

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W tym zagadnieniu dokonano oceny gospodarki środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych poprzez sprawdzenie września 2016 roku. Sprawdzeniem objęto prawidłowość i zupełność udokumentowania obrotów na rachunkach bankowych oraz ich zaewidencjonowanie do urzędzeń księgowych. Sprawdzone zgodność zapisów w księgach rachunkowych z zapisami w księgowości banku w zakresie obrotów i sald. W wyniku sprawdzenia ustalono jak niżej:

1.1. W sprawdzanym okresie obsługę bankową budżetu powiatu oraz rachunków prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Sejnach wykonywał Bank Spółdzielczy w Sejnach. Umowy na prowadzenie rachunków (Starostwa Powiatowego w Sejnach i Powiatu Sejneńskiego) zostały zawarte 25 marca 2016 roku na czas oznaczony do 31 marca 2019 roku. Wcześniej obowiązywały umowy zawarte w dniu 1 kwietnia 2013 roku do dnia 31.03.2016 roku z Bankiem Spółdzielczym w Sejnach.

Kontrolowana jednostka posiada wydzielony rachunek bankowy dla dochodów i wydatków Starostwa.

1.2. Przy wyborze banku nie stosowano przepisów Prawa Zamówień Publicznych, przedmiot zamówienia na obsługę banku wynosił 8.941,40 zł (2.141,70 euro). Wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie wydatków poniesionych na opłaty związane z prowadzeniem konta podstawowego i kont pomocniczych w latach 2014-2015.

W celu udzielenia zamówienia w dniu 24.03.2016 r. odbyło się spotkanie zamawiającego – Powiat Sejneński z wykonawcą – Bank Spółdzielczy w Sejnach. Podczas spotkania zostały uzgodnione warunki oraz możliwość kontynuacji usług bankowych w okresie od 1.04.2016 r. do 31.03.2019 r. Spisano protokół z przeprowadzonych rozmów wstępnych, w protokole omyłkowo wpisano datę spotkania 24.03.2010 r. zamiast 24.03.2016 r., uzgodniono, że bank złoży pisemną ofertę a decyzja o ewentualnym wyborze oferty Banku Spółdzielczego w Sejnach będzie polegała na stwierdzeniu jego konkurencyjności oraz akceptacji zamawiającego – Starosty Powiatu w Sejnach. W dniu 25.02.2016 r. została złożona oferta, do oferty dołączono: wzór umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego w złotych, odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w



postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia.

Umowy na prowadzenie rachunków (Starostwa Powiatowego w Sejnach i Powiatu Sejneńskiego) zostały zawarte 25 marca 2016 roku na czas oznaczony do 31 marca 2019 roku.


1.3. Podstawową formą rozliczeń jest obrót bezgotówkowy. W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obrotu gotówkowego – kasa nie funkcjonuje. Obsługę kasową Starostwa Powiatowego w Sejnach prowadzi Bank Spółdzielczy w Sejnach. Zasady dokonywania wypłat z kasy banku zostały uregulowane w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (§ 10 pkt 1 i § 12 pkt 1). Z ustaleń tych wynika, że wypłaty z kasy banku przyjmowane są na następujących zasadach. Wypłata gotówki z kasy banku następuje po przedłożeniu dowodu wypłaty „Kasa wypłaci” stanowiącego dyspozycję dla banku obciążenia rachunku na rzecz osoby fizycznej nieposiadającej rachunku bankowego. Podstawą do wystawienia powinien być oryginał dokumentu podlegający zapłacie: listy płac, rachunki opłacone gotówką, zatwierdzone zaliczki, delegacje itp. Dowód wypłaty wystawia pracownik Wydziału Finansowego. Dowód wypłaty „Kasa wypłaci” wystawiany jest w trzech egzemplarzach, z czego 1 egz. pozostaje w bloczku, 2 egz. zostaje w banku a trzeci załączony jest do wyciągu bankowego. Dowody wypłaty podpisywane są przez uprawnione osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku. W 2016 roku nie było wypłaty dokonanych za pomocą punktu kasowego w banku.

1.4. Kontrolowana jednostka miała otwarte następujące rachunki bankowe, których salda na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się jak niżej:

- 1) rachunek bieżący budżetu - 1.581.364,67 zł (strona Wn konta 133-1),
- 2) rachunek „Dochody Budżetu Państwa” – 185,17 zł (strona Wn konta 130-1),
- 3) rachunek „Dochody starostwa” – 20.326,01 zł (strona Wn konta 130-2),
- 4) rachunek „Wydatki Starostwa” – 0,00 zł (strona Wn konta 130-3),
- 5) rachunek ZFŚS – 81,45 zł (strona Wn konta 135-1),
- 6) inne rachunki bankowe „Depozyty” – 1.227,64 zł (strona Wn konta 139-1)

oraz w:

- Banku PKO BP – 1.350.511,00 zł (strona Ma konta 134-1-1),
- Bank Spółdzielczy w Sejnach – 580.000,00 zł (strona Ma konta 134-1-2),
- Banku Gospodarstwa Krajowego – 636.753,60 zł (strona Ma konta 134-1-3),



- Bank Pekao– 339.856,00 zł (strona Ma konta 134-1-7).

Stany środków pieniężnych oraz kredytów wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald.

1.5. Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania obrotów i ciągłość sald wynikających z wyciągów bankowych:

- a) rachunek nr 91.....0039 od nr 171 z dnia 1.09.16 do nr 181 z dnia 15.09.16;
- b) rachunek nr 94.....0001 od nr 156 z dnia 1.09.16 do nr 177 z dnia 30.09.16;
- c) rachunek nr 23.....0002 od nr 112 z dnia 26.09.16 do nr 114 z dnia 29.09.16;
- d) rachunek nr 50.....0001 od nr 81 z dnia 6.09.16 do nr 96 z dnia 30.09.16.

W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach.

Zapisy w księgach kontrolowanej jednostki były zgodne z zapisami w księgowości banku w zakresie obrotów i sald. Wyciągi z rachunków bankowych posiadały podpis osoby dokonującej sprawdzenia prawidłowości zapisów z wyciągu z załączonymi do nich dokumentami.

2. Rozrachunki i roszczenia.

W ramach tego zagadnienia sprawdzono zgodność i prawidłowość sald występujących na dzień 31 grudnia 2016 roku w ewidencji Starostwa jako jednostki budżetowej. Czynności kontrolnych dokonano w oparciu o analizę kont syntetycznych, analitycznych, dowodów źródłowych oraz innych dokumentów dotyczących tego zagadnienia. Dokonano oceny poprawności ewidencjonowania rozrachunków w księgach budżetu i jednostki budżetowej. Kontroli poddano również prawidłowość i terminowość realizacji zobowiązań. W trakcie kontroli i sprawdzenia ustalono jak niżej:

2.1. Omówienia sald kont rozrachunkowych w części dotyczącej danych wykazanych w ewidencji budżetu gminy wg rozporządzenia na dzień 31 grudnia 2016 r. dokonano w rozdz. II Księgowość i sprawozdawczość.

2.2. Wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych Starostwa Powiatowego w Sejnach jako jednostki salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2016 r. przedstawiały się następująco:



Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2016 r.		Obroty w 2016 r.		Stan na 31.12.2016 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	12.561,33	914.115,17	911.013,21		9.459,37
2	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.472,33	0,20	280.575,77	283.211,86	3.919,25	1.083,12
3	222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	3.829,80	18.786.566,16	18.800.093,80	0,00	17.357,44
4	223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	6.518.877,92	6.518.877,92	0,00	0,00
5	224 Rozliczenie dotacji budżetowych	0,00	0,00	476.614,21	476.614,21	0,00	0,00
6	225 Rozrachunki z budżetami	102,00	2.088,75	245.734,60	246.314,47	0,00	2.566,62
7	229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	23.214,57	684.524,91	684.663,59	0,00	23.353,25
8	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	122.022,97	1.762.877,96	1.762.904,68	0,00	122.049,69
9	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.200,00	0,00	12.088,38	12.088,38	2.200,00	0,00
10	240 Pozostałe rozrachunki	2.000,00	1.020,45	1.028.404,85	1.028.811,04	2.400,00	1.826,64
11	245 Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	11.043,22	11.043,22	0,00	0,00

Rozrachunki jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 roku zamknęły się kwotą 8.519,25 zł należności oraz kwotą 177.696,13 zł zobowiązań.

2.2.1. Należności.

a) konto 221 saldo należności 3.919,25 zł, z tego:

- 221-3 należności z tytułu opłat geodezyjnych - 477,64 zł w tym 5,64 zł odsetki od nieterminowych wpłat;

- 221-5 „należności dochody Ogrodniki” czynsz dzierżawny od firmy Hawe Telekom – 511,35 zł w tym: odsetki od nieterminowych wpłat 4,84 zł, podatek VAT 89,70 zł;
 - 221-5 „należności z tytułu dzierżawy i najmu” czynsz dzierżawny Polkomtel S.A. – 1.511,62 w tym podatek VAT 282,66 zł;
 - 221-6 „należności z tytułu wynajmu Frącki” – 1.418,64 zł w tym: podatek VAT 233,35 zł, odsetki od nieterminowych wpłat 0,33 zł;
- b) konto 234 należności w kwocie 2.200,00 zł - należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – spłaty rat prowadzone są na bieżąco, co miesiąc;
- c) konto 240 należności w kwocie 2.400,00 zł - należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych emerytowanym pracownikom z funduszu świadczeń socjalnych – spłaty rat prowadzone są na bieżąco, co miesiąc.

2.2.2. Sprawozdanie jednostkowe Rb- N Starostwa Powiatowego w Sejnach za 2016 r.:

- w pozycji N.3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 1.284.591,37 zł:
- 1.581.364,67zł – stan środków na rachunku budżetu – saldo Wn konta 133,
- plus 17.357,44 zł - uzyskane w grudniu 2016 r. dochody Starostwa znajdujące się na rachunku bankowym jednostki, które nie zostały przekazane na rachunek budżetu,
- minus 81,36 zł – niewykorzystane dotacje w 2016 r. podlegające zwrotowi (konto 224-1-1),
- minus 255.714,00 zł – subwencja oświatowa na styczeń 2017 r.,
- minus 134.000,00 zł – dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej otrzymana w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r.,
- plus 75.524,00 zł - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (konto 224-1-2),
- minus 252,82 zł - błędne wpłaty na konto 133 (konto 240-2 opis salda przy rozrachunkach),
- minus 3,64 zł – nadpłaty US (konto 909),
- plus 397,08 zł – udziały w CIT za 2016 r., które wpłynęły z Pierwszego Mazowieckiego US 12.01.2017 r.;
- w pozycji N. 4 należności wymagalne – 1.248,62 zł w tym: w wierszu N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 831,81 zł (§ 0690 – 466,00 zł, § 0830 – 365,81 zł) i w wierszu N. 4.2 pozostałe – 416,81 zł (§ 0750) co wynikało ze sporządzonego przez W. Pieczyliś zestawienia należności dochodów Starostwa Powiatowego w Sejnach na 31.12.2016 – Rozrachunki z




odbiorcami 221 Wn. W sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb- 27S w kolumnie zaległości netto została wykazana kwota 1.259,43 zł w tym odsetki od nieterminowych wpłat 10,81 zł;

- w pozycji N.5 pozostałe należności – 2.054,11 zł. co wynikało z konta 221.

Sprawozdanie (z datą 1.02.2017 r.) podpisane zostało przez Skarbnika i Starostę.

Na dzień 31.12.2016 r. konto 221 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 3.919,25 zł: należności wymagalne 1.259,43 zł, należności niewymagalne 2.054,11 zł, podatek VAT 605,71 zł.

Należności z tytułu podatku VAT nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb- N – brak podstaw do niewykazywania należności z tytułu VAT w sprawozdaniu Rb – N.

2.2.3. Zobowiązania.

a) konto 201 saldo zobowiązań wynoszące 9.459,37 zł dotyczyło 5 wierzycieli. Kontrolą objęto wszystkie zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2016 r. Ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Starostwo posiadało zobowiązania wobec:

- TABLA Spółka z o.o. Lublin –18,38 zł (faktura VAT: 1393/FV/001 z 28.12.2016 r. z terminem płatności 11.01.2017 r., opłacono 9.01.2017 r.),
- Wspólnota Mieszkaniowa w Sejnach – 9,50 zł (faktura VAT Nr 256/16 z 29.12.2016 r. z terminem płatności 10.01.2017 r., opłacono 10.01.2017 r.),
- PGE Obrót S.A. – 3.092,97 zł (faktura VAT Nr 5/50169/46/50024302/46W/2016 z terminem płatności 17.01.2017 r., opłacono 13.01.2017 r.),
- Poczta Polska Spółka Akcyjna – 4.269,56 zł (faktura VAT nr: F01360P1216SFAKAMA z dnia 31.12.2016 r. z terminem płatności 18.01.2017 r., opłacono 13.01.2017 r.),
- Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych – 2.052,75 zł (faktura J12PF07547 z 29.12.2016 r. na kwotę 336,53 zł z terminem płatności 22.01.2017 r., opłacono 19.01.2017 r. i faktura J12PF07720 z 29.12.2016 r. na kwotę 1.716,22 zł z terminem płatności 22.01.2017 r., opłacono 19.01.2017 r.),

b) konto 221 saldo zobowiązań w kwocie 1.083,21 zł dotyczyło nadpłat zaliczki za roboty publiczne do PUP w Sejnach,



e) konta 222-1 „rozliczenie dochodów budżetowych” w wysokości 17.357,44 zł oznacza stan zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w Sejnach, ale nie odprowadzonych na rachunek budżetu dochodów budżetowych;

d) konto 225 saldo zobowiązań w kwocie 2.566,62 zł, z tego:

- podatek VAT do dochodów SP – 2.381,45 zł,
- podatek VAT od dochodów Budżetu Państwa – 185,11 zł;

e) konto 229 – 23.353,25 zł i 231 – 122.049,69 zł to zobowiązania wobec pracowników i ZUS z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok;

f) konto 240 zobowiązania w łącznej kwocie 1.826,64 zł, z tego:

• 240-3 „CEPIK MSW W-WA” kwota 599,00 zł dotyczyła opłaty ewidencyjnej CEPiK organu rejestrującego za miesiąc grudzień 2016 roku, przekazana na konto MSWiA dnia 10.01.2017 r.:

- MSWiA Warszawa prawo jazdy – 24,50 zł,
- MSWiA Warszawa pozwolenie czasowe – 162,50 zł,
- MSWiA Warszawa znaki legalizacyjne – 134,00 zł,
- MSWiA Warszawa nalepki kontrolne – 79,00 zł,
- MSWiA Warszawa karta pojazdu – 38,50 zł,
- MSWiA Warszawa dowód rejestracyjny – 160,00 zł,
- MSWiA Warszawa podwyższenie kategorii lub wymiana – 0,50 zł,

• 240-3 „pozostałe rozrachunki - depozyty” kwota 1.227,64 zł:

- odsetki bankowe na koncie depozytów – 500,41 zł; na dzień 1.01.2013 r. saldo po stronie Ma wynosiło 2.181,40 zł a na dzień 1.01.2016 r. 611,65 zł. Saldo konta - odsetki bankowe to zaszłości z lat ubiegłych i jednostka nie jest w stanie ustalić, od jakich sum depozytowych zostały naliczone. Zgodnie z przepisami art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 Prawa zamówień publicznych zamawiający dokonuje zwrotu wadium i zabezpieczeń wniesionych w pieniądzu wraz z odsetkami od rachunku, na którym były one przechowywane, po pomniejszeniu o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji za przelew. W związku z powyższym kwota ta winna być przyjęta na dochody.

