

dotycząca dzierżawy terenu w obrębie byłego przejścia granicznego w Ogrodnikach pod rurociąg kablowy światłowodowy) z okresu od października 2015 r. do lutego 2016 r. – należność główna netto 356,84 zł + podatek VAT 74,75 zł + należne odsetki 145,44 zł. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie wobec dłużnika HAWE Telekom sp. z o.o. zostało otwarte postępowanie sanacyjne. Z dniem otwarcia postępowania sanacyjnego na podstawie art. 312 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne postępowania egzekucyjne skierowane do majątku dłużnika wchodzącego w skład masy sanacyjnej wszczęte przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego ulegają zawieszeniu. Wierzytelność Powiatu Sejneńskiego została ujęta w spisie wierzytelności przekazanym do sądu.

W zaległościach wykazanych w kol. 10 rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S uwzględniono zaległość od HAWE Telekom Sp. z o.o. w restrukturyzacji w wysokości 502,28 zł, tj. bez VAT należnego (w rozdz. 70005 w par. 0750 kwotę należności głównej netto 356,84 zł, w par. 0920 kwotę odsetek 145,44 zł), co sprzeciwia się postanowieniom § 3 ust. 1 pkt 7 instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S zamieszczonej w załączniku nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z przywołanym przepisem w kol. „zaległości netto” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane; w kolumnie tej nie należy wykazywać zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym;

- saldo konta 221-7 w kwocie 1.044,32 zł dotyczyło:

- zaległości z tytułu odsetek od najemców lokali we Frąckach (łącznie 41,07 zł rozdz. 70005 par. 0920),

- zaległości od ZME Bajpax Sp. z o.o. z tytułu faktury Nr 209/SP/2020 z dnia 01.12.2020 r. za badanie techniczne pozwalające na dopuszczenie do użytkowania podnośnika dźwigowego dla osób niepełnosprawnych przy budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach (netto 389,10 zł + VAT 89,49 zł + należne odsetki na 31.12.2020 r. – 0,66 zł). Dłużnik opłacił fakturę w dniu 30.03.2021 r.

- zaległości z tytułu kar pieniężnych z tytułu naruszenia obowiązku zawiadomienia o nabyciu pojazdu (łącznie 500 zł rozdz. 75020 par. 0570) + odsetki (łącznie 24 zł rozdz. 75020 par. 0920). Wpłata od jednego z dłużników nastąpiła 11.02.2021 r. (300 zł + odsetki 14 zł). Zaległość od drugiego dłużnika (200 zł + odsetki 10 zł na 31.12.2020 r.) została uregulowana w dniu zakończenia kontroli (200 zł + 22 zł odsetek). Kontrolowana jednostka w 2020 roku dwukrotnie wysyłała dłużnikowi upomnienie, a w 2021 roku wystawiła przedsądowe wezwanie do zapłaty (18.06.2021 r.) oraz ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty (09.08.2021 r.).

Alu

[Signature]

Na saldo Wn konta 224 w kwocie 1.748,19 zł składała się niewykorzystana do końca 2020 roku dotacja udzielona Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Cywilizacyjnego „Ściana Wschodnia” na zadanie pt. „Na pomoc w walce z samotnością w i po pandemii” (saldo konta analitycznego 224-1-16). Przypisana do zwrotu dotacja stanowiła należność z tytułu dochodów budżetowych i powinna zostać ujęta na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Z opisu konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych...” zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia wynika, że dotacje przypisane do zwrotu, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221. Należność ta powinna zostać wykazana w sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2020 r.

Zwrot niewykorzystanych przez stowarzyszenie środków nastąpił w dniu 20.01.2021 r. na rachunek bieżący budżetu (konto 133). W dniu 12.03.2021 r. jednostka dokonała przelewu środków na rachunek dochodów budżetowych (konto 130-2 rozdz. 85195 par. 2910). Kontrolowana jednostka dokonała przeksięgowania Wn 221 – Ma 224 poleceniem księgowania pod datą 12 marca 2021 r.

Na saldo Wn konta 234 w kwocie 200 zł składała się należność z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na saldo Wn konta 240 w kwocie 411,50 zł składały się:

- należność z tytułu pożyczki mieszkaniowej udzielonej emerytowanej pracownicy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (400 zł),
- saldo Wn konta analitycznego 240-10-1 w kwocie 11,50 zł obrazujące kwotę, jaka wg stanu na koniec roku ma być przekazana w styczniu z rachunku dochodów Budżetu Państwa na rachunek bankowy wydatków Starostwa na opłacenie deklaracji grudniowej VAT-7. Saldo powstało w wyniku nieopłacenia przez najemcę faktury za najem garażu we Frąckach stanowiącego własność Skarbu Państwa (faktura Nr 206/SP/2020 z dnia 01.12.2020 roku – poz. D/04/12/20), w tym podatku należnego w kwocie 11,50 zł.

W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (wspólnym dla organu i Starostwa jako jednostki budżetowej) za 2020 r. wykazano w należnościach do zapłaty ogółem (kol. 9) kwotę **5.422,68 zł**, w tym zaległości (kol. 10) **1.894 zł**, zaś nadpłaty (kol. 11) wykazano w wysokości **0,98 zł** (= saldo Ma konta 221). Różnica między wykazaną w sprawozdaniu kwotą należności (5.422,68 zł) a saldem Wn konta 221 (11.528,72 zł) wynosi 6.106,04 zł i dotyczy:

- należności z dochodów budżetu państwa – łącznie 5.941,80 zł (uwzględnione w saldzie konta 225-1-1 oraz 225-2-1-1 w rejestrze „DBP”),
- należności z podatku VAT – łącznie 164,24 zł (= 74,75 zł + 89,49 zł).

Z własnego sprawozdania jednostkowego Rb-N wg stanu na koniec 2020 r. (korekta nr 1 z dnia 23.06.2021 r.) wynikały następujące dane:

a) w wierszu N3 gotówka i depozyty (= N3.2 depozyty na żądanie) wykazano kwotę 8.040.714,03 zł – powinno być: 8.040.714,04 zł (różnica 1 gr) zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- stan środków na rachunku budżetu 8.334.787,03 zł (= saldo Wn konta 133),
- plus 97.212,89 zł uzyskane w grudniu 2020 r. dochody Starostwa znajdujące się na rachunku bankowym jednostki, które nie zostały przekazane na rachunek budżetu (= saldo Wn konta 222),
- plus 90.241 zł udziały w PIT (= saldo Wn konta 224),
- minus 1.673,75 zł niewykorzystane dotacje zwrócone do PUW w 2021 r. (= saldo Ma konta 224),
- minus 0,13 zł odsetki podlegające zwrotowi na rachunek zadania – rozwój przewozów autobusowych (= saldo Ma konta 240),
- minus 479.853 zł, tj. subwencja oświatowa na styczeń 2021 r. (297.853 zł) oraz dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej otrzymana w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. (= saldo Ma konta 909),

b) w wierszu N4 należności wymagalne – 6.591,40 zł, wynikające z obliczenia: zaległości ze sprawozdania Rb-27S (1.894 zł) minus należności z tytułu odsetek (kol. 10 Rb- 27S par. 0920 = 219,07 zł) plus saldo Wn konta 201 (4.740,73 zł) plus należności z tytułu VAT (164,24 zł) plus saldo Wn konta 240-10-1 dotyczące VAT należnego od dochodów Budżetu Państwa (11,50 zł),

c) w wierszu N5 pozostałe należności wykazano kwotę 5.276,87 zł, wynikającą z obliczenia: należności z kol. 9 sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu (5.422,68 zł) minus zaległości z kol. 10 sprawozdania (1.894 zł) plus saldo Wn konta 224 (niewykorzystana dotacja – 1.748,19 zł).

2.2.2. Odpisy aktualizujące należności.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” na początek 2020 r. wykazywało saldo Ma wynoszące 551,07 zł, które dotyczyło odpisu należności od dłużnika HAWE Telekom Sp. z o.o. (w restrukturyzacji), w tym: należność główna 431,59 zł + odsetki 119,48 zł. Obroty strony Ma (zwiększenia odpisów) wynosiły 25,96 zł i dotyczyły odpisu aktualizującego odsetki naliczone od w/w zaległości (Wn 751 – Ma 290). Saldo końcowe konta 290 wynosiło 577,03 zł, w tym: należność główna 431,59 zł + odsetki 145,44 zł. Odpisy aktualizujące zostały dokonane przy uwzględnieniu przesłanek wskazanych w przepisie art. 35b ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Zobowiązania.

Saldo Ma konta 201 – 14.778,78 zł – dotyczyło zobowiązań wobec 6 kontrahentów. Kontrolą objęto wszystkie zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2020 r. i stwierdzono, że zostały uregulowane terminowo. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na saldo Ma konta 221 w wysokości 0,98 zł składały się nadpłaty z tytułu zapłaty opłaty administracyjnej (opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne) – saldo Ma konta 221-3 (rozd. 75618 par. 0690).

Saldo Ma konta 222 – 97.212,89 zł – oznaczało stan dochodów zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w Sejnach w grudniu 2020 r., ale nieprzekazanych do końca roku na rachunek budżetu. Przekazanie nastąpiło 8 stycznia 2021 r.

Saldo Ma konta 225 wynoszące 5.943,80 zł dotyczyło:

- zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT – 2,00 zł (saldo konta analitycznego 225-2-3-1) – zgodnie ze zbiorczą deklaracją VAT-7 za grudzień 2020 r. Podatek wpłacono do urzędu skarbowego w dniu 21 stycznia 2021 r.,
- zobowiązania wobec Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej wysokości 5.930,30 zł (saldo konta analitycznego 225-1-1 w rejestrze „DBP”) z tytułu dochodów Skarbu Państwa w części należnej budżetowi państwa (75%) za 2020 rok, które wpłynęły w 2021 roku (w dniach 18 i 29 stycznia oraz 23 lutego), a zostały przekazane do PUW w dniach: 25 stycznia, 12 lutego i 12 marca 2021 r., w tym z tytułu: użytkowania wieczystego (5.783,04 zł), najmu (146,95 zł), odsetek za opóźnienie w zapłacie (0,31 zł). Zobowiązania wobec PUW zostały ujęte w

ewidencji księgowej pod datą 31.12.2020 r. na podstawie polecenia księgowania z dnia 12.03.2021 r. poprzez:

- wyksięgowanie zapisem ujemnym przypisów: Wn 221 – Ma 720 (należność główna) oraz Wn 221 – Ma 750 (odsetki),
- zaksięgowanie tych samych kwot zapisami Wn 221 – Ma 225.

Należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego i najmu (bez odsetek) zostały wykazane w należnościach w sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych na koniec IV kwartału 2020 r.,

- podatku VAT należnego w kwocie 11,50 zł (saldo konta 225-2-1-1 w rejestrze „DBP”) od czynszu najmu garażu we Frąckach stanowiącego własność Skarbu Państwa – nieopłaconego w terminie (faktura Nr 206/SP/2020 z dnia 01.12.2020 roku – poz. D/04/12/20). Kwotę VAT należnego z faktury (11,50 zł) zaksięgowano w rejestrze „DBP” zapisem Wn 221-2/703 – Ma 225-2-1-1).

Saldo Ma konta 229 wynoszące 26.116,19 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok. Składki opłacono 29.01.2021 r.

Saldo Ma konta 231 w wysokości 141.164,10 zł dotyczyło naliczonego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok. Wypłata nastąpiła w dniu 13.01.2021 r.

Saldo Ma konta 234 w wysokości 202 zł dotyczyło: ekwiwalentu pieniężnego za pranie odzieży ochronnej dwóch pracowników (łącznie 52 zł – wypłacono pracownikom 21.01.2021 r. – rozdz. 75020 par. 3020) oraz zwrotu kosztów podróży służbowej Sekretarzowi Powiatu, która miała miejsce w dniu 29.12.2020 r. (wypłata kwoty 150 zł nastąpiła 08.01.2021 r. – rozdz. 75020 par. 4410).

Na saldo Ma konta 240 w wysokości 327.162,31 zł składały się:

- saldo Ma konta 240-3 „CEPiK MSW W-WA” – 522 zł dotyczące pobranej opłaty ewidencyjnej CEPiK organu rejestrującego za grudzień 2020 r., która została przekazana na konto Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 8 stycznia 2021 r. (rozdz. 75618 par. 0690 z technicznym zapisem ujemnym po obu stronach konta 130). Jak wskazano

AM

[Signature]

powyżej w protokole kontroli nadawanie klasyfikacji budżetowej wpływom niestanowiącym dochodów nie ma podstaw;

- saldo Ma konta 240-19 „PFRON-schody” – 1,52 zł stanowiące odsetki bankowe dopisane na koniec 2020 r. na rachunku projektu (konto 130-6-2),
- saldo Ma konta 240-14 w wysokości 326.580,69 zł stanowiące wpłacone wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- saldo Ma konta 240-4 w wysokości 58,10 zł – stanowiące odsetki od poszczególnych depozytów (w rozbiciu analitycznym na poszczególnych wykonawców).

Salda Ma kont analitycznych 240-14 oraz 240-4 prezentowały łącznie kwotę 326.638,79 zł i odpowiadały saldu Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”.

Saldo Ma konta 245 – 197,90 zł – dotyczyło błędnych wpłat, które zostały zwrócone w dniach 04.01.2021 r. (65 zł), 11.02.2021 r. (100 zł), 19.03.2021 r. (32,90 zł).

W oparciu o dane rozrachunków badaniu poddano prawidłowość ujęcia zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 r. w **jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S** za 2020 r. W sprawozdaniu wykazano sumę zobowiązań w wysokości **182.261,07 zł** (kol. 8), w tym zobowiązania wymagalne 0,00 zł. Ustalono, że na kwotę zobowiązań ogółem (kol. 8) składały się salda Ma kont: 201, 229, 231 i 234.

2.2.4. Rozliczenia z tytułu VAT.

1. W 2020 r. kontrolowana jednostka stosowała tzw. metodę netto w stosunku do operacji opodatkowanych VAT. Dochody budżetu ustalane były w kwocie netto, tj. niezawierającej podatku należnego odprowadzonego do urzędu skarbowego.

