

Rada Gminy Bartoszyce uchwałą Nr IV/26/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. uchwaliła budżet Gminy Bartoszyce na 2019 r. Uchwała budżetowa spełniała wymogi określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2032 został przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Bartoszyce Nr OA.0050.1216.2018 z dnia 14 listopada 2018 roku w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2032.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-273/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bartoszyce projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2032, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019 – 2032 stwierdzając m.in., że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 i latach następnych zostanie zachowana.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-70/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 lutego 2019 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Bartoszyce na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2031 oraz uchwały budżetowej na rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Bartoszyce oraz stwierdził, że na koniec 2019 r. planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, wyniesie 16.240.044,00 zł, w latach 2019–2031 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

Rada Gminy Bartoszyce uchwałą Nr IV/25/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Bartoszyce na lata 2019–2031 uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2019 - 2031.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-117/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bartoszyce sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2019 rok pozytywnie zaopiniowano przedłożone przez Wójta Gminy Bartoszyce sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2019 rok, wskazując m.in. „że zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których

mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym”.

Rada Gminy Bartoszyce dokonywała zmian w sprawie budżetu uchwałami, w tym ostatnią XIX/124/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2019.

Plan dochodów po dokonanych zmianach wynosił 54,550.139,52 zł w tym:

- dochody bieżące w wysokości 53.086.447,05 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 1.463.692,47 zł.

Plan wydatków po dokonanych zmianach wynosił 54.877.436,63 zł w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 51.247.905,73 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 3.629.530,90 zł.

Zakładany deficyt budżetu w wysokości 327.297,11 zł, planowane źródło finansowania deficytu stanowiły wolne środki na rachunku bieżącym wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Planowane przychody stanowiły:

- wolne środki na rachunku budżetu wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.568.288,11 zł,
- przychody ze spłaty krótkoterminowych pożyczek w kwocie 128.700,00 zł.

Planowane rozchody budżetu dotyczyły spłaty rat kredytów w kwocie 1.240.991,00 zł oraz udzielonych pożyczek przeznaczonych na realizację zadań własnych przez stowarzyszenia w ramach zabezpieczenia środków na finansowanie projektów dofinansowanych w kwocie 128.700,00 zł.

Planowana różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi wynosiła 1.838.541,32 zł.

#### 1. Dochody budżetowe.

Dochody budżetowe Gminy Bartoszyce, według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, wyniosły kwotę 52.888.658,11 zł, co stanowiło 96,95 % dochodów planowanych z tego:

- dochody bieżące 51.720.385,91 zł (97,42 % planowanych i 07,79 % wykonanych dochodów ogółem,

- dochody majątkowe 1.168.272,20 zł (79,82 % planowanych).

Wynikiem wykonania budżetu za 2019 r. była nadwyżka w kwocie 2.228.795,88 zł.

Wykonanie dochodów gminy w 2019 roku według źródeł ich powstania, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść	Wykonanie (zł)
1.	Dochody ogółem	52.888.658,11
2.	Dochody własne	16.265.656,82
3.	Subwencje	13.873.847,00
4.	Dotacje celowe z budżetu Państwa	20.989.383,57
5.	Inne dochody	1.759.770,72

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2019 r. była zgodna z saldem konta 901 po stronie Ma – „Dochody budżetu”.

Realizacja dochodów budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku., w podziale na poszczególne działy budżetu:

Dział	Rodzaj dochodów	Plan po zmianach na 31.12.2019 r.	Wykonanie	% do planu po zmianach
010	Rolnictwo i łowiectwo	2.368.566,75	2.283.487,95	96,40
020	Leśnictwo	14.513,00	14.513,09	100,0
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	65.900,00	65.823,30	99,90
600	Transport i łączność	450.975,00	153.041,85	33,90
700	Gospodarka mieszkaniowa	818.138,00	644.473,69	78,80
750	Administracja publiczna	665.193,32	675.816,21	101,60
751	Urzędy naczelnych org. wł. państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	98.765,00	93.084,61	94,20

754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	20.000,00	20.000,00	100,00
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	12.880.225,00	12.307.372,51	95,60
758	Różne rozliczenia	14.021.147,00	13.974.442,58	99,70
801	Oświata i wychowanie	1.585.376,79	1.360.182,28	85,80
851	Ochrona zdrowia	5.253,00	5.253,00	100,00
852	Pomoc społeczna	3.098.012,27	3.065.466,61	98,90
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	150.000,00	150.000,00	100,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	338.300,00	332.261,86	98,20
855	Rodzina	15.444.702,00	15.233.439,63	98,60
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.522.293,39	2.507.219,21	99,40
926	Kultura fizyczna	2.779,00	2.779,65	100,00
RAZEM		54.550.139,52	52.888.658,11	96,90

### 1.1. Subwencje i dotacje.

#### A. Subwencje.

W 2019 roku Gmina Bartoszyce otrzymała subwencje w wysokości 11.015.348,00 zł z tego:

- część oświatowa 7.448.372,00 zł (100 % planu),
- część wyrównawcza 6.094.057,00 zł (100 % planu),
- część równoważąca 331.418,00 zł (100 % planu).

W budżecie Gminy Bartoszyce na 2019 r. powyższe kwoty subwencji ujęto zgodnie z odpowiednimi pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie, w ww. wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przyznane subwencje wpłynęły w całości na rachunek budżetu.

#### B. Dotacje.

W 2019 roku gmina otrzymała dotacje na ogólną kwotę 20.989.383,57 zł., w tym:

- dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminom - 17.494.690,10 zł,

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne gmin - 3.494.693,47 zł,

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

### 1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

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

- uchwała Nr II/12/2018 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2019. Uchwałę opublikowano w dniu 5.12.2018 r. w Dz. Urz. Woj. War-Maz. pod poz. 5246,

- uchwała Nr XXXI/349/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę opublikowano w dniu 7.12.2017 r. w Dz. Urz. Woj. War-Maz. pod poz. 4971,

- uchwała Nr XXXI/348/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Uchwałę opublikowano w dniu 7.12.2017 r. w Dz. Urz. Woj. War-Maz. pod poz. 4970,

- uchwała Nr XII/145/2015 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy do celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

zał. nr 1, nr 2, nr 3 – wzory informacji (IN-1) w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego,

zał. nr 4 – wzór deklaracji (DN-1) na podatek od nieruchomości,

zał. nr 5 – wzór deklaracji (DR-1) na podatek rolny,

zał. nr 6 – wzór deklaracji (DL-1) na podatek leśny.

Uchwałę opublikowano w dniu 31.12.2015 r. w Dz. Urz. Woj. War-Maz. pod poz. 5318.

W jednostce kontrolowanej w 2019 r. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy oprogramowania ZETO Sp. z o. o. w Olsztynie w systemie PUMA regulowały zasady wprowadzone na podstawie załącznika nr 3 do zarządzenia Nr OA.0050.24.2016 Wójta

Gminy Bartoszyce z dnia 15.03.2016 r. w sprawie: zasad rachunkowości. Programy ewidencji podatkowej zawierały następujące moduły:

- GRUNTY- osób fizycznych,
- OPJ – osób prawnych,
- POJAZDY – od środków transportowych,
- WINDYKACJA.
- WINDYKACJA PODATKOWA i INNE moduły przeznaczone były do obsługi rozliczeń finansowych w postaci kont analitycznych kartotek opłat, zawierających stan rozliczeń poszczególnych podatników wg rodzajów należności, w tym kontroli terminowości realizacji zobowiązań oraz likwidacji nadpłat podatków i opłat.

1.2.1. Stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Gminy Bartoszyce nie przekraczały stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.), z uwzględnieniem obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r. (M. P. poz. 745).

1.2.2. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2019 r. stanowiła:

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

Średnia cena skupu żyta przyjmowana do obliczenia podatku rolnego w 2019 roku, ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M. P. poz. 1004) wynosiła 54,36 zł za dt.

Rada Gminy Bartoszyce nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego w 2019 roku.

Stawki podatku rolnego w 2019 roku wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych:  $2,5 \text{ q żyta} \times 54,36 \text{ zł/dt} = 135,90 \text{ zł}$ ,

- od 1 ha pozostałych gruntów: 5 q żyta x 54,36 zł/1 dt = 271,80 zł,

stosownie do wymogów wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm. od 8.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.).

1.2.3. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2019 roku, ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M. P. poz. 1005) wynosiła 191,98 zł za 1 m<sup>3</sup>.

Rada Bartoszyce nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2019 roku.

Do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za 2019 rok stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, tj.: 0,220 m<sup>3</sup> x 191,98 zł/m<sup>3</sup> = 42,24 zł,

- dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2020 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm. od 13.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

1.2.4. Stawki podatku od środków transportowych na 2019 rok zostały ustalone uchwałą Nr XXXI/349/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

1.2.5. Stosowane wzory deklaracji podatku od środków transportowych były zgodne z wzorami deklaracji DT-1 i DT-1/A określonymi w załącznikach nr 1 i nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. poz. 2436).

1.2.6. Wykaz zrealizowanych należności podatkowych w Gminie Bartoszyce według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:



Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (w zł).				
	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transportowych
Ilość podatników	34	17	62	8
Przypis	568.701,00	191.455,00	1.515.697,00	39.897,00
Odpis	10.725,00	139,00	914.909,00	4.481,00
Wpłaty	568.505,00	191.630,00	729.043,00	33.369,00
Saldo Zaległości	608,00	28,00	36.488,00	2.046,00
Saldo Nadpłat	436,00	1,00	3.234,00	0,00
Pobrane Odsetki	1.199,00	3,00	299,00	0,00

Osoby fizyczne (w zł).				
	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków Transportowych
Ilość podatników	3.620	653	3.901	19
B. O. zal.	516.695,00	5.089,00	530.667,00	11.756,00
Przypis	3.351.387,00	28.287,00	1.244.440,00	79.879,00
Odpis	98.865,00	181,00	13.733,00	4.158,00
Wpłaty	3.302.908,00	27.336,00	1.249.019,00	68.499,00
Saldo Zaległości	484.263,00	6.521,00	526.372,00	18.978,00
Saldo Nadpłat	18.905,00	663,00	14.033,00	0,00
Pobrane Odsetki	13.472,00	87,00	36.746,00	677,00



Do kontroli metodą doboru celowego wybrano: podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, podatek od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, podatek leśny od osób prawnych.

