

BURMISTRZ MIASTA
BIELSK PODLASKI
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1

Fn.170.1.2021

Bielsk Podlaski, 2021-10-26

Pan Dariusz Renczyński
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku

Odpowiadając na zalecenia pokontrolne przesłane pismem RIO.I.6001-7/21 z dnia 27.09.2021r., uprzejmie informuję o sposobie ich realizacji:

1. Treść zalecenia: *Dokonanie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, poprzez:*

- a) wskazanie w polityce rachunkowości urzędów ewidencyjnych prowadzonych metodą ręczną (bez użycia programu komputerowego),*
- b) uzupełnienie opisów kont w zakresie przyjętych zasad ewidencji, przy wykorzystaniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia i protokole kontroli,*
- c) objęcie regulacjami wewnętrznymi wszystkich subkont prowadzonych w ramach konta 130 w szczególności rozwinięcia numeracji przyjętej w zakładowym planie kont,*

Zalecenia ujęte w pkt. 1 od lit. a do lit. c zostaną wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Miasta w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości od roku obrotowego 2022.

- d) objęcie zakładowym planem kont kont 201-3 i 201-4 (z określeniem zasad prowadzenia na nich ewidencji) lub spowodowanie usunięcia ich z ksiąg rachunkowych Urzędu,*

Z ksiąg rachunkowych Urzędu w programie „Księgowość Budżetowa” usunięto konta: 201-3 „Rozrachunki z odbiorcami”, 201-4 „Rozrachunki z tytułu zajęcia pasa drogowego”.

- e) wyeliminowanie rozbieżności między zakładowym planem kont a księgami rachunkowymi Urzędu w zakresie wykazu kont otwartych w ramach konta 225,*

Z ksiąg rachunkowych Urzędu w programie „Księgowość Budżetowa” usunięto konto: 225-1-6 „VAT Gimnazjum Nr 1”.

- f) uzupełnienie zakładowego planu kont o faktycznie prowadzone konto 751-1-5 „Odsetki od obligacji”,*

Konto 751-1-5 „Odsetki od obligacji” zostanie wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Miasta w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości od roku obrotowego 2022.

2. Treść zalecenia: *Wskazanie Skarbnikowi Miasta i głównemu księgowemu Urzędu na wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez:*

a) usunięcie z ksiąg rachunkowych tych kont otwartych w ramach konta 226, których nazwy wskazują na ewidencjonowanie na nich należności zabezpieczonych hipoteką, mając na uwadze, że konto 226 służy do ewidencji należności długoterminowych a sposób zabezpieczenia należności nie ma wpływu na jej długo- lub krótkoterminowy charakter,

Z ksiąg rachunkowych Urzędu w programie „Księgowość Budżetowa” usunięto siedem kont otwartych w ramach konta 226, których nazwy wskazują na ewidencjonowanie na nich należności zabezpieczonych hipoteką. Księgowania na tych kontach nie wystąpiły.

b) zapewnienie właściwej dekretacji poprzez precyzyjne wskazywanie na dowodzie księgowym konta syntetycznego prowadzonego w ramach konta 130, na którym ma być dokonany zapis,

Zobowiązano pracownika dekretującego dowody księgowe do precyzyjnego wskazywania konta syntetycznego prowadzonego w ramach konta 130, na którym ma być dokonany zapis, np.: 130-1 „Rachunek bankowy – dochody” i 130-2 „Rachunek bankowy - wydatki”, dotyczący operacji bankowych oraz datę i podpis osoby odpowiedzialnej.

c) zaprzestanie wskazywania wyciągu bankowego jako podstawy dokonania zapisów księgowych niewynikających z treści wyciągu, podlegających udokumentowaniu innymi dowodami,

Zaprzestano wskazywania wyciągu bankowego jako podstawy dokonania zapisów księgowych niewynikających z treści wyciągu, podlegających udokumentowaniu innymi dowodami, między innymi nie wskazywanie jako podstawy zapisu operacji podlegających udokumentowaniu fakturą oraz ujmowanych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

d) dokonywanie zapisów Wn 904-Ma 225 w ewidencji budżetu oraz Wn 223- Ma 800 w ewidencji Urzędu w zakresie wydatków niewygasających na podstawie danych kwartalnych sprawozdań RB-28NWS,

Rozliczenie wydatków niewygasających dokonywane będzie na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-28NWS.

e) ujmowanie środków trwałych podlegających umorzeniu o wartości nieprzekraczającej 10.000zł na koncie 013, zgodnie z przepisami podanymi w części opisowej wystąpienia; przeniesienie z konta 011 na konto 013 serwera o wartości 9.104,46zł,

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, podlegające umorzeniu są ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Zakupiony serwer o wartości 9.104,46 zł przeksięgowano z konta 011 na konto 013.

f) stosowanie prawidłowej, wskazanej w części opisowej wystąpienia dekretacji na dowodach OT i fakturach zakupu pozostałych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych; zapewnienie zgodności zapisów księgowych z dekretacją,

Zobowiązano pracowników do prawidłowej dekretacji na dowodach OT i fakturach zakupu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zwrócenie uwagi na zgodność zapisów księgowych z dekretacją, tj. pozostałych środków trwałych zapisem: Wn 013 – Ma 201 oraz umorzenie Wn 401 – Ma 072 i wartości niematerialnych i prawnych zapisem: Wn 021 – Ma 201 oraz umorzenie Wn 401 – Ma 072.