2. W ewidencji księgowej Starostwa operacje związane z VAT księgowano na kontach analitycznych utworzonych do konta 225-2 „ROZR.Z URZĘDEM SKARB-POD.VAT”:

- 225-2-1 „VAT NALEŻNY”, w tym:

- 225-2-1-1 „Starostwo-DBP” – saldo Ma 11,50 zł w rejestrze „DBP”,
- 225-2-1-2 „Starostwo-Doch.Starostwa”,
- 225-2-1-5 „LO Puńsk”,
- 225-2-1-6 „PZD w Sejnach”,
- 225-2-1-8 „Starostwo-wydatki”,

- 225-2-2 „VAT NALICZONY”, w tym:
 - 225-2-2-2 „Starostwo-Doch.Starostwa”,
 - 225-2-2-3 „Starostwo-wydatki działalność mieszana”,
 - 225-2-2-4 „LO Puńsk”,
 - 225-2-3 „VAT ROZLICZENIE”, w tym:
 - 225-2-3-1 „rozliczenie zbiorczej VAT-7” – saldo Ma 2,00 zł,
 - 225-2-4 „VAT nalicz.do odl.w nast.m-cu”,
- a także na koncie 240-10-1 „Rozrachunki pomocnicze” – saldo Wn 11,50 zł.

3. VAT należny z faktur sprzedażowych ujmowano zapisami Wn 221 – Ma 225-2-1(...). Następnie – po ustaleniu kwoty VAT należnego na podstawie „Rejestru sprzedaży” wygenerowanego w programie Rejestr VAT – był on wyksięgowywany zapisem ujemnym Wn 240-10-1 Ma 225-2-1(...) – łącznie w kwocie zgodnej z VAT należnym wykazanim w deklaracji częściowej VAT-7 Starostwa Powiatowego w Sejnach. Kwoty VAT należnego wykazane w deklaracjach częściowych VAT-7 poszczególnych jednostek księgowane były również zapisami ujemnymi Wn 240-10-1 Ma 225-2-1(...).

Opłacenie faktur księgowano: Wn 130-2-1 „Dochody Starostwa” – Ma 221, z tym że kwotę netto ujmowano w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej dochodów (np. rozdz. 70005 par. 0750), zaś kwotę VAT należnego klasyfikowano w rozdz. 75020 par. 4530.

4. VAT naliczony z faktur zakupowych (do odliczenia) ujmowany był zapisami Wn 225-2-2(...) – Ma 201, a następnie – po ustaleniu kwoty VAT naliczonego na podstawie „Rejestru zakupów” wygenerowanego w programie Rejestr VAT – był on wyksięgowywany zapisem ujemnym Wn 225-2-2(...) – Ma 240-10-1 – łącznie w kwocie zgodnej z VAT naliczonym wykazanim w deklaracji częściowej VAT-7 Starostwa Powiatowego w Sejnach. Kwoty VAT naliczonego wykazane w deklaracjach częściowych VAT-7 poszczególnych jednostek księgowane były również zapisami ujemnymi Wn 225-2-2(...) – Ma 240-10-1.

5. Do rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT służyło konto **225-2-3-1 „rozliczenie zbiorczej VAT-7”** w ewidencji księgowej Starostwa. Po stronie Wn tego konta ujmowano VAT naliczony wynikający z deklaracji zbiorczej VAT-7 (w korespondencji ze stroną Ma konta 240-10-1). Po stronie Ma konta 225-2-3-1 ujmowano VAT należny ze zbiorczej deklaracji VAT-7 (w korespondencji ze stroną Wn konta 240-10-1). Powstałe saldo (w 2020 r. co miesiąc powstawało saldo Ma) po zaokrągleniu do pełnych złotych stanowiło podatek do zapłaty

odprowadzany do urzędu Skarbowego (Wn 225-2-3-1 – Ma 130-3-2 rozdz. 75020 par. 4530). Różnice powstałe w wyniku zaokrągleń do pełnych złotych księgowano na koncie 760 (w przypadku zaokrągleń „w dół”) lub na koncie 761 (w przypadku zaokrągleń „w górę”).

Saldo Ma widniejące na koniec roku na koncie 225-2-3-1 w kwocie 2,00 zł stanowiło podatek do zapłacenia do urzędu skarbowego. Zapłaty dokonano w dniu 21 stycznia 2021 r.

6. Wpływ od jednostek objętych centralnym rozliczeniem środków na opłacenie deklaracji powiatu w wysokości podatku do zapłacenia wynikającego z deklaracji częściowych jednostek ujmowano: Wn 130-3-1 „Zasilenie konta wydatków” – Ma 240-10-1 wraz z technicznym zapisem ujemnym po obu stronach subkonta wydatków 130-3 „Wydatki Starostwa”:
Wn (-) 130-3-1 „Zasilenie konta wydatków” – Ma (-) 130-3-2 „Wydatki-budżet”.

7. W dniu 4 stycznia 2021 r. Starosta Sejneński wydał zarządzenie Nr 01/2021 w sprawie wystawiania faktur w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach. W § 1 zarządzenia wskazano, że od dnia 1 stycznia 2021 r. Powiat Sejneński wraz z jego jednostkami staje się podatnikiem VAT zwolnionym. W § 3 zobowiązano wszystkich kierowników jednostek do niedoliczania podatku VAT od sprzedaży netto.

2.2.5. Wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Środki na rachunku sum depozytowych (konto 139) w kwocie 326.638,79 zł odpowiadały saldom Ma kont 240-14 (326.580,69 zł) – oznaczającego sumę wpłaconych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów – oraz 240-4 (58,10 zł) – odpowiadającego odsetkom od tych depozytów. Do obu kont 240 wprowadzono analitykę wg wykonawców.

Na koniec 2020 r. na salda kont 240-14 i 240-4. składały się:

a) salda kont analitycznych: 240-14-26 (1.010 zł), 240-14-28 (19.350 zł) wraz z odsetkami na kontach: 240-4-26 (0,01 zł), 240-4-27 (0,01 zł) stanowiące wpłacone wadium wraz z pozostałą częścią należności z tytułu zakupu działki nr 163 w Marynowie w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego, który odbył się w dniu 29 grudnia 2020 r. W związku z rezygnacją kupujących z nabycia nieruchomości zgłoszoną w dniu 7 stycznia 2021 r. wpłacone wadium (1.010 zł) wraz z odsetkami (0,01 zł) uległo przypadkowi na rzecz powiatu (zostało przekazane na dochody Starostwa w dniu 11.01.2021 r.), natomiast pozostała kwota wpłacona na poczet ceny nieruchomości 19.350 zł (wraz z odsetkami 0,14 zł) została zwrócona na konto niedoszłego nabywcy w dniu 11.01.2021 r.;

Eda

[Signature]

b) saldo konta 240-14-17 (385,25 zł) wraz z odsetkami na koncie 240-4-18 (0,03 zł) stanowiące zabezpieczenie roszczeń umożliwiających pokrycie kosztów wykonania zastępczego usunięcia odpadów i negatywnych skutków lub szkód w środowisku – ustalone wobec Przedsiębiorstwa Wenus Bożena Książek w postanowieniu Starosty Sejneńskiego z dnia 10 lipca 2020 r. w związku z udzielonym przedsiębiorcy zezwoleniem na zbieranie odpadów w Sejnach. Zabezpieczenie powinno być przechowywane na rachunku sum depozytowych do dnia wygaśnięcia zezwolenia na zbieranie odpadów (tj. do dnia 31 grudnia 2024 r.);

c) saldo konta 240-14-22 (290.045,31 zł) wraz z odsetkami na koncie 240-4-25 (6,32 zł) stanowiło zabezpieczenie należytego wykonania umowy (budowa hali sportowej przy ZSO w Sejnach) wpłacone w dniu 26.11.2020 r. przez wykonawcę MK-BUD Firma Budowlana - Handel Mariusz Kosiński. W dniu 20.01.2021 r. wykonawca zmienił formę zabezpieczenia na gwarancję ubezpieczeniową i wnioskował o zwrot zabezpieczenia wniesionego w pieniądzu. Przelewu środków wraz z odsetkami na rachunek wykonawcy dokonano w dniu 21.01.2021 r.,

d) saldo konta 240-14-8 (15.072,70 zł) wraz z odsetkami na koncie 240-4-8 (35,50 zł) stanowiące kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady z tytułu umowy Nr OR.272.16.2019 zawartej z Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym S.A. w Suwałkach dnia 28 sierpnia 2019 roku dotyczącej zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża” – w wysokości 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wpłaconego przez wykonawcę. Zgodnie z art. 151 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracana jest nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. W § 9 umowy zawartej z wykonawcą ustalono, że okres gwarancji jakości i rękojmi na wykonany przedmiot umowy wynosi 72 miesiące. W związku z powyższym termin zwrotu zabezpieczenia przypada 20 listopada 2025 r. (data odbioru końcowego 06.11.2019 r. + 72 miesiące rękojmi za wady + 15 dni na zwrot),

e) saldo konta 240-14-2 (717,43 zł) wraz z odsetkami na koncie 240-4-1 (16,23 zł) stanowiące kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady na podstawie aneksu nr 1 z dnia 17 sierpnia 2016 r. do umowy Nr I/25/2016 zawartej z Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym S.A. w Suwałkach dnia 6 czerwca 2016 roku dotyczącej zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1163B Sejwy-Widugiery-Sankury” – w wysokości 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wpłaconego przez wykonawcę w związku z ustaleniem robót dodatkowych. W § 8 umowy zapisano, że wykonawca udziela 5-letniej gwarancji na zrealizowany przedmiot umowy, liczonej od dnia odbioru końcowego. W § 11 umowy ustalono, że pozostałe 30% zabezpieczenia zostanie zwrócone wykonawcy w ciągu 14 dni po

EU

upływie gwarancji jakości. W związku z powyższym termin zwrotu zabezpieczenia przypadło 25 września 2021 r. (data odbioru końcowego 12.09.2016 r. + 5 lat gwarancji + 14 dni na zwrot). Jednostka dokonała zwrotu zabezpieczenia wraz z odsetkami w łącznej kwocie 733,81 zł w dniu 20 września 2021 r. Bez uwag.

3. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

3.1. Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sejnach stanowi załącznik nr 6 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach. W części VII instrukcji inwentaryzacyjnej postanowiono:

1. Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych – dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów.
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów, nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

3.2. Badana jednostka na dzień 31 grudnia 2020 r. uzyskała wymagane przepisami potwierdzenia sald z banku prowadzącego obsługę bankową (Banku Spółdzielczego w Sejnach) oraz z PKO Banku Polskiego S.A. (w odniesieniu do rachunków pomocniczych do projektu „Cross-border...”). Salda wykazane w potwierdzeniach wykazywały zgodność ze stanami ewidencyjnymi wykazanymi w księgach rachunkowych budżetu i Starostwa. Potwierdzone zostały również salda zaciągniętych kredytów.

3.3. Kontrolowana jednostka wystąpiła o potwierdzenie sald wszystkich należności wymagających inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald – wg stanu na dzień 30.11.2020 r. W odniesieniu do zobowiązań zostały potwierdzone te salda, wobec których kontrahenci wystąpili z wezwaniem do ich potwierdzenia. Należności i zobowiązania wobec osób

nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Kontrolującemu okazano protokoły weryfikacji aktywów i pasywów jednostki i budżetu na dzień 31 grudnia 2020 r. podpisane przez Skarbnika i Starostę. Bez uwag.

IV. UCHWAŁA BUDŻETOWA.

1. Do opracowania budżetu na 2020 rok zastosowanie miały zasady określone w uchwale Nr XL/251/10 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr X/65/2019 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 24 lipca 2019 r.

2. Uchwałą Nr 48/2019 z dnia 10 września 2019 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego przyjął założenia do opracowania projektu budżetu Powiatu Sejneńskiego na 2020 rok, a pismem Fn.3020.1.2019 z dnia 12 września 2019 r. przekazał podległym jednostkom organizacyjnym i kierownikom wydziałów Starostwa ogólne informacje do opracowania projektów planów finansowych na 2020 rok, wyznaczając ostateczny termin ich sporządzenia na dzień 15 października 2019 roku. Jednostki organizacyjne powiatu w wyznaczonym terminie przedłożyły materiały planistyczne dotyczące przewidywanych w 2020 roku dochodów i wydatków swoich jednostek.

3. Zarząd Powiatu w uchwale Nr 60/2019 z dnia 15 listopada 2019 r. ustalił projekt budżetu Powiatu Sejneńskiego na 2020 rok. Projekt został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W projekcie tym dochody zostały ustalone w wysokości 26.710.540 zł i wydatki w wysokości 26.475.288 zł. Planowana nadwyżka budżetu w wysokości 235.252 zł miała zostać przeznaczona na planowaną spłatę kredytów.

4. Zarząd Powiatu działając na podstawie art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pismami z dnia 21 listopada 2019 r. poinformował kierowników wszystkich jednostek budżetowych o przyjętych kwotach dochodów i wydatków budżetowych na funkcjonowanie danej jednostki, natomiast dla instytucji kultury (Biblioteki Publicznej w Sejnach) oraz Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Zgromadzenia Sióstr Franciszkanek Rodziny Maryi w Sejnach przekazane zostały informacje o wysokości dotacji. Na podstawie okazanych

eli

dokumentów stwierdzono, że jednostki złożyły wymagane projekty planów finansowych w terminie wynikającym z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

5. Budżet Powiatu Sejneńskiego na 2020 rok został uchwalony przez Radę Powiatu uchwałą Nr XIV/95/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku. Dochody i wydatki budżetu powiatu nie uległy zmianie w stosunku do projektu budżetu i wynoszą:

- dochody ogółem 26.710.540 zł, w tym:
 - dochody majątkowe 4.664.875 zł,
 - dochody bieżące 22.045.665 zł,
- wydatki ogółem 26.475.288 zł, w tym:
 - wydatki majątkowe 6.290.000 zł,
 - wydatki bieżące 20.185.288 zł.

Nadwyżkę budżetową w wysokości 235.252 zł planowano przeznaczyć na spłatę kredytów w wysokości 235.252 zł. W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 130.000 zł stanowiącą 0,49 % wydatków budżetu oraz rezerwę celową w wysokości 170.000 zł (0,64 % wydatków) przeznaczoną na: zarządzanie kryzysowe – 40.000 zł, oświatę – 130.000 zł. Wysokość utworzonych rezerw nie przekracza limitów określonych w art. 222 ustawy o finansach publicznych tj. odpowiednio 1% oraz 5% zaplanowanych wydatków budżetowych. Ponadto w uchwale ustalono:

- wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej (zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały budżetowej);
- limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2020 roku – 5.860.000 zł;
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu powiatu 465.340 zł, w tym:
 - dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 107.000 zł,
 - dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 358.340 zł.
- łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 235.252 zł (spłata kredytów);
- dochody w kwocie 160.000 zł i wydatki w kwocie 160.000 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo geodezyjne i kartograficzne;
- dochody w kwocie 40.000 zł i wydatki w kwocie 40.000 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 1.000.000 zł;

2) innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy kredytu lub pożyczki do wysokości limitu określonego przez Radę Powiatu Sejneńskiego, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych do wysokości 100.000 zł.