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

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Gminy Bartoszyce w Gminie Bartoszyce występowało 65 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Kontroli poddano losowo wybrane deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez 7 podatników i rozliczenia ww. podatników w 2019 r. z organem podatkowym:

- identyfikator podatkowy (NIP) 742-000-73-89, kartoteka oznaczona nr 3,
- identyfikator podatkowy (NIP) 743-000-51-56, kartoteka oznaczona nr 5,
- identyfikator podatkowy (NIP) 739-297-40-01, kartoteka oznaczona nr 8,
- identyfikator podatkowy (NIP) 739-327-97-11, kartoteka oznaczona nr 11,
- identyfikator podatkowy (NIP) 585123-20-55, kartoteka oznaczona nr 17,
- identyfikator podatkowy (NIP) 743-172-94-88, kartoteka oznaczona nr 20,
- identyfikator podatkowy (NIP) 593-237-28-95, kartoteka oznaczona nr 44.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1.2.7.1. Stawki podatku od nieruchomości, na podstawie których podatnicy obliczyli i wykazali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku od nieruchomości na 2019 r. były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr II/12/2018 Rady Gminy Bartoszyce z

dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2019.

1.2.7.2. Deklaracje zawierały adnotacje o sprawdzeniu ich pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm., od dnia 14 maja 2019 r. Dz. U. poz. 900 z późn. zm.).

1.2.7.3. Objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Bartoszyce, wszystkie zostały złożone w terminie (1 deklaracja nadana w UP w dniu 31.01.2019 r. wpłynęła w dniu 5.02.2019 r.) i zostały zaewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym, zgodnie z przepisem § 40 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

1.2.7.4. W zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku od nieruchomości od ww. podmiotów prawnych analizie poddano kartoteki ww. podatników za 2019 r. Na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych stwierdzono, że regulowanie zobowiązań odbywało się zgodnie z kwotami przypisanych podatków od nieruchomości i w terminach zgodnych z określonymi w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tym, że podatnicy dla których prowadzono kartoteki nr 3, 5 i 44 dokonali jednorazowej wpłaty należnego podatku od nieruchomości w wysokości za cały 2019 r. tj. odpowiednio: w dniu 29.01.2019 r., 8.01.2019 r. i 30.01.2019 r.

1.2.8. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 3 podatników (spośród 19) posiadających kartoteki o numerach: 3, 8, 17.

W toku kontroli stwierdzono:

1.2.8.1. Objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Bartoszyce. Termin składania deklaracji na podatek od środków transportowych tj. do 15 lutego każdego roku podatkowego został przekroczony przez podatnika o nr kartoteki 8 (deklaracja na podatek od środków transportowych DT-1 na 2019 rok wpłynęła w dniu 21 marca 2019 r.). Stosownie do art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportowych zobowiązane są do składania, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na

formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

1.2.8.2. Stawki podatku od środków transportowych, na podstawie których podatnicy obliczali i wykazywali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku na 2019 r., były zgodne ze stawkami określonymi uchwałą Nr XXXI/349/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

1.2.8.3. Deklaracje zawierały adnotacje o sprawdzeniu ich pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

1.2.8.4. W zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku od środków transportowych przez ww. podatników na 2019 r. na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- podatnik o nr kartoteki 3 uregulował całą kwotę należnego podatku od środków transportowych na 2019 r. (930,00 zł) w dniu 25.01.2019 r. (w terminie),

- podatnik o nr kartoteki 8 uregulował I ratę (890,00 zł) w dniu 27.03.2019 r. (tj. 40 dni po terminie płatności I raty – 15.02.2019 r., określonym w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). Kwota odsetek od nieterminowej wpłaty wynosiła 7,80 zł jednak odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się (na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa), jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2188, od 15 czerwca 2020 r. Dz. U. poz. 1041) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Kwota ta wynosiła 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł). W dniu 17.05.2019 r. podatnik uregulował należny podatek od środków transportowych wpłacając II ratę podatku w kwocie 890,00 zł (w terminie),

- podatnik o nr kartoteki 17 uregulował I ratę w kwocie 1.405,00 zł w dniu 14.02.2019 r. (w terminie) i II ratę w kwocie 1.405,00 zł w dniu 16.09.2019 r. (w terminie).

1.2.9. Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 3 podatników (spośród 8) posiadających kartoteki o numerach: 7, 24, 51.

W toku kontroli stwierdzono:

1.2.9.1. Objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy Bartoszyce. Termin składania deklaracji na podatek od środków transportowych (do 15 lutego każdego roku podatkowego) przez ww. podatników został dotrzymany (deklaracje DT-1 wpłynęły do Urzędu Gminy odpowiednio w dniu: 7.01.2019 r., 21.01.2019 r. i 5.02.2019 r.).

1.2.9.2. Stawki podatku od środków transportowych, na podstawie których podatnicy obliczali i wykazywali w złożonych deklaracjach wysokość należnego podatku na 2019 r., były zgodne ze stawkami określonymi uchwałą Nr XXXI/349/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

1.2.9.3. Deklaracje zawierały adnotacje o sprawdzeniu ich pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujący stwierdził jednak, że deklaracja podatnika o nr kartoteki 24 pomimo adnotacji pracownika o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym zawierała błędy rachunkowe, których nie skorygowano (w deklaracji DT-1 na rok 2019 w części E – „Kwota podatku” w poz. 80 – „Razem kwota podatku” ujęto kwotę 2.860,00 zł. Taką samą kwotę ujęto w poz. 81 – „Kwota I raty podatku do zapłaty”, natomiast w poz. 82 - „Kwota II raty podatku do zapłaty” ujęto kwotę 5.720,00 zł. Po skorygowaniu kwota w poz. 80 winna wynosić 5.720,00 zł, a w poz. 81 i 82 po 2.860,00 zł. Zgodnie z art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;

2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

1.2.9.4. W zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku od środków transportowych przez ww. podatników na 2019 r. na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- podatnik o nr kartoteki 7 uregulował I ratę w kwocie 1.405,00 zł w dniu 14.02.2019 r. (w terminie) i II ratę w kwocie 1.405,00 zł w dniu 16.09.2019 r. (w terminie).

- podatnik o nr kartoteki 24 uregulował całą kwotę należnego podatku od środków transportowych na 2019 r. (5.720,00 zł) w dniu 28.01.2019 r. (w terminie),

- podatnik o nr kartoteki 51 uregulował całą kwotę należnego podatku od środków transportowych na 2019 r. (1.500,00 zł) w dniu 26.02.2019 r. jednak kwota podatku stanowiąca I ratę (750,00 zł) została uiszczona po terminie (tj. 11 dni po terminie płatności I raty – 15.02.2019 r.). Kwota odsetek od nieterminowej wpłaty nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

#### 1.2.10. Podatek leśny od osób prawnych.

Rada Gminy Bartoszyce nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2019 r.

Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 3 podatników (spośród 17) posiadających kartoteki o numerach: 1, 13, 19.

Zgodnie z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm., od 13.05.2019 r. Dz. U. poz. 888 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Metodą doboru losowego do kontroli wybrano 3 podatników (spośród 17) posiadających kartoteki o numerach: 1, 13, 19.

W toku kontroli stwierdzono:

1.2.10.1. Objęte kontrolą deklaracje DL-1 zawierały daty wpływu do Urzędu Gminy Bartoszyce. Termin składania deklaracji na podatek leśny (do 15 stycznia na dany rok podatkowy) przez ww. podatników został dotrzymany (deklaracje DL-1 wpłynęły do Urzędu Gminy odpowiednio w dniu: 4.01.2019 r., 14.01.2019 r. i 14.01.2019 r.).

1.2.10.2. Do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha na rok podatkowy 2019 stosowano stawkę wynoszącą równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną wg



średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Stawka podatku leśnego na 2019 rok została ustalana zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, w oparciu o Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z 19 października 2018r. średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r., wyniosła 191,98 zł za 1 m<sup>3</sup> (M.P. poz. 1005).

Stawka podatku od 1 ha lasu w 2019 r. wynosiła:  $0,220 \text{ m}^3 \times 191,98 \text{ zł/m}^3 = 42,24 \text{ zł}$ .

Stwierdzono, że stawka podatku leśnego, na podstawie której ww. podatnicy obliczali i wykazywali w złożonych deklaracjach DL-1 wysokość należnego podatku na 2019 r., była przyjęta w prawidłowej wysokości.

1.2.10.3. Deklaracje DL-1 złożone zawierały adnotacje o sprawdzeniu ich pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

1.2.10.4. W zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku leśnego przez ww. podatników na 2019 r. na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- podatnik o nr kartoteki 1 uregulował cały należny na 2019 r. podatek leśny w kwocie 328,00 zł w dniu 14.01.2019 r. (w terminie płatności proporcjonalnej raty za m-c styczeń 2019 r.),
- podatnik o nr kartoteki 13 uregulował całą kwotę należnego podatku leśnego na 2019 r. (168,00 zł) w dniu 15.03.2019 r. z naruszeniem terminu płatności proporcjonalnych rat za m-ce styczeń i luty 2019 r. (rata proporcjonalna - 14,00 zł). Kwota odsetek od nieterminowych wpłat nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa),
- podatnik o nr kartoteki 19 uregulował całą kwotę należnego podatku leśnego na 2019 r. (1.145,00 zł) w dniu 15.03.2019 r. z naruszeniem terminu płatności proporcjonalnych rat za m-ce styczeń i luty 2019 r. (rata proporcjonalna wynosiła 95,00 zł, za grudzień 2019 r. – 100,00 zł). Kwota odsetek od nieterminowej wpłaty nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

Zgodnie z art. 6 ust. 5 pkt 3 ustawy o podatku leśnym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

#### 1.2.11. Podatek rolny.

Gmina Bartoszyce została zaliczona do II okręgu podatkowego, co wynika z załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Rada Gminy Bartoszyce nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do obliczenia podatku rolnego na 2019 rok.