g) ujmowanie wartości niematerialnych i prawnych na kontach 020 i 021 zgodnie z przyjętymi zakładowym planem kont i zasadami ewidencji,

Wartości niematerialne i prawne będą ujmowane zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości, a mianowicie:

- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo” (o wartości początkowej przekraczającej wielkość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) w korespondencji z kontem Ma 201, umorzenie Wn 400 – Ma 071,

- konto 021 „Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo” w korespondencji z kontem Ma201 oraz umorzenie Wn 401 – Ma 072.

h) stosowanie jednolitych zasad ujmowania w ewidencji wartości licencji na oprogramowanie do laptopów, mając na względzie przypadki niekonsekwentnego księgowania tych aktywów wskazane w części opisowej,

Zakupione licencje na oprogramowanie do laptopów będą jednolicie ujmowane w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

i) bieżące weryfikowanie zgodności ewidencyjnego stanu aktywów i pasywów ZFŚS,

Pracownik zajmujący się ewidencją zakładowego funduszu świadczeń socjalnych został zobowiązany do bieżącej weryfikacji zgodności ewidencyjnego stanu aktywów i pasywów ZFŚS,

j) zaniechanie księgowania w ewidencji Urzędu umorzenia pozostałych środków trwałych zakupionych lub otrzymanych w celu przekazania innej jednostce organizacyjnej, jeżeli nie nastąpiło wydanie ich do używania w Urzędzie,

W ewidencji Urzędu nie będzie księgowane umorzenie pozostałych środków trwałych zakupionych lub otrzymanych w celu przekazania innej jednostce organizacyjnej, jeżeli nie nastąpi wydanie ich do używania w Urzędzie.

k) zmniejszenie kwoty odpisu aktualizującego o wartość tych należności, które po dokonaniu odpisu zostały zabezpieczone hipoteką,

Wartość odpisów aktualizujących została pomniejszona o należności, które zostały zabezpieczone hipoteką.

l) zaprzestanie wyksięgowania z ewidencji należności cywilnoprawnych z uzasadnieniem odnoszącym się do upływu terminu ich przedawnienia i przepisów ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że formalną podstawą usunięcia takiej należności z ewidencji powinno być oświadczenie woli Burmistrza w sprawie jej umorzenia, złożone zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Miasta Bielsk Podlaski podjętą na podstawie delegacji zawartej w art. 59 ustawy o finansach publicznych,

W przypadkach wystąpienia zaległości, co do których zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu mającym na celu przymusowe zaspokojenie tych wierzytelności koszty dochodzenia będą przewyższały te wierzytelności lub postępowanie egzekucyjne okaże się bezskuteczne, będą one umorzone zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Miasta Bielsk Podlaski podjętą na podstawie delegacji zawartej w art.59 ustawy o finansach publicznych, przed terminem ich przedawnienia.

ł) przestrzeganie zasady memoriału poprzez ujmowanie operacji odpisu należności przypadającej za dany rok w księgach tego roku, którego dotyczyły, jeżeli okoliczności stanowiące podstawę zmniejszenia należności wystąpiły przed zamknięciem ksiąg rachunkowych tego roku.

Zobowiązano pracowników do ujmowanie operacji odpisu należności przypadających za dany rok w księgach tego roku, którego dotyczyły, jeżeli okoliczności stanowiące podstawę operacji wystąpiły przed zamknięciem ksiąg rachunkowych, zgodnie z zasadą memoriału.

Skarbnik Miasta i główny księgowy Urzędu Miasta przyjęły zalecenia do realizacji i zobowiązały się do ich stosowania w trakcie bieżącego ewidencjonowania zdarzeń w roku 2021 i kolejnych latach.

3. Treść zalecenia: W zakresie sprawozdawczości:

a)zaprzestanie wykazywania w kol.13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” sprawozdania Rb-27S kwot udzielonych ulg w spłacie należności innych niż podatkowe,

Zaprzestano wykazywania w kol. 13 „ Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) sprawozdania RB-27 kwot udzielonych ulg w spłacie należności innych niż podatkowe.

b)wykazywanie w sprawozdaniu RB-27S dochodu z tytułu przypadającego miastu udziału we wpływach z realizacji zadań zleconych w tym samym rozdziale, w którym dochód ten ujęty został w sprawozdaniu Rb-27ZZ,

Dochody należne gminie związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2021 roku przeksięgowano z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) do rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie. W

związku z powyższym 5% dochodów należnych gminie z tytułu udostępnienia danych osobowych w sprawozdaniu Rb-27S za III kwartał 2021r. wykazane zostały w rozdziale 75011.

c)zaniechanie w wierszu N2. „pożyczki” sprawozdania Rb-N należności rozłożonych na raty na podstawie decyzji administracyjnej, tj. niewynikających ze sprzedaży na raty,

Należności rozłożone na raty na podstawie decyzji administracyjnych tj. z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłaty adiacenckiej w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N na dzień 30.09.2021r. zostały wykazane w wierszu N5. „pozostałe należności”.

d)zapewnienie, aby dane wykazywane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S w kol.12 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wynikały z odpowiednich danych wykazanych w tej kolumnie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S (Urzędu Miasta lub innych jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających),

Wykazywane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie 12 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku bieżącego” wynikać będą z odpowiednich danych wykazanych w tej samej kolumnie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S (Urzędu Miasta i innych jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających).

e)zweryfikowanie i skorygowanie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych za 2020r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków lokalnych oraz skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w zakresie podatków lokalnych.