Obroty konta 240 w 2016 r.:

a) strona Wn 175,92 zł: zwrot wadium pomniejszonych o prowizje bankowe – 43,50 zł, koszty prowadzenia rachunku (prowizje bankowe) – 132,42 zł w korespondencji z kontem 139;

b) strona Ma: kapitalizacja odsetek 64,68 zł.

Kwota kosztów prowadzenia rachunku bankowego przewyższa kwotę odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów.

W polityce rachunkowości przy opisie konta 139 ustalono, że po stronie Ma konta ujmuje się koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenie w korespondencji z kontem 240.

- odsetki od nieterminowych opłat czynszu dzierżawnego za obwody łowieckie – 9,80 zł; saldo to występuje od 2014 roku i są to odsetki od nieterminowej wpłaty czynszu dzierżawnego wpłacone przez Koło Łowieckie „Słonka” w Sejnach zgodnie z notą odsetkową FN.3162.2.63.2014, kwota ta winna być przeksięgowana na dochody.

- Wadium PDM Suwałki – 717,43 zł.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb- 28S Starostwa Powiatowego w Sejnach za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. zobowiązani ogółem zostały wykazane w wysokości 154.862,31 zł:

- a) 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – 9.459,37 zł,
- b) 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – 23.353,25 zł,
- c) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 122.049,69 zł.

3. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

Tym zagadnieniem objęto sprawdzenie przestrzegania obowiązujących norm prawa w zakresie przeprowadzania, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz prawidłowość przeprowadzania, udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji należności i zobowiązań. W wyniku powyższych czynności ustalono, co następuje:

3.1. W wyniku kontroli ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej na poszczególnych kontach na 31 grudnia 2016 r. zgodny jest z potwierdzeniem salda, które zostało przekazane badanej jednostce przez bank prowadzący obsługę bankową.

3.2. Kontrolowana jednostka uzyskała potwierdzenia wszystkich należności wymagających inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald. W odniesieniu do zobowiązań, zostały potwierdzone te salda wobec, których kontrahenci wystąpili z wezwaniem do ich potwierdzenia. Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami sald. Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów



publicznoprawnych, zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

3.3. W pkt VII 2. Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zapisano, że inwentaryzacja aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

Kontrolującemu okazano protokoły weryfikacji sald kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2016 r. takich jak:

a) w ewidencji księgowej Starostwa: 011, 071, 080, 020, 310, 221, 234, 240, 130, 135, 139, 201, 225, 229, 231, 222, 851, 640, 860, 800 wraz z:

- załączonym zestawieniem obrotów i sald poszczególnych kont na dzień 31.12.2016 r.,
- sporządzonym przez Skarbnika zestawieniem sald kont bilansowych jednostki wg stanu na dzień 31.12.2016 roku,
- wykazem programów komputerowych będących w posiadaniu Starostwa Powiatowego w Sejnach wg stanu na dzień 31.12.2016 r. (zakupy nieinwestycyjnie),
- zbiorczym zestawieniu dokonanej inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2016 r.,
- zbiorczym protokołem weryfikacyjny aktywów i pasywów na dzień 31.12.2016 r.

Do protokołu weryfikacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych dołączono bankowe potwierdzenie sald. Stan materiałów na dzień 31.12.16 został również ustalony jak to przewiduje ustawa o rachunkowości w drodze spisu z natury (inwentaryzacji);

b) w ewidencji księgowej budżetu: 224, 222, 134, 240, 961, 909 wraz z załączonym zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r. i sporządzonym przez Skarbnika „Zestawieniem sald kont bilansowych Budżetu wg stanu na dzień 31.12.2016 roku”.

Ww. protokoły weryfikacji zostały podpisane przez zespół weryfikacyjny oraz Skarbnika Powiatu i zatwierdzone przez Starostę 31.03.2017 r. Brak daty sporządzenia protokołów.

IV. UCHWAŁA BUDŻETOWA.

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

1. W kontrolowanej jednostce, w zakresie sporządzania projektu budżetu na 2016 rok, zastosowanie miały zasady określone uchwałą Nr XL/251/10 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (uchwała aktualna w kontrolowanym okresie). Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu.

2. Uchwałą Nr 39/2015 z dnia 28 lipca 2015 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego określił założenia do opracowania projektu budżetu Powiatu Sejneńskiego na 2016 rok, a pismem Fn.3020.1.2015 z dnia 29 lipca 2015 roku przekazał podległym jednostkom organizacyjnym i Kierownikom Wydziałów Starostwa ogólne informacje do opracowania projektów planów finansowych na 2016 rok, wyznaczając ostateczny termin ich sporządzenia na dzień 15 października 2015 roku.

W oparciu o przekazane informacje jednostki sporządziły w dniach 30.09 – 15.10.2015 r. wstępne „plany dochodów i wydatków”. Projekty zostały podpisane przez dyrektorów jednostek, w przypadku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej przez komendanta jednostki. Projekt planu finansowego Starostwa Powiatowego jako jednostki, o którym mowa w art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, został sporządzony przez Skarbnika Powiatu w oparciu o informacje przekazane przez Kierowników poszczególnych Wydziałów i zatwierdzony przez Starostę.

3. Projekt budżetu Powiatu został przyjęty uchwałą Nr 56/2015 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 13 listopada 2015 roku.

Dochody budżetu zostały określone na kwotę 19.170.000,00 zł,

w tym: dochody majątkowe w wysokości 3.544.212,00 zł, dochody bieżące w wysokości 16.603.305,00 zł.

Wydatki budżetu ustalono w kwocie 20.392.496,00 zł, w tym: wydatki majątkowe w wysokości 4.186.392,00 zł, wydatki bieżące w kwocie 16.206.104,00 zł.

Deficyt budżetu powiatu w wysokości 1.222.496,00 zł, który miał być pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w w/w kwocie.

4. Zarząd Powiatu działając na podstawie art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.) pismami z dnia 17.11.2015 r. poinformował kierowników wszystkich jednostek budżetowych o przyjętych kwotach dochodów i wydatków budżetowych na funkcjonowanie danej jednostki.



Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że jednostki złożyły wymagane projekty planów finansowych w terminie wynikającym z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r., w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2015, poz. 1542).

5. Budżet Powiatu w Sejneńskiego na 2016 rok został uchwalony przez Radę Powiatu w drodze uchwały Nr XIV/75/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku. Dochody i wydatki budżetu powiatu nie uległy zmianie w stosunku do projektu budżetu i wynoszą:

– dochody ogółem 19.170.000,00 zł, w tym:

- dochody majątkowe 2.566.695,00 zł,
- dochody bieżące 16.603.305,00 zł.

– wydatki ogółem 20.392.496,00 zł, w tym:

- wydatki majątkowe 4.186.392,00 zł,
- wydatki bieżące 16.206.104,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 60.000,00 zł stanowiącą 0,29 % wydatków budżetu oraz rezerwę celową w wysokości 80.000,00 zł (0,39 % wydatków) przeznaczoną na: wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym – 30.000,00 zł, odprawy i wyrównanie wynagrodzeń dla nauczycieli – 50.000,00 zł. Wysokość utworzonych rezerw nie przekracza limitów określonych w art. 222 ustawy o finansach publicznych tj. odpowiednio 1% oraz 5% zaplanowanych wydatków budżetowych. Deficyt budżetu powiatu wynoszący 1.222.496,00 zł planowano pokryć w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Ponadto w uchwale ustalono:

– limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2016 roku w wysokości 4.186.392,00 zł;

– wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności w wysokości 1.703.000,00 zł;

– łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 1.600.000,00 zł (kredyty) oraz łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 377.504,00 zł (spłata kredytów);

– planowane kwoty dotacji udzielonych z budżetu powiatu w wysokości 461.320,00 zł, w tym:

- dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 87.000,00 zł,
- dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 374.320,00 zł.



- dochody w kwocie 160.000,00 zł i wydatki w kwocie 160.000,00 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo geodezyjne i kartograficzne;
- dochody w kwocie 40.000,00 zł i wydatki w kwocie 40.000,00 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo ochrony środowiska.

Limity zobowiązań z tytułu kredytów pożyczek zaciąganych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł;
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.222.496,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.060.000,00 zł;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 377.504,00 zł.

Rada upoważniła zarząd do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na cele i do wysokości określonych limitów;
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym także do dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych z wyłączeniem rozszerzenia zakresu rzeczowego zadań oraz wprowadzania nowych zadań;
- 3) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2017) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2017 roku;
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Do prawidłowości opracowania uchwały budżetowej uwag nie wniesiono.

6. Zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 18 stycznia 2015 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok. Plan został sporządzony w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

7. Zarząd Powiatu, w myśl art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 4 stycznia 2016 r. (w terminie nieprzekraczającym 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej) przekazał podległym jednostkom (Starostwo Powiatowe w Sejnach, Liceum Ogólnokształcące w Puńsku, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach, Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sejnach, Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach, Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach, Powiatowy Inspektorat Nadzoru



Budowlanego w Sejnach) informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek jednocześnie zwrócił się do kierowników jednostek o dostosowanie swoich planów finansowych do uchwały budżetowej. Wszystkie jednostki przekazały swoje plany finansowe.

7.1. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, prowadzonych z podziałem na każdą powiatową jednostkę, ustalono, iż w trakcie roku budżetowego, w przypadku zmian w budżecie wpływających na plany finansowe podległych jednostek, każdorazowo były one o tym informowane i dostosowywały na bieżąco swoje plany finansowe.

8. W trakcie realizacji budżetu w 2016 roku wielokrotnie dokonywano zmian w drodze uchwał Rady Powiatu (11 razy).

Uchwałą Nr XXVI/144/2016 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2016 rok, ustalono ostateczną kwotę planowanych dochodów 20.265.312,00 zł (w tym: bieżące w kwocie 17.580.717,00 zł i majątkowe w kwocie 2.684.595,00 zł), wydatków 20.932.545,00 zł (w tym: bieżące w kwocie 17.424.700,00 zł i majątkowe w kwocie 3.507.845,00 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 667.233 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z: zaciągniętych kredytów w kwocie 580.000,00 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 87.233,00 zł.

Wykonanie budżetu w 2016 r.:

- dochody - 19.455.030,09 zł,
- wydatki - 19.085.717,45 zł,
- nadwyżka 369.312,64 zł.

V. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

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

1. Na obsługę długu publicznego poniesiono w 2016 roku wydatki w wysokości 71.440,80 zł na plan 244.036,00 zł. Były to spłacone w 2016 roku odsetki od kredytów zaciągniętej w



latach poprzednich. Odsetki od kredytów ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 751.

Do prowadzenia ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu przeznaczone zostało konto 134 „Kredyty bankowe”. Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była według poszczególnych umów kredytowych. W 2016 r. w ramach konta 134 „Kredyty bankowe” funkcjonowały 4 konta analityczne, tj. 134-1, 134-1-2 i 134-1-3. 134-1-7. Na koniec okresu objętego kontrolą zadłużenie gminy z tytułu kredytów wyniosło 2.907.120,60 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 14,94%. Na kwotę zadłużenia składały się kredyty zaciągnięte w:

- PKO BP S.A., umowa 17 1020 1332 0000 1196 0205 4252 z dnia 21.09.2012 z dnia 21.09.2012 r. wysokość kredytu 1.841.599,00 zł, na dzień 31.12.16 r. saldo Ma konta 134-1-1 wynosiło 1.350.511,00 zł; spłata kredytu w 60 ratach kwartalnych płatnych w następujący sposób: 59 rat płatnych w okresach kwartalnych od dnia 31.03.2013 r. do 30.09.2027 r. w wysokości 30.693,00 zł, ostatnia 60 rata płatna 31.12.2027 r. w wysokości 30.712,00 zł;

- Banku Spółdzielczym w Sejnach, umowa Nr.0002235/381/K/RK/16 z dnia 21.12.2016 r., na dzień 31.12.16 saldo Ma konta 134-1-2 wynosiło 580.000,00 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić jednorazowo do dnia 29.09.2017 r., kredyt został spłacony 28.02.2017 r.;

- Banku Gospodarstwa Krajowego w Białymstoku, umowa nr 11/1829 z dnia 19.08.2011 r. wysokość kredytu 1.698.010,00 zł, na dzień 31.12.16 saldo Ma konta 134-1-3 wynosiło 636.753,60 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 31 grudnia 2019 roku; zgodnie z harmonogramem spłat spłaty rat w okresach miesięcznych: 1 rata 17.688,00 zł, 95 rat po 17.687,60 zł,

- PKO BP S.A. umowa nr 32/2014 z dnia 18.11.2014 r. wysokość kredytu 424.816,00, na dzień 31.12.16 saldo Ma konta 134-1-7 wynosiło 339.856,00 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 31 grudnia 2024 roku; spłata kredytu w ratach miesięcznych: 119 rat po 3.540,00 zł, ostatnia rata 3.556,00 zł.

W trakcie roku budżetowego 2016 obroty na kontach: 134 przedstawiały się następująco: obroty Ma konta 134 oznaczające zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów (zaciągnięcie kredytu) wynosiły 580.000,00 zł i obroty Wn oznaczające zmniejszenie kwoty kredytów (spłaty rat kapitałowych) wynosiły 377.503,20 zł.

