

1.2.4.1. Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości wybudowanych budynków, których budowę zakończono w 2020 r., zgodnie z zawiadomieniem o zakończeniu budowy złożonym do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku. Kontrolą objęto 2 losowo wybrane zawiadomienia o zakończeniu budowy złożone w 2020 r. do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku, którego kserokopię przekazano kontrolowanej jednostce.

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Kontrolą objęto:

1) Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z dnia 24.06.2020 r. przebudowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego o dwa budynki mieszkalne jednorodzinne w zabudowie szeregowej na działce nr 932/2 i 932/3 położonej w Giżycku na rzecz inwestora na podstawie pozwolenia na budowę Nr 185/2011 z dnia 4 maja 2011 r. wydanego przez Starostę Giżyckiego. Podatnik o nr ewidencyjnym 084/0026 złożył informację na podatek od nieruchomości w dniu 30 sierpnia 2020 r., tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia. Podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych po uprzednim wezwaniu do złożenia odnośnej informacji wydanej przez organ podatkowy w dniu 26 sierpnia 2020 r.

Organ podatkowy decyzją nr FK-RP.3120.3.8026.2021. z dnia 10 lutego 2021 r. opodatkował podatkiem od nieruchomości budynek zgodnie ze stawkami zawartymi w odnośnych uchwałach Rady Miejskiej w Giżycku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, oraz zwolnień w podatku od nieruchomości.

2) Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego z dnia 24.06.2020 r. przebudowa/rozbudowa budynku mieszkalnego jednorodzinnego o dwa budynki mieszkalne jednorodzinne w zabudowie szeregowej na działce nr 932/2, 932/3 w Giżycku na rzecz inwestora na podstawie pozwolenia na budowę Nr 185/2011 z dnia 4 maja 2011 r. Podatnik o nr ewidencyjnym 084/0027 złożył informację na podatek od nieruchomości w dniu 1 września 2020 r., tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach



lokalnych, zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia. Informacja złożona została po uprzednim wezwaniu do złożenia informacji wydanej przez organ podatkowy w dniu 26 sierpnia 2020 r.

Organ podatkowy decyzją nr FK-RP.3120.3.8027.2021.DW z dnia 10 lutego 2021 r. opodatkował podatkiem od nieruchomości budynek zgodnie ze stawkami zawartymi w uchwałach Rady Miejskiej w Giżycku.

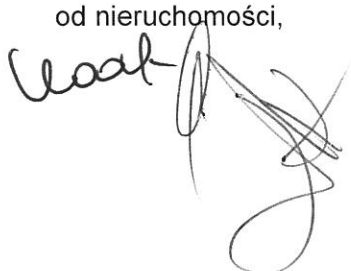
1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Gminy Miejskiej Giżycko w 2021 r. było 299 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 5 podatników:

- Powszechna Spółdzielnia Spożywców, ul. Plac Targowy 1, 11-500 Giżycko (21.01.2021 r.),
- Spółdzielnia Mieszkaniowa „Polamowiec”, ul. Nowomiejska 29B, 11-500 Giżycko, (20.01.2021),
- RD Capital Sp. z o. o. ul. Wrocławska 71, 15-644 Białystok (28.01.2021),
- Lidl Sp. z o. o. Jankowice gmina Tarnowo ul. Poznańska 48, 62-080 Tarnowo Podgórne (28.01.2021),
- Spółdzielnia Wielobranżowa Niegocin ul. Mazurska 3, 11-500 Giżycko (20.01.2021 r.),

W wyniku kontroli stwierdzono:

- deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Giżycku o dokonanej weryfikacji w celu stwierdzenia poprawności dokumentów, zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm., od 23 sierpnia 2021 r. (Dz. U. 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.),
- podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części, budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zgodnie ze stawkami zawartymi w odośnych uchwałach Rady Miejskiej w Giżycku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w podatku od nieruchomości,



- kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Giżycku.

1.2.6. Łączne zobowiązanie pieniężne podatków (rolnego, leśnego i od nieruchomości) od osób fizycznych.

Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano podatników o nr kont: 080/0223, 098/0014, 114/0003, 111/0002, 098/0017, 080/0181, 202/0832, 037/0049, 080/0196, 080/0168.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- z uwagi na to, że u podatników nie zachodziły zmiany geodezyjne, nie zachodziła potrzeba składania stosownych informacji i deklaracji,
- decyzje organu podatkowego podpisane były przez Burmistrza Giżycka lub z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Referatu Podatkowego,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z:
 - uchwałą Nr XIX/120/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
 - Nr XXXII/91/2020 z dnia 25 listopada 2020 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/120/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości,
 - Nr XXXIX/85/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
 - Nr XLII/29/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de-minimis,
 - Nr XXI/34/2016 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w zakresie branż chronionych, zanikających i preferowanych oraz opieki dziennej nad dziećmi do lat 3,
 - Nr XXXII/90/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de-minimis,
 - Nr XLII/43/2021 z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w związku z COVID-19,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości,




- powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Giżycku,

1.2.6.1. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego podatków od osób fizycznych wpłacane były bezpośrednio do banku PeKao SA O. Giżycko ul. Dąbrowskiego 12, 11-500 Giżycko.

1.2.7. Podatek od środków transportowych .

Stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące od 1 stycznia 2021 roku, określone zostały uchwałą Nr XIX/121/2019 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 listopada 2019 roku 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 – 134.600,39 zł,

osoby prawne – 344.774,00 zł.

Kwotę dochodów wykazano w sprawozdaniu Rb- 27S korekta nr 1 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. z dnia 20 czerwca 2022 r. 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:

- 56 podatników - osoby fizyczne,

- 19 podatników – osoby prawne.

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

Na podstawie: informacji podatkowych przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Giżycku zawierających wykazy pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych DT- 1 z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych DT- 1/A i kartotek podatnika skontrolowano terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczania podatku.

Do kontroli wybrano 5 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych (kartoteka 221/0018, kartoteka nr 221/0141, kartoteka nr 221/0036, kartoteka nr 221/0194, kartoteka nr 221/0203) i 5 podatników od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej (kartoteka nr 222/0017, kartoteka nr 222/0012, kartoteka nr 222/0010, kartoteka nr 222/0011, kartoteka nr 222/0172).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:




- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie wymaganym przepisami art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zastosowane stawki podatku były zgodne z odpowiednią uchwałą Rady Miejskiej w Giżycku,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Giżycku o dokonanej formalnej weryfikacji zgodnie z art. 272 pkt 2 - Ordynacja podatkowa,
- należności podatkowe w/w podatników wpłacone zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

1.2.8. Realizacja zaległości podatkowych.

Rok 2021 stan na dzień 31.12.2021 r.

Osoby fizyczne:

1. Upomnienia:

- osoby fizyczne:

- a) podatek od nieruchomości – 1.164 szt. na kwotę 398.181,81 zł,
- b) podatek rolny – 2 szt. na kwotę 38 zł,
- c) podatek od środków transportowych – 5 szt. na kwotę 4.071,00 zł.

2. tytuły wykonawcze:

- a) podatek od nieruchomości – 458 szt. na kwotę 142.608,90 zł,
- b) podatek rolny – 0,
- c) podatek od środków transportowych – 6 szt. na kwotę 12.261,70 zł.

3. hipoteka przymusowa:

- a) podatek od nieruchomości – na kwotę główną 45.025,10 zł.

Osoby prawne:

1. Upomnienia:

- a) podatek od nieruchomości – 9 szt. na kwotę 24.527,99 zł,
- b) podatek od środków transportowych – 0,

2. tytuły wykonawcze:

- a) podatek od nieruchomości – 34 szt. na kwotę 117.429,50 zł,
- b) podatek od środków transportowych – 2 szt. na kwotę 3.328,00 zł,

3 Hipoteka przymusowa:

Podatek od nieruchomości – na kwotę główną 17.431,28 zł.

W drodze egzekucji administracyjnej wyegzekwowano:

1. Osoby fizyczne:

- podatek od nieruchomości 78.343,98 zł,
- podatek rolny - 5.778,58 zł,
- podatek od środków transportowych - 2.237,71 zł.




2. Osoby prawne:

- podatek od nieruchomości 46.124,17 zł,
- podatek od środków transportowych 3.328,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem zgodności postępowania egzekucyjnego w stosunku do zasad określonych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083),
- ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.)