Stawki podatku rolnego w 2019 roku wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych:  $2,5 \text{ q żyta} \times 54,36 \text{ zł/1 dt} = 135,90 \text{ zł}$ ,
- od 1 ha pozostałych gruntów:  $5 \text{ q żyta} \times 54,36 \text{ zł/1 dt} = 271,80 \text{ zł}$ .

Informację pozwalającą ustalić podatek rolny na 2019 r. zawierał komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M. P. poz. 1004 ). Zgodnie z treścią komunikatu: „na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm. od 8.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.) ogłasza się, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019 wyniosła 54,36 zł za 1 dt”.

##### 1.2.11.1. Podatek rolny od osób prawnych.

##### 1.2.11.2. Terminowość złożenia deklaracji na podatek.

Na podstawie deklaracji na podatek rolny skontrolowano terminowość składania deklaracji.

Kontroli poddano, wybrane metodą doboru prostego losowego, 5 złożonych deklaracji na podatek rolny (spośród 34) przez podatników posiadających kartoteki o numerach: 1, 6, 9, 86 i 376.

W wyniku kontroli stwierdzono, że deklaracja na podatek rolny (DR-1) złożona przez podmiot o nr kartoteki 9 została złożona po terminie (18 dni po 15 stycznia 2019 r.) tj. po terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, stosownie do treści powyższego osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane składać deklaracje na podatek rolny w terminie do dnia 15 stycznia.

Ustalono, że:

a) składane w Urzędzie Gminy ww. deklaracje podatkowe były opatrzone datą wpływu, zgodnie z przepisem § 40 ust. 1 i § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),

b) wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej weryfikacji co stanowiło spełnienie wymogów zawartych w art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organy podatkowe pierwszej instancji m. in. do stwierdzenia formalnej poprawności deklaracji,

c) wszystkie deklaracje z badanej próby kontrolnej (5 podatników) złożone zostały organowi podatkowemu na właściwym formularzu określonym w uchwale Nr XII/145/2015 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy do celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

#### 1.2.11.3. Prawidłowość zastosowania stawek podatku.

Stawki podatku rolnego zastosowane w kontrolowanych deklaracjach na podatek rolny były zgodne ze stawkami określonymi na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

- liczbę hektarów przeliczeniowych ustalono według zasad określonych w art. 4 o podatku rolnym,
- w deklaracjach składanych przez podatników prawidłowo wyłączono z podstawy opodatkowania użytki rolne klasy V, VI, VIz, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.



#### 1.2.11.4. Terminowość wpłat rat podatku rolnego.

W wyniku kontroli zapisów kartotek dotyczących ww. podatników zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku rolnego w 2019 r. i na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- podatnik o nr kartoteki 1 uregulował należny na 2019 r. podatek rolny w kwocie 97.921,00 zł w IV ratach tj. 24.481,00 zł w dniu 13.03.2019 r. 24.480,00 zł w dniu 13.05.2019 r., 24.480,00 zł w dniu 12.09.2019 r., 24.480,00 zł w dniu 14.11.2019 r. (do terminów płatności proporcjonalnych rat w 2019 r. i kwot wpłaconego podatku uwag nie wniesiono),

- podatnik o nr kartoteki 6 uregulował należny na 2019 r. podatek rolny w kwocie 875,00 zł w dniu 14.01.2019 r. kwota 873,00 zł i w dniu 14.02.2019 r. kwota 2,00 zł (do terminu płatności i kwot wpłaconego podatku uwag nie wniesiono),

- podatnik o nr kartoteki 9 uregulował należny na 2019 r. podatek rolny w kwocie 1.044,00 zł w IV ratach tj. 261,00 zł w dniu 18.03.2019 r., 261,00 zł w dniu 17.05.2019 r., 261,00 zł w dniu 17.09.2019 r. i 261,00 zł w dniu 13.11.2019 r. (kwota odsetek od nieterminowych wpłat rat podatku określonych w art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym w m-cu marcu, maju i wrześniu 2019 r. nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa),

- podatnik o nr kartoteki 86 uregulował należny na 2019 r. podatek rolny w kwocie 65.155,00 zł w IV ratach tj. 16.291,00 zł w dniu 14.03.2019 r. 16.288,00 zł w dniu 13.05.2019 r., 16.288,00 zł w dniu 12.09.2019 r., 16.288,00 zł w dniu 14.11.2019 r. (do terminów płatności proporcjonalnych rat w 2019 r. i kwot wpłaconego podatku uwag nie wniesiono),

- podatnik o nr kartoteki 376 uregulował należny na 2019 r. podatek rolny w kwocie 760,00 zł w IV ratach tj. 190,00 zł w dniu 14.03.2019 r. 190,00 zł w dniu 14.05.2019 r., 190,00 zł w dniu 13.09.2019 r., 190,00 zł w dniu 14.11.2019 r. (do terminów płatności proporcjonalnych rat w 2019 r. i kwot wpłaconego podatku uwag nie wniesiono).

Kontrolujący ustalił, iż kwoty wynikające z deklaracji złożonych przez ww. podatników zostały w prawidłowych wysokościach przypisane na kartach podatników i wpłacone.

#### 1.2.12.2. Podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny pobierany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący

przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym). Przepisy art. 6a ust. 6a i 10a ustawy o podatku rolnym stosuje się odpowiednio. Kontroli poddano 5 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego od podatników wybranych metodą doboru losowego, którzy w 2019 r. byli zobowiązani do wpłat tych podatków. Sprawdzono decyzje dotyczące podatników o następujących numerach kartotek:

- 1/ 01/0020, decyzja F-IV.3123.1.7.2019.DI z dnia 12.02.2019 r.,
- 2/ 04/0190, decyzja F-IV.3123.1.162.2019.DI z dnia 12.02.2019 r.,
- 3/ 03/0473, decyzja F-IV.3123.1.175.2019.DI z dnia 12.02.2019 r.,
- 4/15/0012, decyzja F-IV.3123.1.534.2019.DI z dnia 13.02.2019 r.,
- 5/ 15/0022, decyzja F-IV.3123.1.538.2019.DI z dnia 13.02.2019 r.

Ww. decyzje organu podatkowego podpisane były z upoważnienia Wójta Gminy Bartoszyce przez głównego specjalistę ds. wymiaru podatków. Podstawa prawna: pisemne upoważnienie Wójta Gminy Bartoszyce do załatwiania decyzji w/s wymiaru podatku w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego, i podatku od nieruchomości z dnia 31.01.2008 r.

W wyniku kontroli zapisów kartotek dotyczących ww. podatników w zakresie terminowości dokonanych wpłat podatku w 2019 r. na podstawie zestawień z dokonanych wpłat wg. wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- podatnik o nr kartoteki 01/0020 uregulował należny na 2019 r. podatek w kwocie 1.332,00 zł w IV ratach tj. 333,00 zł w dniu 25.03.2019 r. 333,00 zł w dniu 4.06.2019 r., 333,00 zł w dniu 30.09.2019 r., 333,00 zł w dniu 19.11.2019 r. (organ podatkowy wystąpił z upomnieniem dotyczące płatności II raty, koszty upomnienia w wysokości 11,60 został przez podatnika zapłacone). Kwota odsetek od nieterminowej wpłaty I raty podatku nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy
- Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa),
- podatnik o nr kartoteki 03/0473 uregulował należny na 2019 r. podatek w kwocie 169,00 zł w IV ratach tj. 40,00 zł w dniu 18.03.2019 r., 50,00 zł w dniu 8.05.2019 r., 48,00 zł w dniu 9.09.2019 r., 31,00 zł w dniu 15.11.2019 r. Kwota odsetek od nieterminowej wpłaty I raty

podatku nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa),

- podatnik o nr kartoteki 04/0190 regulował należny na 2019 r. podatek w kwocie 608,00 zł w IV ratach tj. 150,00 zł w dniu 27.03.2019 r., 152,00 zł w dniu 24.05.2019 r., 153,00 zł w dniu 16.09.2019 r., 153,00 zł w dniu 20.11.2019 r. Kwota odsetek od nieterminowych wpłaty rat podatku nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe w związku z czym odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłacano (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa),

- podatnik o nr kartoteki 15/0012 uregulował należny na 2019 r. podatek w kwocie 1.246,00 zł w II ratach tj. rata I i II 622,00 zł w dniu 1.03.2019 r., rata III i IV 624,00 zł w dniu 24.04.2019 r., 333,00 zł w dniu 30.09.2019 r., 333,00 zł w dniu 19.11.2019 r. (do terminów płatności proporcjonalnych rat w 2019 r. i kwot wpłaconego podatku uwag nie wniesiono),

- podatnik o nr kartoteki 15/0022 uregulował należny na 2019 r. podatek w kwocie 1.631,00 zł w IV ratach tj. 410,00 zł w dniu 12.03.2019 r., 407,00 zł w dniu 2.05.2019 r., 407,00 zł w dniu 30.08.2019 r., 407,00 zł w dniu 15.11.2019 r. (do terminów płatności proporcjonalnych rat w 2019 r. i kwot wpłaconego podatku uwag nie wniesiono),

W zakresie prawidłowości podstawy opodatkowania, zastosowanych stawek podatkowych, terminu doręczenia decyzji (potwierdzenia ich odbioru) zobowiązań z tytułu podatków objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym przez ww. podatników nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Odroczenie terminu płatności, rozłożenia zaległości na raty oraz umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym oraz podatku leśnym na dzień 31.12.2019 r. przedstawia poniższa tabela:

w zł

		Ilość złożonych podań łącznie	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota podatek od nieruchomości	Łączna kwota podatek rolny	Łączna kwota podatek leśny
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	2	2	61,00	21.736,00	152,00

	Osoby prawne	1	1	-	12.486,00	-
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	5	5	4.915,00	13.213,00	150
	Osoby prawne	-	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	1	1	16,00	951,00	1,00
	Osoby prawne	-	-	-	-	-
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	-	-	-	-	-
	Osoby prawne	-	-	-	-	-

W 2019 r. złożono do Wójta Gminy Bartoszyce 9 podań z tego : 3 w sprawie odroczenia terminu płatności (2 osoby fizyczne i 1 osoba prawna), 5 w sprawie rozłożenia zaległości podatkowych na raty (wszystkie dotyczyły osób fizycznych) i 1 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (osoba fizyczna). Wszystkie ww. wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie.