Rada upoważniła zarząd do:

- 1) zaciągania kredytów na cele i do wysokości limitów zobowiązań określonych przez Radę Powiatu Sejneńskiego;
- 2) zaciągania innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy kredytu lub pożyczki do wysokości limitu określonego przez Radę Powiatu Sejneńskiego, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
- 5) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu,
- 7) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Do prawidłowości opracowania uchwały budżetowej uwag nie wniesiono.

6. Zarząd Powiatu, w myśl art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 20 grudnia 2019 r. przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek i jednocześnie zwrócił się do kierowników jednostek o dostosowanie



swoich planów finansowych do uchwały budżetowej. Wszystkie jednostki przekazały swoje plany finansowe.

7. Uchwałą Nr 70/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego zatwierdził plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2020 rok. Plan został sporządzony w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

8. W trakcie realizacji budżetu w 2020 roku wielokrotnie dokonywano zmian w drodze uchwał Rady Powiatu (7 razy) oraz uchwał Zarządu Powiatu (7 razy). Każdorazowo jednostki budżetowe, których dotyczyły zmiany, informowane były o zmianach dokonanych w budżecie, celem wprowadzenia zmian w ich planach finansowych. Ostatecznie plan budżetu na 2020 rok zamknął się kwotą dochodów w wysokości 31.769.124 zł (w tym: majątkowe w kwocie 8.078.731 zł i bieżące w kwocie 23.690.393 zł) i wydatków w wysokości 33.310.892 zł (w tym: majątkowe w kwocie 9.783.616 zł i bieżące w kwocie 23.527.276 zł).

Ustalono spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie inwestycji zrealizowanej w 2019 r. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1178B Ogrodniki – Berżniki” w ramach projektu „Improvement of road infrastructure in Powiat Sejny and Grodno District” z dochodów budżetu powiatu w 2020 r. w kwocie 1.000.000 zł. Po uwzględnieniu powyższych ustaleń deficyt budżetu powiatu wyniósł 2.541.768 zł i miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków (882.468 zł),
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 288.330 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 1.370.970 zł.

Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań (235.252 zł) miała pochodzić z wolnych środków (235.252 zł).

9. Zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków oraz ich wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:



tytuł	projekt budżetu	uchwała budżetowa	plan po zmianach	wykonanie
dochody ogółem	26.710.540 zł	26.710.540 zł	31.769.124 zł	34.955.113,39 zł
dochody bieżące	22.045.665 zł	22.045.665 zł	23.690.393 zł	23.623.957,36 zł
dochody majątkowe	4.664.875 zł	4.664.875 zł	8.078.731 zł	11.331.156,03 zł
wydatki ogółem	26.475.288 zł	26.475.288 zł	33.310.892 zł	28.978.496,90 zł
wydatki bieżące	20.185.288 zł	20.185.288 zł	23.527.276 zł	20.852.518,58 zł
wydatki majątkowe	6.290.000 zł	6.290.000 zł	9.783.616 zł	8.125.978,32 zł
dochody minus wydatki		(+) 235.252 zł	(-) 2.541.768 zł	(+) 5.976.616,49 zł

V. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

1. Na obsługę długu publicznego poniesiono w 2020 r. wydatki w wysokości 46.384,12 zł na plan 250.000 zł. (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” par. 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”). Były to zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów. Odsetki od kredytów ujmowane były w księgach rachunkowych na koncie 751 „Koszty finansowe”.

2. Wg zbiorczego sprawozdania Rb-Z na koniec 2020 roku Powiat Sejneński posiadał zadłużenie na łączną kwotę 1.449.359 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania finansowe z tytułu kredytów (składające się na saldo Ma konta 134 w ewidencji budżetu):

- w PKO Banku Polskim S.A. umowa kredytu nr 17 1020 1332 0000 1196 0205 4252 z dnia 21 września 2012 r., wysokość kredytu 1.841.599 zł, saldo Ma konta 134-1-1 wynosiło 859.423 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 31.12.2027 r., 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 zł, ostatnia 60 rata płatna 31.12.2027 r. w wysokości 30.712 zł;
- w Banku Spółdzielczym w Sejnach umowa Nr 0001759/206/K/Rk/18 z dnia 17 września 2018 r., wysokość kredytu 560.000 zł, na dzień 31.12.2020 saldo Ma konta 134-1-2 wynosiło 420.000 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić do dnia 31.12.2026 r., spłata kredytu w ratach kwartalnych (od 29.03.2019 r.): 32 raty po 17.500 zł;
- w Banku Pekao S.A. umowa nr 32/2014 z dnia 18 listopada 2014 r. wysokość kredytu 424.816 zł, na dzień 31.12.2020 saldo Ma konta 134-1-4 wynosiło 169.936 zł, planowana spłata kredytu ma nastąpić z dniem 31 grudnia 2024 r.; spłata kredytu w ratach miesięcznych: 119 rat po 3.540 zł, ostatnia rata 3.556 zł.

AM

AM *M*

Zobowiązania wymagalne na koniec 2020 roku nie wystąpiły.

Oprócz spłat w/w kredytów na obroty strony Wn konta 134 składała się spłata kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Sejnach w kwocie 1.000.000 zł (umowa nr 0001759/228/K/Rk/19 dnia 11 grudnia 2019 r.) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wyprzedzającym finansowaniem działań finansowanych z budżetu UE. Spłata w 2020 r. wyniosła 1.000.000 zł (saldo końcowe na koncie 134-1-5 jest zerowe).

3. Rozchody budżetowe.

W uchwale budżetowej na 2020 rok zaplanowane zostały rozchody w wysokości 235.252 zł, które miały być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych (§ 992). Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego od początku roku do dnia 31.12.2020 r. oraz prowadzonej ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe” wynika, że planowane rozchody zostały wykonane w 100% i zamknęły się kwotą 1.235.252 zł. Na tę kwotę składały się spłaty kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych: w PKO BP S.A. (122.772 zł), w Banku Spółdzielczym w Sejnach (70.000 zł), w Pekao S.A. (42.480 zł), w Banku Spółdzielczym w Sejnach (1.000.000 zł).

4. Przychody budżetowe.

W uchwale budżetowej na 2020 rok zakładano przychody w wysokości 0 zł. W trakcie roku plan przychodów uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2020 r. planowane przychody wynosiły 2.777.020 zł, z czego:

- kwota 288.330 zł stanowiła przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905),
- kwota 1.370.970 zł stanowiła przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906),
- kwota 1.117.720 zł stanowiła wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950).

Faktyczne przychody w 2020 roku zrealizowano w kwocie 3.173.669,09 zł, w tym: 288.330 zł (§ 905), 1.370.970 zł (§ 906), 1.514.369,09 zł (wolne środki – § 950).



5. Sprawozdanie Rb-NDS.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zostało sporządzone 22.02.2021 r. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi ewidencji księgowej. Dane tego sprawozdania przedstawiały się następująco:

A. Dochody w kwocie 34.955.113,39 zł były zgodne z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku,

B. Wydatki w kwocie 28.978.496,90 zł były zgodne z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku,

C. Nadwyżka w wysokości 5.976.616,49 zł wykazana jako różnica między osiągniętymi dochodami budżetu a dokonanymi wydatkami budżetu była zgodna z saldem konta Ma 961,

D1. Przychody ogółem 3.173.669,09 zł stanowiły:

- poz. D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 1.659.300 zł (= 288.330 zł + 1.370.970 zł),

- poz. D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych **1.514.369,09 zł**,

D2. Rozchody wykazano w kwocie 1.235.252 zł z tytułu spłaty rat kredytów (= obroty Wn konta 134).

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D15. sprawozdania Rb-NDS za 2020 r. wolnych środków na dzień 31.12.2020 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „Stan na początek roku” bilansu z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego za 2020 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu za okres 2020 r.):

- stan środków pieniężnych budżetu na 01.01.2020 r. (saldo Wn konta 133) 3.506.967,61 zł,
 + plus należności od budżetów na 01.01.2020 r. (saldo Wn konta 224) 75.768,63 zł,
 + plus pozostałe należności i rozliczenia na 01.01.2020 r. (saldo Wn konta 240) 0,00 zł,
 + plus należności budżetu na 01.01.2020 r. z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nieprzekazanych do końca roku na rachunek budżetu (saldo Wn konta 222) 35.819,76 zł,

CU

[Signature]

+ plus należności budżetu na 01.01.2020 r. z tytułu środków budżetowych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację wydatków budżetowych nie wydatkowanych do końca 2019 r. (saldo Wn konta 223) 0,00 zł,

Razem aktywa: 3.618.556 zł,

- minus zobowiązania wobec budżetów (saldo Ma konta 224) – 27,82 zł,

- minus pozostałe zobowiązania (saldo Ma konta 240) – 1.900,09 zł,

- minus środki pochodzące z otrzymanych przez powiat w grudniu 2019 r. dotacji dla KP PSP i subwencji oświatowej na styczeń 2020 r. (saldo Ma konta 909) – 442.959 zł.

Razem pasywa 444.886,91 zł.

Różnica między aktywami a pasywami wyniosła **3.173.669,09 zł**.

Na dzień 1 stycznia 2020 r. powiat posiadał środki pochodzące ze skumulowanej nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 489.058,09 zł (odpowiadającej saldu strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” po przeksięgowaniu wyniku za 2019 r. z konta 961 i 962). W celu prawidłowego zaprezentowania wolnych środków po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 r. należało od kwoty środków pieniężnych, którymi powiat dysponował na dzień 01.01.2020 r., wynoszącej 3.173.669,09 zł odjąć całość skumulowanej nadwyżki będącej w dyspozycji powiatu na dzień 1 stycznia 2020 r. wynoszącej 489.058,09 zł. Otrzymana kwota **2.684.611 zł** oznacza stan wolnych środków (= zobowiązania z tytułu kredytów na koniec 2019 r.). W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-NDS wskazano:

Z bilansu wykonania budżetu powiatu wynika nadwyżka budżetowa w wysokości 489.058,09 zł oraz wolne środki w wysokości 2.684.611,00 zł. Razem 3.173.669,09 zł. W poz. D13a wykazano kwotę 1.659.300 zł, na którą składają się niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 288.330 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.370.970 zł. W poz. D15 wykazano wolne środki w wysokości 1.514.369,09 zł.

Deficyt wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS po stronie planu (po zmianach) wynosił (-) 1.541.768 zł. Zgodnie z uchwalonym budżetem Powiatu Sejneńskiego na 2020 rok z planu dochodów postanowiono przeznaczyć kwotę 1.000.000 zł na spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie. Po uwzględnieniu powyższych ustaleń planowany faktyczny deficyt zwiększył się do kwoty (-) 2.541.768 zł i planowany był do pokrycia przychodami pochodzącymi z

wolnych środków w kwocie 882.468 zł oraz niewykorzystanych środków w wysokości 1.659.300 zł (zgodnie z informacjami przedstawionymi w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS).

6. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sejneńskiego.

Na dzień przeprowadzenia kontroli aktualna jest Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sejneńskiego na lata 2021-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2027 przyjęta uchwałą Rady Powiatu Sejneńskiego Nr XXIX/161/2021 z dnia 30 lipca 2021 r. WPF został opracowany do 2027 roku, tj. do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Budżet powiatu planowany:

- na rok 2021 wykazuje deficyt budżetu (-) 2.472.487 zł, który ma być pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych (1.258.380 zł) i wolnymi środkami (1.214.107 zł);
- na lata 2022-2027 planowane budżety wykazują nadwyżkę, która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów.

W 2021 roku powiat nie planuje zaciągnąć kredytu, a całkowita spłata długu ma nastąpić w 2027 roku.

Sprawdzono prawidłowość, w tym realność, wybranych danych zamieszczonych w aktualnej na dzień kontroli WPF na lata 2021-2027. Kontrola wykazała, że przewidziane w tej wersji WPF spłaty zobowiązań z tytułu rat kapitałowych kredytów i pożyczek nie były zgodne z harmonogramami spłat zawartymi w umowach obowiązujących na dzień jej uchwalenia i na dzień kontroli. Różnice dotyczyły lat:

- 2024 – zaplanowano 235.264 zł winno być 235.268 zł (różnica – 4,00 zł),
- 2027 – zaplanowano 122.795 zł winno być 122.791 zł (różnica + 4,00 zł).

VI. DOCHODY BUDŻETOWE.

1.1. Plan dochodów budżetu na 2020 rok zakładał wykonanie w wysokości 31.769.124,00 zł i został zrealizowany w wysokości 34.955.113,39 zł. Ostateczny plan i wykonanie dochodów według wskazanych źródeł przedstawia poniższa tabela.

GU

[Signature]

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie		Udział % w dochodach ogółem
			zł	%	
1.	dochody własne	2.257.940,70	7.048.395,61	312,16	20,16
2.	Udziały w podatku dochodowym + Fundusz Pracy	3.312.952,00	3.216.381,00	97,09	9,2
2.	Dotacje	15.502.682,30	13.994.787,78	90,27	40,04
3.	Subwencje	10.695.549,00	10.695.549,00	100,00	30,6
	Razem	31.769.124,00	34.955.113,39	110,03	100

W rozdziałach 75816 i 92601 § 6290 zrealizowano dochody wyższe od planu o kwotę 4.676.155 zł, w związku z wpływem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na opłacenie inwestycji, które będą realizowane w latach następnych. Specyfikację dochodów wykazywanych 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:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Wskaźnik wykonania do planu (%)
1.	Wpływy z opłat komunikacyjnych §0420	440.000,00	465.623,31	105,82
2.	Wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste §0470	396,00	395,60	100,00
3.	Dochody z najmu i dzierżawy §0750	46.000,00	53.689,10	116,72
4.	Wpływy z różnych opłat §0690	210.000,00	237.144,68	112,93
5.	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy §0650	60.000,00	52.640,00	87,73
6.	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań rządowych §2360	10.000,00	15.184,14	151,84
7.	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora fin. publ. na realizację zadań bieżących zaliczanych do sektora fin. publ. §2460	317.000,00	307.582,58	97,03

1.1. Subwencje i dotacje.

W 2020 r. zaplanowane subwencje w wysokości 10.695.549,00 zł zostały wykonane w 100%. Dotacje zaplanowane w wysokości 15.502.682,30 zł zostały wykonane w kwocie 13.994.787,78 zł, co stanowiło 90,27 % wykonania dochodów budżetowych. Plan i wykonanie przedstawia poniższa tabela:

CC

[Signature]

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Wskaźnik wykonania do planu (%)
I	Subwencje ogólne z budżetu państwa, w tym:	10.695.549,00	10.695.549,00	100,00
1.	Część oświatowa	3.609.508,00	3.609.508,00	100,00
2.	Część wyrównawcza	4.721.773,00	4.721.773,00	100,00
3.	Część równoważąca	2.364.268,00	2.364.268,00	100,00
II.	Dotacje celowe ogółem, w tym:	15.502.682,30	13.994.787,78	90,27
1.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat §2110	5.703.908,30	5.666.413,25	99,34
2.	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu §2130	221.684,00	207.353,00	93,54
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 wychowaniu dzieci §2160	272.741,00	272.196,94	99,80
4.	Dotacje celowe otrzymane od samorządu woj. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. §2330	45.000,00	45.000,00	100,00
5.	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t. §2057 i §2059	1.098.641,00	1.069.081,76	97,31
6.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami adm. rządowej §2120	15.750,00	15.750,00	100,00

CM

MP

7.	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie zadań bieżących §2710	21.756,00	20.341,95	93,50
8.	Dotacja celowa otrzymana przez j.s.t. od innej j.s.t. będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) §2887	63.125,00	62.463,85	98,95
9.	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w §6250 - §6207	331.130,00	331.130,00	100,00
10.	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t. §6257	3.052.000,00	2.986.937,47	97,87
11.	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych §6300	1.092.129,00	1.059.840,00	97,04
12.	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone §6410	1.668.000,00	361.298,27	21,66
13.	Dotacja celowa otrzymana przez j.s.t. od innej j.s.t. będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) §6647	1.893.592,00	1.873.755,29	98,95
Razem subwencje i dotacje		26.198.231,13	24.690.336,78	90,27

CC

[Signature]

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 Rozwoju i 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 własne.