1.2.8.1. Dochodzenie zaległości podatkowych.

Rada Miejska w Giżycku uchwałą Nr XXIII/22/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości w związku z Covid – 19 przedłużyła do dnia 30 września 2020 r. terminy płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w kwietniu, maju i czerwcu 2020 r. przedsiębiorcom, u których wystąpił spadek obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia Covid – 19, o co najmniej 25%.

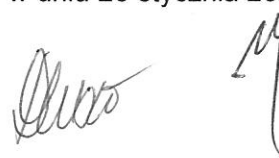
Przedłużenie terminu płatności rat podatku od nieruchomości stanowi pomoc publiczną o której mowa w pkt. 3.1. Komunikatu Komisji Europejskiej „tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii Covid-19” (2020/C 91 I/01).

Do kontroli losowo wybrano podatnika o nr kartoteki 080/0069.

Decyzją nr FK-RP.3120.3.2018DW z dnia 7.02.2018 r. organ podatkowy ustalił wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na kwotę 34.622,00 zł (4 raty po 8.657,00 zł.). Podatnik uchylał się od zapłaty rat podatku w związku z powyższym organ podatkowy wystawił upomnienie nr. FK-RP.3161.4.99.2018 z dnia 29 maja 2018 r. dotyczące należności z tytułu niezapłaconych 1 i 2 raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w wysokości 17.490,60 zł (2 raty podatku po 8.655,00 zł, odsetki podatkowe na dzień 29.05.2018 r. w kwocie 169,00 zł oraz koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł). Upomnienie wysłano w dniu 29.05.2018 r. Podatnik odebrał upomnienie w dniu 5.06.2018 r. Tytuł wykonawczy 5Sw/107/2018 dotyczący powstałej zaległości Organ Podatkowy wystawił w dniu 14 czerwca 2018 r. Upomnienie Nr FK-RP.3161.4.653.2018 dotyczące 3 raty podatku od nieruchomości zostało wystawione w dniu 8 października 2018 r. na kwotę 8.655,00 zł wraz z odsetkami podatkowymi w kwocie 40,00 zł i kosztami upomnienia 11,60 zł. Upomnienie podatnik odebrał w dniu 10 października 2018 r. Upomnienie Nr FK-RP.3161.4.851.2018 dotyczące 4 rat podatku od nieruchomości za 2018 r. zostało wystawione w dniu 27 listopada 2018 r. na kwotę 33.984,17 zł wraz z odsetkami podatkowymi i kosztami upomnienia. Upomnienie zostało doręczone podatnikowi w dniu 30 listopada 2018 r. Tytuł wykonawczy nr 5 sw/311/2018 dotyczący 3 i 4 raty podatku



od nieruchomości został wystawiony w dniu 31 grudnia 2018 r. Decyzją nr FK-RP.3120.3.10590.2019 z dnia 18 lutego 2019 r. Burmistrz Giżycka ustalił podatnikowi wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 34.622,00 zł (4 raty po 8.655,00 zł). Decyzja została doręczona podatnikowi elektronicznie w dniu 22 lutego 2019 r. Upomnienie nr FK-RP.3161.4.107.2019.AW dotyczące I i II raty podatku od nieruchomości w kwocie 17.471,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 150 zł i kosztami upomnienia w kwocie 11,60 zł. Upomnienie zostało doręczone podatnikowi elektronicznie w dniu 28 maja 2019 r. Tytuł wykonawczy na powstałą zaległość z tytułu podatku od nieruchomości nr 5sw/130/2019 organ podatkowy wystawił w dniu 2 sierpnia 2019 r. Upomnienie dotyczące III raty podatku od nieruchomości zostało wystawione w dniu 27 września 2019 r. Upomnienie doręczono elektronicznie podatnikowi w dniu 30 września 2019 r. Tytuł wykonawczy dotyczący powstałej zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości nr 5sw/207/2019 został wystawiony w dniu 29 listopada 2019 r. Upomnienie na kwotę 8.677,60 zł nr FK-RP.3161.4.848.2019.AW zostało wystawione w dniu 20 listopada 2019 r. Upomnienie zostało doręczone elektronicznie w dniu 21 listopada 2019 r. Tytuł wykonawczy dotyczący powstałej zaległości (IV rata podatku) został wystawiony w dniu 29 listopada 2019 r. Wniosek o wpis do księgi wieczystej nr FK-WI.3161.4.16.2019.MB w celu ustanowienia hipoteki przymusowej z tytułu zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (1, 2, 3, 4 rata podatku za 2018 r. oraz 1, 2 rata podatku za 2019 r.) na kwotę 76.397,83 zł, został skierowany do Sądu Rejonowego w Giżycku w dniu 7 stycznia 2020 r. Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych na rok 2020 nr FK-RP.3120.3.10771.2020.DW na kwotę 44.483,00 zł (4 raty podatku w kwocie 11.395,00 zł każda) została doręczona podatnikowi w wersji elektronicznej w dniu 26 lutego 2020 r. Upomnienie dotyczące I i II raty podatku organ podatkowy wystawił w dniu 24 czerwca 2020 r. Upomnienie zostało doręczone podatnikowi w dniu 25 czerwca 2020 r. Tytuł wykonawczy dotyczący powstałej zaległości z tytułu I i II raty podatku nr 5sw/66/2020 został wystawiony w dniu 9 lipca 2020 r. Upomnienie nr FK-RP.3161.4.183.2020.AW dotyczące zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości od osób prawnych zostało doręczone podatnikowi w dniu 28 września 2020 r. Tytuł wykonawczy dotyczący powstałej zaległości z tytułu III raty podatku wystawiono w dniu 22 października 2020 r. Na powstałą zaległość z tytułu IV raty podatku od nieruchomości organ podatkowy wystawił upomnienie nr FK-RP.3161.4.465.2020.AW doręczone podatnikowi w dniu 19 listopada 2020 r. Tytuł wykonawczy nr 5sw/275/2020 na powstałą zaległość skierowano do Urzędu Skarbowego w Giżycku w dniu 23 grudnia 2020 r. Wniosek o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 34.507,80 zł (I i II rata podatku za 2020 r.) został skierowany do Sądu Rejonowego w Giżycku w dniu 6 sierpnia 2020 r. Wniosek o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 33.899,10 zł (III i IV rata podatku za 2020 r.) skierowano do Sądu Rejonowego w Giżycku w dniu 26 stycznia 2021 r.



Decyzją nr FK-RP.3120.3.10973.2021.DW z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie podatku od nieruchomości od osób fizycznych, Burmistrz Giżycka ustalił podatnikowi wysokość podatku od nieruchomości na rok 2021 w wysokości 44.118,00 zł. Decyzja doręczona została w dniu 25 lutego 2021 r. W dniu 1 marca 2021 r. Burmistrz Giżycka skierował do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Giżycku wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego w stosunku do tytułów wykonawczych 5sw/67/2020, 5sw/184/2020 oraz 5sw/275/2020 w związku z wyegzekwowaniem należności pieniężnej przez Urząd Skarbowy w Giżycku objętej w/w tytułami. Należność została wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy w Giżycku w dniu 26 lutego 2020 r. W dniu 17 marca 2021 r. podatnik złożył wniosek o umorzenie I raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Decyzję odmowną organ podatkowy wydał w dniu 19 lipca 2021 r. Decyzja ostateczna została wydana w dniu 12 sierpnia 2021 r. Upomnienie nr FK-RP.3161.4.967.2021.AW wystawiono w dniu 24 sierpnia 2021 r. na sumę 11.432,60 zł wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. Upomnienie zostało doręczone w dniu 25 sierpnia 2021 r.

Upomnienie nr FK-RP.3161.4.69.2021.AW dotyczące II raty podatku od nieruchomości w wysokości 11.117,60 zł wraz z kosztami upomnienia i należnymi odsetkami zostało wydane w dniu 18 czerwca 2021 r. Upomnienie doręczono podatnikowi w dniu 23 czerwca 2021 r.

W dniu 23 lipca 2021 roku wpłynął wniosek podatnika (z dnia 21 lipca 2021 r.) o umorzenie zaległości podatkowej II raty podatku od nieruchomości za 2021 r. W dniu 27 sierpnia 2021 r. wpłynął wniosek podatnika (z dnia 27 sierpnia 2021 r.) o umorzenie zaległości podatkowej I raty podatku od nieruchomości za 2021 r. W dniu 16.09.2021 r. wpłynął wniosek podatnika (z dnia 14 września 2021 r.) o odroczenie do 31 stycznia 2022 r. III raty podatku od nieruchomości za 2021 r. W dniu 16 listopada wpłynął wniosek podatnika (z dnia 12 listopada 2021 r.) o odroczenie do 31 marca 2022 r. IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. W dniu 31 stycznia 2022 r. Burmistrz Miasta Giżycka decyzją FK-RP.3120.5.31.2021

- umorzył podatnikowi w części zaległość I raty podatku od nieruchomości za 2021 r.
- umorzył podatnikowi w części zaległość II raty podatku od nieruchomości za 2021 r.
- odroczył termin płatności III raty zgodnie z wnioskiem do dnia 31.01.2022 r.
- odroczył termin płatności IV raty zgodnie z wnioskiem do dnia 31.03.2022 r.