Rozbieżności w zakresie weryfikacji sprawozdania za 2020 rok w odniesieniu do skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych, dokonano korekty sprawozdania RB-27S i Rb-PDP za 2020 rok, przedkładając dnia 08 września 2021r. Uwzględniono przy tym ustalenia kontroli w zakresie weryfikacji danych. Powyższe będzie uwzględniane we wszystkich kolejnych sprawozdaniach.

4. Ustalanie wydatków niewygasających na podstawie kwot wynagrodzenia wynikającego z tych umów na realizację zamówień publicznych (pomniejszonych o kwoty wydatków już wykonanych z tytułu umów) lub ceny oferty wybranej w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Wydatki niewygasające w przyszłości będą ustalone na podstawie kwot wynagrodzenia wynikającego z zawartych umów.

5. Dokonywanie terminowych zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umów w sprawie realizacji zamówień publicznych.

Zamawiający dołoży starań, aby w przyszłości zwrot zabezpieczeń był dokonywany terminowo.

6. Niezwłoczne skierowanie wniosku o wszczęcie egzekucji z nakazu zapłaty I Nc 29/19 na kwotę 130.480.92zł, uzyskanego na część ujętej w księgach należności z tytułu kar

umownych od ZUP. W przypadku braku danych o wynikach tego postępowania egzekucyjnego do czasu upływu terminu przedawnienia pozostałej części należności od ZUP- wynoszącej według ksiąg rachunkowych 870.319,74zł –podjęcie niezbędnych działań zabezpieczających tę część należności przed przedawnieniem. Po uzyskaniu od organu egzekucyjnego formalnej informacji o bezskuteczności egzekucji kwoty 130.480,92zł- rozważenie umorzenia całej należności od ZUP.

Wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego z nakazem zapłaty I Nc 29/19, wydanym przez Sąd Okręgowy w Białymstoku na kwotę 131.480,92 zł został skierowany do komornika sądowego w sierpniu 2021r. Postępowanie jest na etapie poszukiwania majątku dłużnika. Termin przedawnienia kwoty 870.319,74 zł upływa z dniem 31.12.2022r. W przypadku powodzenia egzekucji i posiadanego nakazu zapłaty Miasto wystąpi z roszczeniem zapłaty tejże kwoty. W przypadku bezskuteczności egzekucji dochodzenia należności w kwocie 870.319,74 zł może okazać się niecelowe ze względu na koszty procesu.

7. Zwrócenie się do właściwego sądu o informacje w sprawie działań podjętych celem naprawienia szkody na rzecz miasta dotyczącej uszkodzenia koszy na śmieci.

W sprawie karnej dotyczącej XXXXXXXX XXXXXXXX, należy wskazać, że orzeczony postanowieniem z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie III Nkd 106/17 obowiązek naprawienia szkody, miał charakter środka wychowawczego. Oznacza to, że sam fakt nałożenia obowiązku naprawienia szkody miał działać na małoletniego wychowawczo, natomiast naprawienie szkody w tym przypadku ma charakter "uboczny". Tym samym zastosowanie powyższego środka wychowawczego nie dawało Miastu jako pokrzywdzonemu prawa do egzekwowania należności na podstawie zapadłego orzeczenia. Wykonanie środka wychowawczego należy do kompetencji sądu rodzinnego- przepisy prawa nie przewidują w tym zakresie możliwości działania pokrzywdzonego.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 73 § 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich wykonanie środka wychowawczego w postaci zobowiązania do naprawienia szkody ustaje z mocy prawa z chwilą ukończenia przez nieletniego 18 lat.

W związku z powyższym w obecnej sytuacji, wobec nie wykonania przez XXXXXXXX XXXXXXXX środka wychowawczego, dochodzenie szkody możliwe jest na drodze powództwa cywilnego. Zatem w pierwszej kolejności do sprawcy w dniu 11.10.2021r. skierowano zostało wezwanie do zapłaty, zaś w przypadku braku wpłaty zostanie złożony pozew do sądu.

8. Zobowiązanie odpowiedzialnych pracowników do terminowego podejmowania czynności egzekucyjnych w celu niedopuszczenia do upływu terminu przedawnienia należności oraz do przygotowywania dokumentacji stanowiącej podstawę umorzenia należności cywilnoprawnych w czasie umożliwiającym złożenie przez Pana oświadczenia woli w tej sprawie przed upływem terminu przedawnienia.

Zobowiązano odpowiedzialnych pracowników do bieżącej i systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności cywilnoprawnych pod kątem niedopuszczenia ich do przedawnienia oraz przygotowywania dokumentacji stanowiącej podstawę umorzenia należności cywilnoprawnych przed upływem jej przedawnienia.