W danym zagadnieniu kontroli poddano dochody uzyskane w 2020 r. przez Starostwo Powiatowe w Sejnach, jako jednostkę budżetową. Do kontroli przyjęto dochody sklasyfikowane w niżej wskazanych paragrafach rozdziału 70005:

- dochody z tytułu trwałego zarządu (§ 0470),
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750),
- wpływy z różnych dochodów (§ 0970),
- wpływy z różnych opłat (§ 0690),
- wpływy z usług (§ 0830),
- dochody budżetu państwa realizowane przez powiat (§ 2360).

Kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności z obowiązującym stanem prawnym następujących aspektów: zawieranie umów, dokonywanie przypisów zgodnych z umowami, realizowanie wpłat, windykację zaległości, ujmowanie wpłat w ewidencji i ich wykazywanie w sprawozdawczości w zakresie dochodów realizowanych z tytułu przekazania nieruchomości.

2.1. Dochody z tytułu trwałego zarządu.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe z ww. tytułu w 2020 r. osiągnęło dochody zaewidencjonowane w §0470, w wysokości 395,60 zł na plan 396 zł, co stanowiło 100 % wykonania planu. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s za na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpiły zaległości ani nadpłaty w tym zakresie.

Dochody z tytułu trwałego zarządu osiągnięto w wyniku udostępnienia nieruchomości następującym podmiotom:

1. Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach – na wniosek Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach ustanowiono na mocy decyzji Starosty z dn. 11.02.2013 r. trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem administracyjno-

Eu

[Signature]

warsztatowym o numerze gruntów oznaczonych jako działki o nr: 163/9 oraz 463/10 o łącznej powierzchni 0,7812 ha, z przeznaczeniem na realizację urządzeń infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych, prowadzenie działalności statutowej i siedzibę Powiatu Zarządu Dróg w Sejnach. Ustalono opłatę roczną w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości oraz zastosowano bonifikatę w wysokości 99 %, tj. w wysokości 30,60 zł, płatną do dnia 31 marca każdego roku. Zgoda na udzielenie bonifikaty została wyrażona w uchwale Nr XVIII/147/12 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczanych z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd. Kontrolującemu przedłożono wyłącznie operat szacunkowy działki nr 463/10 o pow. 0,3728 ha z dn. 06.12.2012 r., gdzie określono wartość nieruchomości w wysokości 1.020.000 zł. Wpłatę za 2020 r. uiszczono terminowo w określonej decyzją kwocie. Ustalono, iż do wyliczenia opłaty za trwałe zarząd przyjęto wyłącznie wskazany operat sporządzony dla działki nr 463/10, natomiast pominięto cenę działki nr 163/9 o pow. 0,4084 ha, dla której zgodnie z wyjaśnieniami pracownika zajmującego się danym zagadnieniem, operatu szacunkowego nie sporządzono. Jest to nieprawidłowość, która narusza art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990), zgodnie z którym „*Opłaty z tytułu trwałego zarządu ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3*”. Natomiast, wskazany przepis stanowi, iż cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość. Rozdział 1 Działu IV „Określanie wartości nieruchomości” został poświęcony sposobom określania wartości nieruchomości, którą dokonuje rzeczoznawca majątkowy a opinię o jej wartości sporządza w formie operatu szacunkowego (art. 156). Ustawa nie przewiduje innej formy określenia wartości nieruchomości mogącej być przedmiotem obrotu niż operat szacunkowy.

2. Powiatowy Urząd Pracy – na mocy decyzji nr OG-7224-6-1/97/98 z dn. 07.01.1998 r. ustalono na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy na czas nieoznaczony trwałe zarząd na działce nr 1584/37 o pow. 0,1330 ha. W pkt 5 decyzji opłatę ustalono w wysokości 155 zł, tj. 0,3% ceny nieruchomości, która zgodnie z zapisem w decyzji wynosi 51.536 zł. Ustalono, iż dla przedmiotowej nieruchomości nie sporządzono operatu szacunkowego, a sposób ustalenia jej wartości nie jest znany. Następnie, na wniosek Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Sejnach ustanowiono na mocy decyzji Starosty z dn. 08.03.2010 r. trwałe zarząd na czas nieoznaczony nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem świetlicy, oznaczoną jako działka nr 1584/17 o pow. 0,0326 ha z przeznaczeniem na utworzenie i prowadzenie Centrum Aktywizacji Zawodowej Powiatowego Urzędu Pracy w Sejnach. Ustalono opłatę roczną w wysokości 210 zł płatną w terminie do 31 marca każdego roku. Wpłatę za 2020 r. uiszczono

CUU



terminowo w wymaganej wysokości. Ponadto ustalono, iż nie zlecono sporządzenia operatu szacunkowego nieruchomości oznaczonej nr 1584/17, a opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu określono na mocy zawartej wcześniej umowy darowizny nieruchomości Miasta Sejny na rzecz Powiatu Sejneńskiego, poświadczonej aktem notarialnym Rep. A nr 11980/2009 z dn. 23.12.2009 r., gdzie w §5 wskazano „Wartość darowizny została określona przez Przedstawicieli strony tej umowy na kwotę 78.000 zł, w ty wartość działki nr 1584/17 zabudowanej na kwotę 70.000 zł (...).”

Reasumując, kontrolujący nie miał możliwości zweryfikowania prawidłowości wyliczenia opłaty z tytułu trwałego zarządu działek o nr 163/9, 1584/37 oraz 1584/17, z uwagi na brak operatów szacunkowych potwierdzających ich wartość. Jest to nieprawidłowość, która narusza art. 83 ust. 1 u.g.n., opisana szerzej w pkt 1.

2.1.1. Nieodpłatnie na mocy decyzji ustanowiono trwałe zarząd na rzecz:

- Liceum Ogólnokształcącego z Litewskim Językiem Nauczania im. 11 Marca w Puńsku – działki o nr 351/18, 351/22, 351/20 oraz Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach – działka nr 1560/16 – zwolnienie na gruncie art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029);
- Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach – drogi publiczne powiatowe znajdujące się na działkach nr: 421/1, 422/1, 423/1, 424/1, 640/11, 641/2, 645/1, 946/2 – zwolnienie na gruncie art. 83 ust. 3 u.g.n.

2.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości.

Za 2020 r. Starostwo osiągnęło z danego zagadnienia dochody zaewidencjonowane w rozdziale 70005, §0750 w wysokości 53.689,10 zł na plan 46.000 zł, co stanowiło 116,72 % wykonania planu. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s, zaległość na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 356,84 zł i należy do HAWE Telekom Sp. z o.o. za okres 2015-2016 r. Wobec dłużnika, postanowieniem Sądu Rejonowego sygn. X GRs1/16 zostało otwarte postępowanie sanacyjne, a należność Powiatu została ujęta w spisie wierzytelności przekazanym do sądu.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy, w wysokości 53.689,10 zł osiągnięto w wyniku:

- dzierżawy gruntów pod rurociąg kablowy w Ogrodnikach firmie „EXATEL” na kwotę 5.250,00 zł,
- dzierżawy gruntów na rzecz „POLKOMTEL” S.A. na kwotę 16.504,02 zł,
- dzierżawy gruntów we wsi Marynowo W. Przeborowskiemu na kwotę 260 zł,

aku

[Signature]

- dzierżawy garażu Prokuraturze Okręgowej w Suwałkach na kwotę 1.236,00 zł,
- podnajem nieruchomości zabudowanej Regionalnemu Stowarzyszeniu na rzecz Osób Niepełnosprawnych na kwotę 30.439,08 zł.

Kontroli poddano wszystkie umowy najmu/dzierżawy.

W badanym okresie obowiązywały następujące akty prawa miejscowego regulujące niniejsze zagadnienie, tj.:

1. Uchwała Nr XXXVI/190/2017 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 października 2017 r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Sejneńskiego (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2017 r. poz. 3854). Uchwała określa zasady gospodarowania mieniem Powiatu Sejneńskiego w zakresie wydzierżawiania, wynajmowania nieruchomości gruntowych, lokali mieszkalnych i użytkowych, na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Rada Powiatu udziela pełnomocnictwa Zarządowi Powiatu do użyczenia, wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony. Zarząd Powiatu może również zawierać umowy użyczenia, dzierżawy lub najmu, gdy po umowie zawartej na czas określony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Oddawanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na okres powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu lub rokowań na stawkę czynszu za 1 m². Przy oddawaniu nieruchomości w użytkowanie, najem lub dzierżawę na okres powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony Zarząd Powiatu, po uprzednim udzieleniu zgody przez Radę Powiatu, może odstąpić od obowiązku przetargowego zawarcia tych umów. Wysokość stawek czynszu dla umów dzierżawy lub najmu nieruchomości lub ich części stanowiących własność Powiatu ustala każdorazowo Zarząd Powiatu w wysokości nie niższej niż na poziomie stawek czynszu za nieruchomości tego rodzaju obowiązujące w danej gminie lub gminach sąsiednich. Do czynszu z tytułu najmu lub dzierżawy wynegocjowanych w przetargu lub rokowaniach dolicza się obowiązujący podatek od towarów i usług VAT oraz ewentualne koszty eksploatacyjne, które podlegać będą weryfikacji w przypadku zmiany opłat niezależnych od wynajmującego, a mających wpływ na wysokość opłaty eksploatacyjnej.

2. Uchwała Nr 130/2017 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem pomieszczeń będących własnością Powiatu Sejneńskiego. Uchwała reguluje minimalną kwotę czynszu za wynajem pomieszczeń, podlegającą corocznej waloryzacji oraz powiększoną o podatek VAT. Zastrzeżono, iż w uzasadnionych przypadkach Starosta może obniżyć stawkę czynszu lub nieodpłatnie udostępnić pomieszczenia, przez co

Eda

[Signature]

rozumie się organizację spotkań kulturalnych, oświatowych, społecznych, charytatywnych, na rzecz mieszkańców Powiatu Sejneńskiego, nie mających na celu osiągnięcie zysku.

W konfrontacji postanowień Uchwały Nr XXXVI/190/2017 Rady Powiatu Sejneńskiego w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Sejneńskiego z Uchwałą Nr 130/2017 Zarządu Powiatu Sejneńskiego w sprawie ustalenia stawek za wynajem pomieszczeń będących własnością Powiatu Sejneńskiego, zwrócono się do Starosty Powiatu o wyjaśnienie następujących kwestii:

1. Dlaczego nie uchylono i w dalszym ciągu stosuje się Uchwałę Nr 130/2017 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem pomieszczeń, będących własnością Powiatu Sejneńskiego, w związku z podjętą później Uchwałą Rady, zgodnie z którą: „*Wysokość stawek czynszu dla umów dzierżawy lub najmu nieruchomości lub ich części stanowiących własność Powiatu ustala każdorazowo Zarząd Powiatu w wysokości nie niższej niż na poziomie stawek czynszu za nieruchomości tego rodzaju obowiązujące w danej gminie lub gminach sąsiednich*”? Decydując się na stosowanie w kolejnych latach, w umowach najmu/dzierżawy postanowień wskazanej Uchwały Zarządu Powiatu, w jaki sposób zweryfikowano poziom stawek czynszu obowiązujących w danej gminie lub gminach sąsiednich?

2. Na jakiej podstawie Rada Powiatu zobligowała Zarząd Powiatu do ustalania i stosowania opisanego w pkt 1 poziomu stawek czynszu, skoro na gruncie powszechnie obowiązującego prawa sama takich uprawnień nie posiada?

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/1 do protokołu kontroli.

A. Dzierżawa.

1) umowa dzierżawy nr GK.6845.24.2019 z dn. 23 grudnia 2019 r., na wniosek z 15.11.2019 r. zawarta na okres 1 roku od 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. z Prokuraturą Okręgową w Suwałkach. Ostatnia umowa obowiązywała w okresie od 16.12.2018 r. do 31.12.2019 r. Uchwałą Nr 62/2019 z dnia 21.11.2019 r. Zarządu Powiatu Sejneńskiego w sprawie oddania w najem na czas oznaczony garażu samochodowego stanowiącego własność Powiatu Sejneńskiego, przeznaczono do oddania w najem w drodze bezprzetargowej na okres 1 roku, na rzecz dotychczasowego najemcy, z przeznaczeniem na potrzeby garażowania samochodu służbowego Prokuratury Okręgowej w Suwałkach. Wykaz nr 8/2019 nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem stanowi załącznik do ww. uchwały oraz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu. Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu opublikowano na stronie internetowej Powiatu, BIP-ie oraz w gazecie

elo

[Signature]

MonitorUrzędowy.pl. Przedmiotem umowy dzierżawy zawartej 23 grudnia 2019 r. był garaż samochodowy, położony na działce nr 1585/6 o pow. 0,0024 ha, niewyposażony w instalację elektryczną i wodnokanalizacyjną. Czynsz najmu ustalono w kwocie 103 zł + podatek VAT, płatny z góry na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w terminie do 20 każdego miesiąca. Ustalona stawka czynszu jest zgodna z załącznikiem do wskazanej wyżej Uchwały nr 130/2017. Wpłaty regulowano terminowo w prawidłowej wysokości. Brak uwag.