Zapisy na kontach ww. wyglądały następująco:



	Saldo na 01.01.2016 r.		Obroty		Saldo na 31.12.2016 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-1-1	-	1.473.283,00	122.772,00	-	-	1.350.511,00
134-1-2	-	0,00	-	580.000,00	-	580.000,00
134-1-3	-	849.004,80	212.251,20	-	-	636.753,60
134-1-7	-	382.336,00	42.480,00	-	-	339.856,00
Suma		2.704.623,80	377.503,20	580.000,00		2.907.120,60

2. Przychody budżetowe.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości sprawdzono, czy wystąpiły w kontrolowanym okresie przychody budżetowe oraz jakich tytułów one dotyczyły. W ramach tego tematu dokonano również oceny prawidłowości zaciągania kredytów oraz poprawność ich ewidencjonowania. W trakcie czynności sprawdzających ustalono, co następuje:

2.1. W budżecie powiatu na 2016 rok zakładano przychody w wysokości 1.600.000,00 zł, które pochodzić miały z zaciągniętych kredytów. W trakcie roku plan przychodów uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2016 roku planowane przychody wyniosły 1.044.737,00 zł: kredyt długoterminowy, w tym na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków UE – 580.000,00 zł, wolne środki – 464.737,00 zł. Faktyczne przychody w 2016 roku zrealizowano w kwocie 1.292.781,93 zł były to: kredyty - 580.000,00 zł, wolne środki – 712.781,93 zł.

2.2. Uchwałą Nr 110/2016 z dnia 19 października 2016 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego postanowił zaciągnąć w 2016 roku kredyt na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na zadanie pt. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża” w kwocie 580.000,00 zł w celu sfinansowania wydatków do wysokości planowanych środków pochodzących z budżetu UE.

Kredyt został uruchomiony 21.12.2016 r. i został przeznaczony na opłacenie faktury VAT Nr 02/12/2016/B z dnia 5.12.2016 r. za realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża”. Faktura opiewała na kwotę 921.258,03 zł (wartość brutto), kwota dofinansowania 573.300,16 zł, środki własne 327.690,19 zł, wydatek niekwalifikowany (kara umowna za niedotrzymanie terminu zakończenia robót) 20.267,68 zł.

Spłata kredytu nastąpiła 28.02.2017 r.

Zwrot środków z Unii Europejskiej 16.05.2017 r.

W uchwale Nr XXII/124/2016 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 września 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2016 rok zawarto w § 3 uchwały upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania pożyczek i kredytów do wysokości limitów określonych w § 5 tejże uchwały z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków - UE w kwocie 580.000,00 zł.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr 110/2016 z dnia 19 października 2016 r. postanowił zaciągnąć w 2016 roku kredyt na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących budżetu Unii Europejskiej w kwocie 580.000,00 zł w celu sfinansowania wydatków do wysokości planowanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W uchwale postanowiono, że spłata kredytu nastąpi po otrzymaniu zwrotu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaciągnięcie kredytu w wysokości 580.000,00 zł poprzedzone było pozytywną opinią składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Powiat Sejneński planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku w/w kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na zaciągnięcie i obsługę w/w kredytu nie stosowano przepisów Prawa Zamówień Publicznych (art. 4 pkt 8 ustawy). W celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia sporządzono „kosztorys inwestorski”, szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 20.300,00 zł (4.862,92 euro).

W celu udzielenia zamówienia w dniu 18.11.2016 r. wystąpiono z publicznym zaproszeniem do składania ofert, zaproszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Sejnach oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Przewidywany termin realizacji zamówienia od 15 grudnia do dnia 30 września 2017 r. Zamawiający żądał od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Oferty należało składać do dnia 4.12.2016 r. do godz. 11⁰⁰ w sekretariacie Starostwa. W zaproszeniu do składania ofert nie umieszczono informacji o terminie otwarcia ofert. Jedynym kryterium wyboru oferty była cena 100%. Termin związania ofertą: 30 dni.

Załącznikami do zapytania ofertowego były: wzór oświadczenia z art. 25; wzór listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej/ informacja o braku przynależności do grupy kapitałowej; formularz ofertowy; opinie, uchwały zaświadczenia.



Dnia 29 listopada 2016 r. do Starostwa wpłynął email z PKO Bank Polski w Białymstoku z prośbą o przedstawienie dokumentów uzupełniających oraz udzielenie dodatkowych wyjaśnień.

Do upływu terminu składania ofert zostały złożone 2 oferty:

1. Bank Spółdzielczy w Sejnach (data wpływu 5.12.16 godz. 8²⁰) – WIBOR 1,66 % + marża 1,75% = 3,41 %, cena ofertowa – 9.037,03 zł;
2. PKO Bank Polski Spółka Akcyjna II Regionalne Centrum Kooperacyjne w Białymstoku (data wpływu 5.12.16 godz. 8⁵⁰) – WIBOR 1M 2,80 % + prowizja od udzielonego kredytu 0,50%, cena ofertowa – 10.335,30 zł.

Zamawiający 6.12.2016 r. dokonał modyfikacji przedmiotu zamówienia na udzielenie i obsługę kredytu w wysokości 580.000,00 zł przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych przez Powiat Sejneński. Pismo znak:OR.272.5.2016 z dnia 6.12.2016 r. dotyczące modyfikacji zostało przesłane do Bank Spółdzielczy w Sejnach i PKO Bank Polski Spółka Akcyjna w Białymstoku. W wyżej wymienionym piśmie poproszono o korektę oferty na formularzu będącym załącznikiem do zaproszenia oraz przedstawienia projektu umowy z uwzględnieniem zmian. Pozostała zawartość ofert była wiążąca i nie wymagała zmian. Ofertę korygującą należało złożyć pisemnie w terminie do 12 grudnia 2016 r. do godz. 11⁰⁰ w sekretariacie Starostwa.

Do dnia 12.12.2016 r. otrzymano następujące oferty:

1. Bank Spółdzielczy w Sejnach – WIBOR 1,66 % + marża 1,75% = 3,41 %, cena ofertowa – 15.605,68 zł;
2. PKO Bank Polski Spółka Akcyjna II Regionalne Centrum Kooperacyjne w Białymstoku – WIBOR 1M 3,83 % + prowizja od udzielonego kredytu 1%, cena ofertowa – 23.388,63 zł.

Zamawiający poddał ocenie wymagane warunki udziału w postępowaniu, wybrano ofertę Nr 1 złożoną przez Bank Spółdzielczy w Sejnach, który zaoferował najniższą cenę i uzyskał maksymalną liczbę punktów (100). Wartość oferty złożonej przez wybranego Wykonawcę wynosiła 15.605,68 zł.

Wszystkie oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu. Kontrolujący potwierdza prawidłowość złożonych ofert. Protokół z wyboru wykonawcy na: Udzielenie i obsługę kredytu w wysokości 580.000,00 zł zatwierdził Starosta.

Bank Spółdzielczy w Sejnach pismem znak: OR.272.5.2016 z dnia 13.12.2016 r. został poinformowany o wyborze ich oferty na zamówienie publiczne „Udzielenie i obsługa kredytu

w wysokości 580.000,00 zł przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych przez Powiat Sejneński”. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona w dniu 14.12.2016 r. i wywieszona na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sejnach w dniu 14.12.2016 r. na okres 7 dni.

Umowa została podpisana w dniu 21 grudnia 2016 roku – Umowa o kredyt w rachunku kredytowym Nr.0002235/381/K/RF/16.

2.3. Badanie prawidłowości sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego dokonano na podstawie kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 podpisanego przez Starostę i Skarbnika z datą 20.02.2016 r. W wyniku badania stwierdzono, że sprawozdanie sporządzone zostało wg zasad ustalonych w rozdziale 6 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawdzone zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz danymi ewidencji księgowej stwierdzając, że:

- a) w kolumnie „Plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z danymi uchwały budżetowej (po zmianach),
- b) w kolumnie „Wykonanie od początku roku” wykazano:
 - kwotę osiągniętych dochodów (19.455.030,09 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – korekta nr 2 sprawozdania Rb-27S za 2016 r. z datą 17.03.2017 r.,
 - kwotę dokonanych wydatków (19.085.717,45 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – korekta nr 1 sprawozdania Rb-28S za 2016 r. z datą 10.03.2017 r.,
 - nadwyżka budżetu za 2016 r. w wysokości 369.312,64 zł jako różnica między osiągniętymi dochodami budżetu (19.455.030,09 zł - wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S- korekta nr 2) a dokonanymi wydatkami budżetu (19.085.717,45 zł wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-28S - korekta nr 1); saldo konta 961 zostało przeniesione na konto 960 PK 205/1 z dnia 23.06.2017 r.



- przychody budżetu ogółem wykazano w wysokości 1.292.781,93 zł: kredyty i pożyczki 580.000,00 zł; wolne środki 712.781,93 zł,

- rozchody ogółem wykazano w kwocie 377.503,20 zł z tytułu spłaty rat kredytu.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D 16 sprawozdania Rb-NDS za 2016 r. wolnych środków na dzień 31.12.2016 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „stan na koniec roku” bilansu z wykonania budżetu gminy za 2015 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres 2016 r.:

- stan środków pieniężnych budżetu na 1 stycznia 2016 r. (saldo Wn konta 133) 1.039.811,48 zł

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2016 r. (saldo Wn konta 224) 69.885,08 zł,

+ plus saldo Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na 1 stycznia 2016 r. (SP Sejny) 3.829,80 zł,

+ plus saldo Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na 1 stycznia 2016 r. 0,00zł.

Razem aktywa 1.113.526,36 zł.

- minus środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji budżetowych oraz zrealizowanych dochodów budżetu państwa nieprzekazanych do końca 2015 r. - (saldo Ma konto 224-1-1) - 52,32 zł,

- minus saldo konta 224-2-9 (Urząd Skarbowy Sanok) na 1 stycznia 2016 r. 1,11 zł,

- minus środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2014 r. subwencji oświatowej na styczeń 2016 r. (saldo Ma konta 909) – 400.691,00 zł.

Razem pasywa 400.744,43 zł.

Stan wolnych środków na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowił kwotę 712.781,93 zł (1.113.526,36 zł minus 400.744,43 zł).

Na dzień 1 stycznia 2016 r. powiat nie posiadał środków pochodzących ze skumulowanej nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (skumulowany deficyt budżetu wynosił 1.986.196,25 zł - saldo Wn konta 960 na 1 stycznia 2016 r.) kwota aktywów w wysokości 712.781,93 zł stanowiła w całości wolne środki (zgodne z D.16 Rb-NDS po stronie wykonania).

2.4. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. Starostwa Powiatowego wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00zł, tj. zgodnie z prowadzoną

ewidencją księgową. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w kwocie 2.907.120,60 zł co było zgodne z saldem Ma konta 134.

3. Rozchody budżetowe.

Sprawdzono, czy występujące w okresie kontrolowanym rozchody budżetowe zostały prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej budżetu oraz sporządzonej sprawozdawczości budżetowej. Przeanalizowano prawidłowość realizacji rozchodów w świetle uchwały budżetowej i ewentualnych umów. Kwotę przypadającej do spłaty kwoty kredytów porównano do limitów ustalonych w ustawie o finansach publicznych, ustalając jak niżej:

3.1. Plan na 2016 rok, zawarty w załączniku Nr 6 do uchwały budżetowej, zakładał rozchody w kwocie 377.504,00 zł, które miały być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Plan rozchodów zamknął się kwotą 377.504,00 zł a faktyczne rozchody w sprawdzanym okresie wystąpiły w kwocie 377.503,20 zł. Powyższa wielkość została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb – NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostek samorządu terytorialnego” sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.”.

Na tę kwotę składały się spłaty:

- kredytu nr 17 1020 1332 0000 1196 0205 4252 w wysokości 122.772,00 zł, zadłużenie na dzień 31.12.16 r. – 1.350.511,00 zł,
- kredytu nr 11/1829 w wysokości 212.251,20 zł, na dzień 31.12.16 r zostało zadłużenie w wysokości 636.753,60 zł,
- kredytu nr 32/2014 w wysokości 42.480,00 zł, na dzień 31.12.16 r. zostało zadłużenie w wysokości 339.856,00 zł,

Kredyty księgowane były prawidłowo na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sejneńskiego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017-2027, przyjęta została w uchwałą Rady Powiatu Sejneńskiego Nr XXXIII/178/2017 z dnia 23 czerwca 2017 roku. WPF został opracowany do 2027 roku, tj. do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Budżety powiatu planowane na lata:

- 2017 wykazują deficyt budżetu, który ma być pokryty wolnymi środkami;



- 2018-2027 wykazują nadwyżkę budżetu, która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów.

Rozchody na lata 2017- 2027 planowane są zgodnie wielkościami wynikającymi z zawartych umów. W 2017 r. Starostwo planuje zaciągnąć kredytu, a całkowita spłata długu ma nastąpić w 2027 roku. W latach 2017 – 2027 jest spełniony indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań.

VI. DOCHODY BUDŻETOWE.

W tym zagadnieniu sprawdzono, czy ujęto po stronie dochodów budżetu wszystkie wpływy przewidziane ustawą. Przeprowadzono analizę zrealizowanych dochodów poprzez porównanie wykonania z planem oraz wrywkowo poddano kontroli merytorycznej prawidłowość ich realizacji. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:

1. Po stronie dochodów budżetu powiatu ujęto wszystkie wpływy przewidziane ustawą. Dochody zaplanowane na 2016 rok w wysokości 19.170.000,00 zł w ciągu roku uległy zwiększeniu i ostateczna wielkość planowanych dochodów na 2016 rok zamknęła się kwotą 20.265.312,00 zł. Dochody za 2016 rok zostały zrealizowane w wysokości 19.455.030,09 zł, tj. w 96 % w odniesieniu do planu dochodów po zmianach. Ostateczny plan i wykonanie dochodów według ważniejszych źródeł zestawiono poniżej:

Lp.	wyszczególnienie	plan po zmianach	wykonanie		% wykonania do dochodów ogółem
			zł	%	
1	dochody własne	5.697.773,18	4.910.577,58	86,18	25,24
2.	dotacje	6.932.638,82	6.909.552,51	99,66	35,52
3.	subwencje	7.634.900,00	7.634.900,00	100,00	39,24
	razem	20.265.312,00	19.455.030,09	96,00	100,00

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2016 roku zrealizowane dochody były niższe niż planowane o kwotę 810.281,91 zł. Na niższą od założonej planem realizację dochodów wpływ, w głównej mierze, miały dochody własne, które zostały zrealizowane w wysokości niższej niż planowana o 787.195,60 zł. W 2016 roku planowana była sprzedaż budynków znajdujących się na byłym przejściu granicznym w Ogrodnikach, planowano uzyskać kwotę 906.000,00 zł. Pomimo 3 ogłoszeń o przetargu nieograniczonym i obniżeniu wartości nieruchomości nie udało się dokonać sprzedaży, nikt nie zgłosił się do przetargu. Zarząd Uchwałą Nr 105/2016 z dnia 14 września 2016 r. podjął decyzję o sprzedaży w/w budynków w drodze rokowań. W 2016 roku nie udało się sprzedać nieruchomości, dlatego ujęto to w

planie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w 2017 roku, pomimo przeprowadzonych rokowań do sprzedaży w 2017 r. nie doszło.