9. Przedstawienie radzie Miasta projektu stosownej uchwały regulującej zasady udzielania ulg w spłacie jedynie należności cywilnoprawnych, jak to wynika z zakresu delegacji do jej podjęcia zawartej w przepisach art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Zostanie przedstawiony Radzie Miasta projekt stosownej uchwały regulującej zasady udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych w oparciu o przepisy art. 59 ustawy o finansach publicznych.

10. W zakresie pomniejszenia opłaty za użytkowanie wieczyste w trybie określonym uchwałą Nr XXVII/214/20 Rady Miasta z dnia 29 września 2020r. i przepisami ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19...:

a) ponowne przypisanie w księgach i rozpoczęcie dochodzenia należności w kwocie 12.795,55zł przypadającej za 2020 r. od użytkownika wieczystego, który nie przedstawił na Pana żądanie dokumentacji potwierdzającej spełnienie przesłanek pomniejszenia opłaty,

Odnosnie pomniejszenia opłaty rocznej przez Panią XXXXXXXX XXXXXXXX informuję, że z uwagi na nieprzedstawienie w wymaganym terminie żądanych dokumentów została ona wezwana do wniesienia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2020 w pełnej wysokości.

b) podjęcie działań wyjaśniających w celu potwierdzenia spełnienia przesłanek pomniejszenia opłaty podmiotom, którym została ona pomniejszona o odpowiedni 1.953,04zł i 938,26zł, a którym zaświadczenia o niezaleganiu w opłacie podatków i składek zostały wystawione przez US i ZUS na niewłaściwy dzień w świetle przepisów ustawy. W przypadku stwierdzenia niespełnienia przesłanek-ponowne przypisanie w księgach i rozpoczęcie dochodzenia tych należności.

W sprawie pomniejszenia opłaty rocznej Państwu XXXXXXXX i XXXXXXXX XXXXX informuję, że zostały przedłożone przez nich dodatkowe zaświadczenia wystawione przez Urząd Skarbowy w Bielsku Podlaskim i Zakład Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające brak zaległości w regulowaniu zobowiązań podatkowych i składek do końca trzeciego kwartału 2019r. Z całości przedłożonych dokumentów wynikało, że zostały spełnione przez nich przesłanki wniesienia opłaty rocznej za rok 2020 w pomniejszonej wysokości.

Odnosnie pomniejszenia opłaty przez XXXX RXXXXX XXXX i XXXXXXXXXX informuję, że podmiot ten został wezwany do wniesienia opłaty rocznej za rok 2020 w pełnej wysokości. Podstawą do dochodzenia opłaty było nieprzedstawienie w wyznaczonym terminie dodatkowych dokumentów potwierdzających brak zaległości w regulowaniu podatków i opłat do końca trzeciego kwartału 2019r. a także niewykazanie spadku obrotów gospodarczych. Z dokumentów finansowych wynikało, że wskazany w zgłoszeniu spadek obrotów gospodarczych w miesiącu listopadzie w porównaniu do miesiąca października roku 2020 w wysokości 30% odnosił się do przychodów z wynajmu pomieszczeń. W deklaracji VAT-7 wykazany był także inny przychód ze sprzedaży towarów i usług, który nie został uwzględniony przy wyliczaniu poziomu spadku. Dane zawarte w deklaracjach VAT-7

wskazywały na spadek obrotów gospodarczych ze sprzedaży towarów i usług w miesiącu listopadzie w porównaniu do miesiąca października w wysokości 18%, co świadczyło o niespełnieniu wymogu spadku obrotów gospodarczych w wysokości co najmniej 25%. Podmiot ten został wezwany do uzupełnienia dokumentów. W wyznaczonym terminie żądanych dokumentów nie przedstawił.

W rejestrach opłat z tytułu użytkowania wieczystego w stosunku do dwóch podmiotów tj. XXXXXXX XXXXXXX i XXXXX XXXXXXX XXXXXXX i XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX dokonano przypisów żądanych należności. Ponadto dokonano korekty sprawozdań o udzieleniu pomocy publicznej.

11. Prowadzenie i dokumentowanie dokonanych kontroli podatkowych na zasadach wynikających z przepisów Ordynacji Podatkowej.

Zobowiązano odpowiedzialnych pracowników do prowadzenia i dokumentowania dokonanych kontroli podatkowych na zasadach wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej.

12. Wyjaśnienie i wyeliminowanie wskazanych w protokole i w części opisowej wystąpienia rozbieżności w zakresie prawidłowości danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami. W odpowiedzi na zalecenia przedstawienie wyników finansowych prowadzonych działań dotyczących wszystkich podatników wskazanych w protokole kontroli i części opisowej wystąpienia pokontrolnego.

