

Nr 627.2020 z dnia 13 listopada 2020 r. – projekt budżetu Miasta Ełku na rok 2021.

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków oraz spełniał kryteria art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. planowane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody.

Projekty zostały przekazane:

1. Radzie Miejskiej Ełku w dniu 16.11.2020 r. (pieczęć wpływu do Biura Rady Miasta Ełku).
2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 17.11.2020 r. została nadana za pośrednictwem poczty, co stwierdzono na podstawie załączonego potwierdzenia odbioru.

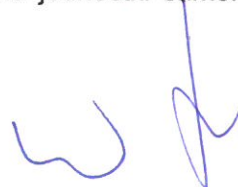
Stosownie do art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej: organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania – do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Ustalono, że w 2020 r. 15 listopada przypadał w niedzielę, w związku z powyższym terminem przedłożenia projektu uchwały upłynął 16 listopada. Z powyższego wynika, że projekt uchwały został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie po ustawowym terminie.

C. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

1. Nr RIO.IV-0120-405/20 z dnia 7 grudnia 2020 r. – pozytywnie zaopiniował:
  - projekt uchwały budżetowej Miasta Ełku na 2021 rok,
  - możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Miasta Ełku na 2021 rok,
2. Nr RIO.IV-0120-406/20 z dnia 7 grudnia 2020 r. – pozytywnie z uwagami zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ełku na lata 2021 – 2034.

Ww. opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęły do Urzędu Miasta Ełku w dniu 15.12.2020 r. (L.dz. 70594/2020). Stwierdzono, że ww. uchwały zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Ełku <https://bip.elk.warmia.mazury.pl/> w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej (tj. w dniu 15.12.2020 r.), co było zgodne z art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), w dniu 17.11.2020 r. tj. w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu



terytorialnego, które odbyło się w dniu 16.11.2020 r.) kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, zostały przekazane informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

D. Rada Miasta Ełku uchwałą Nr XXV.241.2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet Miasta Ełku na 2021 rok, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczególności określonej w art. 235 – 237 ustawy o finansach publicznych. Wym. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego w dniu 21 grudnia 2020 r. pod poz. 5260. W uchwale budżetowej na 2021 r. dochody budżetu Miasta zaplanowano w wysokości 331.812.511 zł (z czego dochody bieżące w wysokości 304.723.705 zł, a dochody majątkowe 27.088.806 zł), planowane wydatki 360.652.957 zł (z czego, wydatki bieżące w wysokości 311.086.480 zł, wydatki majątkowe 49.566.477 zł), deficyt budżetu – 28.840.446 zł (źródło pokrycia deficytu: z emisji obligacji komunalnych – 17.800.000 zł, z wolnych środków z lat ubiegłych – 11.040.446 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 35.155.446 zł, rozchody w wysokości 6.315.000 zł.

Rada Miasta Ełku uchwałą budżetową na 2021 r., w § 10 upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów oraz emisji obligacji komunalnych do wysokości limitu zobowiązań określonych w § 4 uchwały (tj. 29.800.000 zł). Ponadto Prezydent Miasta Ełku został upoważniony do:

1. przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
2. dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, tj. do:
  - a) przeniesień wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy bez zwiększania łącznej kwoty tych wydatków oraz inwestycyjnych w ramach działów bez zwiększania i zmniejszania łącznej kwoty tych wydatków,
  - b) przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Miasta, tj. do:
    - zmian w planie dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych polegających na zwiększeniach planu dochodów i ich rozdysponowaniu na wydatki,
    - przeniesień wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w tym do: przeniesień wydatków uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy



oraz inwestycyjnych w ramach działów bez zwiększania i zmniejszania łącznej kwoty tych wydatków,

- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

W dniu 16 grudnia 2020 r. Rada Miasta Ełku podjęła uchwałę Nr XXV.242.2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ełku na lata 2021 – 2034.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-32/21 z dnia 13 stycznia 2021 r. pozytywnie zaopiniował:

- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Ełku,
- możliwość sfinansowania przez Miasto Ełk deficytu budżetu w wysokości 28.840.446 zł, przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 rok.

Ww. opinia wpłynęła do Urzędu w dniu 22.01.2021 r. (L.dz. 4499.2021). Ustalono, że ww. opinia została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Ełku (<https://bip.elk.warmia.mazury.pl/>) w dniu 25.01.2021, tj. zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wymieniona opinia publikowana jest „(...) przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (...)”.

E. Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że informacje o kwotach dochodów i wydatków oraz o wysokości dotacji i wpłat do budżetu wynikających z uchwały budżetowej zostały przekazane jednostkom w dniach 22 – 23.12.2020 r., tj. w ustawowym terminie.

#### 1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. dochody wykonane Miasta Ełku wyniosły 357.852.119,61 zł co stanowiło 101,60.% planowanych dochodów w wysokości 352.209.017,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetu Miasta Ełku na dzień 31.12.2021 r. przedstawiało się następująco:

| Dział | Wyszczególnienie        | Plan [w zł]   | Wykonanie [w zł] |
|-------|-------------------------|---------------|------------------|
| 010   | Rolnictwo i łowiectwo   | 4.680,00      | 4.677,70         |
| 600   | Transport i łączność    | 16.452.725,00 | 17.288.502,18    |
| 630   | Turystyka               | 193.142,00    | 676.289,84       |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa | 11.055.000,00 | 16.406.818,69    |
| 710   | Działalność usługowa    | 7.611.374,00  | 7.329.575,96     |

|       |                                                                                                                                            |                |                |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 720   | Informatyka                                                                                                                                | 880.844,00     | 30.319,50      |
| 730   | Szkolnictwo wyższe i nauka                                                                                                                 | 1.307.409,00   | 891.112,42     |
| 750   | Administracja publiczna                                                                                                                    | 1.660.407,00   | 1.748.207,26   |
| 751   | Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa                                                     | 11.730,00      | 11.727,74      |
| 752   | Ochrona Narodowa                                                                                                                           | 1.500,00       | 1.499,99       |
| 754   | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa                                                                                         | 80.000,00      | 46.430,65      |
| 756   | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 93.485.083,00  | 98.098.524,93  |
| 758   | Różne rozliczenia                                                                                                                          | 84.932.580,00  | 85.897.508,91  |
| 801   | Oświata i wychowanie                                                                                                                       | 13.089.216,00  | 11.673.463,88  |
| 851   | Ochrona zdrowia                                                                                                                            | 166.098,00     | 134.400,87     |
| 852   | Pomoc społeczna                                                                                                                            | 7.838.657,00   | 7.907.913,91   |
| 853   | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej                                                                                           | 501.765,00     | 541.207,07     |
| 854   | Edukacyjna opieka wychowawcza                                                                                                              | 528.082,00     | 301.812,50     |
| 855   | Rodzina                                                                                                                                    | 90.920.779,00  | 89.741.837,38  |
| 900   | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                                                                                                  | 16.107.787,00  | 15.441.228,89  |
| 921   | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego                                                                                                   | 2.233.159,00   | 647.938,14     |
| 926   | Kultura fizyczna                                                                                                                           | 3.147.000,00   | 3.031.121,20   |
| Razem |                                                                                                                                            | 352.209.017,00 | 357.852.119,61 |

Na ww. wykonane dochody budżetowe Miasta Elku według źródeł pochodzenia składały się:

- subwencje – 83.842.580,00 zł,
- dotacje – 105.270.252,28 zł (przy czym, kwota w wysokości 1.305.601,02 zł stanowi dochód z majątku: § 6208, 6259,6310, 6330),
- dochody z tytułu podatków i opłat – 113.382.824,09 zł,
- dochody z majątku – 37.678.830,74 zł (kwota została pomniejszona o 1.305.601,02 zł ujęte w dotacjach: § 6208, 6259,6310, 6330),
- inne dochody – 17.677.632,50 zł.

#### 1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji według stanu na dzień 31.12.2021 r., przedstawia poniższa tabela:

| Treść                            | Plan po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) |
|----------------------------------|-------------------------|------------------|
| Subwencja ogólna:                | 83.842.580,00           | 83.842.580,00    |
| - część wyrównawcza              | 24.390.304,00           | 24.390.304,00    |
| - część oświatowa                | 48.641.981,00           | 48.641.981,00    |
| - uzupełnienie subwencji ogólnej | 10.810.295,00           | 10.810.295,00    |

W budżecie Miasta Elku na 2021 r. kwoty subwencji zostały ujęte na podstawie pisma Ministerstwa Finansów w Warszawie znak: ST3.4750.2.2021 z dnia 12.02.2021 r., dotyczącego rocznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej w łącznej wysokości



72.535.588,00 zł oraz pism: ST3.4751.5.2021 z dnia 29.10.2021 r. (uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 9.310.438,00 zł), ST3.4751.7.2021 z dnia 09.11.2021 r. (rezerwa subwencji ogólnej w wysokości 1.499.857,00 zł), ST5.4751.5.2021.2g z dnia 02.07.2021 r. (rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej: 68.000,00 zł), ST5.4751.10.2021.6g z dnia 16.09.2021 r. (rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej: 126.770,00 zł), ST5.4751.21.2021.12g z dnia 24.11.2021 r. (rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej: 10.000,00 zł), ST5.4751.24.2021.14g z dnia 25.11.2021 r. (rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej: 68.750,00 zł), ST5.4751.25.2021.15g z dnia 26.11.2021 r. (rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej: 223.177,00 zł).

#### 1.1.2. Dotacje otrzymane.

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich:

a) w § 2007 – kwotę 65.493,49 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                | Plan po zm. | Wykonanie | %  | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|----|---------------------------------|
| 801   | 80101    | Oświata i wychowanie –<br>szkoły podstawowe –<br>Międzynarodowa Mobilność<br>Kadry Edukacji Szkolnej | 130.987,00  | 65.493,49 | 50 | -                               |

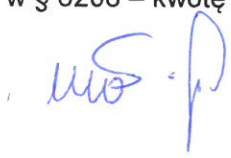
b) w § 2008 – kwotę 209.597,77 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                           | Plan po zm. | Wykonanie  | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------|---------------------------------|
| 600   | 60095    | Transport i łączność –<br>pozostała działalność –<br>„Smart Parking” –<br>zwiększenie dostępności<br>miejsc parkingowych w Elku | 140.466,00  | 84.589,03  | 60,22 | -                               |
| 710   | 71095    | Działalność usługowa –<br>pozostała działalność -<br>wsparcie funkcjonowania<br>Biura Związku ZIT MOF Elk                       | 158.191,00  | 125.008,74 | 79,02 | -                               |

c) w § 2009 – kwotę 11.510,79 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                              | Plan po zm. | Wykonanie | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-------|---------------------------------|
| 600   | 60095    | Transport i łączność –<br>pozostała działalność –<br>„Smart Parking” –<br>zwiększenie dostępności<br>miejsc parkingowych<br>w Elku | 24.785,00   | 11.510,79 | 46,44 | -                               |

d) w § 6208 – kwotę 326.288,06 zł:



| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                           | Plan po zm. | Wykonanie  | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------|---------------------------------|
| 600   | 60095    | Transport i łączność –<br>pozostała działalność –<br>„Smart Parking” –<br>zwiększenie dostępności<br>miejsc parkingowych w Ełku | 328.583,00  | 326.288,06 | 99,30 | -                               |

e) w § 6209 – kwotę 57.580,24 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                           | Plan po zm. | Wykonanie | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-------|---------------------------------|
| 600   | 60095    | Transport i łączność –<br>pozostała działalność –<br>„Smart Parking” –<br>zwiększenie dostępności<br>miejsc parkingowych w Ełku | 57.986,00   | 57.580,24 | 99,30 | -                               |

f) w § 6259 – kwotę 18.240,47 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                  | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|--------------------------------------------------------|-------------|-----------|---|---------------------------------|
| 921   | 92118    | Kultura i ochrona<br>dziedzictwa narodowego –<br>muzea | 0,00        | 18.240,47 | - | -                               |

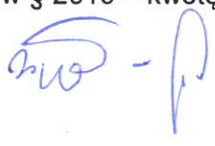
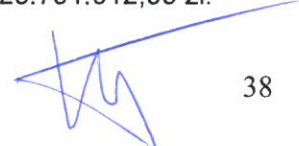
W dniu 17.05.2022 r. Inspektor ds. budżetu miasta, wskazał, że: „(...) dział 921 rozdział 92118 § 6259 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – muzea; wpływ środków dotyczy projektu, który zakończył się w 2018 roku. W dniu 6 listopada 2018 roku złożono do Urzędu Marszałkowskiego wniosek końcowy o płatność. Dnia 24 czerwca 2021 roku przyszło potwierdzenie rozliczenia powyższego wniosku z Urzędu Marszałkowskiego i wypłacono część finansowaną z budżetu państwa tj. 18.240,47 zł. Powyższa kwota wpłynęła na konto Gminy w dniu 06.07.2021 roku WB nr 130/2021.”