Specyfikację dochodów wykazanych jako dochody własne Starostwa (bez udziału w podatku dochodowym i środków z Funduszu Pracy), zrealizowane w badanym roku budżetowym z podziałem na ważniejsze grupy pozyskanych dochodów przedstawia się niżej:

Lp.	wyszczególnienie par.	plan zmianach (zł)	po wykonanie (zł)	Wskaźnik wykonania do planu
1.	dochody ogółem Powiatu	20.265.312,00	19.455.030,09	96,00
2.	dochody własne Starostwa (bez udziału w podatku dochodowym i środków z Funduszu Pracy)	2.221.784,18	1.388.503,54	62,49
3.	wpływy z opłat komunikacyjnych §0420	392.671,00	443.330,55	112,90
4.	wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste §0470	638,00	638,60	100,10
5.	wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy §0650	70.000,00	68.600,00	98,00
6.	wpływy z różnych opłat §0690	201.000,00	213.275,38	106,11
7.	dochody z najmu i dzierżawy §0750	64.000,00	77.099,38	120,47
8.	wpływy z usług §0830	41.000,00	43.945,95	107,19
9.	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych §0870	906.032,00	61,55	0,01
10.	pozostałe odsetki §0920	12.100,00	10.818,95	89,41
11.	otrzymane spadki, zapisy, darowizny §0960	3.500,00	3.500,00	100,00
12.	wpływy z różnych dochodów §0970	86.300,18	86.791,35	100,57
13.	dochody j.s.t. związane z realizacją zadań rządowych §2360	10.000,00	13.329,48	133,29
14.	środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych §2460	305.548,00	297.772,51	97,45
15.	środki na uzupełnienie dochodów województw §2770	128.995,00	129.339,84	100,27

1.1. Subwencje i dotacje.

W 2016 roku subwencje zaplanowane w wysokości 7.634.900,00 zł zostały wykonane w 100%, dotacje zaplanowane w wysokości 6.932.638,82 zł zostały wykonane w kwocie 6.909.552,51 zł, co stanowiło 99,67% zaplanowanych dochodów. Plan i wykonanie

przedstawia się następująco:

Lp.	wyszczególnienie par.	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	wskaźnik wykonania do planu%
I.	Subwencje ogólne z budżetu państwa, w tym:	7.634.900,00	7.634.900,00	100,00
1.	część oświatowa	3.559.259,00	3.559.259,00	100,00
2.	część wyrównawcza	2.018.851,00	2.018.851,00	100,00
3.	część równoważąca	2.056.790,00	2.056.790,00	100,00
II.	Dotacje celowe ogółem, w tym:	6.932.638,82	6.909.552,51	99,67
1.	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat §2110	4.588.235,82	4.567.697,82	99,55
2.	dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu §2130	217.485,00	217.485,00	100,00
3.	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci §2160	165.400,00	164.774,88	99,62
4.	dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego §2310	100.286,00	100.286,04	100,00
5.	dotacje celowe otrzymane od samorządu woj. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. §2330 i §2337	134.255,00	134.255,69	100,00
6.	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat §6410	55.000,00	53.076,01	96,50
7.	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu §6430	717.263,00	717.263,11	100,00

8.	dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) §6640	954.714,00	954.713,96	100,00
Razem subwencje i dotacje		14.567.538,82	14.544.452,51	99,84

Do planu dochodów budżetu powiatu prawidłowo przyjmowano kwoty otrzymywanych subwencji i dotacji. Dochody z tytułu subwencji z budżetu państwa wpływały w ratach miesięcznych z Ministerstwa Finansów, a dotacje celowe z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego wpływały według wcześniej opracowanych harmonogramów lub zapotrzebowania konkretnych jednostek. W trakcie roku na bieżąco wprowadzano zmiany do budżetu na podstawie otrzymywanych zawiadomień (decyzji, informacji).

2. Dochody budżetowe.

W tym temacie kontroli poddano dochody uzyskane w 2016 roku przez Starostwo Powiatowe w Sejnach, jako jednostkę budżetową. Dochody własne (bez dotacji, subwencji, porozumień i udziału w podatku dochodowym i środków z Funduszu Pracy) zrealizowane w kwocie 1.388.503,54 zł na plan 2.221.784,18 zł, stanowiły 62,49 % wykonania planu.

Do kontroli przyjęto dochody sklasyfikowane w niżej wskazanych paragrafach:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 70005 par. 0750),
- wpływy z różnych dochodów (rozdział 75020 par. 0970),
- wpływy z usług (rozdział 70005 par. 0830),
- wpływy z różnych opłat (rozdział 75618 par. 0690),
- wpływy z różnych dochodów (rozdział 85395 par. 0970),
- dochody budżetu państwa realizowane przez powiat (par. 2360).

2.1. Dochody z tytułu najmu oraz dzierżawy nieruchomości gminnych (§ 0750).

W trakcie trwania kontroli zbadano na podstawie regulacji prawnych: zawieranie umów, dokonanie przypisów zgodnie z umowami, realizowanie wpłat, windykację zaległości, ujmowanie wpłat w ewidencji i ich wykazywanie w sprawozdawczości w zakresie wybranych dochodów z najmu i dzierżawy.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe z ww. tytułu osiągnęła w 2016 r. dochody w wysokości 77.099,38 zł (na plan 64.000,00 zł) ewidencjonowane w rozdziale 70005 § 0750. Zgodnie ze

sprawozdaniem Rb-27S należności na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 1.645,77 zł (z czego 416,81 zł to zaległości), a nadpłaty 0,09 zł. Ewidencja analityczna należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości w podziale na kontrahentów prowadzona była w formie komputerowej.

W badanym okresie obowiązywała:

1. Uchwała Nr XXXVI/226/10 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony (uchwałę opublikowano w Dz. Urz. Woj. Podl. Nr 84 poz. 1274 z dnia 4 maja 2010 r.) Stosownie do postanowień zawartych w uchwale zbywanie nieruchomości i lokali odbywa się w trybie przetargu z wyjątkiem sytuacji, w których przepisy ustaw przewidują możliwość sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Poza tym szczegółowo uregulowano kwestie dotyczące zamiany nieruchomości i lokali a także najmu i dzierżawy nieruchomości lub lokali. W rozdziale 6 uchwały zostały zawarte zasady wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości i lokali. Wykonywanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu Sejneńskiego.
2. Uchwała Nr XLII/157/02 z dnia 26 sierpnia 2002 roku Rada Powiatu w Sejnach w sprawie zasad najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Sejneńskiego oraz własność jednostek organizacyjnych Powiatu posiadających osobowość prawną. Zasady ustalone uchwałą określają: pierwszeństwo osób uprawnionych do wynajmowania lokali mieszkalnych; kryteria wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności; tryb postępowania w sprawach wniosków o najem lokali.
3. Uchwała Nr 150/02 z dnia 24 października 2002 roku Zarządu Powiatu w Sejnach w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne. Ustalono, co następuje:
 - a) stawkę czynszu najmu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkaniowych w wynosi 1,80 zł;
 - b) stawka jest zróżnicowana według następujących czynników:
 - położenia budynku lub lokalu,
 - wyposażenia budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacyjne,
 - ogólny stan techniczny budynku i instalacji.
4. Uchwała Nr 133/2013 Zarządu Powiatu w Sejnach z dnia 22 października 2013 roku w sprawie ustalenia stawek za wynajem pomieszczeń będących własnością Powiatu Sejneńskiego. I tak za:
 - a) wynajem sali konferencyjnej Starostwa Powiatowego w Sejnach ul. Piłsudskiego 34 - minimalna stawka netto 30 zł za godzinę;



b) garaż ul. Łąkowa 22 – minimalna stawka 90 zł za miesiąc;

c) pomieszczenia biurowe w budynkach Starostwa Powiatowego w Sejnach – minimalna stawka 17,51 zł za 1m² za miesiąc.

Uchwałą Nr 130/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego nowe stawki za wynajem pomieszczeń.

A. Najem lokali mieszkalnych.

W 2016 roku obowiązywała 1 umowa najmu lokalu mieszkalnego – Umowa najmu Nr 15/2012 zawarta w dniu 25 lipca 2012 roku pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Powiatu Sejneńskiego, wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej a panem J. M. J. Przedmiotem umowy był najem lokalu mieszkalnego Nr 6 o pow. użytkowej 55,10 m² i piwnicy o pow. 9,00 m², usytuowanego na poddaszu w budynku usługowo-mieszkalnym, położonym przy ul. Piłsudskiego nr 38 w Sejnach, umowa została zawarta na czas nieoznaczony. W § 5 umowy ustalono, że czynsz najmu za każdy miesiąc wynosić będzie 162,55 zł (55,10 m² x 2,95 zł za 1m² powierzchni) i będzie waloryzowany zgodnie z ustawą o ochronie praw lokatorów ... Oprócz czynszu wynajmujący będzie pobierał opłaty niezależne od właściciela, na które najemca nie ma zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów i usług – należy przez to rozumieć opłaty za: centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości stałych.

Dnia 30.07.2012 r. Starostwo Powiatowe w Sejnach zawarło z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Sejnach Umowę o sprawowanie zarządu nieruchomością wspólną. Przedmiotem umowy było ww. mieszkanie. Właściciel zlecił zarządcy wykonywanie czynności zwykłego zarządu nieruchomością wspólną. Strony ustaliły, że opłaty wnoszone przez właściciela lokalu składają się z:

- kosztów zarządu nieruchomością wspólną i są to między innymi: wydatki na remonty i konserwację bieżącą, koszty eksploatacji i konserwacji urządzeń technicznych w nieruchomości wspólnej,

- koszty napraw i usuwania awarii i ich skutków,

- koszty administracyjne, rzeczowe i osobowe,

- wydatki na utrzymanie czystości i porządku,

ww. koszty rozliczane są w stosunku do m² powierzchni użytkowej lokalu.

- opłaty za tzw. świadczenia: dostawa do lokalu centralnego ogrzewania; wywóz nieczystości stałych; dostawa ciepłej wody, zimnej wody i odprowadzanie nieczystości płynnych (opłata na podstawie odczytów według zużycia po wystawieniu oddzielnych rachunków przez

Wspólnotę.

- Fundusz Remontowy.

Strony ustaliły, że opłaty za c.o., c.w., z.w., energię elektryczną, wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz inne usługi mogą ulec zmianie.

W umowie zapisano, że opłaty należy wносить na konto Wspólnoty Mieszkaniowej w Sejnach. Do umowy najmu Nr 15/2012 został zawarty aneks dnia 7 grudnia 2012 roku, w którym zapisano:

1) w § 5 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Oprócz czynszu wymienionego w punkcie 1, Wynajmujący będzie pobierał opłaty niezależne od właściciela, na które Najemca nie ma zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów i usług według kwot wynikających z faktur wystawianych przez Administratora.”

2) w § 25 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Czynsz najmu wraz z opłatami niezależnymi płatny będzie co miesiąc na podstawie faktur wystawianych przez Wynajmującego do dnia 25 każdego miesiąca obowiązywania umowy,”
Zgodnie z umową z dnia 30.07.2012 r. Wspólnota Mieszkaniowa w Sejnach obciążała Starostwo Powiatowe w Sejnach kosztami utrzymania mieszkania: zimna woda + ścieki, podgrzanie wody, zimna woda do podgrzania, centralne ogrzewanie, gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynagrodzenie administratora, zaliczka eksploatacyjna, fundusz remontowy. Zużycie wody i ścieki rozliczane były na podstawie wodomierzy, na koniec okresu grzewczego Wspólnota dokonano rozliczenia c.o. Najemca mieszkania obciążany był na podstawie faktur wystawianych przez Wspólnotę Mieszkaniową w Sejnach.

Na podstawie faktur wystawianych, co miesiąc przez Wspólnotę Mieszkaniową w Sejnach Starostwo Powiatowe obciążało najemcę mieszkania. Najemca mieszkania obciążany był za: c.o., gospodarowanie odpadami, wynagrodzenie administratora, zaliczkę eksploatacyjną, fundusz remontowy, zużycie wody, monitoring. Najemca nie był obciążany kosztami najmu, które zgodnie z umową wynosiły 162,55 zł miesięcznie.

Na podstawie otrzymanych faktur Najemca w 2016 roku za najem mieszkania wpłacił na rachunek Starostwa kwotę 5.275,08 zł, zaległości na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły. Wpłaty ujmowane były w rozdz. 70005 § 0750.

Starostwo Powiatowe w Sejnach za sprawowanie zarządu nieruchomością wspólną lokalu mieszkalnego Nr 6 o pow. użytkowej 55,10 m² i piwnicy o pow. 9,00 m², usytuowanego na poddaszu w budynku usługowo-mieszkalnym, położonym przy ul. Piłsudskiego nr 38 w Sejnach poniosło wydatek w wysokości 5.275,08 zł.



Pani K. E. Stachurskiej zakresem czynności z dnia 10.02.2010 r. zostały przypisane obowiązki w zakresie prowadzenia spraw związanych z wdzierzawianiem, wynajmem i użyczeniem nieruchomości oraz prowadzenie spraw dotyczących dochodów z najmu.

B. Najem lokali użytkowych.

1. Kontrolą objęto prawidłowość stosowania procedur dotyczących najmu lokali użytkowych oraz windykacji opłat z tytułu zawartych umów. W 2016 roku kontrolowana jednostka wynajmowała 5 lokali użytkowych, w tym 1 garaż. Ewidencja prowadzona była na koncie 221 odrębnie dla każdego najemcy.

Kontroli poddano poniższe umowy:

1) umowa najmu Nr I/36/2015 z dnia 30 września 2015 roku zawarta na okres 3 lat tj. od 1 października 2015 r. do 1 października 2018 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a panem M. W. na wynajem lokalu użytkowego o pow. 60,00 m² usytuowanego w budynku użytkowym nr 36 zlokalizowanym na terenie byłego międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach. Wysokość miesięcznego czynszu ustalono w wysokości 1.000,00 zł netto plus podatek VAT. Ustalono, że czynsz będzie waloryzowany, co rocznie po upływie pełnych 12 miesięcy, zgodnie ze średnim wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy. W 2016 roku – w związku z spadkiem wysokości średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług w stosunku do poprzedniego roku – czynszu nie waloryzowano.

Czynsz płatny przelewem z góry na podstawie wystawionej przez Wynajmującego faktury VAT w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania. W przypadku nieterminowego regulowania należności najemca zobowiązany jest do zapłaty odsetek ustawowych za każdy dzień opóźnienia. W umowie zapisano, że wynajmujący będzie pobierał od najemcy miesięczne opłaty za świadczenia dodatkowe: energię elektryczną, ubezpieczenie budynku, podatek od nieruchomości i inne.

Pierwsza umowa najmu lokalu użytkowego.