2) umowy dzierżawy: nr GK.6845.12.1.2019 (dz. nr 118/11; 118/9) oraz GK.6845.12.2.2019 (dz. nr 121/6) z dn. 04.09.2019 r. zawarte na czas nieokreślony poczynawszy od 01.06.2019 r. z dotychczasowym dzierżawcą „EXATEL” S.A., na wniosek spółki z dnia 20.05.2019 r. Ostatnia obowiązująca umowa dzierżawy była zawarta na okres 3 lat, od 01.06.2016 r. do 31.05.2019 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 czerwca 2019 r. podjął uchwałę Nr 36/2019 w sprawie oddania w dzierżawę na czas nieoznaczony gruntów pod rurociąg kablowy z kablem światłowodowym w drodze bezprzetargowej. Zgodnie z §31 uchwały, przy oddawaniu nieruchomości w użytkowanie, najem lub dzierżawę na okres powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony Zarząd Powiatu, po uprzednim udzieleniu zgody przez Radę Powiatu, może odstąpić od obowiązku przetargowego zawarcia tych umów. W aktach sprawy brak udzielonej zgody przez Radę Powiatu. W związku z tym zwrócono się do osoby odpowiedzialnej za dane zagadnienie, Pani inspektor Bogumiły Dzimitrowicz o udzielenie wyjaśnienia, *dlaczego przy oddaniu w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sejneńskiego oznaczonych numerami geodezyjnymi 121/6, 118/11, 118/9, na czas nieoznaczony nie uzyskano wymaganej przez uchwałę Nr XXXVI/190/2017 oraz ustawę o gospodarce nieruchomościami, zgody Rady Powiatu?* W wyjaśnieniu wskazano, iż §29 uchwały Nr XXXVI/190/2017 Rada Powiatu Sejneńskiego udzieliła pełnomocnictwa Zarządowi Powiatu do użyczenia, wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony. Zarząd Powiatu uprawniony był do zawierania umów użyczenia, dzierżawy lub najmu, gdy po umowie zawartej na czas określony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Uznano, że po udzieleniu przez Radę pełnomocnictwa, Zarząd Powiatu może zawierać umowy na czas oznaczony powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony bez zgody Rady – *wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/2.* Należy zauważyć, iż §29 udziela wyłącznie pełnomocnictwa do zawierania przez Zarząd Powiatu w/w umów. Następnie, §30 ust. 1 stanowi iż *„Oddawanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na okres powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu lub rokowań na stawkę czynszu za 1 m².”* Oraz cytowany wyżej §31 – *„Przy oddawaniu nieruchomości w użytkowanie, najem lub dzierżawę na okres powyżej 3 lat lub na czas nieoznaczony Zarząd*

Powiatu, po uprzednim udzieleniu zgody przez Radę Powiatu, może odstąpić od obowiązku przetargowego zawarcia tych umów.”

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy stanowi załącznik do wskazanej uchwały i zgodnie z art. 35 u.g.n. został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni (03.07-24.07.2019 r.) w siedzibie Urzędu oraz stronie internetowej Starostwa. Informację o zamieszczeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie MonitorUrzędowy.pl oraz BIP-ie. Przedmiotem umów była dzierżawa gruntu, tj. części działek nr 118/11, 118/9 oraz 121/6 o łącznej pow. 21,44 m² pod rurociąg kablowy wraz z kablem światłowodowym, stanowiących własność Skarbu Państwa, pozostające w użytkowaniu wieczystym Powiatu Sejneńskiego. Z tytułu korzystania z przedmiotu umów zobowiązano dzierżawcę do płacenia miesięcznego czynszu w wysokości 435 zł + podatek VAT (umowa nr GK.6845.12.1.2019) oraz 263 zł + podatek VAT (umowa nr GK.6845.12.2.2019), corocznie zwaloryzowanego, płatnego w terminie 14 dni od doręczenia faktury VAT. Umowa nr GK.6845.12.1.2019 na kwotę 263 zł netto została w 2019 r. rozwiązana z uwagi na sprzedaż nieruchomości w dniu 23.10.2019 r. Wpływy uzyskiwano wyłącznie z pierwszej umowy na kwotę 435 zł, a od października 2020 r. w wyniku waloryzacji 445 zł. Wpływy uiszczane były terminowo na łączną kwotę 5.250 zł. Brak uwag.

3) umowa nr I/34/2018 z dn. 25.05.2018 r. zawarta na wniosek dotychczasowego dzierżawcy z dn. 28.02.2018 r., na okres 3 lat, tj. od 01.06.2018 r. – 31.05.2021 r. (ostatnia umowa obowiązywała do 12.05.2018 r.). Nieruchomość oznaczona nr geodezyjnym 236 o pow. 1,7150 ha, będąca przedmiotem umowy przeznaczona była na prowadzenie przez dzierżawcę działalności rolniczej. Czynsz roczny ustalono na kwotę 260 zł płatny w ratach półrocznych w ratach 130 zł do 30 września oraz 28 lutego każdego roku dzierżawy. Wpłaty za 2020 r. uiszczono terminowo. Podpisanie umowy nastąpiło po podjęciu uchwały Nr 208/2018 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie oddania w dzierżawę na czas oznaczony nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Powiatu Sejneńskiego. Wykaz Nr 2/18 z dnia 19.04.2018 r. stanowiący załącznik do niniejszej uchwały, został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni, a informacja o jego wywieszeniu została umieszczona na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie oraz gazecie Współczesnej. Brak uwag.

4) umowa dzierżawy z dnia 20.10.2005 r. części działki na 142/10 o pow. 350 m² z przeznaczeniem do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie, i eksploatacji urządzeń i instalacji telekomunikacyjnych dla celów telefonii komórkowej. Podjęte postępowanie przetargowe w celu zawarcia umowy, zostało opisane w protokole z kontroli RIO przeprowadzonej w 2013 r. Wysokość miesięcznego czynszu ustalono na kwotę

1.000 zł netto + VAT. Termin płatności wyznaczono na 21 dzień po otrzymaniu faktury VAT. W wyniku waloryzacji, w 2020 r. czynsz wynosił 1.269,54 zł + podatek VAT. Z tytułu nieterminowych opłat czynszu naliczane były odsetki w łącznej wysokości za 2020 r. 6,22 zł. Zbadano prawidłowość naliczania odsetek ustawowych za opóźnienie przyjmując jako próbę do kontroli nieterminową wpłatę od następujących wybranych faktur: 4/SP/2020, 22/SP/2020, 151/SP/2020. Zaległość na koniec roku nie wystąpiła, brak uwag.

B. Najem.

1) umowa podnajmu Nr GK.6845.15.2019 z dn. 18.12.2019 r. nieruchomości gruntowej zabudowanej nr 698/9, której Starostwo Powiatowe w Sejnach jest najemcą na mocy umowy z dn. 15.11.2019 r. a właścicielem jest Miasto Sejny. Zgodnie z upoważnieniem zawartym w §2 wskazanej umowy najmu z dn. 15.11.2019 r., Starostwo było uprawnione do podnajmu przedmiotowej nieruchomości na rzecz Regionalnego Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych w Sejnach na potrzeby prowadzenia Warsztatów Terapii Zajęciowej w Sejnach. Umowa podnajmu pomiędzy Starostwem a Stowarzyszeniem została zawarta na okres od 01.01.2020 r. do dnia zakończenia oceny wniosku o dofinansowanie budowy budynku WTZ z funduszu Interreg Polska-Litwa. Ustalono zryczałtowany czynsz podnajmu za dany miesiąc w wysokości 3.120,01 zł brutto płatny w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Wszelkimi kosztami eksploatacyjnymi wynikającymi z korzystania z przedmiotu najmu, takimi jak: koszty energii elektrycznej i ciepłej, zużycia wody, wywóz nieczystości stałych i płynnych, ubezpieczenie budynku, podatek od nieruchomości, media obciążono podnajemcę. Wpływy uiszczono terminowo w łącznej wysokości 30.439,08 zł. Brak uwag.

2.3. Wpływy z różnych opłat.

W 2020 r. w rozdziale 75618 par. 0690 „Wpływy z różnych opłat” kontrolowana jednostka, przy planowanych dochodach w kwocie 210.000,00 zł uzyskała dochody w wysokości 237.144,68 zł (112,93 % zaplanowanych dochodów). Były to wpływy uzyskane na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tj. Dz. U. z 2020 poz. 2052). Sprawdzono zgodność pobieranych opłat ze stawkami wynikającymi z ustawy oraz obwieszczenia Ministra Rozwoju i Inwestycji z dnia 17 września 2019 r. w sprawie ogłoszenia obowiązujących od dnia 1 stycznia 2020 r. stawek opłat za udostępnianie materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (M.P. z 2019 r. poz. 948).

W 2020 r. wystawiono 2.729 Dokumentów Obliczenia Opłaty. Do kontroli prawidłowości poboru omawianych dochodów przyjęto Dokumenty Obliczenia Opłaty wydane w pierwszej

połowie stycznia 2020 r. Ustalono, iż w badanym okresie wystawiono 37 takich dokumentów, za co pobrano opłatę w wysokości 2.363,80 zł. Zgodnie z art. 40d ustawy, należną opłatę pobrano przed udostępnieniem materiałów zasobu lub przed wykonaniem czynności, o których mowa w art. 40b ust. 1.

Wystawione Dokumenty Obliczenia Opłaty, zawierały wszystkie wymagane przez art. 40e ust. 1 ustawy elementy.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s, na dzień 31.12.2020 r. z kontrolowanego tytułu wystąpiło zadłużenie /kol.10 – zaległości netto/ w wysokości 379,90 zł na niżej wskazanych kontach:

- 221-3/31 – 9 zł, odsetki za opóźnienie w wys. 0,03 zł, wpłata w dniu 22.01.2021 r.;
- 221-3/104 – 20,90 zł, odsetki za opóźnienie w wys. 0,25 zł, wpłata w dniu 26.01.2021 r.;
- 221-3/819 – 100 zł, odsetki za opóźnienie w wys. 0,37 zł, wpłata w dniu 15.01.2021 r.;
- 221-3/828 – 50 zł, odsetki za opóźnienie w wys.0,11 zł, wpłata w dniu 14.01.2021 r.;
- 221-3/1345 – 150 zł, odsetki za opóźnienie w wys. 5,49 zł, wpłata w dniu 11.02.2021 r.;
- 221-3/1399 – 50 zł, odsetki za opóźnienie w wys.1,64 zł, wpłata w dniu 25.03.2021 r.

Ogółem, naliczono kwotę 7,90 zł odsetek za opóźnienie zewidencjonowanych w rozdz. 75618, par. 0920.

Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika odpowiedzialnego za dane zagadnienie, zaległość powstała w wyniku sporządzenia wymaganych wnioskami dokumentów, na które wystawiono i przesłano wnioskodawcom Dokument Obliczenia Opłaty, po czym odnotowano wycofanie się wnioskodawcy ze złożonego zamówienia. Nie oznacza to, iż wnioskowane dokumenty zostały im przesłane.

W związku z tym, iż opisany tryb podejmowanych czynności wskazuje na nieprawidłowość, która narusza art. 40d ust. 3 ustawy, zgodnie z którym opłaty, o których mowa w ust. 1 i 1a, pobiera się przed udostępnieniem materiałów zasobu **lub przed wykonaniem czynności**, o których mowa w art. 40b ust. 1., wyjaśnienie w tej sprawie złożył Kierownik Wydziału Geodezji i Kartografii. W wyjaśnieniu wskazano, iż wystawienie DOO, w którym naliczana jest opłata, musi zostać poprzedzone wykonaniem przez pracownika określonych we wniosku czynności (wydanie wypisu, udostępnianie materiałów z zasobu), bo tylko na tej podstawie możliwe jest prawidłowe wyliczenie opłaty. Pracownik wykonując wypis stwierdza np. ile jest podmiotów i ile jest działek, a następnie przekazuje te dane pracownikowi wyliczającemu wysokość opłaty. Analogicznie przy udostępnianiu materiałów z zasobu, pracownik dopiero po wykonaniu mapy ewidencyjnej może stwierdzić jaki jest format mapy, który jest niezbędny do wypisania DOO. Po wprowadzeniu do systemu odpowiednich danych, generowany jest i

wysyłany dokument opłaty z dopiskiem, iż po przesłaniu potwierdzenia opłaty, wypisy zostaną wysłane wnioskodawcy – wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/3 do protokołu kontroli.

Z powyższego wynika, iż zaległość na koniec 2020 r. w kwocie 379,90 zł powstała w wyniku podjętych czynności oraz naliczonej, a następnie nieopłaconej przez zamawiających opłaty.

Odnośnie naliczonych odsetek w wysokości 7,90 zł należy wskazać, że opłaty te stanowią należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, zatem przepisy prawa cywilnego nie mają do nich zastosowania. Cytując wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 25 czerwca 2013 r., sygn. akt K 30/12 „opłata za czynności geodezyjne i kartograficzne jest niewątpliwie opłatą administracyjną za czynność urzędową, opartą o reguły wzajemności (i częściowej ekwiwalentności) świadczenia, będącą jednocześnie przymusowym bezwrotnym świadczeniem pieniężnym o charakterze publicznoprawnym, stanowiącym dochody państwowego funduszu celowego lub dochód samorządu terytorialnego, nakładanym jednostronnie i władczo przez organ publicznoprawny w celu zapewnienia środków na wykonanie zadań publicznych”. Zgodnie z art. 67 w zw. z art. 60 ustawy o finansach publicznych, w sprawach niepodatkowych należności budżetowych stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 poz. 72). Oznacza to, iż wyliczając kwotę odsetek za zwłokę należy ustosunkować się do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji, który stanowi, iż odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. W kontrolowanym okresie, wartość odsetek niepodlegających wpłacie to kwota 8,70 zł.

2.4. Dochody budżetu państwa realizowane przez powiat.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie celowości i zgodności z prawem wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w 2020 r., tj. według zasad określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

2.4.1. Ustalono, iż wbrew obowiązkowi wynikającego z art. 23 ust. 1 pkt 3 u.g.n. nie sporządzono planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na 2020 r. i kolejne lata. Ostatni obowiązujący plan obowiązywał został sporządzony na lata 2016-2019. W trakcie kontroli sporządzono plan na lata 2020-2024, z którego wynika że:

- powierzchnia gruntów Skarbu Państwa pozostających w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych i prawnych wynosi 15,0456 ha;

- powierzchnia gruntów Skarbu Państwa oddanych w trwałe zarząd państwowych jednostek organizacyjnych wynosi: 9,6468 ha;
- powierzchnia gruntów wdzierżawionych, wynajętych, użyczonych i innych wynosi 0,3571 ha;
- powierzchnia gruntów stanowiących teren cmentarzy 7,10 ha;
- powierzchnia gruntów stanowiących pas drogi granicznej 42,6139 ha;
- powierzchnia gruntów pod wodami stojącymi 91,9671 ha;
- powierzchnia gruntów stanowiących drogi wewnętrzne wynosi 0,7253 ha.