Wyjaśnienie Inspektora ds. budżetu miasta z dnia 17.05.2022 r. w sprawie różnic pomiędzy planem dochodów a wykonaniem dochodów w roku 2021 (AD. 1) stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Środki sklasyfikowane w dziale 921, rozdziale 92118, nie zostały ujęte w planie dochodów na 2021 r., co było niezgodne z art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami:

a) w § 2010 – kwotę 25.791.012,99 zł:

 - p 





| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                                                                                     | Plan po zm.   | Wykonanie     | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                                    |
|-------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------|--------------------------------------------------------------------|
| 010   | 01095    | Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej                                                                                    | 4.680,00      | 4.677,70      | 99,95 | -                                                                  |
| 750   | 75011    | Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywateli-dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, wydawanie zezwoleń, pozamilitarne szkolenia obronne | 978.791,00    | 978.790,46    | 99,99 | 21.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>0,54 zł<br>WB nr<br>14/2022       |
| 750   | 75056    | Administracja publiczna - spis powszechny i inne                                                                                                                                          | 81.386,00     | 81.386,00     | 100   | -                                                                  |
| 751   | 75101    | Prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców                                                                                                                                              | 11.730,00     | 11.727,74     | 99,98 | 21.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>2,26 zł<br>WB nr<br>14/2022       |
| 752   | 75212    | Obrona narodowa - pozostałe wydatki obronne                                                                                                                                               | 1.500,00      | 1.499,99      | 99,99 | -                                                                  |
| 801   | 80153    | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych                                                                               | 698.040,00    | 698.039,87    | 99,99 | 13.01.2022r.<br>kwota zwrotu<br>0,30 zł<br>WB nr 8/2022            |
| 851   | 85195    | Koszty obsługi systemu opieki zdrowotnej i dostępu do świadczeń zdrowotnych                                                                                                               | 2.098,00      | 2.080,50      | 99,16 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>17,50 zł<br>WB nr 5/22            |
| 852   | 85203    | Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodzin                                                                                                                                              | 1.843.104,00  | 1.832.319,50  | 99,41 | 04.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>10.784,75 zł<br>WB nr 2/2022      |
| 852   | 85215    | Pomoc społeczna – dodatki mieszkaniowe                                                                                                                                                    | 2.783,00      | 2.782,62      | 99,98 | 21.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>0,38 zł<br>WB nr<br>14/2022       |
| 852   | 85219    | Pomoc i integracja społeczna – realizacja zadań pomocy społecznej przez MOPS                                                                                                              | 3.654,00      | 3.654,00      | 100   | -                                                                  |
| 852   | 85228    | Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – usługi opiekuńcze                                                                                                                   | 1.090.700,00  | 1.085.656,00  | 99,54 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>5.044,00 zł<br>WB nr 5/2022       |
| 852   | 85502    | Wspieranie rodziny – świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów, jednorazowe świadczenie „Za życiem”                                           | 21.100.645,00 | 20.851.915,63 | 98,82 | 24.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>248.729,37 zł<br>WB nr<br>15/2022 |
| 855   | 85503    | Pomoc i integracja społeczna - karta dużej rodziny                                                                                                                                        | 3.253,00      | 3.251,81      | 99,96 | 05.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>1,19 zł<br>WB nr 3/2022           |

|        |       |                                                                                                                                                |               |               |       |                                                                  |
|--------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------|------------------------------------------------------------------|
| 855    | 85504 | Wspieranie rodziny – świadczenie „Dobry start”                                                                                                 | 15.050,00     | 15.049,30     | 99,99 | 21.07.2021 r.<br>kwota zwrotu<br>0,70 zł<br>WB nr<br>141/2021    |
| 855    | 85513 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów | 225.614,00    | 218.181,87    | 96,71 | 24.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>7.432,13 zł<br>WB nr<br>15/2022 |
| Razem: |       |                                                                                                                                                | 26.063.028,00 | 25.791.012,99 | 98,96 | -                                                                |

Zwrotu powyższych niewykorzystanych kwot dotacji sklasyfikowanych w dziale 750 rozdziale 75011, dziale 751 rozdziale 75101, dziale 752 rozdziale 75212, dziale 801 rozdziale 80153, dziale 851 rozdziale 85195, dziale 852 rozdziale 85203, dziale 852 rozdziale 85219, dziale 852 rozdziale 85228, dziale 855 rozdziale 85502, dziale 855 rozdziale 85503 oraz dziale 855 rozdziale 85513, otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dotacja sklasyfikowanych w dziale 855 rozdziale 85504 w kwocie 0,70 zł została zwrócona zgodnie z decyzją Nr FK-I.3111.2.136.2021 z dnia 29.06.2021 r. Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o zmniejszeniu dotacji celowej.

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) na kwotę 75.765,64 zł:

| Dział  | Rozdział | Treść                                                                                                                  | Plan po zm. | Wykonanie | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                           |
|--------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-------|-----------------------------------------------------------|
| 710    | 71035    | Cmentarze – utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych                                                                    | 15.000,00   | 15.000,00 | 100   | -                                                         |
| 801    | 80146    | Oświata i wychowanie – doszkalanie i doskonalenie nauczycieli                                                          | 2.560,00    | 2.560,00  | 100   | -                                                         |
| 801    | 80195    | Oświata i wychowanie – realizacja zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj Polskę” | 5.000,00    | 5.000,00  | 100   | -                                                         |
| 852    | 85205    | Pomoc społeczna – zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie                                              | 53.266,00   | 53.205,64 | 99,89 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>59,66 zł<br>WB nr 5/2022 |
| Razem: |          |                                                                                                                        | 75.826,00   | 75.765,64 | 99,92 | -                                                         |

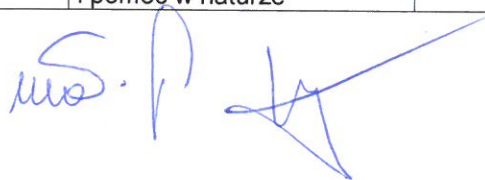
Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 852 rozdziale 85205, otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie



porozumień z organami administracji rządowej, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030) na kwotę 7.803.806,03 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                                                                                                         | Plan po zm.  | Wykonanie    | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                              |
|-------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------|--------------------------------------------------------------|
| 801   | 80101    | Programy edukacyjne w szkołach podstawowych;<br>„Aktywna tablica”,<br>„Narodowy program czytelnictwa”                                                                                                         | 118.000,00   | 118.000,00   | 100   | -                                                            |
| 801   | 80103    | Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów - zadania w zakresie wychowania przedszkolnego                                                                                             | 41.188,00    | 41.188,00    | 100   | -                                                            |
| 801   | 80104    | Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów - zadania w zakresie wychowania przedszkolnego                                                                                             | 2.727.640,00 | 2.727.640,00 | 100   | -                                                            |
| 801   | 80106    | Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów - zadania w zakresie wychowania przedszkolnego                                                                                             | 7.355,00     | 2.088,00     | 28,39 | 11.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>5.267,00 zł<br>WB nr 6/2022 |
| 801   | 80148    | Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – stołówki szkolne i przedszkolne                                                                                                          | 80.000,00    | 80.000,00    | 100   | -                                                            |
| 801   | 80149    | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki w metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych, w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 26.478,00    | 26.478,00    | 100   | -                                                            |
| 852   | 85213    | System opieki zdrowotnej i dostępu do świadczeń zdrowotnych – opłata i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione                                                                      | 152.250,00   | 149.408,75   | 98,13 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>2.841,25 zł<br>WB nr 5/2022 |
| 852   | 85214    | Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – zasiłki i pomoc w naturze                                                           | 960.400,00   | 955.812,74   | 99,52 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>4.587,26 zł<br>WB nr 5/2022 |

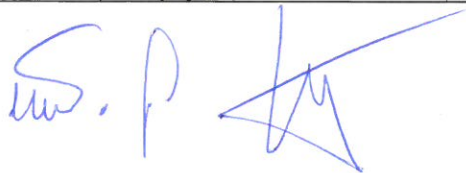



|        |       |                                                                                                                                         |              |              |       |                                                                 |
|--------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------|-----------------------------------------------------------------|
| 852    | 85216 | Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – zasiłki stałe | 1.257.600,00 | 1.243.884,29 | 98,91 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>13.715,71 zł<br>WB nr 5/2022   |
| 852    | 85219 | Pomoc i integracja społeczna – realizacja zadań pomocy społecznej przez MOPS                                                            | 1.198.710,00 | 1.194.142,00 | 99,62 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>4.568,00 zł<br>WB nr 5/2022    |
| 852    | 85228 | Organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych                                                                                          | 111.251,00   | 109.832,25   | 98,72 | 10.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>1.418,75 zł<br>WB nr 5/2022    |
| 852    | 85230 | Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny – pomoc w zakresie dożywiania dla najuboższych                                            | 744.800,00   | 744.800,00   | 100   | -                                                               |
| 852    | 85295 | Pomoc społeczna – „Senior Plus”                                                                                                         | 32.040,00    | 32.040,00    | 100   | -                                                               |
| 854    | 85415 | Środki na świadczenie materialne o charakterze socjalnym dla uczniów - stypendia                                                        | 482.952,00   | 276.492,00   | 57,25 | 13.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>206.460,00 zł<br>WB nr 18/2022 |
| 855    | 85516 | System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3: program „Maluch+”                                                                           | 102.000,00   | 102.000,00   | 100   | -                                                               |
| Razem: |       |                                                                                                                                         | 8.042.664,00 | 7.803.806,03 | 97,03 | -                                                               |

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji sklasyfikowanych w dziale 801 rozdziale 80106, dziale 852 rozdziale 85213, dziale 852 rozdziale 85214, dziale 852 rozdziale 85216, dziale 852 rozdziale 85219, dziale 852 rozdziale 85228 oraz dziale 854 rozdziale 85415 otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, dokonano w terminie wynikającym z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057) na kwotę 974.406,66 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                                                                                | Plan po zm. | Wykonanie  | %   | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-----|---------------------------------|
| 853   | 85395    | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „NASZA STAJNIA” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich | 222.308,00  | 222.308,42 | 100 | -                               |



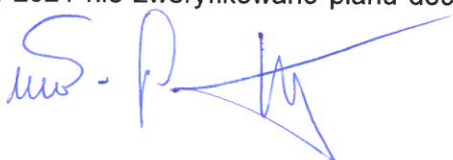
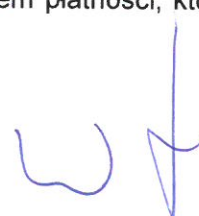



|        |       |                                                                                                                                                                                                                                               |              |            |        |                                                              |
|--------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------|--------------------------------------------------------------|
| 853    | 85395 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „MOF” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich                                                                    | 148.319,00   | 224.250,52 | 151,19 | -                                                            |
| 853    | 85395 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „Ełckie Centrum Rewitalizacji społecznej z kompleksową ścieżką wsparcia” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich | 78.869,00    | 33.475,43  | 42,44  | 17.06.2021 r<br>kwota zwrotu<br>45.394,40 zł<br>WB nr 5/2021 |
| 855    | 85516 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „Utworzenie nowych miejsc żłobkowych w Ełku” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich                             | 673.704,00   | 333.750,86 | 49,54  | -                                                            |
| 855    | 85595 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „Sojusz dla rodziny” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich                                                     | 132.783,00   | 160.621,43 | 120,97 | -                                                            |
| Razem: |       |                                                                                                                                                                                                                                               | 1.255.983,00 | 974.406,66 | 77,58  | -                                                            |

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 853 rozdziale 85395 dokonano w terminie określonym w umowie RPWM.11.01.03-28-0002/1/00 z dnia 21.12.2018 r. oraz aneksie nr RPWM.11.01.03-28-0002/1/01 z dnia 21.12.2018 r.

W dniu 17.05.2022 r. Inspektor ds. budżetu miasta, wskazał, że: „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057)

a) Dotyczy dział 853 rozdział 85395 § 2057 plan po zmianach w kwocie 148.319,00 zł wykonanie planu 224.250,52 zł; w związku z realizacją projektu „Wsparcie Ełckich Rodzin – projekt MOF” planując budżet przyjęto kwoty zgodnie z planowaną realizacją projektu wg „Szczegółowego budżetu projektu” zawartego we wniosku o dofinansowanie. W trakcie roku 2021 nie zweryfikowano planu dochodów z harmonogramem płatności, który został

zrealizowany w kwocie wyższej niż plan dochodów. W dniu 26.05.2021 wpłynęła na konto Gminy kwota 224.250,52 zł (WB nr 1/2021) na wydzielony rachunek bankowy zgodnie z kwotą wykazaną we wniosku o płatność.

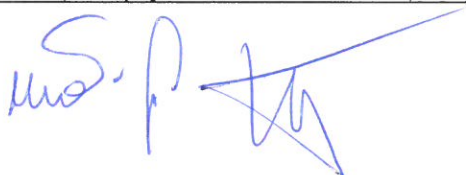
- b) Dotyczy dział 855 rozdział 85595 § 2057 plan po zmianach 132.783,00 zł wykonanie planu 160.621,43 zł. Projekt "Sojusz dla rodziny" jest projektem wieloletnim, realizowany w okresie 01.11.2019-31.08.2022. W miesiącach styczeń 2021 – lipiec 2021 projekt został zawieszony w realizacji ze względu na obostrzenia związane z COVID-19. W projekcie "Sojusz dla rodziny" plan dochodów różni się z wykonaniem dochodów, ponieważ wpływ środków na konto projektu jest zgodne z harmonogramem płatności, który dotyczy okresu rozliczeniowego listopad 2021-styczeń 2022 (w miesiącu grudniu 2021 wpłynęła zaliczka dotycząca miesiąca stycznia 2022)".