Zapłata czynszu miesięcznego następowała na podstawie wystawionych Faktur VAT. Ustalono, że najemca regulował czynsz w terminach wynikających z umowy, poza jednym przypadkiem. Od nieterminowej wpłaty zostały naliczone odsetki. Na dzień 31.12.2016 r. saldo nie wystąpiło.

2) umowa najmu Nr I/17/2015 z dnia 15 lipca 2015 roku zawarta na okres 5 lat tj. od 15 lipca 2015 r. do 1 lipca 2020 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a „EXATEL” Spółka Akcyjna na:



- wynajmem lokalu użytkowego o pow. 7,00 m² położonego w budynku usługowym nr 36 położonego w miejscowości Dusznica gm. Sejny. Wysokość miesięcznego czynszu ustalono w wysokości 91,00 zł netto plus podatek VAT;

- dzierżawę czterech słupów elektrycznych, na terenie byłego międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach. Wysokość miesięcznej opłaty za dzierżawę ustalono w wysokości 25,00 zł netto plus podatek VAT za 1 słup.

Ustalono, że czynsz i opłata dzierżawna będą waloryzowane, co rocznie po upływie pełnych 12 miesięcy, zgodnie ze średnim wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy. W 2016 roku – w związku z spadkiem wysokości średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług w stosunku do poprzedniego roku – czynszu nie waloryzowano.

Czynsz i dzierżawa płatne przelewem z góry na podstawie wystawionej przez Wynajmującego faktury VAT w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania. W przypadku nieterminowego regulowania należności najemca zobowiązany jest do zapłaty odsetek ustawowych za każdy dzień opóźnienia. W umowie zapisano, że wynajmujący będzie pobierał od najemcy miesięczne opłaty za świadczenia dodatkowe: energię elektryczną, ubezpieczenie budynku, podatek od nieruchomości i inne.

Uchwałą Nr VII/44/2015 z dnia 28 maja 2015 r. Rada Powiatu Sejneńskiego wyraziła zgodę Zarządowi Powiatu Sejneńskiego na zawarcie po umowie najmu zawartej na czas oznaczony 3 lata z EXATEL Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na okres 5 lat kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 7,00 m² położonego w budynku usługowym nr 36 położonego w miejscowości Dusznica gm. Sejny oraz dzierżawę czterech słupów elektrycznych zlokalizowanych na terenie byłego międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr 36/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. przeznaczył do oddania w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na okres 5 lat na rzecz dotychczasowego najemcy EXATEL S.A. lokal użytkowy o pow. 7,00 m² położony w budynku usługowym nr 36 położonym w miejscowości Dusznica gm. Sejny, z przeznaczeniem na centralę telefoniczną oraz w dzierżawę cztery słupy elektryczne.

Załącznikiem do uchwały był wykaz nieruchomości Nr 7/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. o przeznaczeniu do oddania w najem ww. lokalu użytkowego oraz dzierżawę czterech słupów energetycznych.



Zapłata czynszu miesięcznego następowała na podstawie wystawionych Faktur VAT. Ustalono, że najemca regulował czynsz w terminach wynikających z umowy, na dzień 31.12.2016 r. saldo nie wystąpiło.

3) umowa najmu Nr I/16/2015 z dnia 15 lipca 2015 roku zawarta na okres 10 lat tj. od 1 czerwca 2015 r. do 31 maja 2025 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Orange Polska S.A z siedzibą w Warszawie na wynajem lokalu użytkowego o pow. 25,67 m² położonego w budynku użytkowym nr 36 położonego w miejscowości Ogrodniki. Wynajmowany lokal przeznaczony jest na centralę telefoniczną. Wysokość miesięcznego czynszu ustalono w wysokości 50,00 zł netto plus podatek VAT za 1 m².

Ustalono, że czynsz będzie waloryzowany, co rocznie po upływie pełnych 12 miesięcy, zgodnie ze średnim wskaźnikiem wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy. W 2016 roku – w związku z spadkiem wysokości średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług w stosunku do poprzedniego roku – czynszu nie waloryzowano.

Czynsz i dzierżawa płatne przelewem z góry na podstawie wystawionej przez Wynajmującego faktury VAT w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania. W przypadku nieterminowego regulowania należności najemca zobowiązany jest do zapłaty odsetek ustawowych za każdy dzień opóźnienia. W umowie zapisano, że wynajmujący będzie pobierał od najemcy, oprócz czynszu, miesięczne opłaty za świadczenia dodatkowe: energię elektryczną, ubezpieczenie budynku, podatek od nieruchomości i inne.

Uchwałą Nr VII/42/2015 z dnia 28 maja 2015 r. Rada Powiatu Sejneńskiego wyraziła zgodę Zarządowi Powiatu Sejneńskiego na zawarcie po umowie najmu zawartej na czas oznaczony 3 lata z Telekomunikacja Polską S.A. obecnie Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na okres 10 lat kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 25,67 m² położonego w budynku usługowym nr 36 w Ogrodnikach.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr 30/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. przeznaczył do oddania w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na okres 10 lat na rzecz dotychczasowego najemcy Orange Polska S.A. lokal użytkowy o pow. 25,67 m² położony w budynku usługowym nr 36 położonym w miejscowości Ogrodniki.

Załącznikiem do uchwały był wykaz nieruchomości Nr 6/2015 o przeznaczeniu do oddania w najem ww. lokalu użytkowego.

Na podstawie wystawionych Faktur VAT przez wynajmującego dokonywano opłat za wynajem, od nieterminowych wpłat naliczane były odsetki, na dzień 31.12.2016 r. saldo nie wystąpiło.



4) umowa najmu nieruchomości Nr I/35/2016 z dnia 27 września 2016 roku zawarta na okres 1 roku tj. od 01 października 2016 r. do 1 października 2017 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym a Prokuraturą Okręgową w Suwałkach na wynajem garażu samochodowego o powierzchni 24,00 m² położonego w Sejnach przy ul. Łąkowej 22. Najemca zobowiązany został do płacenia wynajmującemu miesięcznie czynszu w kwocie 103,00 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki. Termin zapłaty najmu do 20 każdego miesiąca. Jest to kolejna umowa najmu.

Uchwałą Nr XXI/123/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. Rada Powiatu Sejneńskiego wyraziła zgodę na zawarcie z Prokuraturą Okręgową w Suwałkach, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejnej umowy najmu nieruchomości zabudowanej garażem samochodowym.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr 104/2016 z dnia 14 września 2016 r. przeznaczył do oddania w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na okres 1 roku od dnia zawarcia umowy na rzecz dotychczasowego najemcy Prokuratury Okręgowej w Suwałkach garażu samochodowego położonego w mieście Sejny przy ul. Łąkowej 22. Załącznikiem do uchwały był wykaz nieruchomości Nr 3/2016 o przeznaczeniu do oddania w najem ww. garażu.

W § 5 umowy najmu zapisano, że: opłatę z tytułu korzystania przedmiotu umowy za okres od dnia 16 lipca 2016 roku do dnia 30 września 2016 roku ustaloną w kwocie 259,16 zł plus należny podatek VAT według obowiązującej stawki najemca zobowiązany jest wpłacić na rachunek bankowy wynajmującego w terminie wskazanym w fakturze.

Poprzednia umowa najmu Nr I/21/2015 z dnia 15 lipca 2015 roku zawarta z Prokuraturą Okręgową w Suwałkach na wynajem garażu była zawarta na okres od dnia 15 lipca 2015 r. do dnia 15 lipca 2016 r. a obowiązująca została zawarta od 01 października 2016 r. do 1 października 2017 r. Z powyższego wynika, że na najem garażu w okresie od 16 lipca 2016 r. do 30 września 2016 roku nie została zawarta odrębna umowa.

Czynsz regulowany był w terminach wynikających z umowy, na dzień 31.12.2016 r. saldo nie wystąpiło.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem były wywieszane się na okres 21 dni w siedzibie Starostwa, a także zamieszczone się na stronie internetowej. Informację o zamieszczeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.



C. Dzierżawa gruntów.

Z okazanego zestawienia zawartych umów z tytułu dzierżawy wynika, że dochody uzyskano z oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowych dla 6 dzierżawców. Były to nieruchomości oddane m. in.: pod rurociągi, usługi, cele rolnicze. Stawki czynszu ustalał Starosta. Kontroli poddano następujące umowy:

1) umowa dzierżawy Nr I/19/2015 zawarta dnia 15 lipca 2015 roku pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Instytutem Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk w Poznaniu. Przedmiotem umowy jest dzierżawa terenu pod rurociąg kablowy światłowodowy wraz z kablami światłowodowymi o dł. 147 mb oraz studzienkami przykrytymi pokrywami typu ciężkiego, na terenie byłego międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 46,00 zł plus należny podatek VAT. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Czynsz płatny na podstawie wystawionej przez Wydierżawiającego faktury VAT, w terminie 14 dni od otrzymania faktury.

Uchwałą Nr VII/46/2015 z dnia 28 maja 2015 r. Rada Powiatu Sejneńskiego wyraziła zgodę Zarządowi Powiatu Sejneńskiego na zawarcie po umowie dzierżawy gruntu zawartej na czas oznaczony 3 lata z Instytutem Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk w Poznaniu kolejnej umowy dzierżawy gruntu pod rurociąg kablowy światłowodowy wraz z kablami światłowodowymi o dł. 147 mb oraz studzienkami przykrytymi pokrywami typu ciężkiego w drodze bezprzetargowej na czas nieoznaczony zlokalizowanego na terenie byłego międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr 35/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej i na czas nieoznaczony na rzecz Instytutu Chemii Bioorganicznej PAN w Poznaniu gruntu pod rurociąg kablowy światłowodowy wraz z kablami światłowodowymi o dł. 147 mb oraz studzienkami przykrytymi pokrywami typu ciężkiego.

Załącznikiem do uchwały był wykaz nieruchomości Nr 35/2015 o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę pod rurociąg kablowy.

Czynsz regulowany był w terminach wynikających z umowy, na dzień 31.12.2016 r. saldo nie wystąpiło.

2) umowa dzierżawy części działki nr 142/10 o pow. 350 m² przeznaczonej na budowę, rozbudowę i eksploatację urządzeń i instalacji telekomunikacyjnych dla celów telefonii komórkowej zawarta z POLKOMTEL S. A. Umowę zawarto w dniu 20 października 2005 roku na okres 15 lat (umowa opisana została w protokole z poprzedniej kontroli). Wysokość

miesięcznego czynszu ustalono na poziomie 1.000,00 zł netto + VAT. Termin płatności wyznaczono na 21 dzień po otrzymaniu Faktury VAT. Zgodnie z umową czynsz był waloryzowany i w 2016 roku wynosił 1.228,96 zł plus podatek VAT. Z tytułu nieterminowych opłat czynszu naliczane były ustawowe odsetki. Z tytułu nieterminowych wpłat zostały naliczone odsetki w kwocie 6,67 zł. Zaległość na dzień 31.12.2016 r. wynosiła 1.511,62 zł (1.228,96,00 zł należność główna + 282,66 zł podatek VAT). Należność została uregulowana 3.01.2017 roku.

W sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 kwota należności w wysokości 1.228,96 zł (należność bez podatku VAT) została wykazana w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem.

3) umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej o pow. 35,00 m² przeznaczonej na potrzeby dalszego funkcjonowania zlokalizowanego na ww. gruncie kantoru wymiany walut. Umowę z panem M. W. zawarto w dniu 7 listopada 2014 roku na okres 3 lat od dnia 25 listopada 2014 r. do dnia 25 listopada 2017 roku. I była to kolejna umowa. Pismem z dnia 22 sierpnia 2014 r. dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy nr 16/2011 z dnia 11 lipca 2011 r. na okres kolejnych 3 lat. Rada Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr XLVI/316/14 z dnia 30 września 2014 r. wyraziła zgodę Zarządowi Powiatu Sejneńskiego na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na okres kolejnych 3 lat.

Wykaz nieruchomości Nr 6/2014 z dnia 29.10.2014 r. o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę na czas oznaczony w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego dzierżawcy M. W. został wywieszony na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 31.10 do 24.11.2014 r.

Wysokość miesięcznego czynszu ustalono w kwocie 245,00 zł netto + VAT. Termin płatności wyznaczono na 14 dzień po otrzymaniu Faktury VAT.

Z tytułu nieterminowych wpłat zostały naliczone odsetki, saldo na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiło.

4) umowa dzierżawy Nr I/20/2015 zawarta dnia 15 lipca 2015 roku pomiędzy Powiatem Sejneńskim a HAWA Telekom Sp. z o. o. Legnica. Przedmiotem umowy jest dzierżawa terenu położonego w obrębie międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach pod rurociąg kablony światłowodowy wraz z kablami światłowodowymi o dł. 147 mb oraz studzienkami przykrytymi pokrywami typu ciężkiego. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 65,00 zł plus należny podatek VAT. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.



Uchwałą Nr VII/45/2015 z dnia 28 maja 2015 r. Rada Powiatu Sejneńskiego wyraziła zgodę Zarządowi Powiatu Sejneńskiego na zawarcie po umowie dzierżawy gruntu zawartej na czas oznaczony 3 lata z HAWE Telekom Sp. z o. o. z siedzibą w Legnicy kolejnej umowy dzierżawy gruntu pod rurociąg kablowy światłowodowy wraz z kablami światłowodowymi o dł. 147 mb oraz studzienkami przykrytymi pokrywami typu ciężkiego w drodze bezprzetargowej na czas nieoznaczony zlokalizowanego na terenie byłego międzynarodowego drogowego przejścia granicznego w Ogrodnikach.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr 34/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r. przeznaczył do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej i na czas nieoznaczony na rzecz HAWE Telekom Sp. z o. o gruntu pod rurociąg kablowy światłowodowy wraz z kablami światłowodowymi o dł. 147 mb oraz studzienkami przykrytymi pokrywami typu ciężkiego.

Załącznikiem do uchwały był wykaz nieruchomości Nr 11/2015 o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę pod rurociąg kablowy.

Na dzień 1.01.2016 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 241,92 zł, wpłaty za czynsz w 2016 r. dokonywane były po terminach wynikających z umowy, od nieterminowych wpłat Starostwo naliczało ustawowe odsetki. Na dzień 31.12.2016 r. wystąpiło saldo po stronie Wn w wysokości 511,35 zł. Co kwartał wystawiane są przez Starostwo upomnienia w sprawie uregulowania należności. Nieuregulowane należności dotyczą 2015 i 2016 roku.

W sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 kwota należności w wysokości 416,81 zł (należność bez podatku VAT) została wykazana w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie zaległości netto w tej samej kwocie.

Powyższe dane wynikały z kartoteki analitycznej: należność główna (netto) 416,81 zł; naliczone odsetki od nieterminowych wpłat 4,84 zł; podatek VAT 89,70 zł. 2.01.2017 r. HAWE wpłaciło kwotę 64,81 zł: odsetki 4,84 zł, z tytułu najmu 59,97 zł.