Wyjaśnia się, że podatnicy osoby fizyczne, w podatku od nieruchomości, przedłożyli korekty informacji podatkowych, przeprowadzane były również oględziny nieruchomości. Wyniki finansowe prowadzonych działań **osób fizycznych** za rok 2020 przedstawiają się następująco: EPN 40237–podatnik wykazał dodatkowo 40m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zwiększenie podatku wyniosło 22zł; EPN 1380117–podatnik wykazał dodatkowo 533m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zwiększenie podatku wyniosło 443zł; EPN 470034–podatnik wykazał budowlę o wartości 10.000 zł. Zwiększenie podatku wyniosło 200 zł; EPN 1470018 –podatnik wykazał budowlę o wartości 4.550zł, zmniejszył powierzchnię budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej o 4,7m². Zmniejszenie podatku wyniosło 10zł; EPN 350034–podatnik wykazał budowlę o wartości 14.850zł. Zwiększenie podatku wyniosło 297zł, EPN 580013–podatnik wykazał budowlę o wartości 14.100zł. Zwiększenie podatku wyniosło 282zł; EPN 1460009–podatnik wykazał budowlę o wartości 15.000zł. Zwiększenie podatku wyniosło 300zł; EPN 70076–podatnik wykazał dodatkowo budowlę o wartości 4.623,31 zł. Zwiększenie podatku wyniosło 92zł; EPN 90061–podatnik wykazał budowlę o wartości 10.800 zł i zmniejszył powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 118,88 m². Zmniejszenie podatku wyniosło 2.328zł; EPN 120055–podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 30,15 m² i wykazał budowlę o wartości 3.300 zł. Na nieruchomości związanej z celami mieszkalnymi znajduje się drugi budynek mieszkalny w trakcie budowy. Zwiększenie podatku wyniosło 86zł; EPN 240023–podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 84,4m², budynku pozostałego o 29,61m², zmniejszył powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 7,6m² oraz zwiększył wartość

budowli o 19.293zł. Na nieruchomości związanej z działalnością podatnik nie prowadzi stacji tankowania LPG. Zwiększenie podatku wyniosło 415zł; *EPN 710001* –podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 27,94m² oraz budynku pozostałego o 30m² na nieruchomości mieszkalnej oraz zwiększył powierzchnię budynków pozostałych na drugiej nieruchomości o 190,3m². Zwiększenie podatku wyniosło 1.011zł; *EPN 1260120*–podatnik zwiększył powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 183m² i zmniejszył wartość budowli o 40.000 zł. Zwiększenie podatku wyniosło 3.116zł; *EPN 70184*–podatnik wykazał budowle o wartości 12.000 zł oraz część mieszkalną budynku usługowo-mieszkalnego o powierzchni 150,41m² wraz z dokumentacją. Zwiększenie podatku wyniosło 342zł; *EPN 790038*–podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 9,16m², zmniejszył powierzchnię budynku pozostałego o 6,51m². Zmniejszenie podatku wyniosło 23zł; *EPN 1250010*-podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 24m² i budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej o 11m². Zwiększenie podatku wyniosło 252zł; *EPN 890031* –podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 9,9m². Zwiększenie podatku wyniosło 7,00 zł; *EPN 260001* -podatnik zwiększył powierzchnię budynku mieszkalnego o 27,76 m² oraz zmniejszył powierzchnię garażu o 1,3 m². Zwiększenie podatku wyniosło 10zł.

Wyjaśnia się, że w odniesieniu do podatników podatku od środków transportowych osób prawnych i osób fizycznych przedłożone zostały korekty informacji podatkowych w zakresie posiadanych pojazdów: *EPN 6020065* - nieprawidłowości, dotyczące powstania obowiązku podatkowego w 2019r. za pojazd, który został nabyty dnia 18.11.2021r., jego pierwsza rejestracja na terenie Polski miała miejsce w dniu 20.12.2019r.- błędnie obciążono podatkiem od środków transportowych za 1 m-c 2019r. w wysokości 89,17zł. Podatnik złożył korektę deklaracji DT-1 za 2019r. dołączając podanie z prośbą o przeksięgowanie dokonanej wpłaty 89,17zł na poczet podatku od środków transportowych w nowym roku podatkowym 2022; *EPN 6020007* - w zakresie błędnego okresu opodatkowania pojazdu wynikającego z czasowego wycofania z ruchu, nieprawidłowości zostały poprawione. Podatnik przedłożył korektę deklaracji DT-1 za 2020r., nie miało to skutków finansowych w podatku od środków transportowych; *EPN 6020028* dokonano czynności sprawdzających złożonej deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2020. W wyniku analizy przesłanych deklaracji i porównaniu danych wynikających z ewidencji posiadanych pojazdów, wyegzekwowano korekty deklaracji na podatek, co nie wpłynęło na zmianę wysokości podatku.

W zakresie wyników finansowych prowadzonych działań dotyczących wskazanych w protokole podatników:

EPN 4000005 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 pomniejszając powierzchnię budynków o 347,83 m² , odpis 1565 zł,

EPN 4000006 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 poprzez wykazanie budowli o wartości 355026,89 zł, przypis 710,00 zł

EPN 4000010 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 wykazując budowle o wartości 23483 zł , przypis 470,00 zł,

EPN 4000009 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując budowle o wartości 85612 zł, dodatkowy przypis 1712 zł,

EPN 4000011 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując budowle o wartości 31190zł przypis 624 zł , zmniejszył natomiast powierzchnię budynku o 124,40 m2 odpis 2662 zł.

EPN 4000094 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując dodatkowo budynek o pow. 124,40, przypis 2662,00 zł,

EPN 4000013 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując dodatkowo budowle o wartości 46454 zł, przypis 929,00 zł . Skorygował grunt o 150 m2, odpis 43,00 zł,

EPN 4000025 – podatnik zadeklarował za rok 2020 dodatkową powierzchnię gruntów zajętych na działalność 157 m2, przypis 135 zł,

EPN 4000032 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 pomniejszając o 1736 m2 powierzchnię gruntów sprzedanych w listopadzie 2020 r. , odpis 46,00 zł, zwiększył powierzchnię budynków o 853 m2, przypis 3839 zł,

EPN 4000037 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując bud. zajęte na garaże o pow. 347,75 m2, przypis 2539,00 zł i pomniejszając pozostałe budynki o 520,31 m2, odpis 2343,00 zł.