1.2.13.1. Kontroli poddano 3 losowo wybrane decyzje (tj. 1 w sprawie odroczenia terminu płatności, 1 w sprawie rozłożenia zaległości podatkowych na raty i 1 dotycząca umorzenia zaległości podatkowych):

a/ odroczenie terminu płatności:

- decyzją z dnia 20 maja 2019 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku w ramach zasady de minimis ( nr kartoteki podatnika 37) organ podatkowy, na wniosek podatnika z dnia 6 maja 2019 r. (Stadnina Koni Liski Sp z o.o.) odroczył termin płatności z tytułu II raty za 2019 rok podatku rolnego do dnia 31 sierpnia 2019 r. (kwota podatku 12.486,00 zł). Wójt Gminy Bartoszyce w wyniku przeprowadzonego postępowania uznał, że przedstawione przez wnioskodawcę argumenty wypełniają przesłanki zawarte w art. 67a § 1, art.67b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa i postanowił o zastosowaniu wnioskowanej ulgi. Odroczenie na wniosek beneficjenta pomocy zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej nastąpiło w ramach zasady de minimis,

b/ rozłożenie zaległości podatkowych na raty:

- decyzją z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku w ramach zasady de minimis ( nr kartoteki podatnika 18/0044) organ podatkowy na wniosek podatnika z dnia 28 października 2019 r. (osoba fizyczna) rozłożył na raty IV ratę za 2019 rok podatku od nieruchomości i podatku rolnego (łącznie kwota podatku 3.198,00 zł). Wójt Gminy Bartoszyce w wyniku przeprowadzonego postępowania uznał, że przedstawione przez wnioskodawcę argumenty wypełniają przesłanki zawarte w art. 67a § 1, art.67b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa i postanowił o zastosowaniu wnioskowanej ulgi. Rozłożenie na raty zapłaty podatku na wniosek beneficjenta pomocy publicznej nastąpiło w ramach zasady de minimis,

c/ umorzenie zaległości podatkowej:

- decyzją z dnia 14 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w ramach zasady de minimis ( nr kartoteki podatnika 11/0058) organ podatkowy na wniosek podatnika z dnia 1 października 2019 r. (osoba fizyczna) umorzył zaległość podatkową w podatku rolnym, podatku od nieruchomości i podatku leśnym z tytuł III raty za 2019 rok (łącznie kwota podatku 968,00 zł). Wójt Gminy Bartoszyce w wyniku przeprowadzonego postępowania uznał, że przedstawione przez wnioskodawcę argumenty wypełniają przesłanki zawarte w art. 67a § 1 pkt 3, art. 67a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i postanowił o umorzeniu zaległości podatkowej. Zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej umorzenie zaległości podatkowej nastąpiło w ramach zasady de minimis.

W toku kontroli ww. dokumentacji stwierdzono:

- a) objęte kontrolą decyzje zawierały informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego „Wójt Gminy Bartoszyce”, co było zgodne z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- b) decyzje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 210 § 1 pkt 1 – 8 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- c) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, decyzje były podpisane przez Wójta Gminy Bartoszyce,
- d) objęte kontrolą decyzje zostały wydane z zachowaniem terminów wynikających z art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa i doręczone podatnikom na piśmie, co stanowiło spełnienie wymagań określonych w art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości w zakresie wydawania decyzji podatkowych dotyczących odroczenia terminu płatności, rozłożenia zaległości podatkowych na raty i umorzenia zaległości podatkowej nie stwierdzono.



#### 1.2.14. Ulgi inwestycyjne.

W 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce wydał 10 decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia ulgi inwestycyjnej losowo wybranemu podatnikowi posiadającemu kartotekę 08/0086.

Wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej został złożony przez podatnika w dniu 27 maja 2019 r. Wniosek został zarejestrowany w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Gminy. Do wniosku dołączono zestawienie faktur potwierdzających poniesione wydatki, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inna niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz oświadczenie przedsiębiorcy o niekorzystaniu z pomocy publicznej. W aktach sprawy znajdował się protokół z czynności sprawdzających przeprowadzonych w dniu 26 czerwca 2019 r. przez pracownika Urzędu Gminy Bartoszyce potwierdzający wykonanie prac (zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej). Faktura na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 7.2 kWp została dołączona do wniosku o udzielenie ulgi inwestycyjnej.

Decyzję przyznającą ulgę wydano w dniu 26 czerwca 2019 roku. Ulga przypadająca do wykorzystania w roku 2019 została w poprawnej wysokości odpisana od należnego podatku. Podatnik spełnił wymogi zawarte w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Wysokość ulgi i sposób jej stosowania określony w decyzji jest zgodny z wymogami art. 13 ust. 2 cytowanej ustawy o podatku rolnym. Do udokumentowania postępowania, uzasadnienia decyzji oraz terminowości załatwienia wniosku uwag nie wniesiono.

Decyzją z dnia 18 lipca 2019 r. Nr F.IV.3123.1.1460.2019.DI Wójt Gminy Bartoszyce zmienił decyzję (F.IV.3123.1.346.2019.DI z 13 lutego 2019 w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2019 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek rolny w wysokości 2.026,00 zł, ulga inwestycyjna 1.182,00 zł, podatek rolny po uwzględnieniu ulgi inwestycyjnej 844,00 zł).

#### 1.2.15. Ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2019 roku w Gminie Bartoszyce wydano łącznie 35 decyzji w sprawie udzielenia ulg z tytułu nabycia gruntów lub objęcia w trwałe zagospodarowanie. Szczegółowej kontroli poddano udzielenie ulgi losowo wybranemu podatnikowi oznaczonemu nr kartoteki 03/0626.

Decyzją Nr F.IV.3123.4.22.2019.DI z dnia 10 czerwca 2019 r. Wójta Gminy Bartoszyce w sprawie udzielenia zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów w drodze umowy sprzedaży w formule pomocy de minimis w rolnictwie zwolniono od podatku rolnego

za okres od 1 czerwca 2019 r. do 30 kwietnia 2024 r. grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży o pow. 0,33 ha fiz. użytków rolnych stanowiących 0,33 ha przeliczeniowych. Z tytułu zwolnienia odpisano na koncie podatnika w roku 2019 kwotę 26,16 zł. Z ustaleń organu podatkowego wynikało, że spełnione zostały przesłanki wynikające z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

Wniosek o zastosowanie ulgi został złożony przez podatnika w dniu 13.05.2019 r. Do wniosku został dołączony odpis aktu notarialnego (nr 1464 z dnia 25.04.2019 r.) potwierdzający zakup gruntów o powierzchni 0,33 ha. Podatnik spełnił wymogi zawarte w art. 12 ust.1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym uprawniające do zastosowania zwolnienia z podatku rolnego na okres 5 lat i zastosowania ulgi w podatku rolnym polegającej na obniżeniu podatku o 75% w pierwszym roku i o 50% w drugim roku po upływie okresu zwolnienia.

Decyzję wydano w terminie o którym mowa w art. 139 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. Zwolnienie z podatku rolnego zastosowano od dnia 1.06.2019 r. do dnia 30.04.2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 207 i 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- b) okresy zwolnienia i trwania ulgi w podatku rolnym zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 12 ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym,
- c) uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa,
- d) decyzja była podpisana przez Wójta Gminy Bartoszyce,
- e) objęte kontrolą decyzja zawierała informacje dotyczące oznaczenia organu podatkowego,
- f) wpływ wniosku objętego kontrolą został zarejestrowany w rejestrze kancelaryjnym, co stanowiło spełnienie wymogów wynikających z § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.),
- g) wniosek o udzielenie w/w ulgi zawierał oświadczenia podatnika, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekraczała 100 ha,

- h) we wniosku, podatnik wnoszący o przyznanie ulgi, zamieścił informacje (oświadczenie), że grunty te nie zostały nabyte od osób wymienionych w art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- i) zwolnienia i ulgi zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.2.16. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie należności.

W 2019 r. wystawiono 1.036 upomnień na kwotę 654.285,41 zł i wystawiono 452 tytuły wykonawcze. Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne podjęte w 2019 r. wobec dwóch podatników posiadających zaległości. Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

##### 1.2.16.1. Dochodzenie zaległości podatnika o kartotece nr 03/0705.

Ustalono, że zaległość w wysokości 1.295,00 zł, wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł powstała w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dla osób fizycznych w 2019 r. (I i II rata za 2019 r.). Organ podatkowy wystawił w dniu 28 maja 2019 r. upomnienie – nr 76 (data odbioru upomnienia 4.06.2019 r.), którym na podstawie art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm., od 1.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.) wezwał do uregulowania ww. należności podatkowych. Tytuł wykonawczy nr Fn.VII.3161.139.2019 dotyczący ww. zaległości wystawiono w dniu 11.07.2019 r. (ponad 1 miesiąc od odbioru upomnienia, którym organ podatkowy wezwał do wpłaty należności w terminie 7 dni licząc od dnia doręczenia upomnienia). Stwierdzono, że należność została uregulowana w dniu 1.08.2019 r. (WB nr 261), na którą składały się: 646,00 zł I rata, 646,00 zł II rata, 30,48 zł odsetki i 11.60 zł koszty upomnienia (razem podatnik wpłacił kwotę 1.337,08 zł).

##### 1.2.16.2. Dochodzenie zaległości podatnika o kartotece nr 03/0677.

Ustalono, że zaległość w wysokości 5.639,00 zł, wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł powstała w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dla osób fizycznych w 2019 r. (I i II rata za 2019 r.). Organ podatkowy wystawił w dniu 28 maja 2019 r. upomnienie – nr 74 (data odbioru upomnienia 31.05.2019 r.), którym zgodnie z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wezwał do uregulowania ww. należności podatkowych. Tytuł wykonawczy nr Fn.VII.3161.138.2019 dotyczący ww. zaległości wystawiono w dniu



11.07.2019 r. (ponad 1 miesiąc od odbioru upomnienia, którym organ podatkowy wezwał do wpłaty należności w terminie 7 dni licząc od dnia doręczenia upomnienia).