1.2.9. Ulgi i zwolnienia.

1.2.9.1. Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w 2021 r.: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:



		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	3	0	0
	osoby prawne	1	1	141.588,00
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	21	9	54.452,00
	osoby prawne	2	0	0
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	19	9	1.813,00
	osoby prawne	2	0	0
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych. Doboru próby dokonano metodą losową:

- FK-RP.3124.4.4.2.2021 z dnia 27 października 2021 r. (pozytywna, 1 rata podatku od środków transportowych za 2021 r.),
- FK-RP.3120.5.3.8.2021. z dnia 17 marca 2021 r. (1, 2, rata podatku od nieruchomości za rok 2020, część 3 raty podatku od nieruchomości za rok 2020 odmowa części 3 raty oraz 4 raty podatku od nieruchomości za 2020 r.),
- FK-RP.3124.4.5.2020.2021 z dnia 19 lutego 2021 r. (pozytywna 2 rata podatku od środków transportowych za 2020 r.),
- FK-RP.3120.5.10.2021 z dnia 15 czerwca 2021 r. (pozytywna, 4 rata podatku od nieruchomości za 2020 r. i 1 rata podatku za 2021 r.),
- FK-RP.3120.5.9.2021 z dnia 19 maja 2021 r. (pozytywna, 1 rata podatku od nieruchomości za 2021 r.).

W zakresie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowych:

- FK-RP.3120.5.4.2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r. (pozytywna, 2, 3, 4, 5 rata podatku od nieruchomości za 2021 r.),

Zgodnie z art. 67a § 1 oraz § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa: „organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek; umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną”.

Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy
- Ordynacja podatkowa, decyzje zawierały:




- 1) oznaczenie organu podatkowego;
 - 2) datę jej wydania;
 - 3) oznaczenie strony;
 - 4) powołanie podstawy prawnej;
 - 5) rozstrzygnięcie;
 - 6) uzasadnienie faktyczne i prawne;
 - 7) pouczenie o trybie odwoławczym - jeżeli od decyzji służy odwołanie;
 - 8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego
- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
 - zgodnie z art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa organ podatkowy zebrał i w sposób wyczerpujący rozpatrzył cały materiał dowodowy, tj.: w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników:
 1. oświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
 2. formularz informacji o stanie majątkowym przedstawionym przez wnioskodawcę,
 3. informacje o otrzymanych kredytach,
 4. rachunki opłat za media,
 5. karty informacyjne leczenia szpitalnego,
 - zgodnie z art. 191 ustawy – Ordynacja podatkowa, organ podatkowy ocenił na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona,
 - decyzje podpisane były przez Burmistrza Giżycka,
 - decyzje wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
 - uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, uzasadnienie prawne zawierało wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, stosownie do art. 210 § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa,

1.2.9.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2021 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwale zagospodarowanie	Osoby fizyczne	0	0
		Osoby prawne	0	0
2.	Ulg inwestycyjne	-	0	0
3.	Ulgi żołąnierskie	-	0	0

4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	0	0
	RAZEM	-	0	0

W 2021 roku kontrolowana jednostka nie wydała decyzji w sprawie zwolnienia i ulg w podatku rolnym.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Gminy Miejskiej Giżycko w 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 roku, składały się wpływy z tytułu:

Lp.	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan (po zmianach)	Dochody wykonane w zł
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami		
1.	§ 0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	265.000,00	180.133,81
2.	§ 0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw - dochody z opłaty stanowiskowej na targowisku miejskim	40.000,00	47.278,56
3.	§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	1.015.800,00	1.038.119,65
4.	§ 0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,00	200,00
5.	§ 0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00	174,40
6.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3.798.000,00	4.276.655,56
7.	§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	50.000,00	65.801,45
8.	§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	5.800.000,00	4.175.178,82
9.	§ 0830	Wpływy z usług - dochody z tytułu usług świadczonych w szalecie miejskim na targowisku miejskim	6.000,00	0,00
10.	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	15.000,00	10.478,71
11.	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - dochody dotyczące zwrotów wydatków poniesionych w roku 2020 z tytułu kosztów komorniczych i opłat sądowych	1.000,00	2.964,37
12.	§ 0970	Wpływy z różnych dochodów - dochody z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności od przedsiębiorców z tytułu najmów i dzierżawy	0,00	7.813,44

13.	§ 6330	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - z tytułu dotacji celowej na zadanie inwestycyjne <i>Budowa budynku wielorodzinnego przy ul. Sikorskiego w Giżycku</i>	1.068.598,00	0,00
75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)		
1.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – świetlice gminne	18.000,00	25.553,20
75085		Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego		
1.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – świetlice gminne	490,00	487,80
90003		Oczyszczanie miast i wsi		
1.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – świetlice gminne	22.500,00	22.552,06
92601		Obiekty sportowe		
1.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – świetlice gminne	1.600.000,00	839.922,11
92695		Pozostała działalność		
1.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – świetlice gminne	5.000,00	4.135,33
Łącznie			13.705.388,00	10.697.449,27

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 Gminy Miejskiej Giżycko do dnia 31 grudnia 2021 r. stanowiły kwotę 5.237.395,66 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie
	Dział	Rozdział	§		(w zł)
1.	600	60016	0970	Wpłaty za utrzymanie chodników i zieleni GDDKiA	24.444,48
2.	750	75023	0640	Inne upomnienia - mandaty	150,80

3.	750	75023	0690	Wpłaty z różnych opłat – Giżycka Karta Mieszkańca, taksówki	2.191,31
4.	750	75023	0940	Wpłaty z lat ubiegłych zwroty kosztów procesu, utrzymania budynku	14.566,44
5.	750	75023	0960	Wpłaty ze spadków, zapisów i darowizn - depozyt z DPS	503,52
6.	750	75023	0970	Różne dochody - prowizja	8.113,80
7.	750	75075	0840	Wpłaty ze sprzedaży wyrobów - książki	1.600,00
8.	750	75085	0920	Inne odsetki	215,18
9.	750	75085	0970	Różne dochody	182,00
10.	750	75095	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	-12.126,24
11.	754	75416	0570	Wpłaty mandaty	2.609,06
12.	758	75814	0570	Wpłaty kary	1.099,10
13.	758	75814	0580	Wpłaty kary	103,89
14.	758	75814	0800	Odszkodowanie za wywłaszczenie terenu PKP	66.850,40
15.	758	75814	0920	Inne odsetki	67.128,02
16.	758	75814	0940	Wpłaty z lat ubiegłych – zwroty za koszty pozwu	341,02
17.	758	75814	0950	Wpłaty odszkodowania za szkody	48.324,75
18.	758	75814	0960	Wpłata poprawa porządku publicznego - Nadleśnictwo	2.990,00
19.	758	75814	0970	Inne dochody	3.048,00
20.	801	80101	0920	Inne odsetki	987,05
21.	801	80101	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	9.499,39
22.	801	80101	0970	Inne dochody	5.767,17
23.	801	80104	0660	Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego	60.139,20
24.	801	80104	0920	Inne odsetki	9.288,03
25.	801	80104	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	906,21
26.	801	80104	0970	Inne dochody	1.781.042,75
27.	851	85111	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	20.158,14
28.	851	85154	0920	Inne odsetki	84,46
29.	851	85154	0970	Inne dochody	5.769,00
30.	851	85195	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	2.288,04
31.	852	85202	0830	Opłaty za DPS	94.851,88
32.	852	85202	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	5.315,26
33.	852	85214	0830	Opłaty za schronisko	11.088,00
34.	852	85215	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	250,00
35.	852	85219	0920	Inne odsetki	4.010,64
36.	852	85219	0950	Wpłaty z kar i odszkodowań wynikających z umów	699,00
37.	852	85219	0970	Inne dochody	609,00
38.	852	85228	0830	Wpływy z usług – usługi specjalistyczne	142.683,40
39.	852	85295	0920	Inne odsetki	166,36
40.	852	85295	0970	Inne dochody	6.080,28
41.	855	85502	0920	Inne odsetki	34,35
42.	855	85502	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	12.265,06
43.	855	85516	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	645,08
44.	900	90003	0830	Wpłaty z usług	10.963,55
45.	900	90003	0920	Inne odsetki	402,27
46.	900	90003	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	2.646,40
47.	900	90003	0950	Wpłaty z kar i odszkodowań wynikających z umów	808,85
48.	900	90003	0970	Inne dochody	12.933,28
49.	900	90004	0970	Inne dochody	1.898,31
50.	900	90015	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	4.387,32
51.	900	90019	0640	Inne upomnienia	11,60
52.	900	90019	0690	Wpłaty z różnych opłat	298.888,00
53.	900	90019	0920	Inne odsetki	835,27
54.	900	90095	0870	Wpłaty ze sprzedaży złom	1.226,00
55.	900	90095	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	2.097,00
56.	921	92195	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	12.000,00
57.	921	92195	0970	Inne dochody	6.113,76

