

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Rzeszowie

WK.610-25/3/2018

## **Protokół**

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Solina przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku w dniach od 16 maja do 02 lipca 2018 roku przez Danutę Łabisz, Bogusława Kamińskiego i Marzenę Wasylewicz – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 25/K/2018 z dnia 9 maja 2018 roku.

Jednostka kontrolowana – Gmina Solina

Przedmiot kontroli:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
2. Księgowość i sprawozdawczość
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
4. Gospodarka mieniem
5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto okres: lata 2016 – 2017

# **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.**

## **1. Kierownictwo jednostki.**

Wójtem Gminy Solina jest Pan Adam Piotr Piątkowski od listopada 2014 roku wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 roku).

Zastępcą Wójta jest Pani Katarzyna Zielińska- Onyszko od 16 grudnia 2014 roku powołana Zarządzeniem Wójta Soliny Nr 0050/120/II/1 z dnia 16 grudnia 2014 roku.

Skarbnikiem Gminy Solina jest Pani Iwona Rogala od 1 lipca 2010 roku powołana Uchwałą Nr XL/407/10 Rady Gminy Solina z dnia 25 czerwca 2010 roku.

Sekretarzem Gminy Solina jest Pani Barbara Brzezińska- Warchoń od 30 listopada 1995 roku powołana Uchwałą Nr XVIII/115/95 z dnia 30 listopada 1995 roku, od 1 stycznia 2009 roku zatrudniona na podstawie umowy o pracę (przekształcenie z mocy prawa art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych).

Przewodniczącym Rady Gminy Solina jest Pan Mariusz Michał Kaliniewicz wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/1/14 Rady Gminy Solina z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Uchwałą Nr II/3/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku Rady Gminy Solina na stanowisko wiceprzewodniczących Rady Gminy Solina wybrani zostali radni:

1. Pan Artur Stanisław Adamczyk
2. Pan Szczepan Pączek

Od dnia 19 grudnia 2016 roku funkcje wiceprzewodniczącego Rady Gminy Solina pełni Pan Szczepan Pączek ( uchwałą Nr XXXIII/266/16 Rady Gminy Solina z dnia 19 grudnia 2016 roku przyjęto rezygnację z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Solina Pana Artura Stanisława Adamczyka).

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- 1) Adam Piątkowski – Wójt Gminy Solina
  - 2) Katarzyna Zielińska-Onyszko – Z-ca Wójta Gminy Solina
  - 3) Barbara Brzezińska – Warchoł – Sekretarz Gminy
  - 4) Iwona Rogala – Skarbnik Gminy
  - 5) Ewelina Makar – Podinspektor
  - 6) Maria Świder – Inspektor
  - 7) Maria Kuźniar – Inspektor
  - 8) Magdalena Kusior – Inspektor
  - 9) Alicja Smoleń – Podinspektor
  - 10) Angelika Kowalczyk – Pomoc administracyjna
  - 11) Władysław Pach – Podinspektor
  - 12) Michał Pańczyk – Podinspektor
  - 13) Piotr Mickoś – Inspektor
  - 14) Mariusz Piątkowski – Inspektor
- i inni merytoryczni pracownicy.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.**

### **2.1. Statut Gminy Solina**

Rada Gminy Solina uchwałą Nr III/31/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku uchwaliła Statut Gminy Solina. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2003 r. Nr 10. poz. 215. Zmian w statucie dokonano:

- Uchwałą Nr XXVII/463/05 Rady Gminy Solina z dnia 15 listopada 2005 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2005 r. Nr 145. poz. 2298.
- Uchwałą Nr XXXIII/505/06 Rady Gminy Solina z dnia 30 marca 2006 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2006 r. Nr 30. poz. 541.
- Uchwałą Nr XX/187/08 Rady Gminy Solina z dnia 17 lipca 2008 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2008 r. Nr 61. poz. 1585.

- Uchwałą Nr VII/109/11 Rady Gminy Solina z dnia 19 kwietnia 2011 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2011 r. Nr 62. poz. 1192.

Statut Gminy Solina określa:

1. Ustrój Gminy Solina,
2. Zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy Solina,
3. Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Solina, Komisji Rady Gminy,
4. Tryb pracy Wójta Gminy Solina,
5. Zasady tworzenia klubów radnych Gminy Solina,
6. Zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej Komisji i Wójta Gminy Solina oraz korzystania z nich.

## **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Solina**

Zarządzeniem Nr 0050/26/II/2016 z dnia 16 marca 2016 roku Wójt Gminy Solina wprowadził regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Solina z/s w Polańczyku. Zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy dokonano:

- zarządzeniem Nr 0050/104/II/2016 Wójta Gminy Solina z dnia 22 września 2016 roku,
- zarządzeniem Nr 0050/27/II/2016 Wójta gminy Solina z dnia 27 marca 2017 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu określa:

- 1) Zakres działania i zadania Urzędu Gminy,
- 2) Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy,
- 3) Zakres działania kierownictwa oraz poszczególnych wydziałów, zespołów i stanowisk pracy w Urzędzie Gminy.