Stwierdzono, że należność została uregulowana w dniu 21.08.2019 r. (WB nr 288), na którą składały się: 2.818,00 zł I rata, 2.818,00 zł II rata, 158,80 zł odsetki i 11.60 zł koszty upomnienia (razem podatnik wpłacił kwotę 5.809,40 zł).

Powyższe przykłady świadczą o niesystematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych poprzez niebieżące wysyłanie upomnień i tytułów wykonawczych (upomnienia dotyczące należności za I ratę wysyłano po terminie płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego).

Tryby postępowania wierzycieli należności pieniężnych określają: § 2, § 4 ust. 1 pkt 1, § 7, § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 z późn. zm.),

Art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

### 1.3. Dochody z majątku.

Wykonanie planu dochodów z majątku Gminy Bartoszyce na dzień 31.12.2019 r. przedstawiało się następująco (§ 047, § 055, § 075, § 076, § 077, § 087 klasyfikacji budżetowej):

Dział	Rozdział	§	Nazwa klasyfikacji budżetowej	Plan na 2019 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12 2019 r. w zł
<b>020</b>			<b>Leśnictwo</b>	14.513,00	14.513,09
	02001		Gospodarka leśna	14.513,00	14.513,09
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	14.513,00	14.513,09
<b>700</b>			<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>593.740,00</b>	<b>588.978,29</b>
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	593.740,00	588.978,29
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	60.000,00	55.884,89

		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	73.100,00	69.764,19
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	57.822,00	56.774,45
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	837,06
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	402.818,00	405.717,70
<b>OGÓŁEM</b>				<b>608.253,00</b>	<b>603.491,38</b>

Tematyka zamieszczona w powyższej tabeli została omówiona w Dz. IV pkt 1.2. niniejszego protokołu kontroli.

#### 1.4. Inne dochody.

##### 1.4.1. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

1.4.1.1. Kontroli poddano przekazanie wojewodzie rocznej informacji o zrealizowanych lub podjętych w ubiegłym roku zadaniach z zakresu zdrowia publicznego, o której mowa w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1492 z późn. zm., od 6.12.2019 r. Dz. U. poz. 2365).

Zgodnie z art. 12 ust. 2 ww. ustawy jednostki samorządu terytorialnego przekazują właściwemu wojewodzie, do dnia 31 marca każdego roku, roczną informację o zrealizowanych lub podjętych w ubiegłym roku zadaniach z zakresu zdrowia publicznego. Stwierdzono że informacja o zrealizowanych lub podjętych w ubiegłym roku (2019 r.) zadaniach z zakresu zdrowia publicznego nie została przekazana w elektronicznym systemie sprawozdawczym w terminie. Z wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy S.J. wynika, iż były pracownik Urzędu Gminy nie przekazał uprawnień do pracy w systemie sprawozdawczości z realizacji Narodowego Programu Zdrowia. Pismem z dnia 16 kwietnia 2020 r. znak: PŚ.0640.1.2020 (a więc po terminie przekazania rocznej informacji o zrealizowanych lub podjętych w ubiegłym roku zadaniach z zakresu zdrowia publicznego) Wójt Gminy Bartoszyce wystąpił do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o nadanie uprawnień dla innego pracownika Urzędu Gminy.

1.4.1.2. Kontroli poddano prawidłowość pobierania opłat za wydawane w 2019 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na profilaktykę alkoholową i narkotyczną, o

kórych mowa w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm., od 19.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) i ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2018 r. poz. 1030 z późn. zm., od 8.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 852 z późn. zm.).

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 r. wyniosły 92.925,89 zł (103,25 % planowanych wpływów w kwocie 90.000,00 zł). Wpływy te były klasyfikowane w rozdz. 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym okresie wydawanie zezwoleń oraz dochody Gminy Bartoszyce z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych realizowano na podstawie uchwały Nr XXXVIII/397/2018 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Bartoszyce.

Rada Gminy Bartoszyce w dniu 28 grudnia 2018 r. podjęła uchwałę Nr III/22/2018 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Bartoszyce na 2019 rok. Podejmując ww. uchwałę Rada Miejska zrealizowała obowiązek wynikający z art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i obowiązek wynikający z art. 10 ust. 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

Według prowadzonego w Urzędzie Gminy Bartoszyce rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 roku wydano zezwolenia stałe 10 podmiotom gospodarczym i 4 zezwolenia jednorazowe.

Kontroli poddano procedury wydania w 2019 r. 5 podmiotom zezwoleń stałych z tego:

1/ Sklep Spożywczo-Przemysłowy w miejscowości Krawczyki

a/ zezwolenia typu A:



- zezwolenie Nr I-193-A-18/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.18.2019 (do 4,5 % alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

b/ zezwolenia typu B:

- zezwolenie Nr I-193-B-18/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.18.2019 (od 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.

2/ Sklep Spożywczo-Przemysłowy w miejscowości Spytajny:

a/ zezwolenia typu A:

- zezwolenie Nr I-192-A-17/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.17.2019 (do 4,5 % alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

b/ zezwolenia typu B:

- zezwolenie Nr I-192-B-17/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.17.2019 (od 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.

3/ Sklep Spożywczo-Przemysłowy w miejscowości Bezledy:

a/ zezwolenia typu A:

- zezwolenie Nr I-194-A-19/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.19.2019 (do 4,5 % alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

b/ zezwolenia typu B:

- zezwolenie Nr I-194-B-19/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.19.2019 (od 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

b/ zezwolenia typu C:

- zezwolenie Nr I-194-C-19/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.19.2019 (powyżej 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.

#### 4/ Sklep Spożywczo-Przemysłowy w miejscowości Osieka:

##### a/ zezwolenia typu A:

- zezwolenie Nr I-196-A-21/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.21.2019 (do 4,5 % alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

##### b/ zezwolenia typu B:

- zezwolenie Nr I-196-B-21/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.21.2019 (od 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

##### b/ zezwolenia typu C:

- zezwolenie Nr I-196-C-21/19 z dnia 28.06.2019 znak: OA.II.7340.21.2019 (powyżej 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.

#### 5/ Sklep Spożywczo-Przemysłowy w miejscowości Tolko:

##### a/ zezwolenia typu A:

- zezwolenie Nr I-197-A-25/19 z dnia 25.09.2019 znak: OA.II.7340.25.2019 (do 4,5 % alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 25 września 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

##### b/ zezwolenia typu B:

- zezwolenie Nr I-197-B-25/19 z dnia 25.09.2019 znak: OA.II.7340.25.2019 (od 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 25 września 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.,

##### b/ zezwolenia typu C:

- zezwolenie Nr I-197-C-25/19 z dnia 25.09.2019 znak: OA.II.7340.25.2019 (powyżej 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży). Zezwolenie na okres od 25 września 2019 r. do 30 czerwca 2034 r.

Kontroli poddano procedury wydania w 2019 r. 2 zezwoleń jednorazowych (wybranych losowo spośród 4 zezwoleń jednorazowych):

- zezwolenie Nr III-2-A-22/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r sprzedaż w dniu 30.06.2019 r. napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz na piwo w miejscowości Falczewo (tor motocrossowy) podczas trwania VI Rundy Strefy Północnej w Motocrossie,
- zezwolenie Nr III-4-A-25/2019 z dnia 13 września 2019 r sprzedaż w dniu 14-15.09.2019 r. napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz na piwo w miejscowości Kinkajmy (stadion sportowy Kinkajmy) podczas „Dożynek Gminnych”.

Ustalenia kontroli:

- wszystkie przyjęte do kontroli zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Bartoszczach, zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- zezwolenia wydawane były na czas określony zgodnie z art. 18 ust. 9 ww. ustawy,
- zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat (przedsiębiorcy kontynuujący działalność wnosili opłaty przewidziane postanowieniami art. 11<sup>1</sup> ust. 5 i ust. 6 ww. ustawy),
- objęci kontrolą przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2020 r., złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- stosownie do art. 18<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ustawy, zezwolenia jednorazowe były wydawane na okres do 2 dni, a opłaty za ich wydanie w wysokości 1/12 rocznej opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz na piwo były dokonane przed wydaniem zezwolenia.

Nieprawidłowości w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie stwierdzono.

Kwoty wpływów w 2019 r. z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez jst oraz wydatków na profilaktykę alkoholową i narkotyczną określoną w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 048	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwd alk i nark	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Gmina Bartoszyce	92.925,89	-	78.523,03 z tego na zw. alk. 74.498,08 zł i na zw. nark. 4.024,95 zł	-	14.402,86	-

Na podstawie sprawozdań zbiorczych Gminy Bartoszyce Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. stwierdzono, że wydatki poniesione w 2019 r. przez Gminę Bartoszyce na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii były niższe od zrealizowanych w 2019 r. dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o kwotę 14.402,86 zł. Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> ustawy należy wykorzystywać „(...) na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
  - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Wyjaśnienie w sprawie niewykorzystanej na realizację ww. celów kwoty pobranych w 2019 r. opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rubryka 7 tabeli) złożyła Skarbnik Gminy Bartoszyce, które stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Wg sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu gminy Bartoszyce za 2019 r. wydatki zaewidencjonowane wg klasyfikacji budżetowej w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 74.498,08 zł i sklasyfikowane w klasyfikacji budżetowej: w rozdz. 85153 - „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 4.024,95 zł.

W strukturze wydatków poniesionych na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi największą kwotę wydatków poniesiono (co wykazano w sprawozdaniu Rb – 28 S) na zakup usług pozostałych w kwocie 32.643,66 zł i wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 29.458,00 zł. Wydatki te stanowiły 79 % wydatków na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi ogółem.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### 2.1. Wydatki bieżące.

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

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Bartoszyce pod kątem stosowania zasad wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), a także w odniesieniu do uregulowania wewnętrznego jakim był Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce ustalony zarządzeniem Nr OA.0050.147.2017 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 15 grudnia 2017 r.