58.	926	92601	0920	Inne odsetki	290,66
59.	926	92601	0970	Inne dochody	2.429.723,15
60.	926	92605	0940	Wpłaty z lat ubiegłych	18.956,19
61.	926	92695	0920	Inne odsetki	713,48
62.	926	92695	0970	Inne dochody	2.093,66

Wykazane powyżej w tabeli inne dochody budżetu Gminy Miejskiej Giżycko zostały ujęte w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. korekta nr 1 z dnia 20 czerwca 2022 r.

1.4.2. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W kontrolowanym okresie dochody i wydatki wynikające z wykonywania zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2019 r poz. 2277 z późn. zm., od dnia 23.06.2021 r. - Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) przedstawiały się następująco.

Lp	Nazwa jst	Kwota pobranych opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu § 048	Kwota nieprawidłowości z poz. 3	Kwota wydatków na przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii	Kwota nieprawidłowości z poz. 5	Różnica dochody - wydatki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Gmina Miejska Giżycko	108.3687,87		855.610,94		22.8076,93	

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Miejskiej Giżycko z dnia 8.07.2022 r. (załącznik Nr 5 do protokołu kontroli) cyt.: „Różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii spowodowana jest sytuacją związaną z pandemią Covid-19. Możliwości wydatkowania środków były zależne od obowiązujących w danym czasie ograniczeń epidemicznych. Dotyczy to zwłaszcza wydatków na profilaktykę skierowaną do dzieci i młodzieży. W trakcie nauki zdalnej i okresów kwarantanny całych klas nie były możliwe przeprowadzanie wszystkich programów profilaktycznych we wcześniej realizowanej formie, co wpłynęło na zmniejszenie kosztów. Ograniczona była również działalność świetlic, w związku z czasowym zawieszaniem działalności przez wojewodę oraz limitami osób. Niemniej zaplanowane zadania w ramach Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii zostały zrealizowane, zgodnie z zasadą celowości i oszczędności w gospodarowaniu środkami. Niewykorzystane środki finansowe w formie wolnych środków zostały ujęte w budżecie na rok 2022”.

W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Miejskiej Giżycko z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

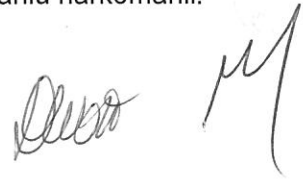



- uchwała Nr VI/32/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie upoważnienia dyrektora Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego poz. 1570),
- uchwała Nr LIII/62/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie miasta Giżycka, miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego poz. 2733),
- uchwała Nr LV/89/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie miasta Giżycka (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko – Mazurskiego poz. 3483),
- uchwała Nr XXII/13/2020 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 12 lutego 2020 r. w sprawie Gminnego Programu przeciwdziałania narkomanii dla Miasta Giżycka,
- uchwała Nr XXXVII/2021 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2021 rok dla Miasta Giżycka.

Na podstawie uchwały Nr VI/32/2015 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie upoważnienia dyrektora Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej stwierdzono, że wydawaniem zezwoleń na sprzedaż alkoholi przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży zajmowało się Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku. Zgodnie z § 1 ww. uchwały Dyrektor Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku na podstawie art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 8.03.1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. 2013 poz. 594 z późn. zm.) został upoważniony przez Radę Miejską do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania oraz cofania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży w trybie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Centrum Profilaktyki Uzależnień i Integracji Społecznej w Giżycku zajmowało się również realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2021 rok dla Miasta Giżycka.

W związku z powyższym odstąpiono od dalszej kontroli wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg stanu na 31.12.2021 r. w budżecie Gminy Miejskiej Giżycko (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 183.402.936,68 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 157 466 392,44, co stanowiło 85,90 % planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Gminy Miejskiej Giżycko w wysokości 140.753.687,68 zł został zrealizowany w kwocie 135.319.780,86 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 42.649.249,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 22.146.611,58 zł - wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2021 r. obrazuje poniższa tabela.

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie w %
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	100	50,43	50,0
2.	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	115 000	101 367,19	88,1
3.	600	Transport i łączność	4 451 361	3 091 194,65	69,4
4.	630	Turystyka	2 686 612	1 292 825,76	48,1
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	8 345 050	6 894 525,95	82,6
6.	710	Działalność usługowa	623 362	303 672,62	48,7
7.	750	Administracja publiczna	11 467 675	10 622 370,56	92,6
8.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	5 831	5 831	100,0
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 737 060	1 418 953,44	81,7
10.	757	Obsługa długu publicznego	620 000	492 636	79,5
11.	758	Różne rozliczenia	560 400	199 504,12	35,6
12.	801	Oświata i wychowanie	50 039 521,59	48 609 549,63	97,1
13.	851	Ochrona zdrowia	6 647 429,59	6 303 717,05	94,8
14.	852	Pomoc społeczna	10 190 808	9 896 959,66	97,1
15.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	33 146,50	0	0,0
16.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1 498 367	1 404 931,13	93,8

17.	855	Rodzina	40 882 284	40 548 025,85	99,2
18.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	24 883 476	10 860 578,62	43,6
19.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 450 661	5 626 216,64	75,5
20.	926	Kultura fizyczna	11 164 791	9 793 482,14	87,7
Ogółem			183 402 936,68	157 466 392,44	85,9

2.1. Wydatki bieżące.

Struktura wydatków bieżących wg stanu na 31 grudnia 2021 roku przedstawiała się następująco:

Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. obrazuje poniższa tabela:

Dział	Nazwa działu	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan finansowy	Wydatki wykonane
010	Rolnictwo i łowiectwo			100	50,43
		01010	Wydatki na infrastrukturę wodociagową i sanitacyjną wsi		
		01030	Izby rolnicze	100	50,43
		01095	Pozostała działalność		
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę			115 000	101 367,19
		40002	Dostarczanie wody	115 000	101 367,19
600	Transport i łączność			2 111 444	1 957 143,91
		60016	Drogi publiczne gminne	1 648 944	1 619 944,85
		60004	Lokalny transport zbiorowy	462 500	337 199,06
700	Gospodarka mieszkaniowa			4 707 520	3 951 082,51
		70004	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	3 600 000	3 245 551,98
		70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 107 520	705 530,53
710	Działalność usługowa			306 362	192 017,11
		71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	179 362	104 057,05
		71035	Cmentarze	127 000	87 960,06
750	Administracja publiczna			11 250 075	10 516 130,20
		75011	Urzędy wojewódzkie	580 038	580 038
		75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	358 700	313 788,67
		75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	8 436 883	7 854 844,23
		75056	Spis powszechny i inne	49 063	49 063
		75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	625 551	530 210,80
		75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	1 199 840	1 188 185,50
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa			5 831	5 831
		75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	5 831	5 831
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			1 657 060	1 338 953,44