EPN 4000057 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 poprzez wykazanie budynku o pow. 172 m2, przypis 3681,00 zł,

EPN 4000066 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 poprzez wykazanie budynków o pow. 369 m2, przypis 7897 zł,

EPN 4000076 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wynikającą ze sprzedaży gruntów o pow. 4147 m2, odpis 892,00 zł,

EPN 4000078 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 poprzez zmniejszenie powierzchni gruntów o 515m2, odpis 165,00 zł,

EPN 4000079 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 , wykazując powierzchnię gruntów 228 m2, przypis 196,00 zł i budynków 136,65 m2 przypis 2924,00 zł,

EPN 4000080 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020, wykazując 1300 m2 gruntów pozostałych, przypis 416,00 zł, pomniejszył o 1300 m2 grunty zajęte na działalność, odpis 1118,00 zł,

EPN 4000116 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za rok 2020 poprzez zmniejszenie gruntów o pow. 20093 m2, odpis 7200 zł i zmniejszenie budynków o 265 m2, odpis 2363,00 zł,

EPN 4000111 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za 2020 r poprzez zmniejszenie gruntów o pow. 185,44 m2, odpis 59,00 zł,

EPN 4000150 – podatnik złożył korektę podatku za rok 2020 wykazując dodatkową powierzchnię budynku 653 m2, przypis 13974,00 zł,

EPN 4000151 – podatnik złożył korektę deklaracji podatku za rok 2020 , wykazując budynek o pow. 62,86m2 jako budynek zajęty na działalność, przypis 1345 m2 , pomniejszając budynek mieszkalny o 62,86 m2, odpis 43,00 zł,

EPN 4000183 – podatnik skorygował podatek od nieruchomości za 2020 r. poprzez zmniejszenie wartości budowli o kwotę 80626 zł, odpis 1612 zł,

EPN 4000159 – podatnik złożył korektę podatku od nieruchomości za 2020r. wykazując budowle o wartości 52000 zł, przypis 1040,00 zł,

EPN 4000223 – podatnik złożył korektę podatku za rok 2020 pomijając grunty o pow. 611 m², odpis 196,00zł i budynek pozostały o pow.49 m², odpis 220,00 zł,

EPN 4000227 – podatnik złożył korektę podatku od nieruchomości za rok 2020 zwiększając powierzchnię budynków o 224 m², przypis 1997,00 zł

EPN 4000021 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 zwiększając powierzchnię gruntów o 2801 m², przypis 896,00 zł,

EPN 4000199 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując budowle o wartości 5100 zł, przypis 102,00 zł,

EPN 4000206 – podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2020 wykazując budowle o wartości 90000 zł przypis 1800 zł,

EPN 4010031 – podatnik w dniu 09.09.2021 złożył deklarację na podatek rolny za rok 2020 przypis 91,00 zł,

EPN 4010006 – podatnik złożył korektę deklaracji na podatek rolny wykazując działkę o pow. 0,0699 ha co stanowi 0,0804 ha przeliczeniowe, przypis 12,00 zł,

EPN 4000084 – z zawiadomienia o zmianie z dnia 2021-02-08 wynika, że podatnik w dniu 2020-12-28 zbył działki nr 3266/5 i 3267/7 o łącznej powierzchni 876 m². Ponadto, podatnik wyjaśnił, że budowle znajdujące się na działce 2289/4 tj. częściowe ogrodzenie i częściowe utwardzenie gruntu nie znajduje się w Ewidencji Środków Trwałych firmy z racji na ich niską wartość a pozostałe obiekty budowlane niebędące budynkiem to elementy ruchome służące do transportu butli,

EPN 4000189 – podatnik przedłożył wyciąg z ewidencji środków trwałych, z którego wynika, że wartość budowli jaka widnieje w ewidencji środków trwałych – konto 010-3, jest zgodna z wykazaną wartością w deklaracji. Analizując konto wnioskować należy, że ich niska wartość początkowa wynika, z dat przyjęcia (rok 1995, 1998, 2014),

EPN 4000107, 4000193, 4000187 - z uzyskanych wyjaśnień wynika, że posiadane budowle nie znajdują się w Ewidencji Środków Trwałych firm i nie stanowią podstawy naliczania amortyzacji,

EPN 4000156 z dokumentacji będącej w posiadaniu Urzędu oraz danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków wynika, że w roku 2020 współwłaścicielem budynku i gruntu były osoby fizyczne opodatkowane w odrębnej decyzji podatkowej za 708m² budynek i grunt 385,94 m². łączna powierzchnia gruntu 1571 m², łączna powierzchnia budynku 2882 m².

EPN 4000153 – w wyniku podjętych czynności przez podatnika, Starosta wpisał w ewidencji budynku o nr ewidencyjnym 296, położonym przy ul. A. Mickiewicza 181 dodatkowe funkcje w tym funkcję mieszkalną,

EPN 4000097 – podatnik złożył wyjaśnienia z których wynika, że za część budynków i gruntów deklaruje podatek Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich EPN 4000212, a grunty oznaczone jako dr o pow. 360353 są to drogi publiczne.