Wyjaśnienie Inspektora ds. budżetu miasta z dnia 17.05.2022 r. w sprawie różnic pomiędzy planem dochodów a wykonaniem dochodów w roku 2021 (AD. 2) stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Środki sklasyfikowane w dziale 853 rozdział 85395 § 2057, nie zostały ujęte w planie dochodów na 2021 r., do czego obligował art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wskazując, że w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

6. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2059) na kwotę 99.516,23 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                                                                                | Plan po zm. | Wykonanie | %   | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-----|---------------------------------|
| 853   | 85395    | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „NASZA STAJNIA” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich | 25.967,00   | 25.966,58 | 100 | -                               |






|        |       |                                                                                                                                                                                                                                               |            |           |        |                                                              |
|--------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|--------|--------------------------------------------------------------|
| 853    | 85395 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „MOF” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich                                                                    | 17.031,00  | 25.749,48 | 151,19 | -                                                            |
| 853    | 85395 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „Elckie Centrum Rewitalizacji społecznej z kompleksową ścieżką wsparcia” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich | 9.271,00   | 3.934,62  | 42,44  | 17.06.2021 r.<br>Kwota zwrotu<br>5.335,55 zł<br>WB Nr 5/2021 |
| 855    | 85516 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „Utworzenie nowych miejsc żłobkowych w Elku” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich                             | 79.260,00  | 39.249,14 | 49,52  | -                                                            |
| 855    | 85595 | Środki z Ministerstwa Finansów na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł – dotyczy projektu „Sojusz dla rodziny” – płatność w zakresie budżetu środków europejskich                                                     | 3.818,00   | 4.616,41  | 120,91 | -                                                            |
| Razem: |       |                                                                                                                                                                                                                                               | 135.347,00 | 99.516,23 | 73,53  |                                                              |

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 853 rozdziale 85395, otrzymanej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, dokonano w terminie określonym w umowie RPWM.11.01.03-28-0002/1/00 z dnia 21.12.2018 r. oraz aneksem nr RPWM.11.01.03-28-0002/1/01 z dnia 21.12.2018 r.

7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060) na kwotę 66.170.309,58 zł:

| Dział | Rozdział | Treść | Plan po zm. | Wykonanie | % | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|-------|-------------|-----------|---|---------------------------------|
|-------|----------|-------|-------------|-----------|---|---------------------------------|

|     |       |                                           |               |               |       |                                                                    |
|-----|-------|-------------------------------------------|---------------|---------------|-------|--------------------------------------------------------------------|
| 855 | 85501 | Pomoc społeczna – świadczenia wychowawcze | 66.432.739,00 | 66.170.309,58 | 99,60 | 24.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>262.429,42 zł<br>WB nr<br>15/2022 |
|-----|-------|-------------------------------------------|---------------|---------------|-------|--------------------------------------------------------------------|

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji sklasyfikowanych w dziale 855 rozdziale 85501, otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040) na kwotę 23.566,32 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                | Plan po zm. | Wykonanie | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                                    |
|-------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-------|--------------------------------------------------------------------|
| 854   | 85415    | Edukacyjna opieka wychowawcza – pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym | 38.330,00   | 23.566,32 | 61,48 | 20.12.2021 r.<br>kwota zwrotu<br>14.763,68 zł<br>WB nr<br>249/2021 |

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 854 rozdziale 85415, otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

9. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) na kwotę 40.220,92 zł:

| Dział  | Rozdział | Treść                                 | Plan po zm. | Wykonanie | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                                  |
|--------|----------|---------------------------------------|-------------|-----------|-------|------------------------------------------------------------------|
| 710    | 71004    | Plany zagospodarowania przestrzennego | 6.150,00    | 5.252,03  | 85,40 | -                                                                |
| 921    | 92105    | Wsparcie działalności kulturalnej     | 40.000,00   | 34.968,89 | 87,42 | 20.01.2022 r.<br>kwota zwrotu<br>5.031,11 zł<br>WB nr<br>13/2022 |
| Razem: |          |                                       | 46.150,00   | 40.220,92 | 87,15 |                                                                  |

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanych w dziale 921 rozdziale 92105, otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących, dokonano po terminie określonym w umowie nr KE.78.2021/JT z dnia 01.06.2021 r., zawartej między Gminą Miastem Ełk a Województwem Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie. Wym. umowa została zawarta na

*ms - p*

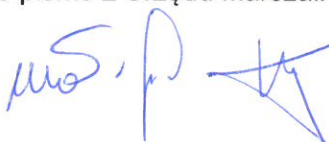
*Wp*

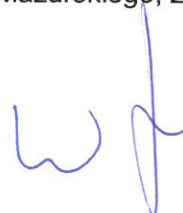


podstawie art. 250 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym Zarząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego określił w umowie tryb i zasady udzielenia i rozliczenia dotacji, w tym: termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji – 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (§ 3 pkt 3 wym. umowy). Termin wykorzystania dotacji ustalono od 1.06.2021 r. do 31.12.2021 r. W § 1 umowy Województwo zobowiązało się do udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 40.000,00 zł, na dofinansowanie w 2021 r. działań w zakresie kultury realizowanych przez Ełckie Centrum Kultury. Województwo zobowiązało się do przekazania ww. środków finansowych na rachunek bankowy Miasta Ełku w ciągu 30 dni od daty zawarcia umowy. Stwierdzono, że dotacja celowa została przekazana przez Województwo w dniu 7.07.2021 r. (WB 131/2021).

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 5.031,11 zł Ełckie Centrum Kultury zwróciło na rachunek Urzędu Miasta Ełku w dniu 19.01.2022 r. (WB 11/2022), a następnie Urząd Miasta Ełku przekazał ww. kwotę jako zwrot dotacji do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie w dniu 20.01.2022 r. (WB 13/2022). Z powyższego wynika, że zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano 3 dni po upływie terminu do którego należało dokonać zwrotu dotacji tj.: do dnia 17.01.2022 r. (uwzględniając dni wolne od pracy - 15.01.2022 r. przypadał w sobotę).

Zastępca Prezydenta Miasta Eku w dniu 26.05.2022 r. wyjaśnił, że: „Uchwałą nr XXVI/418/21 Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego udzielił Gminie Miastu Ełk pomocy finansowej w kwocie 40.000 zł w formie dotacji celowej na dofinansowanie w 2021 r. zadań własnych w zakresie kultury realizowanych przez Ełckie Centrum Kultury. Sprawozdania z wykonania zadania należało przedłożyć do 20 stycznia 2022 r. 19 stycznia Ełckie Centrum Kultury przedłożyło do Urzędu Miasta Ełku sprawozdanie merytoryczno-finansowe, w tym samym dniu przekazało na konto Gminy Miasta Ełku zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 5.031,11 zł. Zwrot nastąpił po terminie wskazanym w umowie, zgodnie z którym należało go dokonać do 15.01.2022 r. Ponieważ 15 stycznia przypadał w sobotę, dniem, w którym trzeba było zwrócić środki do Urzędu Marszałkowskiego był 17 stycznia – poniedziałek. Środki zwrócono w dniu 20.01.2022 r., tj. 3 dni po terminie. Kwota odsetek z tego tytułu wynosiła mniej niż 5 zł i dlatego odsetki nie zostały uiszczone – zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 Ordynacji podatkowej, który mówi o tym, że kwota nie przekraczająca trzykrotności wartości opłaty pobieranej przy przesyłce pocztowej nie wymaga opłacenia odsetek. W dniu 20.01.2022 r. poproszono Główną Księgową ECK o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, tj. o powód zbyt późnego zwrotu. Tego samego dnia wpłynął mail z wyjaśnieniem przyczyn powyższej sytuacji. W dniu 8.02.2022 r. sporządzono pismo z wyjaśnieniem przyczyn nieprzesłania odsetek od kwoty niewykorzystanej części dotacji zwróconej po terminie – do Departamentu Edukacji i Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego. W dniu 26.05.2022 r. wpłynęło pismo z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego, zgodnie

 47



z którym rozliczenie dotacji uznano za prawidłowe pod względem merytorycznym i finansowym”.

Wyjaśnienie Zastępcy Prezydenta Miasta Elku z dnia 26.05.2022 r. w sprawie przekroczenia terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji (umowa nr KE.78.2021/JT) oraz pismo z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie z dnia 26.05.2022 r. (data wpływu 30.05.2022 r. L.dz. 37094-2022) stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

10. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310) na kwotę 98.999,99 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                      | Plan po zm. | Wykonanie | %   | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                               |
|-------|----------|--------------------------------------------|-------------|-----------|-----|---------------------------------------------------------------|
| 851   | 85111    | Ochrona zdrowia – zakup sprzętu medycznego | 99.000,00   | 98.999,99 | 100 | 30.12.2021 r.<br>kwota zwrotu<br>0,01 zł<br>WB nr<br>257/2021 |

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 851 rozdziale 85111, otrzymanej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

11. Dotacje celowe otrzymane z gminy Elk na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

a) w § 2310 na kwotę 2.670.300,11 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                                                                                                                                                 | Plan po zm.  | Wykonanie    | %      | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                                   |
|-------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|-------------------------------------------------------------------|
| 600   | 60004    | Transport i łączność – lokalny transport zbiorowy – obsługa lokalnego transportu zbiorowego, kontrola usług przewozowych w lokalnym transporcie zbiorowym na terenie Gminy Elk oraz Gminy Stare Juchy | 2.668.244,00 | 2.670.300,11 | 100,07 | 09.09.2021 r.<br>kwota zwrotu<br>1.501,82 zł<br>WB nr<br>178/2021 |

Środki sklasyfikowane w dziale 600 rozdział 60004 § 2310, nie zostały ujęte w planie dochodów na 2021 r., do czego obligował art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wskazując, że w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Ponadto art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wskazuje, że w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów



budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających m.in. na zmianach planu dochodów związanych z uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych.

Inspektor ds. Budżetu Miasta Ełku w dniu 31.05.2022 r. wyjaśnił, że: „Plan dochodów 2.668.244,00 zł z tytułu dotacji z gmin Stare Juchy i Ełk stanowią wpłaty tych gmin na rzecz Miasta Ełk- organizatora. Dochody wykonane wynikają z faktycznie zrealizowanych wozokilometrów i rozliczeń, natomiast plan dochodów sporządzany jest na początku roku na podstawie posiadanych dokumentów, a nie faktycznej realizacji wozokilometrów”.

Wyjaśnienie Inspektora ds. Budżetu Miasta Ełku z dnia 31.05.2022 r. dotyczące przekroczenia wykonania planu dotacji celowej otrzymanej z gminy Ełk na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w § 2310 na kwotę 2.670.300,11 zł stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 600 rozdziale 60004, dokonano w terminie określonym w porozumieniu międzygminnym z dnia 12.12.2019 r. w sprawie przyjęcia przez Gminę Miasto Ełk zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Stare Juchy oraz aneksu Nr 1 z dnia 17.12.2020 r. do porozumienia międzygminnego z dnia 12.12.2019 r. w sprawie przyjęcia przez Gminę Miasto Ełk zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Stare Juchy.

b) w § 2319 – kwotę 4.144,73 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                    | Plan po zm. | Wykonanie | %     | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB                                 |
|-------|----------|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-------|-----------------------------------------------------------------|
| 710   | 71095    | Działalność usługowa – wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk | 4.405,00    | 4.144,73  | 94,09 | 30.12.2021 r.<br>kwota zwrotu<br>143,18 zł<br>WB nr<br>257/2021 |

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji sklasyfikowanej w dziale 710 rozdziale 71095, otrzymanej otrzymane z gminy Ełk na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z umowy Partnerstwa o wspólnym przedsięwzięciu pn.: „Wsparcie funkcjonowania Biura Związku ZIT MOF Ełk na lata 2021-2022” z dnia 7.01.2021 r.

12. Dotacje celowe otrzymane z powiatu Ełckiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320) na kwotę 25 000,00 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                           | Plan po zm. | Wykonanie | %   | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|-------------------------------------------------|-------------|-----------|-----|---------------------------------|
| 750   | 75095    | Administracja publiczna – pozostała działalność | 15.000,00   | 15.000,00 | 100 | -                               |

|     |       |                                                       |           |           |     |   |
|-----|-------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----|---|
| 921 | 92116 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - biblioteki | 10.000,00 | 10.000,00 | 100 | - |
|     |       | Razem                                                 | 25.000,00 | 25.000,00 | 100 | - |

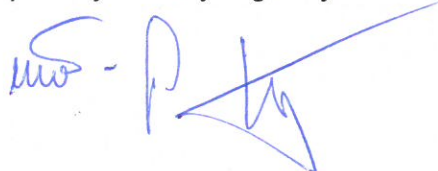
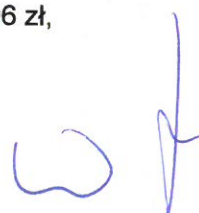
13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330) na kwotę 804.492,26 zł:

| Dział | Rozdział | Treść                                                                              | Plan po zm. | Wykonanie  | %   | Data zwrotu<br>kwota<br>i nr WB |
|-------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-----|---------------------------------|
| 855   | 85516    | Rozbudowa bazy Miejskiego Żłobka nr 2 w Elku – rządowy resortowy program „Maluch+” | 804.492,00  | 804.492,26 | 100 | -                               |

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2021 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 113 382 824,09 zł składały się wpływy z tytułu:

- a) podatków ujętych w sprawozdaniu Rb – PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – w kwocie 95 051 299,61 zł w tym:
  - udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – 3 127 379,97 zł,
  - udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 52 697 222,00 zł,
  - podatku rolnego – 14 368,52 zł,
  - podatku od nieruchomości – 32 744 850,08 zł,
  - podatku leśnego – 2 017,00 zł,
  - podatku od środków transportowych – 1 205 748,09 zł,
  - podatku dochodowego od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – 228 041,74 zł,
  - podatku od czynności cywilnoprawnych – 4 412 188,95 zł,
  - opłaty skarbowej – 619 483,26 zł,
- b) podatku od spadków i darowizn – 331 011,11 zł,
- c) opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 1 430 539,97 zł,
- d) utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 639 527,00 zł (rekompensata za opłatę targową (otrzymana ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19); zwrot utraconych dochodów z tyt. zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne, będących własnością Skarbu Państwa),
- e) opłaty za zajęcie pasa drogowego – 457 942,19 zł,
- f) opłat adiacenckich – 13 020,00 zł,
- g) opłat planistycznych – 30 642,00 zł,
- h) opłat z tyt. wieczystego użytkowania nieruchomości – 1 246 572,06 zł,



- i) opłat od posiadania psów - (-109,42) zł,
- j) opłat za koncesje i licencje – 5 507,00 zł,
- k) opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 13 779 227,04 zł,
- l) opłat targowych – 36 051,00 zł,
- m) opłat różnych – 206 150,12 zł,
- n) opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (część)  
– 155 444,41 zł.