	75405	Komendy powiatowe Policji	38 990	38 950
	75416	Straż gminna (miejska)	1 187 470	1 120 865,39
	75421	Zarządzanie kryzysowe	288 000	104 811,59
	75495	Pozostała działalność	142 600	74 326,46
757	Obsługa długu publicznego		620 000	492 636
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu	620 000	492 636
758	Różne rozliczenia		560 400	199 504,12
	75809	Rozliczenia między jst	176 000	176 000
	75814	Różne rozliczenia finansowe	30 000	23 504,12
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	354 400	0
801	Oświata i wychowanie		45 125 641,59	44 650 620,47
	80101	Szkoły podstawowe	23 984 398	23 687 158,72
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	359 289	347 848,96
	80104	Przedszkola	13 201 633	13 184 092,64
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	32 300	32 239,2
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	23 600	19 410,18
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	189 550	189 212,47
	80148	Stołówki szkolne	1 433 944	1 411 632,37
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	2 122 403	2 097 345,38
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	3 109 285	3 070 988,39
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	324 039,59	310 981,36
	80195	Pozostała działalność	345 200	299 710,80
851	Ochrona zdrowia		1 323 629,59	1 063 597,05
	85149	Programy polityki zdrowotnej	14 000	5 181,65
	85153	Zwalczanie narkomanii	10 000	3 800
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	1 085 253,59	855 610,94
	85195	Pozostała działalność	214 376	199 004,46
852	Pomoc społeczna		10 012 308	9 718 675,16
	85202	Domy pomocy społecznej	2 199 500	2 145 934,40
	85213	Składki na ubezpiecz. zdrowotne opł. za os. pobierające niektóre świadczenia z pom. społ. oraz niektóre świadczenia rodzinne	87 812	87 304,88
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia	1 263 916	1 222 466,20
	85215	Dodatki mieszkaniowe	933 593	917 719,71
	85216	Zasiłki stałe	842 345	835 483,66
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	3 770 281	3 755 168,19
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	784	784
	85230	Pomoc w zakresie żywienia	350 500	349 240,8
	85232	Centra integracji społecznej	249 990	249 990
	85295	Pozostała działalność	313 587	154 583,32
853	Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej		33 146,50	0
	85395	Pozostała działalność	33 146,50	0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza		1 498 367	1 404 931,13
	85401	Świetlice szkolne	1 121 399	1 113 509,92
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	59 500	59 320,68

		85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	45 322	45 262,11
		85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	168 676	83 371,42
		85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	103 470	103 467,00
855	Rodzina			40 882 284	40 548 025,85
		85501	Świadczenia wychowawcze	27 764 667	27 515 141,91
		85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 942 624	11 905 692,98
		85503	Karta Dużej Rodziny	1 040	1 005,92
		85504	Wspieranie rodziny	64 629	64 554,28
		85508	Rodziny zastępcze	290 500	275 054,49
		85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	379 310	349 199,97
		85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	195 734	193 958,91
		85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	243 780	243 417,39
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			7 393 700	6 939 878,14
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	10 500	10 027
		90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	626 000	550 399,12
		90003	Oczyszczanie miast i wsi	4 045 500	3 973 770,06
		90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	495 000	467 673,68
		90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	77 000	52 799,15
		90013	Schronisko dla zwierząt	525 200	462 972,95
		90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	1 250 000	1 108 203,9
		90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	70 000	43 868,08
		90095	Pozostała działalność	294 500	270 164,20
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			3 944 227	3 414 552,97
		92113	Centra kultury i sztuki	1 486 750	1 486 750
		92116	Biblioteki	1 230 940	1 230 940
		92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	96 600	93 422,26
		92195	Pozostała działalność	1 129 937	603 440,71
926	Kultura fizyczna			9 206 592	8 824 784,18
		92601	Obiekty sportowe	6 340 900	5 998 327,27
		92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	2 014 677	2 007 547,44
		92695	Pozostała działalność	851 015	818 909,47
Razem				140 753 687,68	135 319 780,86

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2021 stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Giżycku według stanu na 31.12.2021 r. zatrudnionych było 91 osób (dział 4 sprawozdania).




Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Giżycko wynosiła 26 982 osoby (dane wg ewidencji ludności prowadzonej przez Urząd Miejski w Giżycku - liczba osób zameldowanych na pobyt stały i czasowy).

W niżej wymienionym zakresie kontrolą objęto wynagrodzenia kadry kierowniczej tj.:

- Pana Wojciecha Karola Iwaszkiewicza Burmistrza Miasta Giżycka,
- Pana Cezarego Piórkowskiego Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka,
- Pani Doroty Wołoszyn Skarbnika Miasta Giżycka,
- Pana Arkadiusza Połojańskiego Sekretarza Miasta Giżycka,

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

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960),
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonego zarządzeniem Nr 260/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29 stycznia 2020 r.,
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonego zarządzeniem Nr 784/2021 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 16 grudnia 2021 r.
- regulaminu pracy w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonego zarządzeniem Nr 38/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.02.2015 r. zmienionego zarządzeniami Burmistrza Miasta Giżycka: Nr 207/2016 z dnia 18 marca 2016 r., Nr 758/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r., Nr 152/2019 z dnia 5 września 2019 r., Nr 479/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.

w zakresie:

- prawidłowości przyznania wynagrodzenia,
- przyznania i naliczenia dodatku za wieloletnią pracę,
- przyznania i naliczenia nagród uznaniowych i jubileuszowych,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2021 r. wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka do wysokości nie przekraczającej w okresie miesiąca 11,2 kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu



wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych: w 2021 r. kwota ta wynosiła 20.041,50 zł, tj. 11,2 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2021, z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.)).

2.1.1.1.1. W zakresie wynagrodzenia Pana Wojciecha Karola Iwaszkiewicza – Burmistrza Miasta Giżycka na podstawie:

- uchwały Nr I/3/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrzowi Miasta Giżycka.
- uchwały Nr LI/110/2021 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka

stwierdzono, że wynagrodzenie Burmistrza Miasta Giżycka w 2021 roku, określone ww. uchwałami było zgodne przepisami rozporządzeń Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W zakresie przyznania i naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzających staż pracy Burmistrza Miasta Giżycka tj. świadectw pracy znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że naliczony dodatek za wieloletnią pracę był zgodny z art. 38 ust. 1 i ust 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

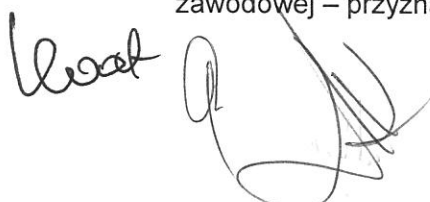
Na podstawie kartoteki wynagrodzeń za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Burmistrza Miasta Giżycka stwierdzono, że Burmistrzowi nie przyznawano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Giżycka nie przekraczała, odpowiednio do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w okresie miesiąca w grudniu 2021 roku wysokości 11,2 kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.2. W zakresie wynagrodzenia Pana Cezarego Piórkowskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka na podstawie:

- pisma z 4.03.2019 r. Burmistrza Miasta Giżycka ustalającego z dniem 4.03.2019 r. wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka;
- pisma z dnia 19.01.2021 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas określony od 1.01 – 30.06.2021 r.
- pisma z dnia 22.01.2021 r. przyznającego na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej – przyznano nagrodę pieniężną,



- pisma z dnia 3.02.2021 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas określony od 1.02.2021 r. – 31.03.2021 r.,
- pisma z dnia 7.05.2021 r. przyznającego na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej– przyznano nagrodę pieniężną,
- pisma z dnia 27.05.2021 r. za szczególne zaangażowanie w wykonaniu obowiązków służbowych - przyznano nagrodę pieniężną,
- pisma z dnia 5.07.2021 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas określony od dnia 1.07.2021 - 31.12.2021 r.
- pisma z dnia 1.12.2021 r. za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych przyznano nagrodę pieniężną.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznania wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka ustalono, że:

- pismem z 4.03.2019 r. Burmistrz Miasta Giżycka ustalił z dniem 4.03.2019 r. wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka w kwocie 4.200,00 zł oraz kwotę dodatku funkcyjnego w wysokości 2.200,00 zł, ustalone wynagrodzenie zasadnicze oraz wysokość dodatku funkcyjnego nie przekraczała kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego dla zastępcy burmistrza w gminie pow. 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynikający z rozporządzeń w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Zastępca wójta, burmistrza w gminie. - powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,	Załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tabela B obowiązująca od 1 lipca 2018 r. pn. Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (obowiązujący do 31.10.2021 r.)	Załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tabela pn. Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (obowiązujący od 1.11.2021 r.)
Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych)	4.200,00	9.040,00
Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (kwota w złotych)	2.200,00	3.650,00

W zakresie przyznania i naliczenia dodatku za wieloletnią pracę Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzających staż pracy Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka tj. świadectw pracy znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że naliczony dodatek za wieloletnią pracę był zgodny z art. 38 ust. 1 i ust 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie przyznania i naliczenia nagród uznaniowych i jubileuszowych Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka ustalono, że:

- w 2021 roku objętym kontrolą Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka nie przysługiwała nagroda jubileuszowa.
- pismami z dnia 22.01.2021 r., 7.05.2021 r., 27.05.2021 r. oraz 1.12.2021 r Burmistrz Miasta Giżycka przyznał Zastępcy Burmistrza nagrody pieniężne za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej na podstawie art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