EPN 4000203 – podatnik przekazał pismem z dnia 2021-07-23 posiadaną dokumentację techniczną, inwentaryzacyjną i akty notarialne z posiadanych obiektów. Wyjaśnił, również że różnice powierzchni rzutów budynków dostępnych na portalach geodezyjnych wynikają z przedstawionej łącznej powierzchni zwartego obszaru posiadającego dach, nie rozgraniczając powierzchni na kwalifikowaną jako budynki i kwalifikowane budowle związane z działalnością. W przypadku podatnika znaczną

powierzchnię stanowią tzw. wiaty magazynowe, które są konstrukcji metalowej z obudowanymi blachą ścianami i nie są budynkami do celów podatku od nieruchomości.

EPN 4000218 – podatnik wyjaśnił, że prowadzi w Bielsku Podlaskim Zakład Wylęgu Drobiu – wylęg kurcząt i gęsi. Przedmiotem prowadzonej działalności Spółki jest również chów i hodowla drobiu, działalność w zakresie upraw rolnych połączonych z chowem i hodowlą zwierząt (PKD 01.50Z, PKD 01.47.Z). Zgodnie z art. 2 ust 3 ustawy o podatku dochodowym osób prawnych , działami specjalnym produkcji rolnej są wylęgarnie drobiu. Podatnik korzysta ze zwolnienia wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Poprzedni właściciel nieruchomości to Grupa Animex

EPN 4000219 - podatnik właściwie opodatkował dobudowaną część istniejącego budynku magazynowo- biurowego. Stanowisko potwierdzają wyroki – Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z 15 września 2010 r. sygn. III SA/Po 390/10 oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 23 stycznia 2009 r. sygn. III SA/Wa 2010/08. W obu wyrokach sąd wskazał, iż „(...)w przypadku rozbudowy, przez co należy rozumieć także dobudowę do istniejącego budynku, okolicznością decydującą o powstaniu obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości od tej nowopowstałej substancji budynkowej jest, tak samo jak w przypadku budowy samodzielnego obiektu budowlanego, istnienie tego nowego dobudowanego obiektu budowlanego. Opodatkowaniu może podlegać coś, co już istnieje. Moment powstania obowiązku podatkowego nie zależy od tego, czy ten nowy obiekt budowlany zostanie wybudowany w odległości jednego lub kilku metrów od istniejącego już obiektu budowlanego, czy będzie on dobudowany do tego obiektu (np. z wykorzystaniem ściany zewnętrznej tego istniejącego budynku). W każdym z tych przypadków mamy do czynienia z wybudowaniem nowej powierzchni budynku”. Zatem moment powstania obowiązku podatkowego w zakresie nowej, dodatkowej części budynku należy ustalić w oparciu o art. 6 ust. 2 u.p.o.l."

W przypadku podatników o nr EPN 4000157, 4000198 jest prowadzone postępowanie wyjaśniające. Podatnicy o nr EPN 4010017 i Home4US zostali wezwani do złożenia deklaracji.

13. Przestrzeganie przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej w zakresie prowadzenia postępowania podatkowego oraz formalnoprawnej prawidłowości wydawanych dokumentów.

Wyjaśnia się, że w zakresie prowadzenia postępowania podatkowego, w tym wydawania dokumentów w jego trakcie, dołożymy wszelkich starań, aby przestrzegane były przepisy działu IV ustawy - Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem terminu załatwienia sprawy oraz formalnoprawnej prawidłowości wydawanych decyzji.

14. Realizowanie ustawowych obowiązków w zakresie czynności sprawdzających z uwzględnieniem wskazanych przepisów Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnia się, że dołożymy wszelkich starań, aby realizowane były ustawowe obowiązki w zakresie czynności sprawdzających z uwzględnieniem wskazanych przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa. Dopełnimy starań, żeby dane zawarte w złożonych informacjach i deklaracjach podatkowych, były każdorazowo weryfikowane z dostępnymi programami, w tym geodezyjnymi, a po ich zaakceptowaniu na drukach podatkowych zamieszczona będzie adnotacja pracownika z parafką, że dokument został sprawdzony.

15. Usunięcie z regulaminu wynagradzania pracowników postanowień przewidujących możliwość przyznawania dodatków specjalnych na czas nieoznaczony, jako sprzecznych z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Będą podejmowane próby przekonania związków zawodowych o niezbędności zmiany regulaminu wynagradzania w zakresie możliwości przyznawania dodatków specjalnych na czas określony zgodnie z zapisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Zostanie ponownie przedłożone związkom zawodowym do uzgodnienia, zarządzenie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.

16. Klasyfikowanie wydatków na wynagrodzenia członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w par. 4170.

Wydatki na wynagrodzenia członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych będą klasyfikowane w paragrafie 4170.

17. Wskazywanie w treści umowy dotacji udzielanej na podstawie uchwały Rady Miasta w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu sankcji za naruszenie przez dotowanego przyjętych wymagań dotyczących dopuszczalnej kwoty wydatków poniesionych ponad limit w ramach danej pozycji jednostkowej kosztów.