2.1.1.1. Kontroli poddano zgodność wypłaconych wynagrodzeń (pod kątem ich zgodności z ustalonymi składnikami wynagrodzenia) osobom będącym w badanej próbie (Wójt, Z-ca Wójta, Sekretarz i Skarbnik) z listami płac za miesiące:

a/ maj 2019 r. – lista płac nr 383/2019, wypłacono przelewem na osobiste rachunki bankowe ww. pracowników w dniu 24.05.2019 r., WB nr 118, poz. ks. 760 (suma wynagrodzeń brutto na ww. liście płac 147.828,63 zł),

b/ wrzesień 2019 r. – lista płac nr 680/2019, wypłacono przelewem na osobiste rachunki bankowe ww. pracowników w dniu 26.09.2019 r., WB nr 218, poz. ks. 1479 (suma wynagrodzeń brutto na ww. liście płac 143.628,38 zł).

Stwierdzono, że wysokość wynagrodzeń przelanych na rachunki bankowe ww. pracowników była zgodna z angażami oraz przepisami obowiązującymi w kontrolowanym okresie (w 2019 r.).

Stwierdzono, że wynagrodzenie Wójta Gminy Bartoszyce ustaliła Rada Gminy Bartoszyce uchwałą Nr II/13/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta



Gminy Bartoszyce. Dodatek specjalny w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Rada Gminy przyznała zgodnie z przepisami § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych a wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zgodnie z załącznikiem nr 1 do powyższego rozporządzenia.

Uchwałą Nr XVII/114/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Bartoszyce dodatek specjalny został zwiększony do wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia obowiązującego w 2019 roku ustalał Wójt Gminy Bartoszyce. W aktach osobowych w/w pracowników znajdowały się stosowne pisma określające wysokość i składniki wynagrodzeń. Uwag do prawidłowości ustalenia wysokości wynagrodzeń ww. pracownikom, obowiązujących w 2019 roku nie wniesiono.

Do prawidłowości ustalenia wynagrodzeń pracowników objętych badaniem uwag nie wniesiono.

2.1.1.2. Oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika były ponumerowane i przechowywane w porządku chronologicznym, każda z części akt osobowych zawierała wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369).

2.1.1.3. Złożenie oświadczeń majątkowych.

Na podstawie informacji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach (pismo z dnia 23 października 2019 r. znak 2802-SKA.4006.5.2019) ustalono, że pracownicy samorządowi zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych wg stanu na 31 grudnia 2018 r. w tym Wójt Gminy Bartoszyce złożyli je, a Urząd Skarbowy dokonał ich analizy. Analiza oświadczeń majątkowych nie wykazała nieprawidłowości.

2.1.2. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2019 r., a także terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na ubezpieczenia zdrowotne, składki na Fundusz Pracy pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce.

Terminowość przekazywania w/w składek i zaliczek w 2019 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:



2019 rok miesiąc	ZUS		Podatek dochodowy	
	Data przekazania	Pozycja księgowa	Data przekazania	Pozycja księgowa
I	5.02.2019	168	25.01.2019	109
II	4.03.2019	12, 313	25.02.2019	276
III	4.04.2019	21, 511	26.03.2019	436
IV	6.05.2019	29, 657	25.04.2019	612
V	4.06.2019	36, 831	24.05.2019	760
VI	4.07.2019	50, 1031	26.06.2019	964
VII	2.08.2019	57, 1188	25.07.2019	1133
VIII	4.09.2019	1356	26.08.2019	1296
IX	4.10.2019	1539	26.09.2019	1479
X	5.11.2019	4, 63, 1731	25.10.2019	1669
XI	4.12.2019	68, 1905	26.11.2019	1842
XII	30.12.2020	76, 2059	20.12.2020	2022

Na podstawie ww. zestawienia stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazywane na rachunek Urzędu Skarbowego z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm., od 25 lipca 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.). W kontrolowanej jednostce stosowano zasadę przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w terminie wypłaty wynagrodzeń w danym miesiącu.

Stwierdzono, że składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce były odprowadzane z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm., od 18 lutego 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.). Nieprawidłowości odnośnie terminów przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce i zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w 2019 r. nie stwierdzono.

Kontrolującego poinformowano, iż Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Olsztynie przeprowadził w dniach: 22, 25 i 29 marca 2019 r. m.in. kontrolę prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Kontrolą objęto okres: styczeń 2016 r. – grudzień 2017 r. Kontrola wykazała (co zawarto w protokóle kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2019 r., znak pisma: 232019030076PRO001), że płatnik składek obliczył i zadeklarował składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe

zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300), a składki na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.).

### 2.1.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto rok 2019 w zakresie:

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

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm., od 19 lipca 2019 r. Dz. U. poz. 1352 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) oraz uregulowania wewnętrznego w postaci zarządzenia Nr OA.0050.76.2018 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Bartoszyce. Od dnia 4 grudnia 2019 r. obowiązywał nowy „Regulamin” nadany zarządzeniem Nr OA.0050.190.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r.

#### 2.1.3.1. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazania w 2019 r. na rachunek bankowy funduszu odpisu na ZFŚS naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy Bartoszyce.

Według dokumentu „Coroczny Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2019 r.” kwota odpisu na ZFSS na 2019 r. została naliczona w wysokości 80.626,00 zł. Stwierdzono, że do wyliczenia odpisu przyjęto wysokość odpisu na ZFŚS obowiązującą w 2018 r. tj. w wysokości 1.185,66 zł zamiast 1.229,30 zł na jednego zatrudnionego. Wysokość odpisu na ZFŚS w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. należało ustalić w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r., tj. 3.278,14 zł, natomiast w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. - o wynagrodzenie



miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. w wysokości 3.389,90 zł (art. 5h ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych). Stwierdzono, iż do obliczenia odpisu w prawidłowej wysokości przyjęto procentową wysokość odpisów na ZFŚS (37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na jednego zatrudnionego).

Kontrolowana jednostka dokonała korekty naliczenia odpisu na 30 września 2019 r. przyjmując w prawidłowej wysokości wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. (podstawą naliczenia odpisu była kwota wynagrodzenia miesięcznego 3.278,14 zł, odpis 1.229,30 zł), a następnie w grudniu 2019 r. dokonała korekty naliczenia odpisu za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. (podstawą naliczenia odpisu była kwota wynagrodzenia miesięcznego 3.389,90 zł, odpis 1.271,21 zł). Planowana przeciętna w roku kalendarzowym 2019 liczba zatrudnionych została skorygowana w końcu roku do faktycznej liczby zatrudnionych.

Po dokonaniu korekt naliczenia odpisu na ZFŚS na 2019 r. jego wysokość wynosiła 80.503,30 zł.

#### 2.1.3.2. Funkcjonowanie wyodrębnionego rachunku funduszu.

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

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

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

Na rachunek ZFŚS w 2019 r. przekazano odpis w wysokości 80.503,30 zł tj. zgodnej z jego naliczeniem na 2019 rok i korektami jego naliczenia odpisu dokonanyymi we wrześniu, październiku i grudniu 2019 r. z tego:

- w dniu 31 maja 2019 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 60.469,50 zł (poz. ks. 807, WB Nr 26),

Kwota ta stanowiła mniej niż 75 % kwoty prawidłowo naliczonego na 2019 r. odpisu. Prawidłowo naliczony odpis wynosił 83.592,40 zł (1.229,30 zł x 68 etatu), a nie jak obliczyła kontrolowana jednostka 80.626,00 (1.185,66 zł x 68 etatu), co zostało opisane wyżej.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Kolejne wpłaty na rachunek ZFŚS miały miejsce:

- w dniu 30 września 2019 r., kwota 23.122.90 zł (poz. ks.1499, WB Nr 47),
- w dniu 31 października 2019 r. w wyniku korekty naliczenia odpisu kwota 1.187.28 zł (poz. ks.1707, WB Nr 52),

W wyniku kolejnej korekty naliczenia odpisu na ZFŚS dokonanej w grudniu 2019 r. dokonano zwrotu na rachunek jednostki kwoty 4.267,38 zł (poz. ks.1985, WB Nr 61).

Korekty naliczenia odpisu dokonywano z uwzględnieniem postanowień § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i zgodnie z art. 5h ust.1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Stwierdzono, że środki na rachunek bankowy ZFŚS przekazano w wysokości zgodnej z naliczeniem odpisu (z uwzględnieniem korekt jego naliczenia) i w terminach, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

#### 2.1.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. na podróże krajowe w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zaplanowano w 2019 r. kwotę w wysokości 12.000,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę w wysokości 11.210,12 zł. Nie przekroczono planowanych na ten cel wydatków.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce dokonanych w miesiącu maju i wrześniu 2019 r. zaewidencjonowanych pod poz.:

a/ m-c maj 2019 r.:

- poz. ks. 654, rozliczenie delegacji Nr 98/2019 na kwotę 67,70 zł,
- poz. ks. 664, rozliczenie delegacji Nr 101/2019 na kwotę 51,82 zł,

- poz. ks. 673, rozliczenie delegacji Nr 100/2019 na kwotę 10,00 zł,
- poz. ks. 708, rozliczenie delegacji Nr 106/2019 na kwotę 30,00 zł,
- poz. ks. 733, rozliczenie delegacji Nr 108/2019 na kwotę 55,16 zł,
- poz. ks. 743, rozliczenie delegacji Nr 114/2019 na kwotę 41,79 zł,
- poz. ks. 759, rozliczenie delegacji Nr 118/2019 na kwotę 511,47 zł,
- poz. ks. 763, rozliczenie delegacji Nr 119/2019 na kwotę 8,00 zł,
- poz. ks. 763, rozliczenie delegacji Nr 122/2019 na kwotę 53,49 zł,
- poz. ks. 763, rozliczenie delegacji Nr 124/2019 na kwotę 18,00 zł,
- poz. ks. 763, rozliczenie delegacji Nr 126/2019 na kwotę 18,00 zł,
- poz. ks. 781, rozliczenie delegacji Nr 123/2019 na kwotę 5,00 zł,
- poz. ks. 786, rozliczenie delegacji Nr 128/2019 na kwotę 26,74 zł,
- poz. ks. 795, rozliczenie delegacji Nr 127/2019 na kwotę 26,74 zł,
- poz. ks. 810, rozliczenie delegacji Nr 139/2019 na kwotę 62,60 zł,

b/ m-c wrzesień 2019 r.:

- poz. ks. 1359, rozliczenie delegacji Nr 165/2019 na kwotę 2,00 zł,
- poz. ks. 1365, rozliczenie delegacji Nr 166/2019 na kwotę 150,44 zł,
- poz. ks. 1413, rozliczenie delegacji Nr 169/2019 na kwotę 30,00 zł,
- poz. ks. 1419, rozliczenie delegacji Nr 168/2019 na kwotę 100,30 zł,
- poz. ks. 1438, rozliczenie delegacji Nr 174/2019 na kwotę 33,43 zł,
- poz. ks. 1472, rozliczenie delegacji Nr 186/2019 na kwotę 50,15 zł,
- poz. ks. 1472, rozliczenie delegacji Nr 184/2019 na kwotę 62,69 zł,
- poz. ks. 1487, rozliczenie delegacji Nr 185/2019 na kwotę 33,39 zł,
- poz. ks. 1496, rozliczenie delegacji Nr 181/2019 na kwotę 208,95 zł,
- poz. ks. 1514, rozliczenie delegacji Nr 191/2019 na kwotę 23,40 zł,



- poz. ks. 1514, rozliczenie delegacji Nr 192/2019 na kwotę 125,37 zł.