2.2. Wpływy z usług.

Kontrolowana jednostka, w 2015 roku w rozdziale 70005 par. 0830 „Wpływy z usług” osiągnęła dochody w kwocie 43.945,95 zł (107,19 % zaplanowanych dochodów – 41.000,00zł).

Były to wpływy uzyskane z tytułu rozliczenia kosztów eksploatacji nieruchomości (lokale użytkowe w Ogrodnikach i mieszkalne we Frąckach będące własnością Skarbu Państwa). W zawartych umowach z najemcami lokali użytkowych w Ogrodnikach w poszczególnych mowach zapisano, że wysokość opłat za świadczenia dodatkowe będzie naliczana według



następujących zasad:

- za zużycie energii wg wskazań zamontowanych podliczników, zgodnie ze średnią ceną wystawiona na fakturze PGE Obrót S.A.,
- za ubezpieczenie budynku, proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni użytkowej lokalu,
- za podatek od nieruchomości, za zajmowaną powierzchnię gruntu wg stawek obowiązujących na terenie gminy Sejny.

Najemcy lokali mieszkalnych we Frąckach zgodnie z zawartymi umowami, oprócz czynszu, obciążani byli za: centralne ogrzewania; wywóz nieczystości płynnych, zimną wodę (wg wskazań podliczników) a energię elektryczną (wg wskazań policzników).

Opłaty za wodę i energię elektryczną ujmowane były jako dochody Starostwa (Starostwo ponosiło wydatki), a opłaty za centralne ogrzewanie i wywóz nieczystości jako dochody Skarbu Państwa. Starostwo Powiatowe za zużytą energię i zimną wodę wystawiało faktury VAT.

Wpływy z opłacanych należności za wodę, ścieki i energię nie powinny być zaliczane do dochodów budżetu, czy Skarbu Państwa, lecz ujęte jako zwrot (wznowienie) wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków, a tylko ewentualnie na dochody z usług pozostałych (w rozdziale odpowiednim do ich rodzaju) – w zależności od daty wpływu środków lub przyjętego sposobu rozliczeń. Należy bowiem wskazać, iż w konsekwencji przyjmowania tych wpłat na dochody, zarówno na wydatki budżetu, jak i na koszty ujęte w ewidencji księgowej starostwa składają się wydatki i koszty poniesione na funkcjonowanie innych podmiotów. Prezentowana w sprawozdawczości kwota wykonanych wydatków budżetu zawiera zatem w części wydatki poniesione przez Starostwo (przejęciowo) na cele niedotyczące realizacji zadań publicznych, co sprzeciwia się postanowieniom m.in. art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31.12.2016 r., tytułu ww. usług, wystąpiło zadłużenie w kwocie 1.418,64 zł - saldo po stronie Wn konta 221-6 „Należności z tytułu wynajmu Frącki”. Od nieterminowych wpłat Starostwo naliczało ustawowe odsetki.

konto	należność brutto na 31.12.2016	należność netto na 31.12.2016	Podatek VAT
221-6/671	6,43	5,23	1,20
221-6/672	0,82	0,67	0,15
221-6/672	256,46	208,50	47,96
221-6/703	708,13	596,64	111,49
221-6/704	446,80	373,92	72,88
razem	1.418,64	1.184,96	233,68

W sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 kwota należności w wysokości 1.184,96 zł (należność bez podatku VAT) została wykazana w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem a w kolumnie zaległości netto została wykazana kwota 365,81 zł.

Należności niewymagalne:

a) konto 221-6/671 – F-ra VAT Nr 327/12/2016 z dnia 27.12.2016 na kwotę 6,43 zł (5,23 zł + VAT 1,20) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; opłacono 5.01.2017 r.,

b) konto 221-6/672 – F-ra VAT Nr 326/12/2016 z dnia 27.12.2016 na kwotę 0,82 zł (0,67 zł + VAT 0,15) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; opłacono 3.01.2017 r.,

c) konto 221-6/703 – F-ra VAT Nr 328/12/2016 z dnia 27.12.2016 na kwotę 595,07 zł (483,80 zł + VAT 111,27) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; opłacono 22.02.2017 r.,

d) konto 221-6/704 – F-ra VAT Nr 329/12/2016 z dnia 27.12.2016 na kwotę 148,77 zł (120,95 zł + VAT 27,82) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; opłacono 25.01.2017 r.,

e) konto 221-6/673 – F-ra VAT Nr 325/12/2016 z dnia 27.12.2016 na kwotę 256,46 zł (208,50 zł + VAT 47,96) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; opłacono 20.01.2017 r.

Należności wymagalne:

a) konto 221-6/703 – F-ra VAT Nr 294/11/2016 z dnia 23.11.2016 na kwotę 473,44 zł (384,91 zł + VAT 88,53) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; dnia 21.12.16 r. na konto Starostwa została wpłacona kwota 360,60 zł „opłata za energię” dow. księg. Nr Ds./525/12/16 poz. dziennika nr 27454 – 27455, pozostała do uregulowania kwota 112,84 zł są to należności wymagalne; opłacono 25.01.2017 r.;

b) konto 221-6/707:

– F-ra VAT Nr 232/09/2016 z dnia 19.09.2016 na kwotę 201,11 zł (163,50 zł + VAT 37,61) za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; dnia 29.12.16 r. na konto Starostwa została wpłacona kwota 148,77 zł „opłata za energię” dow. księg. Nr Ds./525/12/16 poz. dziennika nr 27454 – 27455, która została ujęta jako: należność netto 105,98 zł, podatek VAT 37,61 zł, odsetki od nieterminowej wpłaty 5,18 zł, pozostała do uregulowania kwota 57,52 zł i są to należności wymagalne;

– F-ra VAT Nr 265/10/2016 z dnia 26.10.2016 na kwotę 240,40 zł (195,45 zł + VAT 44,95)

za zużycie energii, termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury; do dnia 31.12.16 r. należność nie została uregulowana i są to należności wymagalne.

Należności zostały uregulowane 25.01.2017 r.

2.3. Dochody uzyskane w 2016 roku w rozdziale 75618 par. 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

W 2016 roku w rozdziale 75618 par. 0690 „Wpływy z różnych opłat” kontrolowana jednostka, przy planowanych dochodach w kwocie 160.000,00 zł uzyskała dochody w wysokości 177.990,57 zł (111,24 % zaplanowanych dochodów). Były to wpływy uzyskane na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 ze zm.) Do kontroli prawidłowości poboru omawianych dochodów przyjęto miesiąc listopad. Sprawdzone zgodność pobieranych opłat ze stawkami wynikającymi z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. W kontrolowanym miesiącu wystawiono 238 faktur na kwotę 7.010,70 zł, wpływy z tego tytułu w miesiącu listopadzie wyniosły 12.780,99 zł i dotyczyły również wpłat z wcześniejszych okresów. Szczegółowemu badaniu poddano 10 faktur, co 15 fakturę zaczynając od faktury VAT 2457/2016 z 3.11.2016 r. oraz wszystkie faktury powyżej 500,00 zł (1). Kontroli poddano poniższe faktury:

- VAT 2457/2016 z 3.11.2016 r. na kwotę 60,00 zł,
- VAT 2479/2016 z 7.11.2016 r. na kwotę 21,00 zł,
- VAT 2504/2016 z 8.11.2016 r. na kwotę 65,00 zł,
- VAT 2525/2016 z 9.11.2016 r. na kwotę 31,75 zł
- VAT 2548/2016 z 15.11.2016 r. na kwotę 4,50 zł,
- VAT 2564/2016 z 17.11.2016 r. na kwotę 538,50 zł,
- VAT 2578/2016 z 18.11.2016 r. na kwotę 64,50 zł,
- VAT 2603/2016 z 21.11.2016 r. na kwotę 53,50 zł,
- VAT 2648/2016 z 25.11.2016 r. na kwotę 15,00 zł,
- VAT 2668/2016 z 29.11.2016 r. na kwotę 60,00 zł.

Ustalono, iż we wszystkich sprawdzonych przypadkach pobierane stawki były zgodne ze stawkami wynikającymi z cytowanego wyżej rozporządzenia. Przyjęta do kontroli próba 10 faktur na kwotę 913,75 zł stanowi 13,03 % wszystkich faktur wystawionych w listopadzie.



Na dzień 31.12.2016 r., tytułu ww. usług, wystąpiło zadłużenie w kwocie 477,64 zł (należność główna 466,00 zł, odsetki od nieterminowych wpłat 5,64 zł) - saldo po stronie Wn konta 221-3 „Należności z dochodów geodezyjnych”:

- a) 221-3/745 A. Sz. – 305,24 zł w tym 5,24 zł odsetki, należności wymagalne - faktura Nr 2158/2016 z dnia 21.09.2016 na kwotę 300,00 zł, termin płatności 10 dni, należność uregulowana 27.01.2017 r.
- b) 221-3/760 PBSE – 61,06 zł w tym 0,06 zł odsetki, należności wymagalne - faktura Nr 2792/2016 z dnia 15.12.2016 na kwotę 19,00 zł, termin płatności 10 dni i faktura Nr 2801/2016 z dnia 16.12.2016 na kwotę 42,00 zł, termin płatności 10 dni, należność uregulowana 25.01.2017 r.
- c) 221-3/764 M. S. – 50,33 zł w tym 0,33 zł odsetki, należności wymagalne - faktura Nr 2565/2016 z dnia 17.11.2016 na kwotę 50,00 zł, termin płatności 10 dni, należność uregulowana 6.04.2017 r.,
- d) 221-3/788 M. K. – 6,00 zł, należności niewymagalne - faktura Nr 2851/2016 z dnia 29.12.2016 na kwotę 6,00 zł, termin płatności 10 dni, należność uregulowana 26.01.2017 r.

W sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 kwota należności w wysokości 472,00 zł została wykazana w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem a w kolumnie zaległości netto została wykazana kwota 466,00 zł. Odsetki zostały wykazane w sprawozdaniu w rozdz. 75618 § 0920 w kwocie 5,64 zł.

2.4. Dochody budżetu państwa realizowane przez powiat.

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono w zakresie celowości i zgodności z prawem wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w 2016 r. tj. według zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z Dz. U. z 2015 r. poz. 1774).

2.4.1. W okresie objętym kontrolą obowiązywał „Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Sejneńskiego w latach 2016 – 2019 (stan na dzień 31 grudnia 2015 r.). Ogólna powierzchnia gruntów Skarbu Państwa wynosiła 172,8005 ha, w tym:

- oddane w użytkowanie wieczyste osobom fizycznym i prawnym – 10,1241 ha,
- oddane w trwałe zarząd – 9,3420 ha,
- wydzierżawione, wynajęte, użyczone i inne – 10,7676 ha,



- stanowiące teren cmentarzy z przed 1939 roku – 7,2605 ha,
- stanowiące pas drogi granicznej – 42,6139 (użytki rolne wg. ewidencji gruntów),
- powierzchnia gruntów pokrytych powierzchniowymi wodami stojącymi (jeziora) – 91,9671 ha,
- stanowiące drogi wewnętrzne – 0,7253 ha.

Z przedłożonego do kontroli „Planu wykorzystania....” Wynika, iż wydatki związane z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa kształtują się średnio, w każdym roku na poziomie około 22.000,00 zł. W roku 2015 dochody uzyskane: z tytułu opłat rocznych (trwały zarząd, użytkowanie wieczyste) wynosiły 34.990,58 zł; najmu i dzierżawy wyniosły 3.869,41 zł; z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w prawo własności wyniosły 219.500,00 zł. W kolejnych latach 2016 - 2019 planowano wpływy z opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości oraz opłat z tytułu użytkowania wieczystego odpowiednio:

- w roku 2016 w kwocie 35.678,90 zł,
- w roku 2017 w kwocie 37.000,00 zł,
- w roku 2018 w kwocie 39.500,00 zł.

W 2014 roku dokonano aktualizacji opłaty rocznej gruntów pozostających w użytkowaniu wieczystym o pow. 1,6653 ha położonych w obrębie Nr 0019 Kukle. W 2015 roku dokonano aktualizacji opłaty rocznej gruntów Skarbu Państwa pozostających w użytkowaniu osób fizycznych i prawnych o pow. łącznej 2,2829 ha.

Do prawidłowości sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa uwag nie wniesiono.

2.4.2. Starosta nie skorzystał z możliwości wynikających z przepisu art. 23 ust. 2 ustawy i nie powierzył innym uprawnionym podmiotom wykonywanie części obowiązków związanych z gospodarowaniem nieruchomościami znajdującymi się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa.

2.4.3. Wydział Geodezji i Kartografii prowadzi rejestr zatytułowany „Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa”. Ewidencja zawiera informacje na temat:

- sposobu władania nieruchomością,
- położenia nieruchomości, jej oznaczenia oraz powierzchni,
- przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego,

- numeru księgi wieczystej a w przypadku jej braku wskazanie dokumentu potwierdzającego -
- posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości,
- planowanego wykorzystania zasobu,
- datę ostatniej aktualizacji,
- zgłoszonych roszczeń do nieruchomości oraz toczących się postępowaniach administracyjnych/sądowych.

Do poprawności prowadzenia tego rejestru oraz danych w nim zawartych uwag nie wniesiono.

2.4.4. Kształtowanie się dochodów zrealizowanych (należnych) w 2016 r. przez Powiat Sejneński na rzecz budżetu państwa i ich rozliczenie obrazuje poniższe zestawienie.

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Plan po zmianach /zł/	Należności /zł/	Wykonanie /zł/	Dochody przekazane na dochody budżetu państwa /zł/	5% dochodów potrącone na dochody powiatu /zł/	25% dochodów potrącone na dochody powiatu /zł/
Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (par. 0470 rozdz. 70005)	2.500,00	3.458,20	3.458,20	2.593,65	-	864,55
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego (par.0550 rozdz. 70005)	23.500,00	30.439,05	30.439,05	22.829,29	-	7.609,76
Dochody z najmu i dzierżawy (par. 0750 rozdz.7005)	1.000,00	9.860,03	9.860,03	7.395,02	-	2.465,01
Wpływy z usług- (par.0830 rozdz. 70005)	0,00	8.145,51	8.145,51	6.109,13		2.036,38
Pozostałe odsetki (par. 0920 rozdz. 70005)	0,00	31,62	31,62	23,72		7,90
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (par. 0570 rozdz. 75411)	0,00	1.000,00	1.000,00	950,00	50,00	
Nadzór budowlany; wpływy z różnych opłat (par. 0690 rozdz.	1.000,00	34,80	34,80	33,06	1,74	

71015)						
Wpływy z różnych dochodów (par. 0970 rozdz. 71015)	1.000,00	-	-	-	-	-
Wpływy z różnych opłat (par. 0690 rozdz. 75411)	0,00	147,60	147,60	140,22	7,38	
Wpływy z różnych opłat (par. 0970 rozdz. 75411)	1.000,00	5.735,28	5.735,28	5.448,52	286,76	
Razem	30.000,00	58.852,09	58.852,09	45.522,61	345,88	12.983,60

Kontrolowana jednostka, z tytułu realizacji zadań na rzecz budżetu państwa potrąciła na swoje dochody (par. 2360) kwotę 13.329,48 zł należne z tytułu:

- dochodów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa (25% - 12.983,60 zł),
- pozostałych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa (345,88 zł).