1.2.2. Wymiar i ewidencję podatków prowadzono metodą komputerową przy zastosowaniu programu PUMA.

Miasto Ełk zostało zaliczone do III 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).

1.2.2.1. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód Miasta Ełku oraz stosowania w nich zwolnień, obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Ełku:

- a) Nr XXXVI/357/17 z dnia 26 września 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2017 r. poz. 3762),
- b) Nr XIII.115.2019 z dnia 27 listopada 2019r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- c) Nr XXXIX.391.17 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis,
- d) Nr VIII.78.15 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz budowli zajętych na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Ełk w ramach programu pomocy de minimis,

1.2.2.2. Rada Miasta Ełku nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta do ustalenia wysokości podstawy podatku rolnego. Do ustalenia wysokości podstawy podatku rolnego w 2021 r. zastosowano średnią cenę 1 dt (q) skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 (M.P. z 2020 r., poz. 982). Mając na uwadze powyższe podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 w Mieście Ełku była kwota 58,55 zł za 1 dt ceny skupu żyta. Przy tej cenie żyta stawki podatku rolnego w 2021 r. wynosiły:

- a) 146,38 zł ( $58,55 \text{ zł} \times 2,5 \text{ q}$ ) od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna  $2,5 \text{ q}$  żyta, zgodnie z art.

6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333),

- b) 292,75 zł (58,55 zł x 5,0 q) od 1 ha gruntów (fizycznych), o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym, jako równowartość pieniężna 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

1.2.2.3. Do ustalenia wysokości podstawy podatku leśnego w 2021 r. zastosowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (M. P. z 2020 r., poz. 983), która wynosiła 196,84 zł za 1 m<sup>3</sup>. Mając na uwadze powyższe podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy 2021 wynosił 43,3048 zł (196,84 zł/m<sup>3</sup> x 0,220 m<sup>3</sup>) i stanowił równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), a dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych - 21,6524 zł, stosownie do art. 4 ust. 3 ww. ustawy.

1.2.3. Wpływy z podatków w Mieście Ełku w 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

| <i>osoby fizyczne ( w tym zaległości hipoteczne)</i> |               |               |                          |                                   |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|
|                                                      | podatek rolny | podatek leśny | podatek od nieruchomości | podatek od środków transportowych |
| Ilość kartotek                                       | 41            | 28            | 17904                    | 97                                |
| B. O.                                                | 720,48        | 87,00         | 4 728 539,61             | 206 684,21                        |
| Przypis                                              | 12 328,00     | 257,00        | 9 311 005,00             | 461 947,00                        |
| Odpis                                                | 251,00        | 0,00          | 293 853,73               | 51 743,00                         |
| Wpłaty                                               | 12 185,52     | 257,00        | 9 080 923,43             | 372 358,09                        |
| Saldo zaległości                                     | 817,91        | 87,00         | 4 707 138,92             | 244 754,85                        |
| Saldo nadpłat                                        | 207,95        | 0,00          | 57 632,76                | 224,73                            |
| Naliczone odsetki                                    | 1,00          | 37,00         | 2 426 784,00             | 104 365,00                        |

| <i>osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej</i> |               |               |                          |                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                 | podatek rolny | podatek leśny | podatek od nieruchomości | podatek od środków transportowych |
| Ilość kartotek                                                                  | 32            | 3             | 369                      | 50                                |
| B. O.                                                                           | 85            | 0,00          | 3 721 119,63             | 34 459,61                         |
| Przypis                                                                         | 2 462,00      | 1 760,00      | 24 212 781,00            | 953 337,00                        |
| Odpis                                                                           | 180,00        | 0,00          | 453 118,00               | 119 971,00                        |
| Wpłaty                                                                          | 2 183,00      | 1 760,00      | 23 663 926,65            | 833 390,00                        |



|                   |        |      |              |           |
|-------------------|--------|------|--------------|-----------|
| Saldo zaległości  | 200,00 | 0,00 | 3 879 978,93 | 35 684,61 |
| Saldo nadpłat     | 16,00  | 0,00 | 63 122,95    | 1 249,00  |
| Naliczone odsetki | 14,00  | 0,00 | 2 367 359,00 | 6 773,00  |

1.2.4.1. Z zestawienia wynika, że:

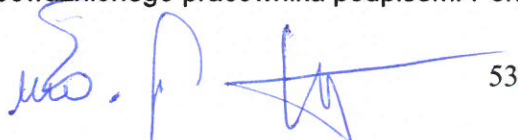
- a) najwyższe dochody uzyskano z podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne),
- b) najniższe wpływy uzyskano z podatku leśnego (osoby fizyczne i osoby prawne),
- c) najniższe zaległości wystąpiły w podatku od środków transportowych i w podatku leśnym (osoby fizyczne) oraz w podatku rolnym (osoby prawne), w podatku leśnym zaległości nie wystąpiły.

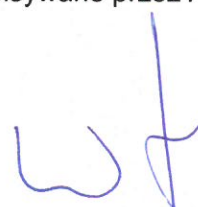
1.2.4.2. Kontroli poddano decyzje wymiarowe lub sprawy wybrane metodą doboru przypadkowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych:

- a) sprawa oznaczona nr karty podatnika 006/1832 – (podatek rolny),
- b) sprawa oznaczona nr karty podatnika 08/0556 – (podatek rolny),
- c) nr F-PO.3121.1.8.2021 z dnia 13.01.2021 r. – (podatek rolny),
- d) nr F-PO.3120.1.18488.2021 z dnia 9.08.2021 r. – (podatek od nieruchomości),
- e) nr F-PO.3120.1.17562.2021 z dnia 17.03.2021 r. – (podatek od nieruchomości),
- f) nr F-PO.3120.1.2298.2021 z dnia 13.01.2021 r. – (podatek od nieruchomości),
- g) nr F-PO.3120.1.18818.2021 z dnia 22.09.2021 r. – (podatek od nieruchomości),
- h) nr F-PO.3127.2.180.2021 z dnia 13.01.2021 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne),
- i) nr F-PO.3127.2.39.2021 z dnia 13.01.2021 r. – (łączne zobowiązanie pieniężne).

1.2.4.4. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) decyzje objęte badaniem sporządzono z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego zgodnie z art. 210 § 1a ustawy – Ordynacja podatkowa. Decyzje były podpisywane przez A.M. – referenta ds. wymiaru podatków i opłat z upoważnienia Prezydenta Miasta Ełku. Upoważnienie nr O-OP.077.298.2019 z dnia 2.05.2019 r. zostało wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 16 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku wprowadzonego zarządzeniem nr 723/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 1 sierpnia 2012 r. i upoważniało pracownika m.in. do wydawania i podpisywania w imieniu Prezydenta Miasta Ełku decyzji administracyjnych ustalających i zmieniających wysokość zobowiązania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego. Upoważnienie obowiązywało od dnia 2 maja 2019 r. Odbiór upoważnienia został potwierdzony przez upoważnionego pracownika podpisem. Ponadto, decyzje były podpisywane przez A.W. –





referenta ds. wymiaru podatków i opłat z upoważnienia Prezydenta Miasta Ełku. Upoważnienie nr O-OP.077.12.2018 z dnia 12.01.2018 r. zostało wydane na podstawie wyżej przytoczonych przepisów. W treści upoważnienia stwierdzono nieprawidłową datę obowiązywania upoważnienia od 2 stycznia 2018 r. W związku z powyższym w dniu 24 maja 2022 roku Starszy Specjalista ds. kadr Urzędu Miasta Ełku złożył następujące wyjaśnienie (załącznik nr 10 do protokołu kontroli): „ Informuję, iż błędna data zawarta w upoważnieniu Pani (...) nr O-OP.077.12.2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. wynika z omyłki pisarskiej w tekście dokumentu „Upoważnienie obowiązujące od dnia 2 stycznia 2018 r.” Data obowiązującego dokumentu jest zgodna z datą sporządzenia upoważnienia, datą odbioru dokumentu przez pracownika tj. 12 stycznia 2018 r. z zapisem Upoważnienie obowiązuje od dnia 12 stycznia 2018 r.” Ponadto, w toku kontroli stwierdzono, że ww. upoważnienia zostały wydane z pominięciem art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego: „Organ podatkowy może upoważnić funkcjonariusza lub pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń”.

- b) wysokość podatku rolnego ustalono zgodnie z wymogami określonymi w art. 6 ust. 1 i art. 6c ustawy o podatku rolnym.
- c) stawki podatku leśnego stosownie do art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
- d) do ustalenia podatku od nieruchomości stosowano stawki określone w uchwale Rady Miasta Ełku Nr XXXVI/357/17 z dnia 26 września 2017 r. w sprawie określenie wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2017 r. poz. 3762),
- e) załącznik ZIR – 2 do informacji o gruntach złożony w dniu 12.07.2021 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 006/1832 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania zwolnionych z opodatkowania (brak nr księgi wieczystej, brak klasy użytku, brak podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania; informacja w sprawie podatku rolnego IR – 1 złożona przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 08/0556 w dniu 4.12.2019 r. nie zawierała informacji o danych dotyczących przedmiotów opodatkowania zwolnionych z opodatkowania oraz podstawy prawnej zwolnienia z opodatkowania; informacja w sprawie podatku rolnego IR – 1 złożona w dniu 4.03.2019 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 02/2259 nie zawierała adnotacji upoważnionego pracownika Urzędu Miasta Ełku o dokonaniu weryfikacji; załącznik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych ZIN – 1 złożony w dniu 6.08.2021 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 006/1847 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej); załącznik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych ZIN – 1 złożony w dniu 17.03.2021 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 003/0464 nie zawierał



- pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej w dziale B.2. Budynki lub ich części); załącznik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych ZIN – 1 złożony w dniu 10.09.2021 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 001/2904 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej); załącznik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych ZIN – 1 złożony w dniu 18.12.2020 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 001/2904 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej), ponadto informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN – 1 złożona w dniu 18.12.2020 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 001/2904 nie zawierała adnotacji upoważnionego pracownika Urzędu Miasta Ełku o dokonaniu weryfikacji; załącznik do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych ZIN – 1 złożony w dniu 11.01.2020 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 006/1747 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej); załącznik do informacji o lasach IL – 1 złożony w dniu 11.01.2020 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 006/1747 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej); załącznik do informacji o gruntach ZIR – 1 złożony w dniu 23.01.2020 r. przez podatnika oznaczonego nr ewidencyjnym 05/0034 nie zawierał pełnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania (brak nr księgi wieczystej oraz informacji o formie władania). Z powyższego wynikało, że organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych dokumentów stanowiących źródło danych niezbędnych do wymierzenia podatku w drodze decyzji, co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 272 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- f) objęte badaniem decyzje wymiarowe zostały doręczone za potwierdzeniem odbioru w terminie nie krótszym niż 14 dni do terminu płatności I raty: podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; podatku rolnego, o którym mowa w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym; podatku leśnego, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym zgodnie z art. 144 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- g) decyzje nr F-PO.3120.1.18488.2021 z dnia 9.08.2021 r., nr F-PO.3120.1.17562.2021 z dnia 17.03.2021 r. oraz nr F-PO.3120.1.18818.2021 z dnia 22.09.2021 r. zostały doręczone za potwierdzeniem odbioru zgodnie z art. 144 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- h) na podstawie decyzji: nr F-PO.3121.1.8.2021 z dnia 13.01.2021 r. (data doręczenia decyzji – 03.02.2021 r., data księgowania przypisu – 26.01.2021 r.), nr F-PO.3120.1.2298.2021 z dnia 13.01.2021 r. (data doręczenia decyzji – 04.02.2021 r., data

księgowania przypisu – 26.01.2021 r.) , nr F-PO.3127.2.180.2021 z dnia 13.01.2021 r. (data doręczenia decyzji – 04.02.2021 r., data księgowania przypisu – 26.01.2021 r.), nr F-PO.3127.2.39.2021 z dnia 13.01.2021 r. (data doręczenia decyzji – 04.02.2021 r., data księgowania przypisu – 26.01.2021 r.) stwierdzono, że przypisu podatku na kontach podatników (osób fizycznych) dokonywano przed doręczeniem decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) do udokumentowania przypisów służą decyzje. Stosownie do art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zatem dopiero doręczenie decyzji oznacza, że wchodzi ona do obrotu prawnego i może być podstawą zapisów księgowych.

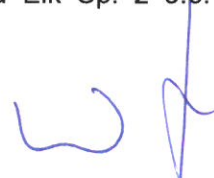
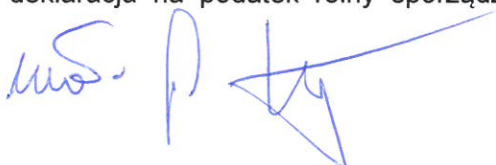
1.2.5. Podatek od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano następujących podatników:

- a) „Gaz-Bud” Spółka z o. o. z siedzibą w Piastowie (podatek od nieruchomości),
- b) Iglotex Dystrybucja Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (podatek od nieruchomości),
- c) Art. Invest Sp. z o. o. z siedzibą w Pszczynie (podatek od nieruchomości),
- d) PGL Lasy Państwowe Nadleśnictwo Ełk z siedzibą w Mrozach Wielkich (podatek leśny),
- e) Dekom Inwestycje sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu (podatek leśny),
- f) Uczniowski Klub Sportowy „Junior” z siedzibą w Ełku (podatek leśny),
- g) McDonalds Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (podatek rolny),
- h) Elite Shipyard Ełk Sp. z o.o. z siedzibą w Ełku (podatek rolny),
- i) Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Opatrzności Bożej w Ełku (podatek rolny).