Doboru próby (miesiący) dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Kontroli poddano prawidłowość zwrotu delegowanym pracownikom kosztów podróży służbowych w 2019 r. w odniesieniu do przepisów:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) i uregulowań wewnętrznych w postaci:

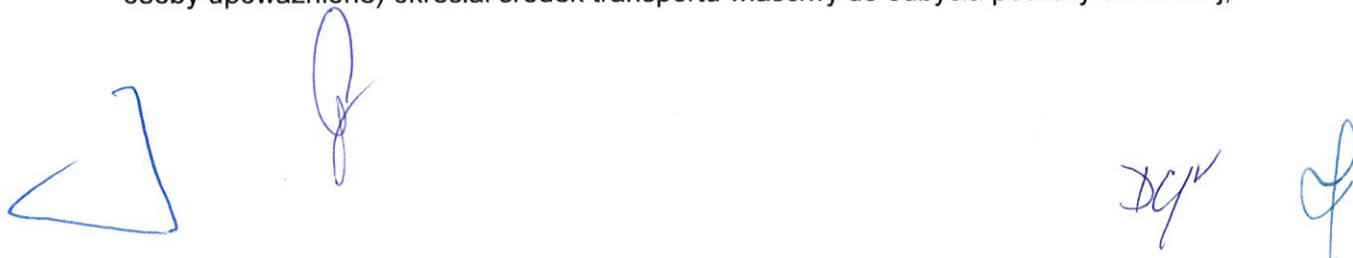
- zarządzenia Nr OA.0050.113.2018 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 25 września 2018 r. oraz zarządzenia Nr OA.0050.113.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu oraz miesięcznego limitu kilometrów (stawki ustalono w wysokości maksymalnych stawek określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy),

W toku kontroli stwierdzono, że:

- poddane kontroli rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych przedkładane były przez pracowników do rozliczenia nie później niż w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia, co było zgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,

- rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych następowało po sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz po zatwierdzeniu do wypłaty przez osoby upoważnione,

- pracodawca w poddanych kontroli poleceniach wyjazdu służbowego (podpisanych przez osoby upoważnione) określał środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej,



- rozliczając koszty podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w przypadku używania samochodu niebędącego własnością pracodawcy stosowano stawkę za 1 km przebiegu określoną ww. uregulowaniem wewnętrznym,

- wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane wg klasyfikacji budżetowej, tj. w § 4410 „Podróże służbowe krajowe”, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Gminy Bartoszyce nie stwierdzono.

#### 2.1.4.1. Ryczałty samochodowe.

W 2019 r. miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne samochodem niebędącym własnością pracodawcy został przyznany 3 pracownikom Urzędu Gminy Bartoszyce.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i zwrotu kosztów używania pojazdu do celów służbowych w formie miesięcznego ryczałtu za miesiąc maj 2019 r. (wyplacono 2 pracownikom w dniu 10.06.2019 r. WB nr 132, poz. 873, lista płac Nr 408, kwota ryczałtów ogółem brutto 467,29 zł) i za miesiąc lipiec 2019 r. (wyplacono 3 pracownikom w dniu 12.08.2019 r. WB nr 183, poz. 1235, lista płac Nr 588, kwota ryczałtów ogółem brutto 535,66 zł).

Doboru próby (m-cy) dokonano metodą doboru losowego, określoną w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Na podstawie złożonych przez pracownika oświadczeń o wykorzystywaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące poddane kontroli, a także wypłat ryczałtów stwierdzono:

- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu stosowano w wysokości określonej ww. uregulowaniem wewnętrznym. Używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika oparte było na umowie cywilnoprawnej, zgodnie z § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia,

- wypłaty ryczałtów dokonywano na podstawie list płac sporządzanych na podstawie oświadczeń pracowników o używaniu własnego pojazdu do celów służbowych po przeprowadzeniu weryfikacji danych zawartych w oświadczeniach z listami obecności i sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.



Uwag do prawidłowości naliczenia i zwrotu kosztów używania pojazdu do celów służbowych w formie miesięcznego ryczału nie wniesiono.

#### 2.1.5. Diety radnych.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. na diety radnych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zaplanowano w 2019 r. wydatki w wysokości 161.000,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę w wysokości 151.920,54 zł.

Wysokość diet radnych została ustalona uchwałą Nr XXXIX/401/2018 Rady Gminy Bartoszyce 29 czerwca 2018 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym.

Zgodnie z w/w uchwałą radnemu przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna, a jej wysokość uzależniona była od pełnionej funkcji i wynosiła:

- Przewodniczący Rady 1.300,00 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady 900,00 zł,
- Przewodniczący stałych komisji Rady 900,00 zł,
- dla radnych w 2 i więcej komisjach Rady 800,00 zł,
- pozostali radni 500,00 zł.

Rada Gminy zapisała w uchwale, że za każdą nieobecność na sesji Rady lub posiedzeniu komisji stałej z diety potrąca się 150,00 zł. Podstawę naliczenia wysokości diety była obecność na posiedzeniu (komisji, sesji) potwierdzona własnoręcznym podpisem.

W 2019 roku wysokość diety przysługującej radnemu Rady Gminy Bartoszyce nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca kwoty 1.342,07 zł, co wynikało z przepisów:

- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Gminę Bartoszyce w 2019 r. zamieszkiwało 10 658 mieszkańców,
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 16 stycznia 2019 r. - Ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. poz. 198 z późn. zm.),

- art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym i następującego wyliczenia: kwota bazowa - 1.789,42 zł x półtorakrotność kwoty bazowej = 2.684,13 zł (maksymalna wysokość diety) x 50 % (gmina poniżej 15 tys. mieszkańców) = 1.342,07 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania diet (diety wypłacano na rachunki bankowe radnych) za miesiące wrzesień i październik 2019 r.:

a/ za m-c wrzesień 2019 r.:

- WB 225 z dnia 4.10.2019 r., poz. ks. 1539, lista nr 702/2019 (kwota diet ogółem 12.700,00 zł,)

b/ za m-c październik 2019 r.:

- WB 250 z dnia 5.11.2019 r., poz. ks. 1731, lista nr 844/2019 (kwota diet ogółem 12.500,00 zł,).

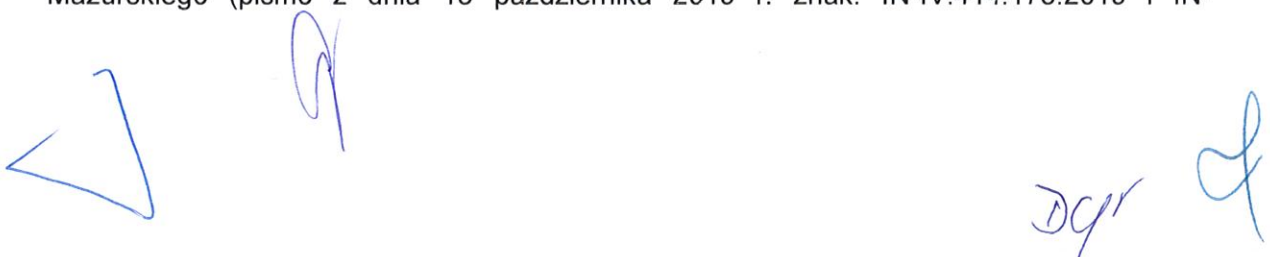
Doboru próby (m-cy) do kontroli dokonano metodą doboru prostego losowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r.

Stwierdzono, że w 2019 r. diety naliczono w wysokości zgodnej z ustalonymi w uchwale Rady Gminy oraz zgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami, a ich wysokość nie przekraczała w ciągu miesiąca 50 % kwot, o których mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym. Wypłat diet (przelewy na rachunki bankowe radnych) dokonywano na podstawie zatwierdzonych i zweryfikowanych list wypłat.

Stwierdzono także, że kontrolowana jednostka stosowała prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Do prawidłowości naliczania i ewidencjonowania księgowego diet radnych Rady Gminy Bartoszyce uwag nie wniesiono.

2.1.5.1. Z treści pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bartoszycach (pismo z dnia 23 października 2019 r. znak 2802-SKA.4006.5.2019) wynika, że zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 24h ust. 1 i ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym 14 radnych złożył oświadczenia majątkowe wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w terminie, a Urząd Skarbowy dokonał ich analizy, która nie wykazała nieprawidłowości. Na podstawie pisma Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (pismo z dnia 18 października 2019 r. znak: IN-IV.414.173.2019 i IN-



IV.414.68.2019) stwierdzono, że oświadczenie majątkowe za 2018 r. Przewodniczącego Rady Gminy Bartoszyce zostało złożone 7 dni po obowiązującym terminie (tj. dnia 7 maja 2019 r.). Krótki okres opóźnienia złożenia oświadczenia majątkowego spowodował, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski nie zastosował art. 24 h ust. 5a ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym jeżeli terminy złożenia oświadczenia określone w art. 24 h ust. 4 lub 5 ww. ustawy nie zostaną dotrzymane przez Przewodniczącego Rady Gminy wojewoda w terminie 14 dni od dnia stwierdzenia niedotrzymania terminu wzywa go do niezwłocznego złożenia oświadczenia wyznaczając dodatkowy czternastodniowy termin. Termin ten liczy się od dnia skutecznego dostarczenia wezwania.

