromadzonych na rachunku.

- w § 3 określono źródła wydatkowania środków tj.:

- dożywianie uczniów,
- organizowanie wyjazdów i wycieczek szkolnych,
- organizowanie imprez o charakterze wewnątrzszkolnym lub międzyszkolnym,
- zakup nagród dla uczniów,
- zakup materiałów biurowych oraz pomocy dydaktycznych na potrzeby szkoły,
- zakup lub modernizację wyposażenia szkoły,
- remonty i inwestycje w szkole.

- w § 4 i 5 określono sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania,

Ww. uchwała spełniała zakres przedmiotowy określony w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

1.1.2. W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że:

a/ łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w wysokości 100 201 743,29 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Pałęk sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 100 201 743,29 zł była zgodna z saldem Ma konta 901 - „Dochody budżetu”,

b/ Środowiskowy Dom Samopomocy w Rzecznaj sporządził zerowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r., zgodnie z wyjaśnieniami zastępcy skarbnika Środowiskowy Dom Samopomocy w Rzecznaj na swoją działalność otrzymuje środki zewnętrzne w formie dotacji. Jednostka nie posiada żadnych dochodów własnych w związku z czym sporządza zerowe sprawozdanie Rb-27S,

c/ samorządowe jednostki budżetowe posiadające wydzielony rachunek dochodów sporządziły sprawozdania RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wymagane rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 od dnia 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 poz. 1564 z późn. zm.), zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 25 do rozporządzenia. Na podstawie przekazanych kontrolującemu ww. sprawozdań stwierdzono, iż wykazane w nich paragrafy odpowiadały źródłom dochodów i wydatków wymienionych w uchwale Nr VIII/54/17 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 1 września 2017 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych sporządzających sprawozdanie Rb-34S wraz z kwotami dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 34S	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 34S	Środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlegające odprowadzeniu na rachunek JST
	1	2	3	4
1.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Pasłęku	41.020,88	41.020,88	0,00
2.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Pasłęku	53.318,33	53.318,33	0,00
3.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Pasłęku	73.935,40	73.935,40	0,00
4.	Szkoła Podstawowa w Rogajnach	0,00	0,00	0,00
5.	Szkoła Podstawowa w Zielonce Pasłęckiej	14.952,98	14.952,98	0,00

## 1.2. Rozliczenia wydatków jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono na koncie syntetycznym 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Za 2020 r. konto syntetyczne 223 nie wykazywało BO, obroty po stronie Wn wynosiły 95.432.276,65 zł i obroty po stronie Ma w wysokości 95.432.276,65 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. konto syntetyczne 223 nie wykazywało salda.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Pasłęk w 2020 roku funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasłęku. Uchwałą Nr X/100/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pasłęk na rok 2020 przyjęto m.in. plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (załącznik nr 10 do ww. uchwały) zgodnie z którą, plan przychodów i kosztów dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pasłęku wynosił odpowiednio: przychody – 3.608.882,00 zł, koszty – 3.608.882,00 zł. Budżet Gminy Pasłęk zaplanował udzielenie ww. zakładowi dotacji w wysokości 1.692.101,00 zł, tj. w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 1.065.141,00 zł, § 6210 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” w kwocie 626.960,00 zł. W trakcie roku budżetowego dokonano zmian w planie finansowym przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

Uchwałą Nr XII/98/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwalonego na rok 2020 budżetu Gminy Pasłęk zmniejszeniu uległa kwota dotacji w § 6210 i wynosiła 299.650,00 zł.

Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku a sumą planowanych kosztów, powiększonych o stan środków obrotowych na koniec roku wynosiła 0,00 zł.

Kwotę i zakres udzielonej z budżetu Gminy Pasłęk w 2020 r. dotacji dla zakładu budżetowego określała ww. uchwała budżetowa Nr XII/98/20 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 18 grudnia 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody				Koszty
		ogółem	dotacje z budżetu	w tym:		ogółem
				§ 2650	§ 6210	
1	2	4	5	6	7	8
I.	Zakłady budżetowe z tego:	3.281.572,00	1.364.791,00	1.065.141,00	299.650,00	3.281.572,00
	1. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku	3.281.572,00	1.364.791,00	1.065.141,00	299.650,00	3.281.572,00
	Ogółem	3.281.572,00	1.364.791,00	1.065.141,00	299.650,00	3.281.572,00

Na koniec roku 2020 nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

Rada Miejska w Pasłęku uchwałą Nr X/95/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustaliła stawki dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej na 2020 rok, stosownie do art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S Gminy Pasłęk oraz zapisów ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Pasłęku ustalono, że w roku 2020 przekazano dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku dotacje:

- § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w wysokości 1.065.071,84 zł
- § 6210 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” w wysokości 292.063,13 zł.