1.2.5.1. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) deklaracja na podatek od nieruchomości została złożona przez firmę „Gaz-Bud” Spółka z o. o. z siedzibą w Piastowie w dniu 23.02.2021 r., pozostałe objęte kontrolą deklaracje dotyczące podatku od nieruchomości zostały złożone właściwemu organowi podatkowemu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) deklaracja na podatek leśny sporządzona przez firmę Dekom Inwestycje sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu została złożona w dniu 5.03.2021 r., natomiast deklaracja na podatek leśny sporządzona przez Uczniowski Klub Sportowy „Junior” została złożona w dniu 11.03.2021 r., pozostałe objęte kontrolą deklaracje wpłynęły do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym,
- c) deklaracja na podatek rolny sporządzona przez firmę Elite Shipyard Ełk Sp. z o.p.





z siedzibą w Ełku została złożona w dniu 11.03.2021 r., deklaracja na podatek rolny sporządzona przez Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Opatrzności Bożej w Ełku została złożona w dniu 17.03.2021 r., pozostałe objęte kontrolą deklaracje na podatek rolny wpłynęły do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,

- d) podatnicy posiadający nieruchomości zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Rady Miasta Ełku Nr XXXVI/357/17 z dnia 26 września 2017 r. w sprawie określenie wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2017 r. poz. 3762),
- e) podatnicy posiadający grunty rolne zostali opodatkowani zgodnie z wymogami określonymi w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
- f) podatnicy posiadający grunty leśne zostali opodatkowani stawkami podatku leśnego ustalonego w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (M. P. z 2020 r., poz. 983), stosownie do art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
- g) podatnik oznaczony nr konta wymiarowego 20 uiścił I i II ratę podatku od nieruchomości na rok 2021 w wysokości 1.178,00 zł w dniu 23.02.2021 r., podatnik oznaczony nr konta wymiarowego 12 uiścił podatek rolny za rok 2021 w dniu 28.04.2021 r. w wysokości 43,00 zł. W ww. przypadkach organ prawidłowo nie naliczył odsetek za zwłokę - odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa). Pozostali podatnicy wnosili opłaty z tytułu zobowiązań podatkowych w terminach zgodnych z przepisami, tj. art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 5 pkt 3 ustawy o podatku leśnym,
- h) załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 (ZDN-1) złożony przez podatnika Iglotex Dystrybucja Polska Sp. z o.o. nie zawierał pełnych danych o przedmiotach opodatkowania (brak nr księgi wieczystej), deklaracja na podatek leśny na rok 2021 złożona przez firmę Dekom Inwestycje sp. z o.o. nie zawierała informacji o celu złożenia formularza (rubryka A.5), informacji o rodzaju podmiotu zobowiązanego do złożenia deklaracji (rubryka B.7) oraz nie zawierała danych dotyczących rodzaju podatnika (rubryka C.1.8). Załącznik do deklaracji na podatek leśny na rok 2021 (ZDL – 1) złożony przez Uczniowski Klub Sportowy „Junior” nie zawierał pełnych danych o przedmiotach opodatkowania (brak nr księgi wieczystej). Załącznik do deklaracji na

podatek leśny na rok 2021 ( ZDL – 1) złożony przez PGL Lasy Państwowe Nadleśnictwo Ełk nie zawierał pełnych danych o przedmiotach opodatkowania (brak nr księgi wieczystej, brak nr działki), w załączniku ZDL – 2 do ww. deklaracji na podatek leśny stwierdzono: brak pełnych danych o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania (brak nr księgi wieczystej, brak nr działki). Deklaracja na podatek rolny na rok 2021 złożona przez Parafię Rzymsko-Katolicką pw. Opatrzności Bożej w Ełku nie zawierała: informacji o rodzaju podmiotu zobowiązanego do złożenia deklaracji (rubryka B.7) oraz danych podatnika (rubryka J.1.107 i 108), danych dotyczących rodzaju podatnika (rubryka C.1.8). Pomimo naniesionych na objętych kontrolą dokumentach informacji o dokonaniu czynności sprawdzających, nieprawidłowości wskazane w powyższym punkcie wskazują, że nie dokonano czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa,

- i) objęte kontrolą deklaracje zostały zarejestrowane w systemie teleinformatycznym do elektronicznego zarządzania dokumentacją oraz oznaczone datą wpływu.

1.2.6. Kontrolujący ustalił, że zgodnie z art. 132 § 1, 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie postanowieniami:

- SKO w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. dla Tomasza Mariusza Andrukiewicza Prezydenta Miasta Ełku,
- SKO w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. dla Tomasza Mariusza Andrukiewicza Prezydenta Miasta Ełku oraz jego brata,
- SKO w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. dla Artura Tadeusza Urbańskiego pełniącego funkcję Zastępcy Prezydenta i jego małżonki,
- SKO w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. dla Mirosława Hołubowicza pełniącego funkcję Zastępcy Prezydenta i jego małżonki oraz teściów,
- SKO w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. dla Jarosława Wróbla - pełniącego funkcję Skarbnika Miasta Ełku,
- SKO w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia organu do wymiaru zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. dla Jarosława Wróbla - pełniącego funkcję Skarbnika Miasta Ełku oraz jego dzieci,



na podstawie art. 132 § 1, § 2, § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, do wymiaru należności podatkowych dla ww. osób wyznaczyło Burmistrza Olecka.

Decyzjami z dnia:

- 22 lutego 2021 r. znak: F-PO.3120.1.2596.2021 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2021 rok dla Tomasza Mariusza Andrukiewicza Prezydenta Miasta Ełku,
- 22 lutego 2021 r. znak: F-PO.3120.1.1627.2021 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2021 rok dla Tomasza Mariusza Andrukiewicza Prezydenta Miasta Ełku oraz jego brata,
- 22 lutego 2021 r. znak: F-PO.3120.1.1627.2021 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2021 rok dla Artura Tadeusza Urbańskiego pełniącego funkcję Zastępcy Prezydenta i jego małżonki,
- 22 lutego 2021 r. znak: F-PO.3120.1.4368.2021 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2021 rok dla Mirosława Hołubowicza pełniącego funkcję Zastępcy Prezydenta i jego małżonki oraz jego teściów,
- 22 lutego 2021 r. znak: F-PO.3120.1.3958.2021 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2021 rok dla Jarosława Wróbla - pełniącego funkcję Skarbnika Miasta Ełku,
- 22 lutego 2021 r. znak: F-PO.3120.1.3996.2021 w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na 2021 rok dla Jarosława Wróbla - dla Jarosława Wróbla - pełniącego funkcję Skarbnika Miasta Ełku oraz jego dzieci,

Burmistrz Olecka dokonał wymiaru podatku dla ww. osób, co spełniało wymagania określone w art. 207 ustawy - Ordynacja podatkowa.

#### 1.2.7. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 01 stycznia 2021 roku, określone zostały uchwałą Nr XIII/115/2019 Rady Miasta Ełku z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Na podstawie analitycznych kont podatkowych ustalono, że dochody z tytułu podatków od środków transportowych w 2021 roku wyniosły:

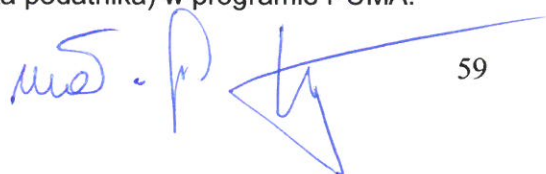
- osoby fizyczne – 372.358,09 zł,
- osoby prawne – 833.390,00 zł.

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie dotyczącym podatku od środków transportowych. W 2021 roku podatek od środków transportowych opłacało:

- 97\* podatników - osoby fizyczne,
- 50\* podatników – osoby prawne.

\*liczba kartotek

Ewidencję podatku od środków transportowych jednostka prowadziła techniką komputerową (kartoteka podatnika) w programie PUMA.



Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 4 deklaracje podatników na podatek od środków transportowych oznaczonych nr kartoteki: 376, 72, 97, 230. Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku.

1.2.7.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- a) objęte kontrolą deklaracje na podatek od środków transportowych zostały złożone w terminie zgodnym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) objęte kontrolą deklaracje na podatek od środków transportowych zostały zarejestrowane w systemie teleinformatycznym do elektronicznego zarządzania dokumentacją oraz oznaczone datą wpływu,
- c) deklaracje objęte kontrolą posiadały adnotacje pracownika Urzędu Miasta Ełku o dokonaniu czynności sprawdzających,
- d) deklaracja DT-1 złożona przez podatnika oznaczonego numerem kartoteki 230 nie zawierała informacji o liczbie przedmiotów opodatkowania niepozostających lub pozostających we współwłasności (rubryka D.3, D.8 oraz D.9), co pomimo naniesionej na objętym kontrolą dokumencie informacji o dokonaniu czynności sprawdzających wskazuje, że nie dokonano czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanej deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- e) zadeklarowane stawki podatku były zgodne z obowiązującymi uchwałą Nr XIII/115/2019 Rady Miasta Ełku z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- f) podatnik oznaczony nr kartoteki 230 uiścił I ratę podatku od środków transportowych za 2021 r. w dniu 24.02.2021 r., tj. po terminie wskazanym w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od nieterminowej wpłaty organ podatkowy naliczył odsetki,
- g) należności podatkowe pozostałych podatników objętych kontrolą były wpłacane w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.8. Odroczenia, umorzenia i rozłożenia na raty należności i zaległości podatkowych.

1.2.8.1. Umorzenia i odroczenia zobowiązań podatkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawia zestawienie:

|                                   |                | Ilość złożonych podań | Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie | Łączna kwota w zł |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Odroczenie terminu płatności      | osoby fizyczne | 2                     | 2                                    | 19.919,00         |
|                                   | osoby prawne   | 11                    | 11                                   | 560.307,00        |
| Umorzenie zaległości podatkowych* | osoby fizyczne | 18                    | 8                                    | 8.635,60          |
|                                   | osoby prawne   | 25                    | 17                                   | 106.646,00        |
| Umorzenie odsetek                 | osoby fizyczne | 18                    | 8                                    | 683,00            |



|                               |                |    |    |          |
|-------------------------------|----------------|----|----|----------|
| za zwłokę*                    | osoby prawne   | 25 | 17 | 1.835,00 |
| Rozłożenie zaległości na raty | osoby fizyczne | 0  | -  | 0,00     |
|                               | osoby prawne   | 0  | -  | 0,00     |

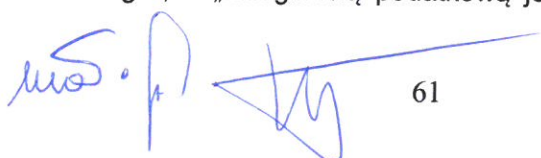
\*wnioski o umorzenie zaległości podatkowych wraz z odsetkami

1.2.8.2. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że w roku 2021 pozytywnie rozpatrzono wnioski o umorzenie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę 8 osobom fizycznym i 17 osobom prawnym, ponadto odroczone termin płatności zobowiązań podatkowych 2 osobom fizycznym i 11 osobom prawnym. Wyboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku.

1.2.8.2.1. Kontroli poddano decyzję znak: F-PO.3120.12.10.2021.EN z dnia 2.02.2021 r.

1.2.8.2.1.1. W wyniku kontroli sprawy oznaczonej znakiem: F-PO.3120.12.10.2021.EN z dnia 2.02.2021 r. stwierdzono że:

- a) o umorzenie zaległości podatkowych IV raty podatku od nieruchomości za 2020 rok wraz z należnymi odsetkami wnioskowała osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie gastronomii i hotelarstwa, wniosek o umorzenie zaległości podatkowych został: zarejestrowany w systemie teleinformatycznym do elektronicznego zarządzania dokumentacją oraz oznaczony datą wpływu, uzasadnieniem wniosku o umorzenie zaległości podatkowych była trudna sytuacja finansowa podatnika spowodowana wprowadzeniem restrykcji związanych z COVID-19 i niemożnością prowadzenia działalności w pełnym zakresie,
- b) w dniu 27.01.2021 r. organ podatkowy postanowieniem znak: F-PO.3120.12.10.2021.EN działając na podstawie art. 169 § 1 i 4, art. 155 w związku z art. 67a z zast. art. 67 b. art. 181 oraz art. 216 ustawy - Ordynacja podatkowa, wezwał podatnika do uzupełnienia wniosku w terminie 7 dni od doręczenia pisma,
- c) w dniu 29.01.2021 r. wniosek został uzupełniony o następujący materiał dowodowy: dokumenty o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa, oświadczenia o otrzymaniu pomocy de minimis w 2020 r., formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub w rybołówstwie,
- d) organ podatkowy wskazał umorzenie zaległości podatkowych podatku od nieruchomości w kwocie 1.247,60 oraz odsetki od zaległości podatkowej w kwocie 21,00 zł. W rozumieniu art. 5 i art. 51 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa „zobowiązaniem podatkowym jest wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz (...) gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego”, a „zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie

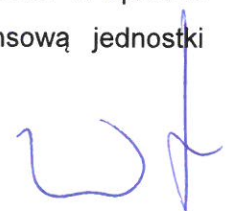
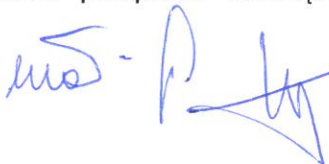



płatności". Uwzględniając powyższe stwierdzono, że badana decyzja spełniała wymogi określone w art. 207 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie,

- e) decyzja wydana została w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że „załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania”,
- f) decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wydana została na podstawie przepisów art. 67a § 1 pkt 3, § 2 oraz art. 207 i 210 ustawy - Ordynacja podatkowa, uzasadniona ważnym interesem podatnika,
- g) decyzja o umorzeniu została doręczona podatnikowi na piśmie i za potwierdzeniem odbioru, co stanowiło spełnienie przepisów art. 144 § 1 pkt 1 i art. 211 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- h) w metryce sprawy do decyzji objętej badaniem nie ujęto postanowienia z dnia 27.01.2021 r. znak F-PO.3120.12.10.2021.EN oraz decyzji dnia 2.02.2021 r. znak: F-PO.3120.12.10.2021 EN Nr kart. 01/1486, co stanowiło naruszenie art. 171a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do treści którego: " W treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów określających te czynności".
- i) objętą badaniem decyzję podpisał Prezydent Miasta Ełku,
- j) odpisu podatku na koncie podatnika dokonano przed doręczeniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (data wydania decyzji: 2.02.2021 r., data doręczenia: 4.02.2021 r., data odpisu: 2.02.2021 r.). Stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania odpisów służą decyzje. Stosownie do art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zatem dopiero doręczenie decyzji oznacza, że wchodzi ona do obrotu prawnego i może być podstawą zapisów księgowych,
- k) w dniu 3.02.2021 r. Prezydent Miasta Ełku wydał zaświadczenie nr F-PO.3140.3.10.2021.WD o udzielonej pomocy de minimis.