2.1.6. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm., od 15.11.2019 r. Dz. U. poz. 2215) z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 tej ustawy.

Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki (Szkoły Podstawowej w Żydowie) w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Bartoszyce sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2019 rok,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

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

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm., od 15.11.2019 r. Dz. U. poz. 2215),
- ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198),

- ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

2.1.6.1. Prawidłowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Bartoszyce.

Przedłożone do kontroli sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 zostało sporządzone w dniu 14 stycznia 2020 r. (tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela).

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

Na podstawie potwierdzeń odbioru ustalono, że sprawozdanie zostało dostarczone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie Zespół Zamiejskowy w Elblągu (w dniu 20.01.2020 r.) i przekazane pozostałym odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ww. ustawy z zachowaniem ustawowego terminu.

2.1.6.2. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2017 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

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

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2019.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2019 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła 3.045,21 zł. Od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2019 r. zwiększono wysokość średniego wynagrodzenia wyliczonego w powyższy sposób o 9,6%, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1287 z późn. zm.).

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2019 określone zostało we wzorze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego i wynosiło:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie	
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia
Nauczyciel stażysta	3.045,21	3.337,55
Nauczyciel kontraktowy	3.380,18	3.704,68
Nauczyciel mianowany	4.385,10	4.806,07
Nauczyciel dyplomowany	5.603,19	6.141,09

2.1.6.3. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Bartoszyce.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Bartoszyce w roku 2019 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287), ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kol. 7 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 9 sprawozdania):

– nauczyciele stażyści	31.681,99 zł,
– nauczyciele kontraktowi	66.491,55 zł,
– nauczyciele mianowani	12.371,83 zł,
– nauczyciele dyplomowani	246.509,94 zł.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1287) zostało osiągnięte przez nauczycieli zatrudnionych na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Bartoszyce. W związku z powyższym za rok 2019 nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Bartoszyce.

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego - nauczyciel mianowany (tj. 2 nauczycieli mianowanych) w Szkole Podstawowej w Żydowie.

Doboru placówki oświatowej i stopnia awansu zawodowego nauczycieli dokonano w sposób losowy. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r.

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

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

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących w okresach

wskazanych poniżej (dane na podstawie załączników do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

Poziom wykształcenia	Stopień awansu zawodowego - mianowany	
	od dnia 1 stycznia 2019 r.	od dnia 1 września 2019 r.
Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	2.965,00	3.250,00
Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym	2.584,00	2.832,00
Tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	2.268,00	2.486,00

Na podstawie akt osobowych objętych kontrolą nauczycieli mianowanych stwierdzono, że ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego nie były niższe niż wykazane w wyżej wymienionym rozporządzeniu stawki minimalne.

#### 2.1.6.5. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Na podstawie akt osobowych nauczycieli ustalono, iż w 2019 r. w Szkole Podstawowej w Żydowie zatrudnionych było 2 nauczycieli mianowanych, z tego:

- N1 – akt mianowania 26.01.2006 r., zatrudniony na czas określony od 1.09.2018 r. (wymiar czasu pracy 7/27 etatu i od 1.09. 2019 r. do końca 2019 r. wymiar czasu pracy 10/24 etatu),
- N2 – akt mianowania 1.09.2015 r., zatrudniony cały rok 2019 r. (wymiar czasu pracy: 22/22 etatu), od 1.09.2019 r. nauczyciel dyplomowany.

Na podstawie analizy wydruku komputerowego pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli 2019. Arkusz wyliczeń struktur zatrudnienia i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego” stwierdzono, że średnioroczną liczbę etatów nauczycieli

mianowanych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Żydowie (od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2019 r.: N1-0,25 etatu, N2- 0,91 etatu i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2019 r.: N1- 0,29 etatu, N2- 0,00) ustalono prawidłowo.

2.1.6.6. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

Po dokonaniu analizy danych zawartych w dokumencie pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli. Arkusz wyliczeń jednorazowego dodatku uzupełniającego” zawierającym informacje o faktycznych wynagrodzeniach nauczycieli mianowanych i porównaniu ww. danych z listami płac i kartami wynagrodzeń nauczycieli mianowanych za 2019 r. stwierdzono, że jednostka prawidłowo wykazała dane o wysokości wynagrodzeń nauczycieli mianowanych w 2019 r, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy. Faktycznie poniesione w 2019 r. wydatki na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Żydowie wyniosły 41.690,98 zł (wg sprawozdania we wszystkich jednostkach oświatowych wynagrodzenia nauczycieli mianowanych wyniosły 494.516,86 zł).

2.1.6.7. Prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Ze sprawozdania sporządzonego przez Gminę Bartoszyce wynikało, iż kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku 2019 na wynagrodzenia nauczycieli, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (w tym dla objętych kontrolą nauczycieli mianowanych), była kwotą dodatnią, w związku z czym nie powstał obowiązek naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego zapewniającego osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

2.1.6.8. Kontrola prawidłowości dokonania odliczeń za udział w strajku.

Nauczyciele zatrudnieni w Szkole Podstawowej w Żydowie (w tym nauczyciele mianowani) brali udział w przeprowadzonej w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 26 kwietnia 2019 r. ogólnopolskiej akcji strajkowej przeprowadzonej z inicjatywy Związku Nauczycielstwa Polskiego.

O braku prawa do wynagrodzenia dla nauczyciela za okres strajku przesądza art. 23 ust. 2 ustawy z 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 174). Ustawa – Karta Nauczyciela w art. 39 ust. 3 określa dzień wypłaty wynagrodzenia



nauczyciela na pierwszy dzień miesiąca (z góry). Jeżeli więc w kwietniu 2019 r. nauczyciele uczestniczyli w strajku, to jedyną możliwością realizacji art. 23 ust. 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych było pomniejszenie (odliczenie) wynagrodzenia w kolejnym miesiącu, tj. maju 2019 r. Sposób ustalenia wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927). W myśl § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za dany miesiąc.

Na podstawie przedstawionego kontrolującemu dokumentu pn. „Zestawienie nieobecności nauczycieli strajkujących w SP Żydowo” stwierdzono, że Szkoły Podstawowej w Żydowie w akcji strajkowej uczestniczyło 2 nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Żydowie (N1 – 5 dni strajku, N2 10 dni strajku), którym za udział w akcji strajkowej dokonano odliczeń od wynagrodzeń za miesiąc maj 2019 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927). Przelane na konta osobiste wynagrodzenie strajkującym nauczycielom mianowanym za miesiąc maj 2019 r. uwzględniało odliczenie za udział w strajku, co stwierdzono na podstawie WB Nr 45 z dnia 2 maja 2019 r. poz. ks. 112 i listy płac Nr 297 z dnia 2.05.2019 r.

Stwierdzono, że Rada Gminy Bartoszyce nie podjęła żadnej uchwały, której celem byłoby zrekompensowanie potrąceń z wynagrodzeń nauczycieli biorących udział w akcji strajkowej.

#### 2.1.6.9. Odprawy emerytalne nauczycieli.

W przypadku likwidacji lub reorganizacji szkoły lub nauczycielowi spełniającemu warunki uprawniające do emerytury, renty z tytułu niezdolności do pracy lub nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na

29

DCV d

emeryturę, rentę z tytułu niezdolności do pracy lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, który przepracował w szkole co najmniej 20 lat przysługują odprawy, które określają przepisy art. 20 ust. 2 i art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

Nauczyciela gimnazjum prowadzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, zatrudnionego na podstawie mianowania lub umowy o pracę na czas nieokreślony, którego dalsze zatrudnienie w gimnazjum w roku szkolnym 2017/2018 lub 2018/2019 nie jest możliwe ze względu na zmiany organizacyjne powodujące wygaszenie kształcenia w gimnazjum, przenosi się w stan nieczynny odpowiednio z dniem 1 września 2017 r. lub 1 września 2018 r. albo rozwiązuje się z nim stosunek pracy, jeżeli nauczyciel nie wyrazi zgody na przeniesienie w stan nieczynny tak stanowi z kolei art. 225 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo Oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 60). W art. 225 ust. 11 ww. ustawy zapisano, że nauczycielowi zatrudnionemu na podstawie mianowania, z którym rozwiązano stosunek pracy z przyczyn określonych w ust. 1, przysługuje odprawa w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Nauczycielowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, z którym rozwiązano stosunek pracy z przyczyn określonych w ust. 1, przysługują świadczenia określone w przepisach o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników. Wysokość odprawy nauczyciela, któremu ograniczono zatrudnienie zgodnie z ust. 2 i 5, oblicza się z uwzględnieniem wymiaru zajęć obowiązkowych nauczyciela z miesiąca przypadającego bezpośrednio przed zastosowaniem ograniczenia tego zatrudnienia.

Stwierdzono, że Wójt Gminy Bartoszyce w odpowiedzi na wniosek Pani Jolanty Wójcik Przewodniczącej Komisji Spraw Społecznych Rady Gminy Bartoszyce pismem z dnia 5 marca 2020 r. znak: OS.4424.8.9.2020 podał w jakich szkołach i w jakiej wysokości wypłacone były odprawy w latach 2018 – 2019 z uwzględnieniem podstaw prawnych wynikających z art. 20 ust. 2 i art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela oraz art. 225 ust. 11 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę Prawo Oświatowe jak również wskazał powiązania wypłaconych odpraw z danymi zawartymi w arkuszach organizacyjnych poszczególnych szkół w szczególności ze zmniejszeniem wymiaru etatów dla nauczycieli, którym wypłacono odprawy oraz wskazał ilość przydzielonych godzin ponadwymiarowych w poszczególnych szkołach.

Stwierdzono, na podstawie dostępnej w Urzędzie Gminy Bartoszyce dokumentacji, że na dzień dokonania wypłat z tytułu odpraw (WB z dnia 2.09.2019 r. dla 1 nauczyciela Szkoły Podstawowej w Galinach i WB z dnia 31.08.2018 r. i z dnia 3.09.2018 r. dla 3 nauczycieli