Zgodnie z art. 23 ust. 1a u.g.n., roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2020 r. terminowo zostało przekazane Wojewodzie Podlaskiemu pismem znak GK.6810.2.13.2021 z dn. 21.04.2021 r. Ponadto stwierdzono, iż prowadzona jest ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa, zawierająca wszystkie wymagane elementy, wymienione w art. 23 ust. 1c u.g.n.

2.4.2. W 2020 r. Powiat Sejneński zrealizował w rozdziale 70005 § 2360 kwotę 15.183,56 zł (tj. 25% dochodów uzyskanych, pozostałą kwotę w wysokości 24.988,65 zł przekazano na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku). Kształtowanie się dochodów zrealizowanych w 2020 r. na rzecz budżetu państwa i ich rozliczenie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ sporządzonym w dn. 10.02.2021 r., przedstawia się następująco:

Dochody z poszczególnych tytułów	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	25 % potrącone na dochody powiatu (zł)
§ 0470 – trwałe zarząd	1.500	2.062,35	1.546,22	516,13
§ 0550 – użytkowanie wieczyste	15.700	20.740,18	11.541,70	9.198,48
§ 0750 – czynsz dzierżawny	5.200	8.484,17	5.238,95	3.245,22
§ 0770 – wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	6.600	8.870,00	6.652,50	2.217,50

CM

[Signature]

§ 0920 – odsetki od nieterminowych wpłat	0,00	15,92	9,28	6,23
Ogółem	29.000	48.079,28	24.988,65	15.183,56

Z powyższego wynika, iż kontrolowana jednostka, z tytułu realizacji zadań na rzecz budżetu państwa potrąciła na swoje dochody (§ 2360) kwotę należną z tytułu dochodów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa w wysokości 15.183,56 zł. Ustalono, iż w okresie od 24.06.2020 r. do 31.12.2020 r. wpływy uzyskiwano z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 16.053,74 zł, od których potrącono 50% na rzecz Powiatu, tj. kwotę 8.026,87 zł oraz z tytułu najmu i dzierżawy w wysokości 4.496,77 zł, od których potrącono kwotę 2.248,39 zł. Wskazane działania są zgodnie z art. 15 zzzga ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem przez COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 poz. 1842).

2.4.3. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa.

W 2020 r. jednostka uzyskała dochody zaewidencjonowane w §0770 w wysokości 8.870 zł, z czego 6.652,50 zł przekazano na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku, natomiast pozostała część w wysokości 2.217,50 zł (25% z 8.870 zł) stanowiła dochód Starostwa Powiatowego.

Wskazaną kwotę uzyskano w wyniku sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych nr 2 i 3 przy ul. Frącki 33. Przebieg postępowania przedstawiał się następująco:

a) lokal nr 2:

- dotychczasowy najemca nieruchomości zwrócił się wnioskiem z dn. 27.02.2017 r. o sprzedaż w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego oraz udzielenia bonifikaty w możliwie najwyższej wysokości. Z umowy najmu z 02.11.1996 r. wynika, iż została zawarta na czas nieokreślony, zatem spełniony jest warunek do skorzystania z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 34 ust. 1 pkt 3 u.g.n.;
- w dniu 12.04.2017 r. został sporządzony operat szacunkowy, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 47.000 zł;
- Wojewoda Podlaski zarządzeniem Nr 108/2017 z dnia 24.09.2017 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokalu mieszkalnego oraz wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej wraz z udzieleniem bonifikaty, przyznał imiennie wskazanemu

elu

[Signature]

wnioskodawcy pierwszeństwo w nabyciu oraz zgodę Staroście Sejneńskiemu na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży pod warunkiem niezalegania przez najemcę w dniu podpisania protokołu z rokowań z opłatą czynszu oraz innymi opłatami wynikającymi z umowy najmu. Wysokość bonifikat określono na:

- 1) 2% ceny sprzedaży za każdy pełny rok najmu, jeżeli cena sprzedaży zostanie uregulowana najpóźniej w dniu zawarcia umowy, jednak nie może przewyższać 20% ceny;
- 2) 1 % ceny sprzedaży za każdy pełny rok najmu, jeżeli cena sprzedaży zostanie rozłożona na raty, a pierwsza wpłata zostanie dokonana najpóźniej do dnia zawarcia umowy, jednak nie może przewyższać 15% ceny;

- następnie wnioskiem z dn. 07.02.2018 r. zainteresowany nabyciem nieruchomości najemca zwrócił się do Starosty o udzielenie większej bonifikaty, z uwagi na trudną sytuację finansową;

- następnie w dniu 15.10.2018 r. sporządzono kolejny operat szacunkowy gdzie określono wartość nieruchomości na kwotę 43.700 zł, a 12.06.2019 r. potwierdzono jego aktualność;

- Zarządzeniem Nr 131/2019 z dn. 19.09.2019 r. Wojewoda Podlaski podniósł wysokość bonifikaty do:

- 1) 5 % ceny sprzedaży za każdy pełny rok najmu, jeżeli cena sprzedaży zostanie uregulowana najpóźniej w dniu zawarcia umowy, jednak nie może przewyższać 90 % ceny;
- 2) 4 % ceny sprzedaży za każdy pełny rok najmu, jeżeli cena sprzedaży zostanie rozłożona na raty, a pierwsza wpłata zostanie dokonana najpóźniej do dnia zawarcia umowy, jednak nie może przewyższać 70 % ceny.

- na tej podstawie sporządzono wykaz nr 6/2019 z dn. 11.10.2019 r. nieruchomości lokalowej Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, zawierający wszystkie elementy wskazane w treści art. 35 ust 2 u.g.n., wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa oraz zamieszczony na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie stronie podmiotowej Wojewody Podlaskiego w BIP-ie oraz prasie MonitorUrzędowy.pl;

- w dniu 21.10.2019 r. do Urzędu wpłynął wniosek uprawnionego do skorzystania z pierwszeństwa nabycia podmiotu z oświadczeniem o akceptacji określonych warunków cenowych;

- protokół z rokowań sporządzono w dniu 14.11.2019 r., w którym ustalono cenę sprzedaży na 4.370 zł, obliczoną następująco: okres najmu: pełne 23 lata x 5 % = **115%**, zatem zgodnie z zarządzeniem Nr 131/2019 łączna wysokość bonifikaty wnosi **90%**; wartość nieruchomości: 43.700 zł – 90% = **4.370 zł**. W dniu podpisania protokołu z rokowań najemca lokalu nie zalegał z opłatą czynszu oraz innymi opłatami związanymi z użytkowaniem lokalu;

Ch

[Signature]

- w dniu 04.02.2020 r. zawarto akt notarialny Rep. A Nr 282/2020 przenoszący własność nieruchomości na nabywcę. Zgodnie z warunkiem uprawniającym do skorzystania z bonifikaty, cena w pełnej wysokości została uregulowana w dniu 03.02.2020 r.

b) lokal nr 3:

- dotychczasowy najemca nieruchomości zwrócił się wnioskiem z dn. 20.03.2017 r. o sprzedaż lokalu mieszkalnego, którego jest najemcą na mocy umowy najmu z 02.11.1996 r. zawartej na czas nieokreślony - zatem spełniony jest warunek do skorzystania z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 34 ust. 1 pkt 3 u.g.n.;
- w dniu 12.04.2017 r. został sporządzony operat szacunkowy, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 46.000 zł;
- w dniu 24.09.2017 r. Wojewoda Podlaski zarządzeniem Nr 109/2017 w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokalu mieszkalnego oraz wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej wraz z udzieleniem bonifikaty, przyznał imiennie wskazanemu wnioskodawcy pierwszeństwo w nabyciu oraz zgodę Staroście Sejneńskiemu na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży pod warunkiem niezalegania przez najemcę w dniu podpisania protokołu z rokowań z opłatą czynszu oraz innymi opłatami wynikającymi z umowy najmu. Wysokość bonifikat określono analogicznie jak w opisanym w ppkt a) zarządzeniu Nr 108/2017;
- wnioskiem z dn. 05.07.2018 r. zainteresowany nabyciem nieruchomości najemca zwrócił się do Starosty o udzielenie większej bonifikaty, z uwagi na trudną sytuację finansową;
- następnie w dniu 15.10.2018 r. sporządzono kolejny operat szacunkowy gdzie określono wartość nieruchomości na kwotę 45.000 zł, a 12.06.2019 r. potwierdzono jego aktualność;
- Zarządzeniem Nr 130/2019 z dn. 19.09.2019 r. Wojewoda Podlaski podniósł wysokość bonifikaty analogicznie jak w opisanym w ppkt a) zarządzeniu Nr 131/2019;
- na tej podstawie sporządzono wykaz nr 7/2019 z dn. 11.10.2019 r. nieruchomości lokalowej Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, zawierający wszystkie elementy wskazane w treści art. 35 ust 2 u.g.n., wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa oraz zamieszczony na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie stronie podmiotowej Wojewody Podlaskiego w BIP-ie oraz prasie MonitorUrzędowy.pl;
- w dniu 18.10.2019 r. do Urzędu wpłynął wniosek uprawnionego do skorzystania z pierwszeństwa nabycia podmiotu z oświadczeniem o akceptacji określonych warunków cenowych;
- protokół z rokowań sporządzono w dniu 14.11.2019 r., w którym ustalono cenę sprzedaży na 4.500 zł, obliczoną w następujący sposób: okres najmu: pełne 23 lata x 5 % = **115%**, zatem

du

[Signature]

zgodnie z zarządzeniem Nr 131/2019 łączna wysokość bonifikaty wnosi 90%; wartość nieruchomości: 45.000 zł – 90% = 4.500 zł. W dniu podpisania protokołu z rokowań najemca lokalu nie zalegał z opłatą czynszu oraz innymi opłatami związanymi z użytkowaniem lokalu; - w dniu 17.02.2020 r. zawarto akt notarialny Rep. A Nr 409/2020 przenoszący własność nieruchomości na nabywcę. Zgodnie z warunkiem uprawniającym do skorzystania z bonifikaty, cena w pełnej wysokości została uregulowana w dniu 10.02.2020 r.

Realizując obowiązek zawarty w art. 23 ust. 4 u.g.n., Starosta Powiatu Sejneńskiego poinformował pismem z dnia 04.06.2020 r. Wojewodę Podlaskiego o zawarciu powyższych umów.

Podsumowując przeprowadzone postępowanie zmierzające do zbycia nieruchomości mieszkalnej stanowiącej własność Skarbu Państwa, należy stwierdzić, iż zostało przeprowadzone z zachowaniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2.4.4. Trwały zarząd.

Kontrolowana jednostka w 2020 r. uzyskała dochód zaewidencjonowany w §0470 w wysokości 2.062,35 zł, w tym przekazany na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 1.546,22 zł. Podstawą do dokonania przypisu na koncie była informacja przekazana przez Wydział Geodezji i Kartografii „Wykaz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa na dzień 31 marca 2020 r.” oraz jeden egzemplarz decyzji (w sprawie: ustanowienia trwałego zarządu, jego wygaśnięcia lub aktualizacji opłaty rocznej) przekazany w chwili jej wydania. Ewidencja analityczna należności z opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu prowadzona była w podziale na kontrahentów, na koncie 221. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ na dzień 31.12.2020 r. zaległości ani nadpłaty nie wystąpiły.

W kontrolowanym okresie do opłat z tego tytułu zobowiązanych było 6 podmiotów, tj.:

- Sąd Rejonowy w Augustowie (dz. nr 1596/5) – ustanowienie trwałego zarządu decyzją Starosty z dnia 25.02.2013 r., na wniosek Prezesa Sądu Rejonowego z dnia 09.01.2013 r. W dniu 21.12.2017 r. do Urzędu wpłynął wniosek o rozważenie możliwości zastosowania 90% bonifikaty od opłaty rocznej określonej ww. decyzją. Zarządzeniem Nr 48/2018 Wojewody Podlaskiego z dnia 03.04.2018 r. wyrażono zgodę Staroście Sejneńskiemu na udzielenie Sądowi Rejonowemu w Augustowie na okres 2 lat bonifikaty w wysokości 90% od opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu. Wartość nieruchomości została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 28.02.2018 r. na 1.770.000 zł. Decyzją z dnia 25.05.2018 r. zaktualizowano opłatę roczną i ustalono ją w kwocie 1.770 zł, jako 0,1% wartości tej nieruchomości. Następnie decyzją z dnia 28.05.2018 r. udzielono bonifikatę od

opłat rocznych na okres 2 kolejnych lat – 2019 i 2020 r. w wysokości 90%. W ostatecznym rozrachunku wysokość opłaty rocznej wynosi 177 zł – wpłata w dniu 31.03.2020 r.