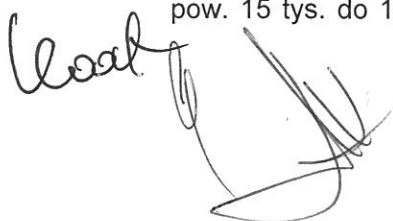
W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.3. W zakresie wynagrodzenia Skarbnika Miasta Giżycka - na podstawie:

- uchwały Nr LVII/111/2018 Rady Miejskiej w Giżycku z dnia 26 września 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miejskiej Giżycko od dnia 20.10.2018 r.,
- pisma z dnia 15.10.2018 r. powołującego Skarbnika Gminy Miejskiej Giżycko,
- pisma z dnia 19.01.2021 r. w sprawie dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas określony od 1 01.2021 r. do 30.06 2021 r.,
- pisma z dnia 3.02.2021 r. w sprawie dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na okres od 1.02.2021 r. do 31.03 2021 r.,
- pisma z dnia 27.05.2021 r. za szczególne zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych – przyznano nagrodę,
- pisma z dnia 5.07.2021 r. w sprawie dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas określony od 1.07.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- pisma z dnia 1.12.2021 r. za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych – przyznano nagrodę.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznania wynagrodzenia Skarbnikowi Miasta Giżycka ustalono, że:

- pismem z 15.10.2018 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Miasta Giżycka w kwocie 5.200,00 zł oraz kwotę dodatku funkcyjnego w wysokości 2.200,00 zł, ustalone wynagrodzenie zasadnicze oraz wysokość dodatku funkcyjnego nie przekraczała kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego dla skarbnika w gminie pow. 15 tys. do 100 tys. mieszkańców w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie



wynagradzania pracowników samorządowych. Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynikający z rozporządzeń w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Skarbnik w gminie: - powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,	Załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tabela B obowiązująca od 1 lipca 2018 r. pn. Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (obowiązujący do 31.10.2021 r.)	Załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tabela pn. Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (obowiązujący od 1.11.2021 r.)
Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (kwota w złotych)	5.200,00	9.040,00
Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego (kwota w złotych)	2.200,00	3.650,00

W zakresie przyznania i naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzających staż pracy Skarbnika Miasta Giżycka tj. świadectw pracy znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że naliczony dodatek za wieloletnią pracę był zgodny z art. 38 ust. 1 i ust 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie przyznania i naliczenia nagród uznaniowych i jubileuszowych Skarbnikowi Miasta Giżycka ustalono, że:

- w 2021 roku objętym kontrolą Skarbnikowi Miasta Giżycka nie przysługiwała nagroda jubileuszowa,
- pismami z dnia 27.05.2021 r. oraz 1.12.2021 r. Burmistrz Miasta Giżycka przyznał Skarbnikowi Miasta nagrody pieniężne za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej na podstawie art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.1.4. W zakresie wynagrodzenia Sekretarza Miasta Giżycka na podstawie poniższych pism Burmistrza Miasta Giżycka:

- z dnia 22.04.2014 r. przyznającego z dniem 1.01.2014 r. Sekretarzowi Miasta Giżycka dodatek funkcyjny,
- z dnia 9.07.2018 r. ustalającego z dniem 1.07.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta Giżycka,
- z dnia 29.03.2021 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej,

- w sprawie przyznania dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych na czas określony od 1.01.2021 r. do 30.06 2021 r.,
- w sprawie zmiany dodatku funkcyjnego na czas określony od 1.02.2021 r. do 31.08.2021 r.,
- z dnia 27.05.2021r. za szczególne zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych przyznano na nagrodę pieniężną.
- w sprawie przyznania dodatku specjalnego z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych od 1.07.2021 r. do 31.12. 2021 r.
- z dnia 1.12.2021 r. za szczególne zaangażowanie i inicjatywę w wykonywaniu obowiązków służbowych przyznano nagrodę pieniężną.

W wyniku kontroli prawidłowości przyznania wynagrodzenia Sekretarzowi Miasta Giżycka ustalono, że:

- pismem z 9.07.2018 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta Giżycka w kwocie 5.600,00 zł. Kwota przyznanego dodatku funkcyjnego wynosiła 2.200,00 zł, za wyjątkiem okresu od 1.02.2021 r. do 31.08.2021 r. gdzie czasowo dodatek funkcyjny został zwiększony do kwoty 3.000,00 zł.

Ustalone wynagrodzenie zasadnicze nie było niższe, niż kwota minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania, właściwej dla Sekretarzy Gmin, określona w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość ustalonego wynagrodzenia zasadniczego, nie przekraczała również maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w tabeli Nr 2 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku wprowadzonego zarządzeniem Nr 260/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29.01.2020 r. Zgodnie z § 7 ust. 1 ww. regulaminu cyt. „Pracownicy samorządowi, zatrudnieni na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, otrzymują wraz z wynagrodzeniem zasadniczym dodatek funkcyjny do wysokości określonej w Tabeli nr 3”. Zgodnie z przedmiotową tabelą maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, przysługujący Sekretarzowi miasta mógł wynosić maksymalnie 3.000,00 zł miesięcznie. W związku z powyższym, stwierdzono zgodność przyznanego dodatku z regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku Minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego Sekretarza Gminy, wynikający z rozporządzeń w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Sekretarza Miasta wynikający z wewnętrznego regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku, przedstawiono w tabeli poniżej:




Kategoria Zaszeregowania/funkcja	Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego według regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku	Minimalny poziom wynagrodzenia Według załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.	Minimalny poziom wynagrodzenia Według załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.		Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego według regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku
			Tabela A obowiązująca do 31.12.2021 r.	Tabela B obowiązująca od 1.01.2022 r.	
XVII Sekretarz Gminy/ Sekretarz Miasta Giżycka	6.000,00	2.500,00	2500,00	2950,00	3000

W zakresie przyznania i naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzających staż pracy Sekretarzowi Miasta Giżycka tj. świadectw pracy znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że naliczony dodatek za wieloletnią pracę był zgodny z art. 38 ust. 1 i ust 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie przyznania i naliczenia nagród uznaniowych i jubileuszowych Sekretarzowi Miasta Giżycka ustalono, że:

- w 2021 roku objętym kontrolą, Sekretarzowi Miasta Giżycka przysługiwała nagroda jubileuszowa na podstawie art. 38 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Pismem z dnia 29.03.2021 r. Burmistrz Miasta Giżycka przyznał Panu Sekretarzowi nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy zawodowej, w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego,
- pismami z dnia 27.05.2021 r. oraz z dnia 1.12.2021 r Burmistrz Miasta Giżycka przyznał Sekretarzowi Miasta nagrody pieniężne za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej.

W powyższym zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1.1.2. Zgodność wypłacanych z przyznanymi wynagrodzeniami.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia zgodności wynagrodzeń przyznaných z wypłaconymi w grudniu 2021 r., przyjętym do kontroli pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku wymienionym wyżej w pkt 2.1.1. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów wskazanych w punkcie 2.1.1.1. protokołu kontroli, kartotek wynagrodzeń ww. pracowników za 2021 rok, a także poniższej listy płac:

- rodzaj „Administracja”, definicja „1.2. Wynagrodzenia podstawowe”:
- Nr 115/21/LP za miesiąc grudeń 2021 – wypłacono 20.12.2021 r. (WB Nr 0303/2021 poz. księg. 676/2021).





Różnic pomiędzy wysokością wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi nie stwierdzono. Na liście płac wskazano datę wypłat, datę sporządzenia listy co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu. Listy zawierały wskazanie osoby sporządzającej oraz były opatrzone podpisem osoby sporządzającej co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Wynagrodzenie za grudzień 2021 roku ww. pracownikom, zostało wypłacone przelewem.

2.1.1.3. Przyznanie i wypłata nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku.

Warunki przyznawania nagród pracownikom samorządowym, (zatrudnionym na podstawie umowy o pracę), o których mowa w art. 4 ust 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych, zawarto w § 6 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku, wprowadzonego zarządzeniem Nr 260/2020 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 29.01.2020 r.

W powyższym regulaminie zapisano m.in. w § 6 ust. 2 „*Nagrody finansowe mogą być przyznawane pracownikom, którzy poprzez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do efektywnego wykonywania zadań urzędu (...)*”. Zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych: „*Pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę*”. Powyższy przepis wskazuje na możliwość przyznania nagrody zarówno pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę jak i pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania tj. zastępcą burmistrza, skarbnik.