Powyższe kwoty były zgodne z kwotą dotacji otrzymanych wykazanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych dotacja dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku wydatków Urzędu oraz wydruku z ewidencji księgowej Urzędu pn. „Zestawienie analityczne obrotów na koncie za okres od 2020-01-01- do 2020-12-21” stwierdzono, że w 2020 r. przekazano dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku w § 2650 dotację w następujących kwotach i terminach: 88.760,00 zł – 21.01.2020 r. (WB nr 013/2020), 88.760,00 zł – 17.02.2020 r. (WB nr 032/2020), 88.760,00 zł – 18.03.2020 r. (WB nr 054/2020), 88.760,00 zł – 15.04.2020 r. (WB nr 073/2020), 88.760,00 zł – 19.05.2020 r. (WB nr 096/2020), 88.760,00 zł – 15.06.2020 r. (WB nr 114/2020), 88.760,00 zł – 21.07.2020 r. (WB nr 140/2020), 88.760,00 zł – 12.08.2020 r.

(WB nr 156/2020), 88.760,00 zł – 15.09.2020 r. (WB nr 180/2020), 88.760,00 zł – 15.10.2020 r. (WB nr 202/2020), 88.760,00 zł – 16.11.2020 r. (WB nr 223/2020), 88.781,00 zł – 15.12.2020 r. (WB nr 244/2020),

oraz w § 6210 w kwotach i terminach: 22.000,00 zł – 17.02.2020 r. (WB nr 032/2020), 45.457,21 zł – 21.08.2020 r. (WB nr 163/2020), 44.878,18 zł – 27.11.2020 r. (WB nr 232/2020), 170.893,91 zł – 23.12.2020 r. (WB nr 250/2020), 8.833,83 zł – 28.12.2020 r. (WB nr 252/2020).

Ze złożonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku rozliczenia w/w dotacji, tj. „Rozliczenie dotacji przedmiotowej za rok 2020” wynikało, że dotacja przedmiotowa przyznana ZGKiM Pasłęk nie została wykorzystana w kwocie 69,16 zł z uwagi na minimalnie niższe koszty niż zakładano w budżecie na rok 2020. Powyższą kwotę zwrócono na rachunek Urzędu w dniu 31.12.2020 r. WB nr 255/2020.

W rozliczeniu wskazano stawki jednostkowe w kwotach odpowiadających wcześniej kalkulowanym dotacjom przedmiotowym, tj. odpowiednio do Uchwały Nr X/95/19 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie określenia stawek dotacji przedmiotowych na 2020 rok dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku.

Udzielanie w/w dotacji oraz ich rozliczanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Pasłęku miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej za pomocą prowadzonego konta 224-03 - „dotacja przedmiotowa dla ZGKiM”.

Terminowość sporządzenia i przekazania Burmistrzowi Pasłęka sprawozdania rocznego Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. Rb-Z i Rb-N za 2020 r.

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Pasłęku terminowo, tj. do 1 lutego 2021 r. sporządził i przekazał ww. sprawozdania.

#### USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy,
2. Wyjaśnienie Pani Bożeny Adamczyk - Skarbnika Gminy w sprawie kwoty niewydatkowanej w 2020 r. z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

3. Kserokopia dokumentu znak: ORG.1712.2.2020.GM z dnia 18.06.2020 r. dotyczącego zasad wydatkowania środków budżetowych przez pracowników Referatu Budownictwa i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Burmistrzem oraz Skarbnikiem.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi.

Termin przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2021.

Pasłęk, dnia 5 sierpnia 2021 r.

Wioletta Taranowska

Inspektor kontroli

Małgorzata Kaczmarek

Młodszy inspektor kontroli

Podpisy

BURMISTRZ PASŁĘKA

*dr Wiesław Śniecikowski*

Skarbnik Gminy

*mgr Bożena Adamczyk*

**GMINA PASŁĘK**