#### 1.2.9. Postępowanie windykacyjne i egzekwowanie zaległości podatkowych.

W kontrolowanej jednostce w zakresie prowadzenia windykacji i egzekucji obowiązywało zarządzenie Nr 876.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki





samorządu terytorialnego. Załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia była „Instrukcja w sprawie ewidencji, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”. W rozdziale IV „Terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienie i tytuły wykonawcze” stwierdzono następujące zapisy: „3. W przypadku, gdy zaległość jest niższa niż 20,00 zł księgowy wystawia i przesyła podatnikowi upomnienie, nie później niż przed upływem 6 m-cy do upływu terminu przedawnienia. 6. Pozostałe upomnienia wystawia się w następujących terminach: a) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych: - do dnia 15 czerwca roku podatkowego – za zaległości pierwszego półrocza, - do dnia 15 grudnia roku podatkowego – za zaległości drugiego półrocza. b) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych : - do 30 dni po upływie terminu płatności lub do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. c) podatek od środków transportowych :- do 30 dni po upływie terminu płatności lub do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego d) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi płacone przez osoby fizyczne: - do dnia 30 maja - za zaległości za m-ce I, II, III, IV, - do dnia 30 sierpnia - za zaległości za m-ce V, VI, VII, - do dnia 30 listopada - za zaległości za m-ce VIII, IX, X, - do dnia 30 stycznia- za zaległości za m-ce XI, XII e) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi płacone przez osoby prawne : - do 30 dni po upływie terminu płatności lub do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość opłaty. f) pozostałe opłaty lokalne: - do 30 dni po upływie terminu płatności lub do 30 dni od otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość opłaty”.

Stwierdzono, że powyższe zapisy nie były zgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083), stosownie do treści którego:” Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1)przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej”.

W 2021 roku wobec podatników zalegających z opłacaniem podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego łącznie wystosowano: 1000 upomnień i wystawiono 366 tytułów wykonawczych. Wpływy wyegzekwowane wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień stanowiły kwotę 235.870,20 zł, opłata komornicza 6.795,12 zł. W 2021 roku organ podatkowy

wystosował 10 wniosków o wpis hipoteki przymusowej na łączną kwotę 379.919,00 zł.

Wobec podatników zalegających z opłacaniem podatku od środków transportowych wystosowano 29 upomnień i wystawiono 14 tytułów wykonawczych. Wpływy wyegzekwowane wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień stanowiły kwotę 40.861,00 zł, opłata komornicza 2.043,04 zł.

Na koniec 2021 roku zaległości podatkowe w kontrolowanej jednostce kształtowały się następująco:

a) podatek od nieruchomości od osób prawnych – zaległości narastająco, bez uwzględnienia nadpłat, wynosiły 3.879.978,93 zł (w tym zaległości hipoteczne 3.170.376,72 zł) w tym:

- wystawiono upomnienia na kwotę 3.798.544,85 zł (upomnienia wystawione w 2021r.: 349.146,20 zł),

b) podatek rolny od osób prawnych – zaległości narastająco, bez uwzględniania nadpłat, wynosiły 200,00 zł (w tym zaległości hipoteczne 0,00 zł), w tym:

- dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 0,00 zł,
- wystawiono upomnienia na kwotę 100,00 zł,

c) podatek leśny od osób prawnych – zaległości wynosiły 0,00 zł, w tym wystawiono upomnienia na kwotę: 0,00 zł,

d) podatek rolny, leśny i od nieruchomości od osób fizycznych – zaległości narastająco, bez uwzględnienia nadpłat, wynosiły łącznie 4.708.043,83 zł (w tym zaległości hipoteczne: 844.949,82 zł) w tym:

- dokonano wpisu hipoteki przymusowej na kwotę 298.072,00 zł,
- wystawiono upomnienia na kwotę 4.673.814,20 zł (upomnienia wystawione w 2021r.: 543.497,42 zł)

e) podatek od środków transportowych od osób fizycznych – zaległości narastająco, bez uwzględniania nadpłat, wynosiły 244.754,85 zł (w tym zaległości hipoteczne: 0,00), w tym wystawiono upomnienia na kwotę 244.748,35 zł (upomnienia wystawione w 2021r.: 127.154,66 zł),

f) podatek od środków transportowych od osób prawnych – zaległości, bez uwzględniania nadpłat, wynosiły 35 684,61 zł, w tym wystawiono upomnienia na kwotę 35 681,61 zł (upomnienia wystawione w 2021r.: 11 620,59 zł),

1.2.9.2. Metodą doboru przypadkowego kontrolą objęto następujących dłużników oznaczonych nr kartotek: 003/8551, 50.

1.2.9.2.1. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że wobec dłużnika oznaczonego nr kartoteki 003/8551 prowadzono postępowanie windykacyjne na zaległości podatku od nieruchomości z tytułu nieuregulowania I, II, III i IV raty podatku za 2021 r. W dniu 18.06.2021 r. wystawiono upomnienie na kwotę 8.366.00 zł w tym koszty upomnienia 11,60 zł z tytułu



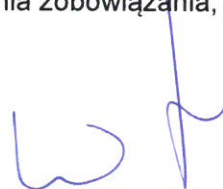
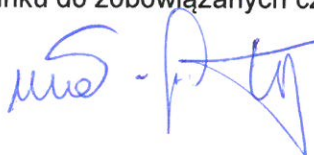
nieuregulowania I i II raty podatku od nieruchomości. Upomnienie doręczono w dniu 25.06.2021 r. Upomnienie wystawiono na podstawie art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. z 2020 r. poz. 2194).

Ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel wystawił tytuł wykonawczy w dniu 25.10.2021 r., tj. po ponad 3 miesiącach od terminu wyznaczonego w upomnieniu z dnia 18.06.2021 r. W dniu 25.11.2021 r. wystawiono upomnienie na kwotę 8.331,00 zł w tym koszty upomnienia 16,00 zł z tytułu nieuregulowania III i IV raty podatku od nieruchomości. Upomnienie doręczono w dniu 13.12.2021 r. Upomnienie wystawiono na podstawie art. 15 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie danych zawartych w upomnieniu. Ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel wystawił tytuł wykonawczy w dniu 20.01.2022 r.

Jak ustalono w ww. przypadkach wierzyciel wystawiał upomnienia po upływie 3 miesięcy od terminu płatności I raty podatku od nieruchomości dla osób fizycznych i po upływie 2 miesięcy od terminu płatności III raty podatku od nieruchomości dla osób fizycznych, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, stosownie do treści którego: „Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagalne, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne”. Ww. przypadkach nie stwierdzono prowadzenia przez wierzyciela działań informacyjnych.

Ponadto, ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel wystawił tytuł wykonawczy w dniu 25.10.2021 r., tj. po ponad 3 miesiącach od terminu wyznaczonego w upomnieniu z dnia 18.06.2021 r., co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, stosownie do treści których „W razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych” i „Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przestał mu pisać upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia”. Powyższe ustalenia wskazują ponadto na naruszenie:

- art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego, 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,





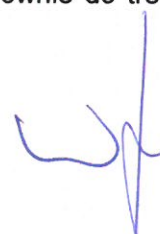
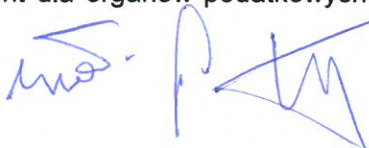
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), stosownie do treści którego zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

Na podstawie wydruku zestawienia operacji dla należności podatek od osób fizycznych dla kartotek od 003/8551 za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 stwierdzono, że w okresie od 05.03.2021 r. do 05.11.2021 r. wierzytelność w kwocie 16.482,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 723,27 zł została przekazana przez organ egzekucyjny na konto wierzyciela i pokryła zaległe należności pieniężne.

1.2.9.2.2. Z udostępnionej dokumentacji wynikało, że wobec dłużnika oznaczonego nr kartoteki 50 prowadzono postępowanie windykacyjne na zaległości podatku od środków transportowych z tytułu nieuregulowania I raty podatku za 2021 r. W dniu 26.03.2021 r. wystawiono upomnienie na kwotę 1666,60 zł w tym koszty upomnienia 11,60 zł. Upomnienie wystawiono na podstawie art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. z 2020 r. poz. 2194). W dniu 22.09.2021 r. wystawiono upomnienie na kwotę 1652,60 zł w tym koszty upomnienia 11,60 zł z tytułu nieuregulowania II raty podatku od środków transportowych.

Ustalono, że w ww. przypadku wierzyciel wystawił tytuł wykonawczy w dniu 16.12.2021 r. tj. po ponad 7 miesiącach od terminu wyznaczonego w upomnieniu z dnia 26.03.2021 r., co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, stosownie do treści których „W razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych” i „Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia”. Powyższe ustalenia wskazują ponadto na naruszenie:

- art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego 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,
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do treści





którego zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

Na podstawie wydruku zestawienia operacji dla należności podatek od środków transportowych dla kartotek od 50 do 50 za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 stwierdzono, że w dniu 3.09.2021 r. wierzytelność w kwocie 58,00 zł została przekazana przez organ egzekucyjny na konto wierzyciela i częściowo pokryła zaległe należności pieniężne.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Miasta Ełku w 2021 r. w wysokości 37.678.830,74 zł składały się wpływy z tytułu:

| §      | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                  | Dochody wykonane [zł] |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 0870   | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych                                                                                                                                        | 13.592.067,21         |
| 0760   | Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności                                                                                                   | 98.992,86             |
| 6290   | Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł     | 7.623.229,47          |
| 6297   | Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), sam. woj. pozyskane z innych źródeł                  | 13.733.087,73         |
| 6299   | Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), sam. woj. pozyskane z innych źródeł                  | 360.911,23            |
| 6350   | Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych | 2.171.489,20          |
| 6680   | Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego                                                                 | 99.053,04             |
| Razem: |                                                                                                                                                                                   | 37.678.830,74         |

Ponadto na dochody z majątku składały się nie wykazane w tabeli dotacje otrzymane opisane w punkcie 1.1.2. protokołu kontroli, ujęte w § 6208, 6209, 6259, 6310, 6330 na łączną kwotę 1.305.601,02 zł ( $38.984.431,76 = 37.678.830,74 + 1.305.601,02$  zł).

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

### 1.4. Inne dochody.

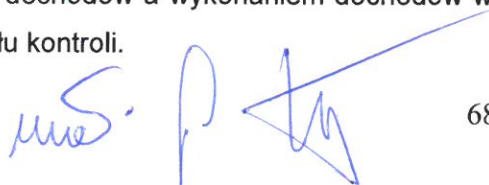
1.4.1. Inne dochody budżetowe Miasta Ełku w 2021 r. stanowiły kwotę 17.677.632,50 zł osiągniętą z następujących tytułów:

| §    | Wyszczególnienie                                                                                      | Dochody wykonane [zł] |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 0570 | Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych                        | 43.823,04             |
| 0580 | Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 2.265,30              |

|        |                                                                                                                                                                                    |               |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 0640   | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień                                                                                                       | 21.865,56     |
| 0750   | Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze                 | 5.537.033,65  |
| 0830   | Wpływy z usług                                                                                                                                                                     | 5.121.868,75  |
| 0840   | Wpływy ze sprzedaży wyrobów                                                                                                                                                        | 57.537,62     |
| 0910   | Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat                                                                                                                 | -28.739,36    |
| 0920   | Wpływy z pozostałych odsetek                                                                                                                                                       | 370.494,56    |
| 0940   | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych                                                                                                                                         | 1.254.032,19  |
| 0950   | Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów                                                                                                                              | 79.624,49     |
| 0970   | Wpływy z różnych dochodów                                                                                                                                                          | 2.209.142,65  |
| 2180   | Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19                                            | 1.642.943,86  |
| 2360   | Dochody JST związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zlec. Ust                                                                               | 417.170,16    |
| 2400   | Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej                                                                       | 88.876,50     |
| 2460   | Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych          | 11.475,00     |
| 2700   | Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł | 17.952,21     |
| 2707   | Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), sam. woj. pozyskane z innych źródeł              | 758.078,85    |
| 2709   | Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), sam. woj. pozyskane z innych źródeł              | 72.187,47     |
| Razem: |                                                                                                                                                                                    | 17.677.632,50 |

Inspektor ds. budżetu miasta w dniu 17.05.2022 r. złożył wyjaśnienie dotyczące dochodów ujętych w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie -28.739,36 zł wskazując, że: „Na podstawie decyzji SKO.53.1155.2020 z dnia 07 kwietnia 2021r. uchylającej decyzję Prezydenta Miasta Ełku w sprawie określenia zobowiązania podatkowego na 2014 rok: F-PO.3120.9.4.2019.BG dotyczącą Greenyard Frozen Investments PL sp. z o.o. w Lipnie, zwrócona została należność główna w kwocie 202.691,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 87.833,00 zł. W związku z powyższym kwota: 28.739,36 zł (wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb27S w paragrafie: 0910) wynika z różnicy pomiędzy wykonanymi dochodami a ww. zwrotem”.