W treści nowo zawieranych umów dotyczących dotacji udzielanych w trybie uchwały Rady Miasta Bielsk Podlaski w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu zostaną dodane zapisy o sankcjach za naruszenie przez dotowanego przyjętych wymagań dotyczących dopuszczalnej kwoty wydatków poniesionych ponad limit w ramach danej pozycji jednostkowej kosztów.

18. Uwzględnienie przy formułowaniu wagi i warunków pozacenowych kryteriów oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych uwag zawartych w części opisowej wystąpienia, w celu zapewnienia obiektywnej adekwatności między korzyściami, jakie da zamawiającemu ewentualne różnicowanie przez wykonawców warunków w zakresie tych kryteriów, a potencjalnymi wyższymi wydatkami na realizację zamówienia, które mogą wyniknąć z tego różnicowania. Ponadto zwrócenie uwagi, że przepisy Prawa zamówień publicznych nie nakazują ustalenia we wszystkich postępowaniach innych kryteriów oceny ofert oprócz ceny, jak również nie ograniczają wagi kryterium ceny do maksymalnie 60%.

Zamawiający przy kolejnych postępowaniach przetargowych będzie analizował szczegółowo zasadność stosowania warunków pozacenowych kryteriów oceny ofert jak również wagi tych kryteriów.

19. Treść zalecenia: *W zakresie gospodarowania samochodami służbowymi:*

a) formalne określenie norm zużycia paliwa, służących weryfikacji prawidłowości faktycznego zużycia,

Urząd w celu zapewnienia zachowania transparentności i efektywnego wykorzystania środków (wydatkowania środków) ewidencjonuje ilość tankowanego paliwa w danym

okresie oraz ilość przejechanych kilometrów, dokonuje analizy i rozliczenia zużycia paliwa. Dzięki temu możliwe jest dokonanie i wskazanie rzeczywistego zużycia paliwa w przeliczeniu na 100 kilometrów. Dodatkowo od 01.08.2021 kierowca samochodu służbowego o numerze rejestracyjnym BBI JJ88 został zobligowany do tankowania auta ostatniego lub pierwszego dnia miesiąca. Jednak w związku z zaleceniami informuję, że zostanie wprowadzone formalne określenie norm zużycia paliwa dla obu samochodów służbowych w celu zapewnienia jeszcze bardziej przejrzystego, transparentnego i efektywnego wykorzystania środków.

b) zaniechanie wpisywania w kartach dziennego zużycia paliwa, jako danych, które nie mogą być co do zasady rzetelnie ustalone,

Zalecenie jest już wykonywane. Od 12.10.2021 r. w kartach drogowych kierowca nie wpisuje dziennego zużycia paliwa.

c) wystawianie polecenia wyjazdu służbowego wszystkim pracownikom odbywającym podróże służbowe samochodami służbowymi.

Zalecenie zostało wykonane. Pismem Or.0147.27.2021 z 15-09-2021 r. poinformowałem kierowników referatów, że każdy wyjazd służbowy pracowników Urzędu Miasta Bielsk Podlaski poza teren miasta Bielsk Podlaski (kosztowy czy bezkosztowy) wymaga wystawienia delegacji. W związku z tym pracownik, który uzyskał zgodę na taki wyjazd służbowy zgłasza ten fakt w sekretariacie, w celu przygotowania przez sekretariat dokumentu delegacji. Pracownik po powrocie z delegacji zwraca delegację do sekretariatu. Delegacje kosztowe są przekazywane przez sekretariat w celu rozliczenia do referatu Br, a delegacje bezkosztowe do referatu Or. Poleciałem kierownikom referatu, aby przekazali informacje wszystkim pracownikom podległego referatu i zobowiązali pracowników do przestrzegania ustaleń w zakresie wyjazdów służbowych.

20. W zakresie inwentaryzacji:

a) rozważenie wprowadzenia rozwiązań służących zwiększeniu przejrzystości dokumentacji inwentaryzacyjnej, skutkujących zaprzestaniem spisywania środków trwałych i pozostałych środków trwałych na jednym arkuszu spisowym oraz dokumentowaniem rozliczenia wyników inwentaryzacji w sposób odnoszący się do łącznej wartości składników zinwentaryzowanych i ich wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych,

W celu zwiększenia przejrzystości dokumentacji inwentaryzacyjnej odrębnie będą spisywane środki trwałe i odrębnie pozostałe środki trwałe, co umożliwi wyszczególnienie wartości spisanych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w celu weryfikacji przeprowadzonej inwentaryzacji. W protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji wykazywana będzie łączna wartość księgowa zinwentaryzowanego mienia.

b) zapewnienie przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa drogą spisu z natury; formalne określenie w zarządzeniu w sprawie inwentaryzacji takiej metody,

Zapewnimy wykonanie tego zalecenia.

c) zapewnienie zgodności między zastosowaną faktycznie metodą inwentaryzacji składników majątkowych a wynikającą z zarządzenia Pana Burmistrza; w przypadku konieczności zmiany metody względem określonej w zarządzeniu – dokonywanie stosownej zmian zarządzenia.

Metoda inwentaryzacji składników majątkowych zostanie dostosowana do metody wynikającej z Zarządzenia Burmistrza Miasta.

BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Borowski