Pozostała część w kwocie 45.522,61 zł terminowo była przekazywana na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku.

Na dzień 31.12. 2016 r. należności nie wystąpiły.

Wszystkie wielkości prawidłowo zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ oraz, w części dotyczącej budżetu j.s.t., w sprawozdaniu Rb-27S i wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej. Do prawidłowości rozliczeń pobranych dochodów uwag nie wniesiono. W trakcie kontroli przeanalizowano ujmowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów budżetu państwa i ustalono, że odbywało się to w następujący sposób:

- przypis ustalonych należności – Wn 221 (wg kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej - Ma (dochody jednostki) 720, (dochody budżetu państwa) 225,
- wpływ środków pieniężnych na rachunek dochodów Skarbu Państwa Wn 130, Ma 221 wg kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- przekazanie dochodów do Podlaskiego Urzędu Woj. – Wn 225, Ma 130 (dochody budżetu państwa),
- przekazanie prowizji od zrealizowanych dochodów na konto budżetu – Wn 222 – Ma 130,
- wpływ prowizji na rachunek bankowy Wn 133 Ma 901.

Należy wskazać, że do końca 2010 r. przy ewidencji należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami obowiązywały regulacje zawarte w § 7 ust. 2 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28

lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) stanowiące, że należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, a odpisy aktualizujące wartość tych należności obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., którego przepisy stosuje się do ewidencji zdarzeń gospodarczych od początku 2011 r., wymienione regulacje nie występują. Tym samym właściwe jest, aby od 1 stycznia 2011 r. przypisy tych należności nie ujmować jako zobowiązań wobec budżetu państwa. Zobowiązanie wobec budżetu państwa powstaje bowiem dopiero w momencie otrzymania (wpływu) należnej kwoty przez powiat. Mimo, że przypisywane kwoty należności tylko w 25% stanowią należności związane z dochodami powiatu, właściwsze – na tle obowiązujących przepisów – jest przypisywanie ich w korespondencji z kontem 720 (odsetek z kontem 750 „Przychody finansowe”). Należy też wskazać na potrzebę stosowania odpisu aktualizującego należności o małym prawdopodobieństwie ściągnięcia, co pozwoli na zminimalizowanie negatywnego wpływu na dane sprawozdawczości finansowej kwot należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa, a zaliczonych do przychodów Starostwa.

2.4.5. Wpływy z najmu i dzierżawy.

Ustalono, że z ww. tytułu osiągnęła w 2016 r. dochody w wysokości 9.860,03 zł (na plan 1.000,00 zł) ewidencjonowane w rozdziale 70005 § 0750. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ na dzień 31.12.2016 r. zaległości i nadpłaty nie wystąpiły. Ewidencja analityczna należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości w podziale na kontrahentów prowadzona była w formie komputerowej na koncie 221.

A. Najem lokali mieszkalnych.

Starostwo Powiatowe w Sejnach 22 lutego 2016 roku przejęło od gminy Giby do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nieruchomość gruntową zabudowaną, położoną w miejscowości Frącki, obręb Nr 0024 Frącki, gmina Giby oznaczoną jako działka nr 41/4 o pow. 0,6300 ha, na której posadowiony jest dwukondygnacyjny, podpiwniczony budynek mieszkalno-usługowy o pow. użytkowej 433,80 m². W powyższym budynku znajdowało się pięć lokali mieszkalnych. Umowy były zawarte pomiędzy najemcami a Gminą Giby, do wszystkich (5) umów najmu zostały sporządzone aneksy. W ciągu 2016 r. do każdej z umów zostały sporządzone po dwa aneksy, pierwszy obowiązywał od dnia 1 maja 2016 r. drugi od



dnia 1 czerwca 2016 r. Kontroli poddano wszystkie umowy, obowiązujące od 1 czerwca 2016r.:

- a) umowa najmu zawarta z panią D. A. zam. Frącki [REDACTED] czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 130,50 zł ($45,00 \text{ m}^2 \times 2,90 \text{ zł/m}^2$). Umowa została zawarta na czas nieokreślony;
- b) umowa najmu zawarta z panią I. S. zam. Frącki nr [REDACTED] czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 162,40 zł ($56,00 \text{ m}^2 \times 2,90 \text{ zł/m}^2$). Umowa została zawarta na czas nieokreślony;
- c) umowa najmu zawarta z panią B. K. zam. Frącki nr [REDACTED] czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 158,37 zł ($54,61 \text{ m}^2 \times 2,90 \text{ zł/m}^2$). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 9 maja 2016 r. do dnia 30 września 2018 r.;
- d) umowa najmu zawarta z panią D. H. Sz. zam. Frącki nr [REDACTED] czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 161,82 zł ($55,80 \text{ m}^2 \times 2,90 \text{ zł/m}^2$). Umowa została zawarta na czas nieokreślony;
- e) umowa najmu zawarta z państwem B. i M. J. zam. Frącki nr [REDACTED] czynsz miesięczny został ustalony w wysokości 163,33 zł ($56,32 \text{ m}^2 \times 2,90 \text{ zł/m}^2$). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 9 maja 2016 r. do dnia 30 września 2018 r.

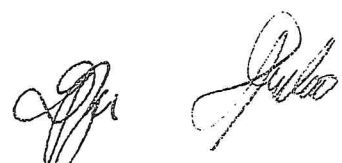
W umowach najmu zapisano, że oprócz czynszu najemca będzie pobierał miesięczne opłaty za: centralne ogrzewanie w wysokości 2,50 zł/ m^2 ; zimną wodę wg wskazań podlicznika zgodnie z ceną jednostkową wykazaną w fakturze; wywóz nieczystości płynnych wg wskazań podlicznika w wysokości 7,00 zł/ m^3 ; energię elektryczną według wskazań podlicznika zgodnie ze średnią ceną wykazaną w fakturze PGE.

Najemcy regulowali swoje należności na podstawie faktur VAT wystawianych przez Starostwo. Od nieterminowych wpłat naliczane były ustawowe odsetki. Najemcy obciążani byli za czynsz, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości płynnych, zimną wodę energią elektryczną zgodnie z zawartymi umowami.

Budynek ogrzewany był węglem a od grudnia 2016 r. olejem opałowym. Wydatki na zakup węgla, oleju opałowego i za wywóz nieczystości sfinansowane były dotacją z budżetu państwa.

Opłaty za wodę i energię elektryczną ujmowane były jako dochody Starostwa (Starostwo ponosiło wydatki), a opłaty za czynsz, centralne ogrzewanie i wywóz nieczystości jako dochody Skarbu Państwa.

Wpływy z opłacanych należności za wodę, ścieki i energię nie powinny być zaliczane do dochodów budżetu, czy Skarbu Państwa, lecz ujęte jako zwrot (wznowienie) wydatków w



odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na dzień 31.12.2016 r. zaległości za czynsz, centralne ogrzewanie i wywóz nieczystości nie wystąpiły.

Opłata za centralne ogrzewanie wynikała z przemnożenia powierzchni użytkowej przez cenę za ogrzewanie obowiązującą w danym okresie. Za 2016 roku tj. od 22 lutego do 31 grudnia 2016 r. nie dokonano rozliczenia wpłat z kosztami rzeczywiście poniesionymi na ogrzewanie. Z art. 9 ust. 2 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 8 ustawy o ochronie praw lokatorów... wynika, że najemcy lokali powinni wносить opłaty za dostawę ciepła w wysokości niezbędnej do pokrycia ponoszonych kosztów ich dostarczenia do lokalu używanego przez lokatora. Pobierane ryczałtowe opłaty winne być traktowane jedynie, jako forma zaliczek na poczet zwrotu poniesionych kosztów za dany okres rozliczeniowy. Po ustaleniu faktycznej wielkości kosztów poniesionych w danym okresie wynik rozliczenia powinien być ujęty w ewidencji księgowej, jako zwiększenie lub zmniejszenie stanu należności od lokatorów.

W związku z powyższym kontrolujący poprosił o udzielenie odpowiedzi na pytanie: „Kiedy upłynął okres rozliczeniowy i czy po upływie tego okresu dokonano rozliczenia wpłat z kosztami rzeczywiście poniesionymi?”

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu napisano: „Starosta Powiatu Sejneńskiego w dniu 22 lutego 2016 roku przejął od Gminy Giby protokołem zdawczo – odbiorczym nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem mieszkalno-usługowym, położonym w miejscowości Frącki, w obrębie Nr 0024, Frącki, gminie Giby, pow. sejneński, woj. Podlaskim, w operacie ewidencji gruntów oznaczonej jako działka nr 41/4 o powierzchni 0,6300 ha, na której posadowiony jest dwukondygnacyjny, podpiwniczony budynek mieszkalno-usługowy w zabudowie wolnostojącej o łącznej powierzchni użytkowej 433,80 m². Stanowiącej własność Skarbu Państwa, dla której w Sądzie Rejonowym w Augustowie VIII Zamiejscowym Wydziale Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Sejnach prowadzona jest księga wieczysta Kw. Nr [REDAKOWANE]”

W dniu 22 lutego 2016 r. nieruchomość była obciążona umowami najmu w tym:

- umową najmu lokalu mieszkalnego nr 1 usytuowanego na piętrze budynku, składającego się z 3 pokoi, kuchni, przedpokoju i łazienki, o łącznej powierzchni 56 m², wraz z pomieszczeniem przynależnym do lokalu – piwnicą nr 1 o pow. 11 m² zawartą w dniu 02 listopada 1996 r.,

- umową lokalu mieszkalnego nr 2 usytuowanego na piętrze budynku, składającego się z 3 pokoi, kuchni, przedpokoju i łazienki, o łącznej powierzchni 55,80 m², wraz z

pomieszczeniem przynależnym do lokalu – piwnicą nr 2 o pow. 7,5 m² zawartą w dniu 02 listopada 1996 r.,

- umową najmu lokalu mieszkalnego nr 3 o łącznej powierzchni użytkowej 45 m², zawartą w dniu 03 listopada 2014 r.

Następnie w dniu 09 maja 2016 r. Starosta Powiatu Sejneńskiego, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej podpisał umowy najmu na lokal mieszkalny nr 4 oraz lokal mieszkalny nr 5. W/w umowy zawarte są na czas określony tj. do dnia 30 września 2018 r.

Okres rozliczeniowy nie był ustalony. W związku z tym nie dokonano rozliczenia wpłat z kosztami rzeczywistymi. Podczas kontroli, Starosta Sejneński ustalił okres rozliczeniowy od 01 lipca do 30 czerwca roku następnego.”

B. Dzierżawa gruntów Skarbu Państwa pod jeziorami stojącymi.

W okresie kontrolowanym opłaty z w/w tytułu wniosło: za II półrocze 2015 r. 6 osób, za I półrocze 2016 r. 7 osób. Dochód uzyskany w 2016 roku z dzierżawy gruntów pod jeziorami to kwota 3.607,44 zł.

Jedna umowa została zawarta w 2016 roku – Umowa dzierżawy nieruchomości Nr II/2/2016 zawarta 28 kwietnia 2016 r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Sejneńskiego a panem R. J. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość pokryta wodą stojącą jeziora Pieczysko, oznaczona nr geodez. 100 o pow. 2,6324 ha.

Umowa została zawarta na okres od dnia 2 maja 2016 r. do dnia 2 maja 2019 r. Dzierżawca zobowiązał się płacić za rok 2016 i lata następne roczny czynsz dzierżawny w wysokości 3,30 dt pszenicy. W umowie zapisano, że cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy publikowanej przez GUS za każde półrocze roku kalendarzowego. Czynsz płatny za okres półrocza roku kalendarzowego z dołu w wysokości wynikającej z przemnożenia połowy ilości pszenicy przez cenę pszenicy. Czynsz dzierżawny za I półrocze płatny w terminie do 30 września wg cen pszenicy w I półroczu a za II półrocze w terminie do 28 lutego następnego roku. Była to pierwsza umowa.

Wykaz nieruchomości Nr 18/2015 o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę nieruchomość pokryta wodą stojącą jeziora Pieczysko, oznaczona nr geodez. 100 o pow. 2,6324 ha, na czas oznaczony na okres 3 lat w drodze bezprzetargowej.

Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach 29.09.2015 r. – 20.10.2016 r.; zamieszczony na stronie internetowej Starostwa; informacja o zamieszczeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w Gazecie Współczesnej z dnia 30.09.2015 r.

Dwa razy do roku dzierżawcom przekazywane są informacje o wysokości raty czynszu. Średnia krajowa cena skupu pszenicy w II półroczu 2015 r. wynosiła 65,99 zł za 1 dt a w I półroczu 2016 r. wynosiła 63,68 zł za 1 dt.

Opłat dokonano w terminach wynikających z umów. Na dzień 31.12.2016 r. zaległości nie wystąpiły.

2.4.6. Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności

Kontrolowana jednostka w 2016 roku uzyskała dochód w § 0470 w wysokości 3.458,20 zł.

Podstawą do dokonania przypisu na koncie jest informacja przekazana przez Wydział Geodezji i Kartografii „Wykaz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa na dzień 31 marca 2016 roku” oraz jeden egzemplarz decyzji (w sprawie: ustanowienia trwałego zarządu, wygaśnięcia trwałego zarządu lub aktualizacji opłaty rocznej) przekazany również przez Wydział Geodezji i Kartografii, w chwili jej wydania. W decyzji zawarto informację o wysokości opłaty i terminie jej uiszczenia. W 2016 roku do opłat z tego tytułu zobowiązanych było 7 jednostek. Do kontroli terminowości wpłat wytypowano wszystkie jednostki i ustalono, co następuje.