Wyjaśnienie Inspektora ds. budżetu miasta z dnia 17.05.2022 r. w sprawie różnic pomiędzy planem dochodów a wykonaniem dochodów w roku 2021 (AD. 3) stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.






2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w budżecie Miasta Ełku (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 363.091.421,00 zł. Wydatki na dzień 31.12.2021 r. zostały zrealizowane w kwocie 337.099.515,67 zł, co stanowiło 92,84 % planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Miasta Ełku w wysokości: 316.306.828,00 zł został zrealizowany w kwocie: 295.456.794,01 zł, co stanowiło 93,41 % planu. Plan wydatków majątkowych w wysokości: 46.784.593,00 zł zrealizowano w kwocie: 41.642.721,66 zł, co stanowiło 89,00 % planu. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. obrazuje poniższa tabela:

| Dział | Treść                                                                      | Plan po zmianach | Wykonanie      | Procent wykonania |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 010   | Rolnictwo i łowiectwo                                                      | 5.130            | 4.965,07       | 96,78             |
| 600   | Transport i łączność                                                       | 30.126.996       | 28.399.330,76  | 94,26             |
| 630   | Turystyka                                                                  | 301.957          | 230.622,72     | 76,37             |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa                                                    | 3.002.720        | 1.822.513,90   | 60,69             |
| 710   | Działalność usługowa                                                       | 7.987.177        | 7.723.645,90   | 96,70             |
| 720   | Informatyka                                                                | 1.036.288        | 867.924,90     | 83,75             |
| 730   | Szkolnictwo wyższe i nauka                                                 | 2.721.457        | 2.032.618,30   | 74,69             |
| 750   | Administracja publiczna                                                    | 15.814.102       | 15.106.582,62  | 95,53             |
| 751   | Urzędu naczelnej władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i sądownictwa | 11.730           | 11.727,74      | 99,98             |
| 752   | Obrona narodowa                                                            | 1.500            | 1.499,99       | 100               |
| 754   | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa                         | 2.289.639        | 1.773.578,40   | 77,46             |
| 757   | Obsługa długu publicznego                                                  | 1.404.505        | 1.320.933,26   | 94,05             |
| 758   | Różne rozliczenia                                                          | 1.101.850        | 9.129,06       | 0,83              |
| 801   | Oświata i wychowanie                                                       | 121.140.471      | 109.520.620,85 | 90,41             |
| 851   | Ochrona zdrowia                                                            | 2.298.177        | 1.935.782,77   | 84,23             |
| 852   | Pomoc społeczna                                                            | 18.956.258       | 18.171.857,78  | 95,86             |
| 853   | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej                           | 1.716.187        | 1.653.832,88   | 96,37             |
| 854   | Edukacyjna opieka wychowawcza                                              | 4.778.002        | 4.061.301,95   | 85,00             |
| 855   | Rodzina                                                                    | 95.109.814       | 93.284.510,28  | 98,08             |
| 900   | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                                  | 29.159.134       | 27.263.098,36  | 93,50             |
| 921   | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego                                   | 12.069.198       | 10.958.561,27  | 90,80             |
| 926   | Kultura fizyczna i sport                                                   | 12.059.129       | 10.944.876,91  | 90,76             |

|                                             |             |                |       |
|---------------------------------------------|-------------|----------------|-------|
| Razem:                                      | 363.091.421 | 337.099.515,67 | 92,84 |
| w tym:                                      |             |                |       |
| 1) wydatki bieżące, z tego:                 | 316.306.828 | 295.456.794,01 | 93,41 |
| - wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 114.834.374 | 104.762.540,69 | 91,23 |
| - dotacje na zadania bieżące                | 21.993.770  | 21.407.526,60  | 97,33 |
| - świadczenia na rzecz osób fizycznych      | 93.063.424  | 92.144.432,55  | 99,01 |
| - obsługa długu                             | 1.354.505   | 1.307.210,00   | 96,51 |
| - wydatki na programy UE                    | 3.590.551   | 2.557.273,83   | 71,22 |
| 2) wydatki majątkowe, z tego:               | 46.784.593  | 41.642.721,66  | 89,00 |
| - wydatki na programy UE                    | 20.206.102  | 17.834.235,46  | 88,26 |

Powyższe kwoty porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (wiersz B1 Wydatki bieżące i B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

#### 2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Rozliczenia Urzędu Miasta Elku z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2021 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za rok 2021. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA sporządzonych za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Terminowość przekazywania składek na konto ZUS przedstawia poniższe zestawienie:

| TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS w 2021 r. |                                      |                         |                          |                                 |                                                                               |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Miesiąc                                            | Składki naliczone wg deklaracji w zł | Składki przekazane w zł | Nr WB / data przekazania | Odsetki od nieterminowych wpłat | Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca – w przypadku nieterminowych wpłat |
| Styczeń                                            | 718.765,63                           | 305.583,99              | 21/2021, 02.02.2021      | x                               | x                                                                             |
|                                                    |                                      | 347.938,18              | 21/2021, 02.02.2021      | x                               | x                                                                             |
|                                                    |                                      | 30.142,27               | 14/2021, 02.02.2021      | x                               | x                                                                             |
|                                                    |                                      | 18.068,68               | 14/2021, 02.02.2021      | x                               | x                                                                             |
|                                                    |                                      | 4.126,55                | 1/2021, 26.01.2021       | x                               | x                                                                             |
|                                                    |                                      | 3.967,54                | 3/2021, 29.01.2021       | x                               | x                                                                             |
|                                                    |                                      | 2.191,77                | 2/2021, 26.01.2021       | X                               | x                                                                             |



|          |            |            |                      |   |   |
|----------|------------|------------|----------------------|---|---|
|          |            | 712.018,98 |                      | X | x |
| Luty     | 380.990,36 | 347.723,18 | 43/2021, 03.03.2021  | X | x |
|          |            | 26.670,11  | 28/2021, 03.03.2021  | X | x |
|          |            | 4.140,23   | 4/2021, 25.02.2021   | X | x |
|          |            | 2.196,71   | 3/2021, 25.02.2021   | X | x |
|          |            | 380.730,23 |                      | X | x |
| Marzec   | 345.255,15 | 309.509,48 | 64/2021, 01.04.2021  | X | x |
|          |            | 28.627,52  | 42/2021, 01.04.2021  | X | x |
|          |            | 4.140,23   | 6/2021, 26.03.2021   | X | x |
|          |            | 781,21     | 2/2021, 26.03.2021   | X | x |
|          |            | 2.196,71   | 6/2021, 26.03.2021   | X | x |
|          |            | 345.255,15 |                      | X | x |
| Kwiecień | 330.234,13 | 297.162,91 | 84/2021, 30.04.2021  | X | x |
|          |            | 25.869,75  | 54/2021, 30.04.2021  | X | x |
|          |            | 4.140,23   | 8/2021, 26.04.2021   | X | x |
|          |            | 1.030,81   | 8/2021, 26.04.2021   | X | x |
|          |            | 2.030,43   | 8/2021, 27.04.2021   | X | x |
|          |            | 330.234,13 |                      | X | x |
| Maj      | 410.938,51 | 377.094,47 | 104/2021, 31.05.2021 | X | x |
|          |            | 26.614,87  | 67/2021, 31.05.2021  | X | x |
|          |            | 4.140,23   | 13/2021, 25.05.2021  | X | x |
|          |            | 1.030,78   | 12/2021, 26.05.2021  | X | x |
|          |            | 2.058,16   | 9/2021, 25.05.2021   | X | x |
|          |            | 410.938,51 |                      | X | x |
| Czerwiec | 354.485,10 | 325.744,05 | 125/2021, 30.06.2021 | X | x |
|          |            | 1.844,29   | 125/2021, 30.06.2021 | X | x |
|          |            | 19.480,05  | 82/2021, 30.06.2021  | X | x |
|          |            | 4.140,23   | 16/2021, 25.06.2021  | X | x |
|          |            | 1.030,78   | 15/2021, 25.06.2021  | X | x |
|          |            | 2.245,70   | 11/2021, 25.06.2021  | X | x |

|             |            |            |                      |   |   |
|-------------|------------|------------|----------------------|---|---|
|             |            | 354.485,10 |                      | X | x |
| Lipiec      | 339.684,53 | 316.578,23 | 147/2021, 30.07.2021 | X | x |
|             |            | 15.792,45  | 97/2021, 30.07.2021  | X | x |
|             |            | 4.140,23   | 21/2021, 27.07.2021  | X | x |
|             |            | 1.030,72   | 18/2021, 27.07.2021  | X | x |
|             |            | 2.190,27   | 13/2021, 27.07.2021  | X | x |
|             |            | 339.731,90 |                      | X | x |
| Sierpień    | 346.883,84 | 324.458,45 | 170/2021, 31.08.2021 | X | x |
|             |            | 13.839,80  | 110/2021, 31.08.2021 | X | x |
|             |            | 4.107,43   | 25/2021, 26.08.2021  | X | x |
|             |            | 1.030,80   | 21/2021, 26.08.2021  | X | x |
|             |            | 1.649,59   | 1/2021, 30.08.2021   | X | x |
|             |            | 2.218,00   | 16/2021, 26.08.2021  | X | x |
|             |            | 347.304,07 |                      | X | x |
| Wrzesień    | 362.509,59 | 335.097,28 | 192/2021, 30.09.2021 | X | x |
|             |            | 18.843,91  | 125/2021, 30.09.2021 | X | x |
|             |            | 3.746,33   | 27/2021, 27.09.2021  | X | x |
|             |            | 1.030,81   | 24/2021, 27.09.2021  | X | x |
|             |            | 1.319,04   | 2/2021, 10.09.2021   | X | x |
|             |            | 1.649,58   | 5/2021, 27.09.2021   | X | x |
|             |            | 2.125,51   | 20/2021, 27.09.2021  | X | x |
|             |            | 363.812,46 |                      | X | x |
| Październik | 368.087,54 | 333.478,54 | 216/2021, 03.11.2021 | X | x |
|             |            | 17.658,55  | 139/2021, 03.11.2021 | X | x |
|             |            | 4.961,71   | 32/2021, 27.10.2021  | X | x |
|             |            | 8.054,30   | 7/2021, 07.10.2021   | X | x |
|             |            | 1.649,58   | 9/2021, 27.10.2021   | X | x |
|             |            | 540,00     | 10/2021, 29.10.2021  | X | x |
|             |            | 366.342,68 |                      | X | x |
| Listopad    | 442.276,51 | 408.534,21 | 234/2021, 30.11.2021 | X | x |



|          |              |              |                      |   |   |
|----------|--------------|--------------|----------------------|---|---|
|          |              | 17.658,55    | 148/2021, 23.11.2021 | X | x |
|          |              | 8.773,48     | 152/2021, 29.11.2021 | X | x |
|          |              | 4.936,10     | 34/2021, 26.11.2021  | X | x |
|          |              | 1.649,60     | 11/2021, 26.11.2021  | X | x |
|          |              | 698,96       | 7/2021, 29.11.2021   | X | x |
|          |              | 442.250,90   |                      | X | x |
| Grudzień | 519.499,36   | 1.791,81     | 242/2021, 10.12.2021 | X | x |
|          |              | 421.216,13   | 251/2021, 23.12.2021 | X | x |
|          |              | 63.767,97    | 256/2021, 31.12.2021 | X | x |
|          |              | 7.775,29     | 165/2021, 17.12.2021 | X | x |
|          |              | 18.158,82    | 167/2021, 22.12.2021 | X | x |
|          |              | 411,16       | 168/2021, 23.12.2021 | X | x |
|          |              | 4.050,54     | 38/2021, 21.12.2021  | X | x |
|          |              | 678,02       | 39/2021, 23.12.2021  | X | x |
|          |              | 1.649,62     | 14/2021, 21.12.2021  | X | x |
|          |              | 519.499,36   |                      | X | x |
| RAZEM:   | 4.919.610,25 | 4.912.603,47 | X                    | X | x |

Inspektor ds. płac w dniu 11.05.2022 r. złożyła wyjaśnienia dotyczące różnic między przekazanymi składkami a deklaracjami ZUS DRA, wskazując, że:

„Różnica w miesiącach:

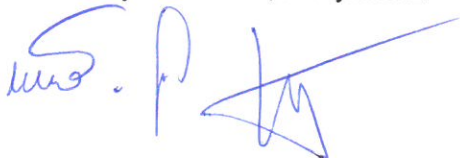
- styczeń 2021 w wysokości 6746,65 wynika z:

- kwoty 299,12 z 2020 roku tj. zasiłek chorobowy, nie został ujęty w przelewie składek w 2020 roku. Wyżej wymieniona kwota stanowiła nadpłatę składek, która została ujęta w przelewie w styczniu 2021 roku;
- -5,55 korekta wyrównania zasiłku z 2020 roku na poczet wyrównania wynagrodzenia za czas choroby, która została ujęta w przelewie w styczniu 2021 roku;
- 6453,08 wyrównanie składek rozliczone w przelewie lutego 2021 roku.