Kontrolę przyznania i wypłat nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Miejskiego w Giżycku przeprowadzono na próbie obejmującej przyznanie w 2021 r. nagród 3 pracownikom, tj.: Zastępcy Burmistrza Miasta Giżycka, Skarbnikowi Miasta Giżycka, Sekretarzowi Miasta Giżycka.

Nagrody ww. pracownikom przyznał w 2021 r. Burmistrz Miasta Giżycka na podstawie poniższych pism:

- Zastępcy Burmistrza: pismami z dnia 22.01.2021 r., 7.05.2021 r., 27.05.2021 r. oraz 1.12.2021 r. w sprawie przyznania nagród pieniężnych za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej, zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych.



- Skarbnikowi Miasta: pismami z dnia 27.05.2021 r. oraz 1.12.2021 r. w sprawie przyznania nagród pieniężnych za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej, zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych.
- Sekretarzowi Miasta: pismami z dnia 27.05.2021 r. oraz 1.12.2021 r. w sprawie przyznania nagród pieniężnych za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej, zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz zgodnie z § 6 ust 2 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Giżycku. Pismo z dnia 29.03.2021 r. Burmistrza Miasta Giżycka w sprawie przyznania Panu Sekretarzowi Miasta nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy zawodowej w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego zgodnie z art. 38 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Na podstawie ww. pism, kartotek wynagrodzeń ww. pracowników za 2021 r. oraz list wypłat nagród:

- Nr 6/21/LD za miesiąc styczeń 2021 rodzaj: Administracja, definicja: 2.10 Nagroda data wypłaty 26.01.2021 r. (WB Nr 0022/2021 poz. księg. 30/21);
- Nr 7/21/DO za miesiąc kwiecień 2021 rodzaj: Administracja, definicja: 2.06 Nagroda jubileuszowa data wypłaty 1.04.2021 r. (WB Nr 0078/2021 poz. księg. 139/21);
- nr 15/21/LD za miesiąc maj 2021, rodzaj: Administracja, definicja: 2.10. Nagroda, data wypłaty 10.05.2021 r. (WB Nr 0111 poz. księg. 201/2021);
- nr 19/21/LD za miesiąc maj 2021, rodzaj: Administracja, definicja: 2.10. Nagroda, data wypłaty 27.05.2021 r. (WB Nr 0126/2021 poz. księg. 229/2021);
- nr 49/21/LD za miesiąc grudzień 2021, rodzaj: Administracja, definicja: 2.10. Nagroda, data wypłaty 3.12.2021 r. (WB Nr 0289/2021 poz. księg. 638/2021),

ustalono:

- nagrody wypłacono w kwotach przyznanych ww. pismami Burmistrza Miasta Giżycka,
- na listach płac wskazywano daty wypłat, daty sporządzenia list, co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu,
- listy zawierały wskazanie osoby sporządzającej oraz były opatrzone podpisem osoby sporządzającej co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Wszystkie nagrody objęte kontrolą, zostały wypłacone przelewem.

2.1.1.4. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.




W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za 2021 r. (przez pracowników wskazanych w pkt 2.1.1. protokołu) ustalono:

- Burmistrz Miasta Giżycka przesłał oświadczenie majątkowe za 2021 rok Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 22.04.2022 r. (wg daty potwierdzenia nadania listu w placówce Poczty Polskiej), zgodnie z art. 24h ust. 3 pkt 2 i ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
- Zastępca Burmistrza Miasta Giżycka złożył oświadczenie majątkowe 25.04.2022 r. (L. dz. 7296), Skarbnik Miasta Giżycka złożyła oświadczenie majątkowe 28.04.2022 r. (L. dz. 7409), Sekretarz Miasta Giżycka złożył oświadczenie majątkowe 28.04.2022 r. (L. dz. 7360), Powyższe oświadczenia majątkowe za 2021 r. złożono terminowo (wg daty wpływu do Wydziału Ogólnego Urzędu Miejskiego w Giżycku), tj. stosownie do art. 24h ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym,

2.1.1.5. Oświadczenia majątkowe radnych.

- W wyniku kontroli terminowości złożenia oświadczeń radnych Rady Miejskiej w Giżycku kadencji 2018 - 2023 o stanie majątkowym za rok 2021 ustalono, że Przewodniczący Rady Miejskiej w Giżycku pismem BR.0043.1.1.2021 z dnia 28.04.2022 r. przesłał Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu oświadczenie majątkowe, zgodnie z art. 24h ust. 3 pkt 2 i ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
- Pozostali radni Rady Miejskiej złożyli oświadczenia majątkowe w terminie do dnia 30 kwietnia 2022 roku, zgodnie z wymogiem art. 24h ust. 1, 3 i 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.1.6. Rozliczenia Urzędu Miejskiego w Giżycku z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2021 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy 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	Składki przekazane	Data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca (wypełnić w przypadku nieterminowych wpłat)

Styczeń	327 784,05	327 784,05	03.02.2021	-	-
Luty	183 170,16	183 170,16	03.03.2021	-	-
Marzec	184 742,92	184 742,92	31.03.2021	-	-
Kwiecień	175 146,29	175 146,29	04.05.2021	-	-
Maj	213 956,81	213 956,81	31.05.2021	-	-
Czerwiec	177 884,98	177 884,98	30.06.2021	-	-
Lipiec	181 573,86	181 573,86	04.08.2021	-	-
Sierpień	169 869,23	169 869,23	01.09.2021	-	-
Wrzesień	173 798,31	173 798,31	30.09.2021	-	-
Październik	163 801,12	163 801,12	02.11.2021	-	-
Listopad	186 805,93	186 805,93	30.11.2021	-	-
Grudzień	309 783,85	309 783,85	31.12.2021	-	-
RAZEM	2 448 317,51	2 448 317,51			x

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, że składki za 2021 rok odprowadzono do ZUS w kwotach naliczonych w odpowiednich deklaracjach, w terminie określonym w 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. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.), tj. za dany miesiąc - do 5 dnia następnego miesiąca,

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

Miesiąc	Suma pobranych zaliczek	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania
Styczeń	62 554,00	63 363,00	63 363,00	03.02.2021
Luty	33 798,00	33 697,00	33 397,00	03.03.2021
Marzec	39 425,00	39 307,00	39 307,00	31.01.2021
Kwiecień	34 247,00	34 144,00	34 144,00	04.05.2021
Maj	37 668,00	37 555,00	37 555,00	31.05.2021
Czerwiec	34 575,00	34 471,00	34 471,00	30.06.2021
Lipiec	55 249,00	55 083,00	55 083,00	04.08.2021
Sierpień	44 201,00	44 068,00	44 068,00	03.09.2021
Wrzesień	37 980,00	37 866,00	37 866,00	30.09.2021
Październik	38 172,00	38 057,00	38 057,00	02.11.2021
Listopad	39 729,00	39 610,00	39 610,00	30.11.2021

Grudzień	68 678,00	68 472,00	68 472,00	31.12.2021
Razem	527 276,00	525 693,00	525 693,00	

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 czerwca 2021 r. Dz. U. z 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.

Kontroli dokonano na podstawie deklaracji rocznej na podatek dochodowy za 2021 r. (PIT-4R) oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wpłat zaliczek.

W wyniku kontroli stwierdzono przekazanie kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Prawidłowość ustalenia i wypłacania diet radnych.

Kontrolę ustalania, naliczania i wypłat diet radnym Rady Miejskiej w Giżycku przeprowadzono na próbie obejmującej miesiąc grudzień 2021 roku – dobór próby losowy.

W miesiącu kontrolowanym wysokość diet radnych oraz zasady ich wypłacania zostały ustalone przez Radę Miejską w Giżycku w uchwale Nr V/8/07 z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie obowiązku ograniczenia wysokości diety przysługującej radnemu Gminy Miejskiej Giżycko w ciągu miesiąca do 75% maksymalnej wysokości diety, stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), od 1.11.2021 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. poz. 1974),
- prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnych.

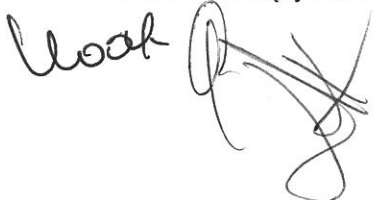
Według ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2021 r. liczba mieszkańców Gminy Miejskiej Giżycko wynosiła 26.518 osób zameldowanych na pobyt stały oraz 464 osoby zameldowane na pobyt czasowy (dane wg danych uzyskanych od pracownika ds. ewidencji ludności Urzędu Miejskiego w Giżycku).