- Prokuratura Okręgowa w Suwałkach (dz. nr 1596/7) – ustanowienie trwałego zarządu decyzją Starosty z dn. 12.08.2013 r., na wniosek Prokuratora Okręgowego w Suwałkach z dn. 28.06.2013 r. Zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym 15.07.2013 r. wartość nieruchomości wynosi 305.000 zł. Wnioskiem z dnia 02.01.2014 r. Prokuratura Okręgowa zwróciła się o udzielenie bonifikaty od opłat rocznych w wysokości 90% na czas nieoznaczony. Zarządzeniem Nr 12/2014 z dn. 18.02.2014 r. Wojewoda Podlaski, zgodnie z wnioskiem, wyraził zgodę na udzielenie bonifikaty. Decyzją z dnia 25.03.2014 r. Starosta ustalił opłatę w wysokości 30,50 zł ($305.000 \text{ zł} \times 0,1\% - 90\%$). Wpłata nastąpiła w dniu 31.03.2020 r.
 - Komenda Wojewódzka Policji (dz. nr 903/1) – ustanowienie trwałego zarządu decyzją z dnia 19.09.1997 r. na czas nieoznaczony, zaktualizowana decyzją z dnia 16.10.2009 r. Zgodnie z operatem szacunkowym, wykonanym w dniu 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wynosiła 185.700 zł. Określono opłatę roczną w wysokości 185,70 zł (0,1% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata w dniu 30.03.2020 r.
 - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej (dz. nr 361) – ustanowienie trwałego zarządu na mocy decyzji z dn. 16.11.1984 r., ostatnia aktualizacja opłaty rocznej miała miejsce 16.10.2009 r. Zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dniu 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wynosi 112.000 zł. Opłatę roczną ustalono w kwocie 112 zł (0,1% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata w dniu 20.01.2020 r.
- Ponadto, w dniu 28.05.2020 r. wpłynął wniosek o ustanowienie trwałego zarządu nieodpłatnie na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowych oznaczonych nr 360/1 i 360/2, w celu wykonania inwestycji „Przebudowy placu manewrowego oraz zagospodarowania terenów zielonych i ogrodzenia terenu komendy”. Zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dniu 10.07.2019 r. wartość obu działek wynosi 4.300 zł. Decyzją z dnia 19.06.2020 r. Starosta oddał w trwały zarząd wskazane nieruchomości na czas nieoznaczony, ustalając opłatę roczną w wysokości 4,30 zł (0,1% wartości nieruchomości). Za 2020 r., tj. od lipca do grudnia, kwota opłaty została określona proporcjonalnie w stosunku do pozostałego do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu w wysokości 2,15 zł, opłacona w dniu 02.07.2020 r.
- GDDKiA oddział w Białymstoku (dz. nr 463/7 i 463/8) – ustanowienie trwałego zarządu na czas nieoznaczony na mocy decyzji z dn. 11.04.2012 r. Zgodnie z wykonanym w dniu

EU



20.06.2008 r. operatem szacunkowym, wartość nieruchomości wynosi 50.280 zł. Opłatę roczną ustalono na kwotę 151 zł (0,3% wartości nieruchomości), wpłaconą 24.03.2020 r. Należy zauważyć, iż zastosowanie stawki procentowej w wysokości 0,3% jest niewłaściwe, bowiem zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 2 u.g.n. zastosowanie stawki 0,3% jest możliwe m.in. w stosunku do nieruchomości oddanych na siedziby organów władzy i administracji publicznej, niewymienionych w art. 60 ust. 1. Z kolei katalog podmiotów wymienionych w art. 60 ust. 1 pkt 3 wskazuje Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, zatem prawidłową stawką będzie stawka 1% przewidziana pozostałym nieruchomościom a kwota opłaty rocznej wyniesie 502,80 zł, czyli o 351,80 zł więcej niż została ustalona. Spowodowało to zaniżenie opłaty rocznej za okres który na dzień kontroli nie uległ przedawnieniu, tj. 2019-2020 o **703,60 zł**;

- Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin Wojewódzki Inspektorat w Suwałkach (dz. nr 1005) – ustanowienie trwałego zarządu na czas nieokreślony na mocy decyzji z dn. 21.06.1978 r. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wynosiła 140.400 zł. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej miała miejsce 12.11.2009 r., gdzie ustalono jej kwotę w wysokości 1.404 zł (1% wartości nieruchomości), wpłaconej za 2020 r. w dniu 24.03.2020 r.

2.4.5. Użytkowanie wieczyste.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2020 r. Starostwo Powiatowej w Sejnach uzyskało dochody zaewidencjonowane w §0550 w wysokości 20.740,18 zł, w tym 9.198,48 zł zostało potrącone na rzecz jednostki. Przypisu należności, w odniesieniu do decyzji wydanych w latach poprzednich, dokonywano na podstawie „Wykazu opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa na dzień 31.03.2020 r.” Ewidencja analityczna należności z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego prowadzona była w podziale na kontrahentów, na koncie 221. Ze sprawozdania Rb-27ZZ na dzień 31.12.2020 r. wynika, iż nie wykazano zaległości za 2020 r., co jest zgodne z art. 15j ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych..., wedle którego opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wnoszą się w terminie do 31 stycznia 2021 r. W związku z tym, za okres obejmujący 2020 r. nie naliczono odsetek ustawowych za opóźnienie w realizacji opłat. Wykazano natomiast należności pozostałe do zapłaty w kwocie 7.710,72 zł /kol.9/, obejmujące wyłącznie opłaty niewymagalne za 2020 r. (zgodnie z bilansem otwarcia na 2020 r., za wcześniejsze okresy nie było należności ani zaległości do zapłaty).

Elu

[Signature]

Zgodnie z prowadzoną ewidencją, w 2020 r. było 66 użytkowników wieczystych. Przypis opłaty rocznej wynosił 28.450,90 zł. Do kontroli prawidłowości ustalenia opłaty rocznej oraz terminowości wpłat przyjęto 10 wybranych pozycji. Wynik kontroli przedstawia się następująco:

1) Z. i E. Modzelewscy (dz. nr 150) – nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej na mocy aktu notarialnego Rep. A Nr 5380/2005 z 31.10.2005 r., w celu prowadzenia działalności turystycznej (Ośrodek Turystyczny „KUKLE”). Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym 16.12.2013 r. wartość nieruchomości wynosi 556.000 zł. Kwota opłaty rocznej została ustalona w wysokości 11.120 zł (2% wartości nieruchomości), wpłacona 14.09.2020 r.

2) M. Bachman (dz. nr 1141/2) – nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej na mocy aktu notarialnego Rep. A. Nr 10980/2003 z dn. 23.12.2003 r., w celu prowadzenia działalności gospodarczej – lokalu gastronomicznego. Zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dniu 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wynosi 102.800 zł, natomiast wysokość opłaty rocznej ustalono na kwotę 3.084 zł (3% wartości nieruchomości). Wpłata w dniu 24.08.2020 r.

3) PGE Dystrybucja S.A.:

- dz. nr 1550/2 – nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej budynkiem związanym z obsługą infrastruktury technicznej. Zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dn. 31.12.2014 r. wartość nieruchomości wynosiła 69.500 zł, w którym na str. 7 czytamy „*Działka gruntowa zabudowana budynkiem związanym z obsługą infrastruktury technicznej (zakład energetyczny).*” Określono opłatę roczną w wysokości 2.085 zł (3% wartości nieruchomości);

- dz. nr 1591/2 - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej budynkiem związanym z obsługą infrastruktury technicznej. Zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w dn. 31.12.2014 r. wartość nieruchomości wynosiła 411.000 zł, w którym na str. 7 czytamy „*Działka gruntowa zabudowana budynkami i urządzeniami związanym z obsługą infrastruktury technicznej (zakład energetyczny).*” Określono opłatę roczną w wysokości 4.110,00 zł (1% wartości nieruchomości).

Należy zauważyć, iż obie powyższe działki służą realizacji urządzeń infrastruktury technicznej a do wyliczenia opłaty rocznej zastosowano różne stawki. Zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 4 u.g.n., stawką właściwą dla tego rodzaju nieruchomości jest 1%, co oznacza, że w przypadku działki o nr 1550/2 opłata roczna została zawyżona o 1.390 zł, natomiast za lata 2019-2020 będzie to

CU

[Signature]

kwota **2.780 zł**. Wyjaśnienie pracownika odpowiedzialnego za dane zagadnienie stanowi załącznik nr 2/3 do protokołu kontroli.

4) W. Żyliński (dz. nr 292) – nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 3448/2013 z dn. 01.07.2013 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn. 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wyniosła 16.900 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 507,00 zł (3% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 27.10.2020 r.

5) J. Tarlecki, T. Lewończyk (dz. nr 57/2 i 46/2) - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej na mocy aktu notarialnego Rep. A Nr 8487/1995 z dn. 19.09.1995 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn. 11.12.2007 r. wartość nieruchomości wyniosła 43.230 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 1.296,90 zł (3% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 14.02.2020 r., 29.07. i 03.08.2020 r.

6) PKN Orlen S.A. (dz. nr 1558) - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej na mocy decyzji z dn. 23.09.1986 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn. 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wyniosła 85.000 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 2.550 zł (3% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 31.03.2020 r.

7) PGE Dystrybucja S.A., wcześniej ZEB Dystrybucja Sp. z o.o. (dz. nr 337/1) - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej słupem energetycznym, na mocy decyzji z dn. 05.05.1993 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn. 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wyniosła 120 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 1,22 zł (1% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 29.01.2021 r.

8) Poczta Polska Oddział Regionalny Centrum Infrastruktury w Białymstoku (dz. nr 691/13) - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej na mocy decyzji z dn. 22.01.1996 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn. 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wyniosła 43.800 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 438 zł (1% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 29.01.2021 r.

9) Miasto Sejny (dz. nr 691/12) - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej niezabudowanej na mocy aktu notarialnego Rep. A Nr 10217/1999 z dn. 24.11.1999 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn. 16.02.2009 r. wartość nieruchomości wyniosła 6.900 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 207 zł, za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 07.04.2020 r.

10) „ORION” s.c. (dz. nr 350) - nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej na mocy decyzji z dn. 30.12.1996 r. Zgodnie z operatem szacunkowym z dn.

Alu

[Signature]

31.12.2014 r. wartość nieruchomości wyniosła 22.000 zł. Opłatę roczną określono w wysokości 660 zł (3% wartości nieruchomości), za 2020 r. wpłata uiszczona w dniu 27.03.2020 r.

Podsumowując należności z tytułu opłaty za trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste należy stwierdzić, iż poczynawszy od 2007 r. a kończąc na 2014 r. nie aktualizowano opłat rocznych. Uprawnienie do aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego wynika z art. 77 ust. 1 u.g.n., który stanowi, iż wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Natomiast kwestie trwałego zarządu reguluje art. 87 ust. 1 ustawy. Stanowi on, iż wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie; zaktualizowaną opłatę roczną ustala się według dotychczasowej stawki procentowej od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

W związku z powyższym, zwrócono się do Skarbnika Powiatu o wyjaśnienie dlaczego nie aktualizowano opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu oraz użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa od 2007 r. (2 działki), 2008 r. (2 działki), 2009 r. (9 działek), 2013-2014 (5 działek), na co udzielono następującą odpowiedź: „ (...) W 2018 r. przeprowadziliśmy analizę kalkulacji wzrostu opłat w stosunku do kosztów sporządzenia operatów do tego celu i zasadności aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu oraz użytkowania wieczystego. Mając na uwadze, że do budżetu państwa odprowadzanych jest 75% dochodu, wzrost dochodów Skarbu Państwa zaprognozowano na poziomie ok. 7.500 zł, natomiast łączne koszty związane z procedurą aktualizacji przy przyjętych założeniach wyniosłyby ok. 39.000 zł. Zasadność przeprowadzania aktualizacji opłaty za trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości publicznych nie znajdowała w ocenie organu ekonomicznego uzasadnienia, gdyż koszty osobowe i rzeczowe przewyższałyby dochody osiągnięte z tego tytułu.” – wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2/5 do protokołu kontroli.

2.4.6. Najem i dzierżawa.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2020 r. jednostka z tego tytułu uzyskała dochody zaewidencjonowane w §075 w wysokości 8.484,17 zł, w tym 3.245,22 zł potrącone na rzecz Powiatu. Wykazano zaległości w wysokości 195,94 zł, uregulowane w dniu 09.04.2021 r.

Ustalono, iż w 2020 r. dochody uzyskano od 24 kontrahentów. Ewidencja analityczna prowadzona była na koncie 221.

A. Najem lokali mieszkalnych.

W związku z brakiem w 2020 r. zawarcia „nowych” umów najmu lokali mieszkalnych, kontroli poddano procedurę zmierzającą do wynajęcia dwóch lokali mieszkalnych nr 4 i 5 w miejscowości Frącki, stanowiących własność Skarbu Państwa przeprowadzoną w 2018 r. Przebieg postępowania przedstawiał się następująco:

1. Wnioskami z dn. 16.02.2018 r. (lok. Nr 4) i 12.02.2018 r. (lok. Nr 5) dotychczasowi najemcy nieruchomości zwrócili się do Starosty o przedłużenie umowy najmu. Zarządzeniem Nr 112/2018 z dn. 22.08.2018 r. Wojewoda Podlaski wyraził zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów najmu oraz na zawarcie ich na czas nieoznaczony. W dniu 07.09.2018 r. został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonej do wynajęcia nr 5/2018, wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa, umieszczony na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie, stronie podmiotowej Wojewody Podlaskiego oraz gazecie „Współczesnej”. Wykaz zawierał wszystkie niezbędne elementy, wymienione w art. 35 ust. 2 u.g.n.

a) W dniu 10.01.2019 r. została zawarta umowa najmu nr II/04/2018/2019 z dotychczasowym najemcą Beatą Jejer na czas nieoznaczony. Przedmiotem najmu był lokal mieszkalny o pow. użytkowej 72,97 m² oraz 2 piwnice o łącznej pow. 13,21 m². Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 145,94 zł miesięcznie (72,97 m² x 2 zł/m²), corocznie waloryzowany, płatny w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury VAT. Oprócz czynszu wynajmujący będzie pobierał opłaty, na które najemca nie ma zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów i usług, tj. za:

- centralne ogrzewanie – 364,85 zł (5 zł za m²) + VAT, płatne co miesiąc przez cały rok, a kwota wynikająca z rzeczywistej opłaty za opał na ogrzewanie budynku będzie rozliczona na koniec okresu grzewczego (okres grzewczy od 01 lipca do 30 czerwca);
- wywóz nieczystości płynnych wg wskazań podliczników oraz koszt wywozu śmieci 7 zł/m² + VAT;
- wodę zimną według wskazań podliczników zgodnie z ceną jednostkową wskazaną w fakturze + VAT.

Wpłaty za czynsz były dokonywane z opóźnieniem, kontrahentowi naliczono odsetki ustawowe za opóźnienie w prawidłowej wysokości 12,89 zł.

b) W dniu 20.12.2018 r. została zawarta umowa najmu nr II/05/2018 z dotychczasowym najemcą Barbarą Kucharzewską na czas nieoznaczony, począwszy od 01.01.2019 r. Przedmiotem najmu był lokal mieszkalny o pow. użytkowej 54,55 m² oraz piwnica pow. 7,95 m². Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 109,10 zł miesięcznie (54,55 m² x 2 zł/m²), corocznie waloryzowany, płatny w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury VAT. Oprócz czynszu wynajmujący będzie pobierał opłaty, na które najemca nie ma zawartej umowy bezpośrednio z dostawcą mediów i usług, tj. za:

- centralne ogrzewanie – 272,75 zł (5 zł za m²) + VAT, płatne co miesiąc przez cały rok, a kwota wynikająca z rzeczywistej opłaty za opał na ogrzewanie budynku będzie rozliczona na koniec okresu grzewczego (okres grzewczy od 01 lipca do 30 czerwca);
- wywóz nieczystości płynnych wg wskazań podliczników oraz koszt wywozu śmieci 7 zł/m² + VAT;
- wodę zimną według wskazań podliczników zgodnie z ceną jednostkową wskazaną w fakturze + VAT.

Wpływy za czynsz regulowane były terminowo, na podstawie wystawionej przez Starostwo faktury VAT.