- luty 2021 w wysokości 260,13 w wyniku z:

- dopłata w przelewie kwoty ze stycznia w wysokości 6453,08
- 6713,21 zwrot nadpłaty składek pracownikom, którym ZUS rozliczył konto i nastąpiło przekroczenie składek w 2020 i rozliczone w przelewie w lutym 2021;

- lipiec 2021 w wysokości 47,37 wynika z:




- w/w stanowi nadpłatę składki na Fundusz Pracy
- sierpień 2021 w wysokości 420,23 wynika z:
  - nadpłata składki na Fundusz Pracy w wysokości 49,00
  - nadpłata składek w wysokości 195,28. Po przekazaniu składek, pracownik otrzymał zwolnienie lekarskie, co spowodowało konieczność dokonania korekty listy płac.
  - nadpłata składek w wysokości 175,95 korekta listy – zwolnienie chorobowe
- wrzesień 2021 w wysokości 1302,87 wynika z:
  - nadpłata składek w wysokości 1744,86. Po przekazaniu składek, pracownik otrzymał zwolnienie lekarskie, co spowodowało konieczność dokonania korekty listy płac.
  - ujęcie w przelewie nadpłaty z lipca i sierpnia – 467,60
  - nadpłata składki zdrowotnej 25,61
- październik 2021 w wysokości 1744,86 wynika z:
  - rozliczono nadpłatę z września w przelewie za miesiąc październik.
- listopad 2021 w wysokości 25,61 wynika z:
  - rozliczono nadpłatę składki zdrowotnej z miesiąca września w miesiącu listopadzie.”

Wyjaśnienie Inspektora ds. płac z dnia 11.05.2022 r. w sprawie różnic między przekazanymi składkami a deklaracjami ZUS stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, iż:

- różnica wykazana między składkami naliczonymi wg deklaracji w miesiącach styczeń, luty, lipiec – listopad 2021 r., a składkami przekazanymi do ZUS w wysokości 7.006,78 zł wynikała ze złożonych korekt deklaracji ZUS DRA,
- kwoty naliczone do zapłaty, wykazane w deklaracjach ZUS DRA i przekazane do ZUS, w miesiącach: kwiecień, maj, czerwiec i grudzień 2021 r. były jednakowe.
- za poszczególne miesiące 2021 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, co było zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm., od dnia 8.03.2021 r. Dz. U. poz. 423 z późn. zm.).

Do rozliczeń Urzędu Miasta Ełku z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, uwag nie wniesiono.

2.1.2. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm., od dnia 24.06.2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), stosownie do treści którego: płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca



następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą niezbędne do przeprowadzenia kontroli dane:

| TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY<br>OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2021 r. PIT-4R |                                       |                               |                     |                             |                                            |                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Miesiąc                                                                                        | Podatek<br>naliczony wg<br>deklaracji | Podatek<br>przekazany<br>w zł | Data<br>przekazania | Wyciąg bankowy nr /<br>data | Odsetki od<br>nietermino-<br>wych<br>wpłat | Stan konta 130<br>na dzień 20-go<br>każdego<br>miesiąca |
| Styczeń                                                                                        | 131.679,00                            | 51.471,00                     | 02.02.2021          | 21/2021, 02.02.2021         | x                                          | x                                                       |
|                                                                                                |                                       | 67.104,00                     | 02.02.2021          | 21/2021, 02.02.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 389,00                        | 02.02.2021          | 21/2021, 02.02.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 4.836,00                      | 02.02.2021          | 14/2021, 02.02.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 5.885,00                      | 02.02.2021          | 14/2021, 02.02.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 817,00                        | 26.01.2021          | 1/2021, 26.01.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 775,00                        | 29.01.2021          | 3/2021, 29.01.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 402,00                        | 26.01.2021          | 2/2021, 26.01.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 131.679,00                    |                     |                             |                                            |                                                         |
| Luty                                                                                           | 71.734,00                             | 64.522,00                     | 03.03.2021          | 43/2021, 03.03.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 212,00                        | 03.03.2021          | 43/2021, 03.03.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 5.775,00                      | 03.03.2021          | 28/2021, 03.03.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 820,00                        | 25.02.2021          | 4/2021, 25.02.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 405,00                        | 25-02-2021          | 3/2021, 25.02.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 71.734,00                     |                     |                             |                                            |                                                         |
| Marzec                                                                                         | 67.317,00                             | 60.147,00                     | 01.04.2021          | 64/2021, 01.04.2021         | x                                          | x                                                       |
|                                                                                                |                                       | 198,00                        | 01.04.2021          | 64/2021, 01.04.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 5.668,00                      | 01.04.2021          | 42/2021, 01.04.2021         |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 80,00                         | 26.03.2021          | 2/2021, 26.03.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 820,00                        | 26.03.2021          | 6/2021, 26.03.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 404,00                        | 26-03-2021          | 6/2021, 26.03.2021          |                                            |                                                         |
|                                                                                                |                                       | 67.317,00                     |                     |                             |                                            |                                                         |
| Kwiecień                                                                                       | 65.746,00                             | 58.338,00                     | 30.04.2021          | 84/2021, 30.04.2021         | x                                          | x                                                       |

|          |           |           |            |                      |   |   |
|----------|-----------|-----------|------------|----------------------|---|---|
|          |           | 109,00    | 04.05.2021 | 85/2021, 04.05.2021  |   |   |
|          |           | 194,00    | 30.04.2021 | 84/2021, 30.04.2021  |   |   |
|          |           | 5.808,00  | 30.04.2021 | 54/2021, 30.04.2021  |   |   |
|          |           | 108,00    | 26.04.2021 | 8/2021, 26.04.2021   |   |   |
|          |           | 820,00    | 26.04.2021 | 8/2021, 26.04.2021   |   |   |
|          |           | 369,00    | 27.04.2021 | 8/2021, 27.04.2021   |   |   |
|          |           | 65.746,00 |            |                      |   |   |
| Maj      | 82.544,00 | 150,00    | 31.05.2021 | 104/2021, 31.05.2021 | x | x |
|          |           | 74.432,00 | 31.05.2021 | 104/2021, 31.05.2021 |   |   |
|          |           | 244,00    | 31.05.2021 | 104/2021, 31.05.2021 |   |   |
|          |           | 6.415,00  | 31.05.2021 | 67/2021, 31.05.2021  |   |   |
|          |           | 108,00    | 26.05.2021 | 12/2021, 26.05.2021  |   |   |
|          |           | 820,00    | 25.05.2021 | 13/2021, 25.05.2021  |   |   |
|          |           | 375,00    | 25.05.2021 | 9/2021, 25.05.2021   |   |   |
|          |           | 82.544,00 |            |                      |   |   |
| Czerwiec | 69.212,00 | 126,00    | 30.06.2021 | 125/2021, 30.06.2021 | x | x |
|          |           | 62.318,00 | 30.06.2021 | 125/2021, 30.06.2021 |   |   |
|          |           | 371,00    | 30.06.2021 | 125/2021, 30.06.2021 |   |   |
|          |           | 203,00    | 30.06.2021 | 125/2021, 30.06.2021 |   |   |
|          |           | 4.862,00  | 30.06.2021 | 82/2021, 30.06.2021  |   |   |
|          |           | 108,00    | 25.06.2021 | 15/2021, 25.06.2021  |   |   |
|          |           | 820,00    | 25.06.2021 | 16/2021, 25.06.2021  |   |   |
|          |           | 404,00    | 25-06-2021 | 11/2021, 25.06.2021  |   |   |
|          |           | 69.212,00 |            |                      |   |   |
| Lipiec   | 71.196,00 | 108,00    | 30.07.2021 | 147/2021, 30.07.2021 | x | x |
|          |           | 64.448,00 | 30.07.2021 | 147/2021, 30.07.2021 |   |   |
|          |           | 210,00    | 30.07.2021 | 147/2021, 30.07.2021 |   |   |
|          |           | 5.061,00  | 30.07.2021 | 97/2021, 30.07.2021  |   |   |
|          |           | 7,00      | 30.07.2021 | 97/2021, 30.07.2021  |   |   |
|          |           | 150,00    | 27.07.2021 | 18/2021, 27.07.2021  |   |   |



|             |            |           |            |                      |   |   |
|-------------|------------|-----------|------------|----------------------|---|---|
|             |            | 819,00    | 27.07.2021 | 21/2021, 27.07.2021  |   |   |
|             |            | 393,00    | 27.07.2021 | 13/2021, 27.07.2021  |   |   |
|             |            | 71.196,00 |            |                      |   |   |
| Sierpień    | 79.713,00  | 72.519,00 | 31.08.2021 | 170/2021, 31.08.2021 | x | x |
|             |            | 102,00    | 31.08.2021 | 170/2021, 31.08.2021 |   |   |
|             |            | 234,00    | 31.08.2021 | 170/2021, 31.08.2021 |   |   |
|             |            | 7,00      | 31.08.2021 | 110/2021, 31.08.2021 |   |   |
|             |            | 5.163,00  | 31.08.2021 | 110/2021, 31.08.2021 |   |   |
|             |            | 150,00    | 26.08.2021 | 21/2021, 26.08.2021  |   |   |
|             |            | 320,00    | 30.08.2021 | 1/2021, 30.08.2021   |   |   |
|             |            | 820,00    | 26.08.2021 | 25/2021, 26.08.2021  |   |   |
|             |            | 398,00    | 26.08.2021 | 16/2021, 26.08.2021  |   |   |
|             |            | 79.713,00 |            |                      |   |   |
| Wrzesień    | 79.447,00  | 192,00    | 10.09.2021 | 2/2021, 10.09.2021   | x | x |
|             |            | 69.403,00 | 30.09.2021 | 192/2021, 30.09.2021 |   |   |
|             |            | 114,00    | 30.09.2021 | 192/2021, 30.09.2021 |   |   |
|             |            | 233,00    | 30.09.2021 | 192/2021, 30.09.2021 |   |   |
|             |            | 7,00      | 30.09.2021 | 125/2021, 30.09.2021 |   |   |
|             |            | 7.815,00  | 30.09.2021 | 125/2021, 30.09.2021 |   |   |
|             |            | 150,00    | 27.09.2021 | 24/2021, 27.09.2021  |   |   |
|             |            | 320,00    | 27.09.2021 | 5/2021, 27.09.2021   |   |   |
|             |            | 822,00    | 27.09.2021 | 27/2021, 27.09.2021  |   |   |
|             |            | 391,00    | 27.09.2021 | 20/2021, 27.09.2021  |   |   |
|             |            | 79.447,00 |            |                      |   |   |
| Październik | 104.686,00 | 2.907,00  | 07.10.2021 | 7/2021, 07.10.2021   | x | x |
|             |            | 116,00    | 29.10.2021 | 213/2021, 29.10.2021 |   |   |
|             |            | 93.274,00 | 03.11.2021 | 216/2021, 03.11.2021 |   |   |
|             |            | 300,00    | 03.11.2021 | 216/2021, 03.11.2021 |   |   |
|             |            | 7,00      | 29.10.2021 | 138/2021, 29.10.2021 |   |   |
|             |            | 6.213,00  | 03.11.2021 | 139/2021, 03.11.2021 |   |   |

|          |              |              |            |                      |   |   |
|----------|--------------|--------------|------------|----------------------|---|---|
|          |              | 580,00       | 27.10.2021 | 9/2021, 27.10.2021   |   |   |
|          |              | 352,00       | 29.10.2021 | 10/2021, 29.10.2021  |   |   |
|          |              | 937,00       | 27.10.2021 | 32/2021, 27.10.2021  |   |   |
|          |              | 104.686,00   |            |                      |   |   |
| Listopad | 107.947,00   | 96.045,00    | 30.11.2021 | 234/2021, 30.11.2021 | x | x |
|          |              | 135,00       | 30.11.2021 | 234/2021, 30.11.2021 |   |   |
|          |              | 319,00       | 30.11.2021 | 234/2021, 30.11.2021 |   |   |
|          |              | 7.614,40     | 23.11.2021 | 148/2021, 23.11.2021 |   |   |
|          |              | 2.166,60     | 29.11.2021 | 152/2021, 29.11.2021 |   |   |
|          |              | 7,00         | 29.11.2021 | 152/2021, 29.11.2021 |   |   |
|          |              | 136,00       | 29.11.2021 | 7/2021, 29.11.2021   |   |   |
|          |              | 580,00       | 26.11.2021 | 11/2021, 26.11.2021  |   |   |
|          |              | 944,00       | 26.11.2021 | 34/2021, 26.11.2021  |   |   |
|          |              | 107.947,00   |            |                      |   |   |
| Grudzień | 158.486,00   | 363,00       | 10.12.2021 | 242/2021, 10.12.2021 | x | x |
|          |              | 1.717,00     | 17.12.2021 | 165/2021, 17.12.2021 |   |   |
|          |              | 102.776,00   | 23.12.2021 | 251/2021, 23.12.2021 |   |   |
|          |              | 16.673,00    | 30.12.2021 | 255/2021, 30.12.2021 |   |   |
|          |              | 21.203,00    | 31.12.2021 | 256/2021, 31.12.2021 |   |   |
|          |              | 182,00       | 31.12.2021 | 256/2021, 31.12.2021 |   |   |
|          |              | 469,00       | 31.12.2021 | 256/2021, 31.12.2021 |   |   |
|          |              | 11,00        | 22.12.2021 | 167/2021, 22.12.2021 |   |   |
|          |              | 7.390,00     | 22.12.2021 | 167/2021, 22.12.2021 |   |   |
|          |              | 79,00        | 23.12.2021 | 168/2021, 23.12.2021 |   |   |
|          |              | 5.472,00     | 31.12.2021 | 173/2021, 31.12.2021 |   |   |
|          |              | 580,00       | 21.12.2021 | 14/2021, 21.12.2021  |   |   |
|          |              | 1.363,00     | 21.12.2021 | 38/2021, 21.12.2021  |   |   |
|          |              | 208,00       | 23.12.2021 | 39/2021, 23.12.2021  |   |   |
|          |              | 158.486,00   |            |                      |   |   |
| Razem    | 1.089.707,00 | 1.089.707,00 | x          | x                    | x | x |