Zgodnie z uchwałą Nr V/8/07 z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku, radnym przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna w wysokościach:

- Przewodniczącemu Rady – 75% podstawy (ilekroć mowa o podstawie – należy przez to rozumieć maksymalną dietę przysługującą radnemu określoną zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym „Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 oraz z 2020 r. poz. 278).”,
- Wiceprzewodniczącemu Rady – 50% podstawy,
- Przewodniczącemu Komisji Stałej – 45% podstawy,
- Wice Przewodniczący Komisji Stałej – 50% podstawy,
- Pozostali radni - 35% podstawy.

Ww. uchwała Nr XVIII/103/2007 z dnia 26 stycznia 2007 roku określała, że: Radnemu potrąca się 20 % za każdą nieobecność na sesji Rady lub posiedzeniu komisji. Podstawą potrąceń była lista obecności z sesji i posiedzeń komisji. Wyплаты diet dokonuje się najpóźniej do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Diety wypłaca się na podstawie listy wypłat diet sporządzonej przez Biuro Rady i zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Giżycka. W związku ze zmianą przepisów, tj. wejścia w życie z dniem 1 listopada 2021 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. poz. 1974), w dniu 22 grudnia 2021 r. Rada Miejska w Giżycku uchwaliła uchwałę Nr LIV/120/2021 w sprawie ustalenia wysokości diet przysługującym radnym. Uchwała określała wysokość i sposób naliczania diet dla radnych Rady Miejskiej w Giżycku.

- Przewodniczącemu Rady – 95% podstawy (ilekroć mowa o podstawie – należy przez to rozumieć maksymalną dietę przysługującą radnemu określoną zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym „Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288 oraz z 2020 r. poz. 278).”,
- Wiceprzewodniczącemu Rady – 60% podstawy,
- Przewodniczącemu Komisji Stałej – 55% podstawy,



- Pozostali radni - 30% podstawy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

a) list obecności:

- Lista obecności na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej z dnia 2.12.2021 r.
- Lista obecności Komisji Spraw Społecznych w dniu 7.12.2021 r.
- Lista obecności Komisji Spraw Społecznych z dnia 21.12.2021 r.
- Lista obecności Komisji Spraw Społecznych z dnia 28.12.2021 r.
- Lista obecności Sesji Rady Miejskiej w Giżycku na posiedzeniu w dniu 14.12.2021 r.
- Lista obecności Sesji Rady Miejskiej w Giżycku na posiedzeniu w dniu 22.12.2021 r.
- Lista obecności Sesji Rady Miejskiej w Giżycku na posiedzeniu w dniu 29.12.2021 r.

b) listy płac diety radnych za grudzień 2021 r. z dnia 31.12.2021 r.,

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że diety wypłacone poszczególnym radnym w miesiącu grudniu 2021 r. nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy w gminach od 15-100 tys mieszkańców (75% 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw) wynikającej z § 2 i § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy. Nieprawidłowości w zakresie naliczania diet radnym nie stwierdzono, kwoty diet wypłaconych były zgodne z kwotami diet naliczonych.

2.1.2.2. Rozliczanie kosztów podróży służbowych oraz zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

W powyższym zakresie skontrolowano, czy na podróże służbowe wydatków dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

w zakresie ustalenia czy:

a) prawidłowo dokumentowano podróże służbowe m.in. poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”,



b) przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,

c) prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, w tym poprzez:

- zawarcie umowy cywilnoprawnej na używanie przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy (§ 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy),
- prawidłowe ustalenie wysokości miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników korzystających z samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 3 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia),
- prawidłowe rozliczanie kosztów na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu (§ 4 ww. rozporządzenia).

2.1.2.2.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Do szczegółowej kontroli przyjęto podróże służbowe wypłacone na podstawie 3 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 19/2021 z dnia 11.06.2021 r., 24/2021 z dnia 18.06.2021 r. oraz 20/2021 z dnia 11.06.2021 r.

Ustalenia:

- Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone terminowo, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, stosownie do treści którego, pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 19/2021 z dnia 11.06.2021 r.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 20/21 z dnia 11.06.2021 r.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 24/2021 z dnia 18.06.2021 r.
Data zakończenia podróży służbowej	12.06.2021 r.	18.06.2021 r.	18.06.2021 r.
Data przedłożenia rachunku przez pracownika	14.06.2021 r.	21.06.2021 r.	18.06.2021 r.
Data wypłaty	17.06.2021 r. Wyciąg bankowy Nr 0144/2021	23.06.2021 r. Wyciąg bankowy Nr 149/2021	22.06.2021 r. Wyciąg bankowy Nr 148/2021 poz. 03



- należności z tytułu diet dla ww. przejazdów nie przysługiwały zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 2 pkt 1 lit. a) cytowanego wyżej rozporządzenia.
- polecenia wyjazdu służbowego podpisywał pracownikom Burmistrz Giżycka, Zastępca Burmistrza Giżycka i Sekretarz Gminy zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zw. z art. 7 pkt 3 i art. 5 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
- wszystkie złożone przez pracowników urzędu polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza Giżycka,
- zgodnie z wymogiem § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, pracodawca we wszystkich poddanych kontroli poleceniach wyjazdu służbowego określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej w postaci samochodu prywatnego.
- we wszystkich przypadkach prawidłowo wypełniano druki delegacji, wskazując odbycie podróży służbowej w terminie wyznaczonym przez pracodawcę,
- pracownicy odbywający podróż służbową na podstawie poddanych do kontroli poleceń wyjazdów służbowych nie ponosili innych wydatków związanych wyjazdem, które nakładałby obowiązek przedstawienia dokumentów, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
- przy odbywaniu przez pracowników podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (każdorazowo pojazdy o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³) delegacje rozliczano wg stawki 0,5015 zł za 1 km przebiegu, zgodnie z zarządzeniem Nr 187/2012 Burmistrza Giżycka z dnia 3 lipca 2012 r. w sprawie zwrotu kosztów przejazdu samochodem nie będącym własnością pracodawcy. Każdorazowo na używanie pojazdu nie będącego własnością pracodawcy zawierana była umowa o wyrażenie zgody na przejazd służbowy i na użycie pojazdu nie będącego własnością pracodawcy.

2.1.2.2. Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

Ustalono, że w 2021 r. w jednostce kontrolowanej funkcjonowało 7 umów zawartych pomiędzy Gminą Miejską Giżycko, a pracownikiem Urzędu dot. używania do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy tj.: umowy zawartej w dniu 02.02.2021 r. z Głównym Specjalistą Biura Promocji i Polityki Społecznej,




z dnia 02.02.2021 r. zawartej z Głównym Specjalistą Biura Informatyki Urzędu Miejskiego w Giżycku, z dnia 02.02.2021 r. zawartej z Inspektorem Wydziału Planowania i Inwestycji Urzędu Miejskiego w Giżycku, z dnia 02.02.2021 zawartej z Podinspektorem Wydziału Planowania i Inwestycji, z dnia 05.02.2021 r. zawartej z Inspektorem Wydziału Mienia Urzędu Miejskiego w Giżycku, z dnia 08.07.2021 r. zawartej z Podinspektorem Biura Promocji i Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Giżycku ., w którym ustalono stawkę za 1km przebiegu pojazdu na 0,80 zł oraz miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 250 km.

Kontrolę przeprowadzono za miesiąc listopad 2021 r. na podstawie:

- umowy dotyczącej używania do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy zawartej z Podinspektorem Biura Promocji i Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Giżycku,
- pisemnego oświadczenia pracownika o wykorzystaniu samochodu prywatnego dla celów służbowych złożonego za miesiąc listopad 2021 r.,
- listy płac Nr 28/21/DO-05 za grudzień 2021 r. z dnia 7 grudnia 2021r.,
- indywidualnej karty obecności i czasu pracy pracownika,
- WB 293/2021 z dnia 8.12.2021 r. poz. księg. 652/2021.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 km przebiegu, o której mowa w § 2 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, zgodnie z zawartą umową,
- oświadczenie pracownika o używaniu pojazdów do celów służbowych zawierało informacje określone w § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia,
- kwotę ustalonego ryczału zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, uwzględniając zasadę określoną w § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- umowę na zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych zawarto zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- lista płac była kontrolowana pod względem merytorycznymi i formalno – rachunkowym, co dokumentowano stosownym podpisem.