Budynek, w którym mieściły się opisane wyżej lokale mieszkalne, ogrzewany był olejem opałowym. Z dokonanego rozliczenia okresu grzewczego od lipca 2019 r. do czerwca 2020 r. wynikało, iż kwota uzyskana od wszystkich najemców, tj. 17.779,80 zł była niższa niż faktyczne zużycie, tj. 19.839,23 zł, co skutkowało powstaniem dopłaty w wysokości 2.059,43 zł. Kwota ta została podzielona na wszystkich mieszkańców bloku proporcjonalnie do powierzchni użytkowej mieszkań.

B. Dzierżawa.

W związku z brakiem zawarcia „nowych” umów dzierżawy w 2020 r. kontroli poddano następujące umowy:

1. Umowa dzierżawy nieruchomości nr II/9/2019 z 11.10.2019 r. zawarta od 03.05.2019 r. do dnia 02.05.2022 r., (poprzednia umowa od 02.05.2016 r. do 02.05.2019 r.) której przedmiotem była nieruchomość gruntowa pokryta wodą stojącą jeziora Pieczysko. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 3,80 dt pszenicy płatny w terminie do 30 września wg ceny pszenicy w I półroczu oraz do 28 lutego wg ceny pszenicy w II półroczu.

Przebieg postępowania przedstawia się następująco:

- wnioskiem z dn. 28.02.2019 r. dotychczasowy dzierżawca zwrócił się o wydzierżawienie przedmiotu dzierżawy;



- Zarządzeniem Nr 94/2019 z dn. 16.07.2019 r. Wojewoda Podlaski wyraził zgodę na oddanie w dzierżawę na czas oznaczony 3 lat wskazanej nieruchomości SP na rzecz dotychczasowego dzierżawcy;

- W dniu 30 lipca 2019 r. sporządzono wykaz nr 02/3/2019 wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa, umieszczony na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie, stronie podmiotowej Wojewody Podlaskiego. Ustalono, iż wbrew obowiązкови zawartemu w art. 35 ust. 1 u.g.n. nie ogłoszono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat informacji o zamieszczeniu wykazu. Wykaz zawierał wszystkie niezbędne elementy, wymienione w art. 35 ust. 2 u.g.n.

- w dniu 11.10.2019 r. zawarto umowę dzierżawy.

Dwa razy do roku dzierżawcy przekazywane są informacje o wysokości raty czynszu. Średnia cena skupu pszenicy w II półroczu 2019 r. wyniosła 67,20 za 1 dt a w I półroczu 2020 r. 76,56 zł za 1 dt pszenicy. Opłat dokonywano w terminach wynikających z umowy.

C. Użytkowanie.

1. Umowa użytkowania nr II/2/03/2019 z 17.07.2019 r. zawarta od 26.07.2019 r. na czas nieoznaczony, której przedmiotem była nieruchomość gruntowa pokryta wodą stojącą jeziora przeznaczona na potrzeby wykonania pomostu drewnianego. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 100 zł brutto, określoną jako iloczyn jednostkowej stawki opłaty rocznej przyjętej według stawki określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłaty rocznej za użytkowanie gruntów pokrytych wodami (Dz. U. z 2017 r. poz. 2496) oraz powierzchni użytkowanych gruntów (5 zł x 20 m²), płatny do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2020 r. uiszczona terminowo.

Przebieg postępowania przedstawia się następująco:

- wnioskiem z dn. 30.01.2019 r. zwrócono się z prośbą o zawarcie umowy użytkowania;

- Zarządzeniem Nr 63/2019 z dn. 11.06.2019 r. Wojewoda Podlaski wyraził zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy użytkowania oraz na zawarcie umowy na czas nieoznaczony;

- W dniu 27.06.2019 r. sporządzono wykaz nr 01/2/2019 wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa, umieszczony na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie, stronie podmiotowej Wojewody Podlaskiego. Ustalono, iż wbrew obowiązкови zawartemu w art. 35 ust. 1 u.g.n. nie ogłoszono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat informacji o zamieszczeniu wykazu. Wykaz zawierał wszystkie niezbędne elementy, wymienione w art. 35 ust. 2 u.g.n.

- w dniu 17.07.2019 r. zawarto umowę użytkowania.

2. Umowa użytkowania nr II/2/05/2019 z 11.10.2019 r. zawarta na czas nieoznaczony, której przedmiotem była nieruchomości gruntowa pokryta wodą stojącą jeziora przeznaczona na potrzeby wykonania pomostu drewnianego. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 78 zł brutto, określoną jako iloczyn jednostkowej stawki opłaty rocznej przyjętej według stawki określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości stawek opłaty rocznej za użytkowanie gruntów pokrytych wodami oraz powierzchni użytkowanych gruntów (5 zł x 15,60 m²), płatny do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2020 r. uiszczona terminowo.

Przebieg postępowania przedstawia się następująco:

- wnioskiem z dn. 23.05.2019 r. zwrócono się z prośbą o zawarcie umowy użytkowania;
- Zarządzeniem Nr 103/2019 z dn. 01.08.2019 r. Wojewoda Podlaski wyraził zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy użytkowania oraz na zawarcie umowy na czas nieoznaczony;
- W dniu 22.08.2019 r. sporządzono wykaz nr 03/5/2019 wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa, umieszczony na stronie internetowej Starostwa, BIP-ie, stronie podmiotowej Wojewody Podlaskiego. Ustalono, iż wbrew obowiązkowi zawartemu w art. 35 ust. 1 u.g.n. nie ogłoszono w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat informacji o zamieszczeniu wykazu. Wykaz zawierał wszystkie niezbędne elementy, wymienione w art. 35 ust. 2 u.g.n.
- w dniu 11.10.2019 r. zawarto umowę użytkowania.

VII. WYDATKI BUDŻETOWE.

1. W uchwale budżetowej na 2020 rok Rada Powiatu Sejneńskiego zaplanowała wydatki budżetu w wysokości 26.475.288 zł. W wyniku zmian wprowadzonych w ciągu roku plan wydatków zwiększono o 6.835.604 zł do kwoty 33.310.892 zł. Wykonanie planu po zmianach nastąpiło w 86,99 %, tj. w kwocie 28.978.496,90 zł. Plan i wykonanie wydatków za 2020 rok przedstawia się jak niżej:

lp.	wyszczególnienie	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	% wykonania planu	% do wydatków ogółem
1.	wydatki bieżące	23.527.276,00	20.852.518,58	88,63	71,96
	w tym na:				
	- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	13.346.776,79	12.851.397,92	96,29	44,35
	- dotacje	581.846,00	521.304,66	89,59	1,80

CU

[Signature] *[Signature]*

	- obsługa długu	250.000,00	46.384,12	18,55	0,16
2.	wydatki majątkowe	9.783.616,00	8.125.978,32	83,06	28,04
	wydatki ogółem	33.310.892,00	28.978.496,90	86,99	100,00

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Sejnach jako jednostkę budżetową. Ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S Starostwa za 2020 r. wynika, że jednostka zrealizowała wydatki w wysokości 13.083.775,55 zł, z tego:

- wydatki majątkowe w kwocie 7.738.687,82 zł,
- wydatki bieżące w kwocie 5.345.087,73 zł.

2.1. Wydatki bieżące.

Do kontroli wytypowane zostały wydatki na wynagrodzenia, wydatki z tytułu diet radnych oraz dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

2.1.1. Wydatki na wynagrodzenia osobowe.

W tym zagadnieniu zbadano prawidłowość naliczania poszczególnych składników wynagrodzeń, zgodność zaszeregowania pracowników z przepisami powszechnie obowiązującymi i regulacjami wewnętrznymi. Kontroli poddano prawidłowość wypełniania obowiązków przez pracowników w zakresie złożenia oświadczeń majątkowych wymaganych przepisami ustawy o samorządzie 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. Do dokumentalnego sprawdzenia prawidłowości wypłacania wynagrodzeń przyjęto miesiące kwiecień – maj 2020 r. W wyniku powyższych czynności ustalono, co następuje:

2.1.1.1. W 2020 r. Starostwo Powiatowe w Sejnach, jako jednostka budżetowa, poniosło wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 2.252.709,59 zł, na plan 2.636.504,79 zł, co stanowiło 85,44 % wykonania planu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia, w tym kwota 130.684,87 zł dotyczyła wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok.

2.1.1.2. Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sejnach został wprowadzony zarządzeniem Starosty Nr 2/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 16/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r., nr 31/2018 z dnia 14

Elu

[Signature]

grudnia 2018 r., nr 2/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r.). Regulamin wynagradzania określa: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym: maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Do postanowień regulaminu wynagradzania kontrolujący uwag nie wnosi.

2.1.1.3. Członkowie Zarządu Powiatu, sekretarz powiatu, skarbnik powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu starosty złożyli oświadczenia majątkowe, o których mowa w art. 25c ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Oświadczenia za 2019 rok zostały złożone z zachowaniem terminu przedłużonego (tj. do 31 maja 2020 r.), wynikającego z art. 31zza ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.).

2.1.1.4. Wynagrodzenie Starosty ustalone zostało przez Radę Powiatu Sejneńskiego uchwałą Nr II/12/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Sejneńskiego, które wynosiło: wynagrodzenie zasadnicze – 4.700 zł, dodatek funkcyjny – 1.900 zł, dodatek specjalny – 2.500 zł, dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z obowiązującymi przepisami (od 1 stycznia 2020 r. dodatek ten wynosił 11% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 517 zł). Razem miesięczne wynagrodzenie wynosiło 9.617 zł. Wysokość dodatku specjalnego została ustalona zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekraczało w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (1.789,42 zł); w 2020 r. była to kwota 12.525,94 zł oraz limitów określonych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Bez uwag.

2.1.1.5. Wicestarosta otrzymywał wynagrodzenie zasadnicze 3.800 zł, dodatek funkcyjny 1.760 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 15% (od 01.03.2020 r.), tj. 570 zł – składniki wynagrodzenia ustalone zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wicestarosta otrzymywał dodatek specjalny w wysokości 2.200 zł w miesiącach: czerwiec-wrzesień oraz grudzień 2020 r. (łącznie 5 miesięcy x 2.200 zł = 11.000 zł):

- a) dodatek specjalny przyznany w czerwcu 2020 r. przez Starostę pismem z dnia 09.06.2020 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z koordynacją działań przy opracowaniu dokumentacji technicznej na termomodernizację obiektów szkolnych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Sejneński,
- b) dodatek specjalny przyznany w lipcu 2020 r. przez Starostę pismem z dnia 22.07.2020 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z kierowaniem Starostwem oraz wykonywaniem czynności przypisanych Przewodniczącemu Zarządu Powiatu wynikających z zastępstwa Starosty (usprawiedliwiona nieobecność w pracy),
- c) dodatek specjalny przyznany w sierpniu 2020 r. – jak wyżej (pismo z dnia 24.08.2020 r.),
- d) dodatek specjalny przyznany we wrześniu 2020 r. – jak wyżej (pismo z dnia 21.09.2020 r.),
- e) dodatek specjalny przyznany w grudniu 2020 r. przez Starostę pismem z dnia 15.12.2020 r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z nadzorem nad opracowaniem 6 studiów wykonalności dla transgranicznych projektów infrastrukturalnych opracowanych w ramach projektu PBU1/0320/16 „Improvement of road infrastructure in Poviats Sejny and Grodno District”.

Bez uwag.

2.1.1.6. Sekretarz otrzymywał wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 5.700 zł, dodatek funkcyjny wg 5 stawki w wysokości 1.200 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego (tj. 1.140 zł). Wynagrodzenie zostało ustalone zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania.

2.1.1.7. W kontrolowanym okresie Skarbnik otrzymywała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.400 zł, dodatek funkcyjny wg stawki 6 w wysokości 1.540 zł, dodatek za wieloletnią pracę (20 %), tj. 880 zł. Wynagrodzenie Skarbnika nie przekraczało limitów określonych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Skarbnik otrzymywała dodatek specjalny w wysokości 2.000 zł miesięcznie przyznany przez Starostę pismem z dnia 03.01.2020 r. z tytułu powierzenia dodatkowych zadań – specjalisty ds. finansowych (financial specialist) w związku z realizacją projektu „Improvement of road infrastructure in Poviats Sejny and Grodno District” w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-

Ukraina 2014-2020 wykonywanych zgodnie z dodatkowym zakresem czynności w w/w projekcie.

Ponadto w październiku 2020 r. Skarbnikowi wypłacono nagrodę jubileuszową po 25 latach pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, tj. w wysokości 8.820 zł – na podstawie pisma Starosty z dnia 26.10.2020 r. Nagrodę jubileuszową wypłacono zgodnie z § 8 rozporządzenia ws. wynagradzania pracowników samorządowych.

2.1.1.8. Prawidłowość zaszeregowania oraz ustalania poszczególnych składników wynagrodzenia sprawdzono na próbie 6 losowo wybranych pracowników Starostwa: J.D. – geodety, T.A. – kierownika wydziału, M.K. – inspektora, B.K. – specjalisty, U.S. – podinspektora (obecnie: inspektor), Ż.F. – referenta (obecnie: podinspektor).

Wszystkim pracownikom objętym próbą kontrolną przyznano dodatki specjalne:

- geodecie J.D. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych ze sprawowaniem nadzoru merytorycznego nad Powiatowym Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, prowadzeniem spraw z dziedziny geodezji i kartografii w zakresie ewidencji gruntów i budynków, zasobu geodezyjnego i kartograficznego wynikającego z zastępstwa pracownika wydziału (usprawiedliwiona nieobecność w pracy) na okres od stycznia do lipca 2020 r. w wysokości 1.600 zł miesięcznie (pismo Starosty z dnia 03.01.2020 r.),
- kierownikowi wydziału T.A. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z rozpatrywaniem większej ilości wniosków o pozwolenie na budowę oraz zgłoszeń robót budowlanych wynikającego z zastępstwa pracownika wydziału (usprawiedliwiona nieobecność w pracy) na okres od stycznia do maja 2020 r. w wysokości 1.000 zł miesięcznie (pismo Starosty z dnia 02.01.2020 r.),
- inspektorowi M.K. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na koordynacji usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, prowadzeniu spraw związanych z geodezyjną ewidencją sieci uzbrojenia terenu, obsługą techniczną i kancelaryjną Zespołu ds. Koordynacji Usytuowania Projektowanych Sieci Uzbrojenia Terenu, weryfikacji dokumentacji wpływającej na zespół koordynacji, naliczeniu opłaty za wnioski wpływające na zespół do koordynacji – wynikających z zastępstwa pracownika wydziału (usprawiedliwiona nieobecność w pracy) na okres od stycznia do lipca 2020 r. w wysokości 500 zł miesięcznie (pismo Starosty z dnia 03.01.2020 r.),
- specjalistcie B.K. z tytułu powierzenia dodatkowych zadań – Asystenta koordynatora (Project Assistant) w związku z realizacją projektu „Improvement of road infrastructure in Powiat Sejny