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach, posiadała 1 działkę w trwałym zarządzie, opłata roczna wynosiła 112,00 zł,
- Prokuratura Okręgowa w Suwałkach, posiadała 1 działkę w trwałym zarządzie, opłata roczna wynosiła 30,50 zł,
- Sąd Rejonowy w Augustowie, posiadał 1 działkę w trwałym zarządzie, opłata roczna wynosiła 1.575,00 zł,
- Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin w Białymstoku, posiadała 1 działkę w trwałym zarządzie, opłata roczna 1.404,00 zł,
- Komenda Wojewódzka Policji w Białymstoku, posiadała 4 działki w trwałym zarządzie:
 - a) działka 903/1 położona w Sejnach, opłata roczna wynosiła 185,00 zł,
 - b) działki 335/2, 336/1 i 337/1 położone w Puńsku. Komenda Wojewódzka Policji w Białymstoku wystąpiła z wnioskiem z dnia 1.10.2014 r. znak C.220.74.2014.KW (data wpływu do Starostwa 6.10.2014) w sprawie wydania decyzji wygaszającej prawo trwałego zarządu Komendzie Wojewódzkiej Policji w Białymstoku w odniesieniu do zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa położonej w obrębie Puńsk, oznaczonej jako działki: 335/2, 336/1, 337/1. Wojewoda Podlaski pismem z dnia 24.09.2014 r. znak: WG-IV.7581.12.6.2014.AM wyraził zgodę na wygaszenie trwałego zarządu odniesieniu do

ww. działek. Starosta Sejneński wydał decyzję znak: GK.6844.4.2014.2016 z dnia 31.05.2016 r. w sprawie wygaszenia prawa trwałego zarządu Komendzie Wojewódzkiej Policji w Białymstoku zabudowanej nieruchomości Skarbu Państwa położonej w obrębie Puńsk, oznaczonej jako działki: 335/2, 336/1, 337/1. Za trwałe zarząd ww. działek opłata roczna za 2016 r. Opłata roczna za 2016 r. za działki położone w Puńsku nie została naliczona, zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy jeżeli wygaśnięcie trwałego zarządu nastąpiło na wniosek jednostki organizacyjnej, jednostka organizacyjna jest zwolniona z obowiązku wnoszenia opłat rocznych począwszy od dnia złożenia wniosku.

- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Białymstoku, posiadała 2 działki w trwałym zarządzie, opłata roczna wynosiła 151,00 zł,

W 2016 roku wszystkie jednostki dokonały wpłaty w określonym terminie tj. do dnia 31 marca – kwota opłaty rocznej wynosiła ogółem 3.458,20 zł (2.593,65 zł dochody budżetu państwa, 864,55 zł dochody jednostki).

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, iż wysokość opłaty rocznej za oddanie nieruchomości w trwałe zarząd w sześciu przypadkach ustalono w 0,1% wartości nieruchomości, zaś dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w wysokości 0,3% wartości nieruchomości. Jest to zgodne z art. 83 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, iż wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu jest uzależniona od celu, na jaki nieruchomość została oddana, i wynosi 0,1% ceny za nieruchomości oddane na cele obronności i bezpieczeństwa państwa, w tym ochrony przeciwpożarowej oraz 0,3% ceny za nieruchomości oddane na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych, działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, a także na siedziby organów władzy i administracji publicznej niewymienionych.

2.4.7. Wieczyste użytkowanie gruntów.

W 2016 roku do opłat z tego tytułu zobowiązanych było ogółem 90 kontrahentów, przypis opłaty rocznej wynosił 30.448,20 zł. Przypisu należności, w odniesieniu do decyzji wydanych w latach poprzednich, dokonywano na podstawie „Wykazu opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa stan na dzień 01.01.2016 r.” sporządzonego przez osobę odpowiedzialną za omawiane zagadnienie, z którego m. in. wynikała wysokość opłaty rocznej. Opłaty roczne należało wpłacać z góry za dany rok w terminie do 31 marca każdego roku (bez dodatkowego wezwania). Do kontroli terminowości wpłat wytypowano z wykazu

opłat, co 10 użytkownika poczynając od nr 2 i 5 użytkowników będącymi osobami prawnymi i stwierdzono, co następuje:

- kontrahent 221-2-1/17 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 11.120,00 zł; dnia 9.03.2016 r. do Starostwa wpłynął wniosek w sprawie zmiany terminu wniesienia opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa położonych w miejscowości Kukle; pismem znak: OG-7224-4-14/96/2014.2016 z dnia 18.03.2016 r. Starosty Sejneńskiego termin wniesienia opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania został ustalony na 30.08.2016 r. Wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.08.2016 r., od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w wysokości 2,13 zł – wpłata 6.09.16; aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2015 r.;
- kontrahent 221-1/19 posiada w użytkowaniu wieczystym 4 działki, opłata roczna wynosiła 6.218,72 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.;
- kontrahent 221-1/20 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 2.550,00 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2010 r.;
- kontrahent 221-1/21 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 660,00 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.;
- kontrahent 221-1/25 posiada w użytkowaniu wieczystym 2 działki, opłata roczna wynosiła 949,00 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2010 r.;
- kontrahent 221-1/27 posiada w użytkowaniu wieczystym 2 działki, opłata roczna wynosiła 30,61 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2010 r.;
- kontrahent 221-1/128 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 39,05 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 11.02.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.;
- kontrahent 221-1/141 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 18,40 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 13.01.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2010 r.;
- kontrahent 221-1/185 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 14,03 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 15.02.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2010 r.;



- kontrahent 221-1/202 posiada w użytkowaniu wieczystym 2 działki, opłata roczna wynosiła 65,95 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.;
- kontrahent 221-1/213 posiada w użytkowaniu wieczystym 3 działki, opłata roczna wynosiła 67,45 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2009 i 2016 r.;
- kontrahent 221-1/218 posiada w użytkowaniu wieczystym 1 działkę, opłata roczna wynosiła 56,57 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.;
- kontrahent 221-1/247 posiada w użytkowaniu wieczystym 2 działki, opłata roczna wynosiła 20,73 zł, wpłaty opłaty rocznej dokonano 31.03.2016 r., aktualna stawka opłaty rocznej obowiązuje od nabycia tj. od 2014 r.

Ustalono, iż we wszystkich sprawdzonych przypadkach kontrahenci wnieśli opłatę w ustawowo określonym terminie tj. do 31 marca 2016 r.

Przyjęta do kontroli próba 13 kontrahentów o opłacie rocznej w kwocie 21.810,51 zł stanowiła 14,44 % wszystkich kontrahentów w omawianej grupie oraz 71,63% rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Kwota opłaty rocznej wynosiła ogółem 30.448,20 zł (22.836,15 zł dochody budżetu państwa, 7.612,05 zł dochody jednostki).

VII. WYDATKI BUDŻETOWE.

W tym zagadnieniu dokonano charakterystyki wielkości zrealizowanych wydatków. Przeprowadzono analizę wydatków poprzez porównanie wykonania z planem ze zwróceniem uwagi na istotne odchylenia. Dokonano sprawdzenia prawidłowości ponoszenia wybranych rodzajów wydatków. W wyniku czynności kontrolnych ustalono jak niżej:

Planowane wydatki budżetu powiatu na 2016 rok zamknęły się kwotą 20.932.545,00 zł. Kasowe wykonanie wydatków wyniosło 19.085.717,45 zł; wskaźnik realizacji planu wyniósł 91,17%. Z powyższego wynika, iż zrealizowano wydatki w kwocie niższej od planowanej o 1.846.827,55 zł. Plan i wykonanie wydatków za 2016 rok zestawiono poniżej w formie tabelarycznej.



Lp.	wyszczególnienie	plan		wykonanie		%
		zł	struktura %	zł	struktura %	
1.	wydatki bieżące, z tego dotacje	17.424.700,00	83,24	16.512.625,10	86,52	94,77
		485.513,00	x	468.538,50	x	x
2.	wydatki majątkowe	3.507.845,00	16,76	2.573.092,35	13,48	73,35
	wydatki ogółem	20.932.545,00	x	19.085.717,45	x	91,17

2. Wydatki bieżące.

W tym temacie kontroli poddano wydatki bieżące poniesione przez Starostwo Powiatowe w Sejnach. Starostwo Powiatowe jako jednostka budżetowa zrealizowało w 2016 roku wydatki w kwocie 6.518.877,92 zł na plan 8.167.858,00 zł, co stanowiło 79,81% wykonania planu, z tego wydatki bieżące wyniosły 3.970.785,57 zł, wydatki majątkowe 2.548.092,35 zł. Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia; wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych, wydatki z tytułu diet radnych gminy i sołtysów, wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych, dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych.

W tym zagadnieniu zbadano prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagrodzeń, terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy. Kontroli poddano prawidłowość wypełniania obowiązków przez pracowników w zakresie złożenia oświadczeń majątkowych wymaganych przepisami ustawy o samorządzie powiatowym. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o umowy o pracę, pisma zmieniające wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia a także listy płac i inne dokumenty dotyczące tego zagadnienia. W wyniku powyższych czynności ustalono, co następuje.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, iż łączne wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Sejnach, w okresie objętym kontrolą wynosiły:

- wynagrodzenia osobowe – 1.696.633,37 zł (1.572.944,40 zł + 123.688,97 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne),
- pochodne od wynagrodzeń – 319.178,42 zł (286.463,65 zł – ZUS + 32.714,77 zł – F. Pracy),
- wynagrodzenia bezosobowe – 56.815,00 zł.

W tym zagadnieniu zbadano: prawidłowość zaszeregowania, prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagrodzeń, terminowość odprowadzania składek na

ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, prawidłowość wypełniania obowiązków przez pracowników w zakresie złożenia oświadczeń majątkowych wymaganych przepisami ustawy o samorządzie powiatowym.

Podstawę badania stanowiły aktualne w okresie objętym kontrolą umowy o pracę, karty wynagrodzeń oraz listy wypłat. Analizę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
- regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sejnach wprowadzonego zarządzeniem Nr 22/2015 Starosty Sejneńskiego z dnia 14 grudnia 2015 r. na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. W regulaminie określono: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród i premii. Załącznikami do regulaminu są:
 - wykaz stanowisk pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę; wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach; warunki i sposób wynagradzania oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (załącznik nr 1 regulaminu),
 - tabela miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego (załącznik nr 2 regulaminu),
 - tabela stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 3 regulaminu).

2.1.1. Prawidłowość zaszeregowania oraz ustalania poszczególnych składników wynagrodzenia sprawdzono na próbie 8 losowo wybranych pracowników spośród 38 zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w 2016 roku (stan na 31.12.2016 r.). Przyjęta do kontroli próba stanowiła 21,05 % ogólnej liczby zatrudnionych pracowników.

2.1.2. Wynagrodzenie Starosty ustalone zostało przez Radę Powiatu w Sejneńskiego uchwałą Nr XII/66/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Sejneńskiego, które wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł,

- dodatek specjalny – 2.000,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego tj. w kwocie 1.000,00 zł.

Razem miesięczne wynagrodzenie wynosiło 9.900,00 zł.

Stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia zasadniczego Starosty, dodatku funkcyjnego i specjalnego ustalono w wysokościach prawidłowych. Stwierdzono również, iż miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. z 2016 poz. 278) tj. 1.766,46 zł (w 2016 roku maksymalna kwota wynagrodzenia wynosiła 12.365,22 zł). Bez uwag.

2.1.3. Prawidłowość zaszeregowania i ustalenia wysokości wynagrodzeń pozostałym pracownikom przedstawiono w tabeli poniżej:

L p.	stanowisko	wynagrodzenie zasadnicze		dodatki				razem
		kat. zaszereg.	kwota	funkcyjny - kwota	Stażowy na dzień 1.11.16		inne	
					%	kwota		
1	Skarbnik (D. B.)		4.400,00	1.540,00	20	549,20	800,00 dod. spec. w XI	w XI – 7.289,20 pozostałe m-c 6.820,00
2	Geodeta (J. D.)	XIV	3.700,00	-	20	740,00	400,00 dod. spec. w XI	w XI – 4.840,00 pozostałe m-c 4.440,00
3	Kierownik Wydziału (A. E. M.)	XVI	3.700,00	600,00	20	740,00	600,00 dod. spec. w XI	w XI – 5.640,00 pozostałe m-c 5.040,00
4	Podinspektor (W. M.)	X XVI	2.550,00 3.663,00	-	19 zm. stażu od 1.10	484,50	400,00 dod. spec. w XI	w XI – 3.434,00 pozostałe m-c 3.034,00
5	Specjalista (B. K.)	XIII	2.800,00	-	20	560,00	350,00 dod. spec. w XI	w XI – 3.710,00 pozostałe m-c 3.360,00
6	Inspektor (T. A. J.)	XII	2.800,00	-	20	560,00	400,00 dod. spec. w XI	w XI – 3.760,00 pozostałe m-c 3.360,00
7	Referent (E. M.)	X	2.550,00	-	9 zm. stażu od 1.01	29,50	-	2.779,50
8	Kierownik Wydziału (M. E. Ś.)	XVIII	3.700,00	600,00	20	740,00	600,00 dod. spec. w XI	w XI – 5.640,00 pozostałe m-c 5.040,00

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie wynagrodzenie zasadnicze nie było zmieniane. Zgodność ustalonych składników wynagrodzenia z listami płac oraz kartami wynagrodzeń sprawdzono w oparciu o 8 wyżej wskazanych pracowników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4. Do kontroli prawidłowości sporządzania list płac przyjęto dwa miesiące tj. styczeń oraz listopad 2016 roku. Stwierdzono, iż listy wypłat wynagrodzeń za badane miesiące zostały sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Powiatu za styczeń i Wicestarostę za listopad. Stwierdzono ponadto, że składki na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe...) oraz podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane zostały na odpowiednie rachunki (ZUS-u w dniu 28 stycznia za styczeń oraz 30 listopada za listopad, Urzędu Skarbowego w dniu 28 stycznia za styczeń oraz 30 listopada za listopad). Bez uwag.

2.1.5. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wskazane w art. 25c ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 poz. 595 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2015 r. poz. 1445) tj. radni, członkowie zarządu powiatu, sekretarz powiatu, skarbnik powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu starosty, w terminie do 30 kwietnia 2015 r. W dniu 6.05.2016 r. (członków zarządu) i 11.05.2016 r. (pozostałych osób), po jednym egzemplarzu oświadczenia, zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy, przekazano do właściwych, ze względu na miejsce zamieszkania osób składających oświadczenie, urzędów skarbowych. Bez uwag.

2.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych.

Na wynagrodzenia bezosobowe kontrolowana jednostka wydatkowała w 2016 roku kwotę 56.815,00 zł, w tym:

- rozdział 02002 nadzór nad gospodarką leśną – 20.400,00 zł,
- rozdział 75045 kwalifikacja wojskowa – 4.150,00zł,
- rozdział 75075 promocja jednostek samorządu terytorialnego – 1.585,00 zł,
- rozdział 75515 nieodpłatna pomoc prawna – 30.680,00 zł.

Do szczegółowej analizy wytypowano wydatki poniesione w rozdziale 02002 nadzór nad gospodarką leśną i w rozdziale 75515 nieodpłatna pomoc prawna.