Zapisy w regulaminie organizacyjnym odpowiadają funkcjonującej strukturze organizacyjnej urzędu.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Solina**

Gmina Solina jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które na stałe zamieszkują na obszarze Gminy stanowią wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swoje organy. Zadaniem Gminy jest również popieranie postępu w rolnictwie poprzez edukację mieszkańców wsi i dotację dla rolnictwa.

Gmina położona jest w powiecie leskim, województwie podkarpackim i obejmuje obszar 184 km<sup>2</sup>.

#### **3.1. Jednostki pomocnicze Gminy Solina**

Jednostkami pomocniczymi w Gminie Solina są sołectwa i osiedla:

1. Sołectwo Berezka
2. Sołectwo Bereźnica Wyżna
3. Sołectwo Bóbrka
4. Sołectwo Bukowiec
5. Sołectwo Górzanka
6. Sołectwo Myczkowce
7. Sołectwo Myczków
8. Sołectwo Polańczyk
9. Sołectwo Rajskie
10. Sołectwo Rybne
11. Sołectwo Solina
12. Sołectwo Terka
13. Sołectwo Werlas
14. Sołectwo Wola Matiaszowa
15. Sołectwo Wołkowyja
16. Sołectwo Zawóz
17. Osiedle Panorama w Polańczyku
18. Osiedle na Górcie ( obejmuje część m- ci Polańczyk i Myczków)
19. Polańczyk-Zdrój w Polańczyku

Jednostki pomocnicze – sołectwa posiadają uchwalone statuty określone uchwałami Nr VII/40 – 55/15 Rady Gminy Solina z dnia 18 lutego 2015 roku. Uchwały te zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2015 r., poz. 613 – 628. Osiedla posiadają uchwalone statuty określone:

1. uchwałą Nr XX/186/08 Rady Gminy z dnia 17 lipca 2008 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z 2008 r. Nr 61. poz. 1584.
2. uchwałą Nr XIX/301/2001 z dnia 28 lutego 2008 roku,
3. uchwałą Nr XXIV/147/93 z dnia 29 kwietnia 1993 roku ( zmienionej uchwałą Nr XI/75/95 Rady Gminy Solina z dnia 7 czerwca 1995 roku oraz uchwałą Nr XIX/302/2001 Rady Gminy Solina z dnia 28 lutego 2001 roku).

W/w uchwały wymienione w poz. 2 i 3 zostały ogłoszone poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Sekretarza Gminy wynika, że zostały przeprowadzone konsultacje z mieszkańcami osiedli w sprawie opracowania nowych statutów.

### **3.2. Jednostki organizacyjne Gminy Solina**

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Solina są:

1. Centrum Usług Wspólnych w Solinie z/s w Polańczyku,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solinie z/s w Polańczyku,
3. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Solinie z/s w Polańczyku,
4. Szkoła Podstawowa w Myczkowcach,
5. Szkoła Podstawowa im. Józefa Blizińskiego w Bóbrce,
6. Szkoła Podstawowa w Berezce,
7. Szkoła Podstawowa im. Księdza Franciszka Stopy w Myczkowie,
8. Szkoła Podstawowa im. Księdza Jana Siuzdaka w Wołkowyi wraz z Filią w Bukowcu,
9. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Zawozie,
10. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Górzance,
11. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Myczkowie,
12. Gminny Zakład Komunalny Spółka z.o.o w Polańczyku

Jednostki organizacyjne Gminy Solina mają opracowane statuty. Wójt Gminy Solina na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym udzielił upoważnienia (pełnomocnictwa) kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej do jednoosobowego działania w zakresie bieżącej obsługi jednostek.

#### **4. Wykonywanie zaleceń pokontrolnych.**

Wykonywanie zaleceń pokontrolnych sprawdzono przy kontroli poszczególnych tematów.

#### **5. Służbowe karty płatnicze.**

Jednostka nie posiada służbowych kart płatniczych.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA**

### **1. Gospodarka pieniężna.**

#### **1.1. Gospodarka kasowa.**

Wójt Gminy Solina zarządzeniem Nr 0152/102/II/10 z dnia 31 grudnia 2010r. zlikwidował obsługę kasową w Urzędzie Gminy Solina od dnia 1.02.2011r.

#### **1.1.2 Obsługa bankowa.**

Obsługę bankową budżetu Gminy Solina oraz jednostek organizacyjnych Gminy prowadzi Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 27.02.2015r. Umowę zawarto na czas określony od 1.03.2015r do dnia 28.02.2019r. Zawarcie umowy nie zostało poprzedzone procedurami ustawy o zamówieniach publicznych.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, iż Gmina nie poniosła żadnych kosztów związanych z opłatami bankowymi, prowizjami, odsetkami i innymi świadczeniami bankowymi.

Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Nr 91864210122003120606540001 z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, a księgowością Gminy. Ustalenia dokonano w oparciu o wyciągi bankowe za okres od 1 grudnia 2017r. do 31 grudnia 2017r. tj: od wyciągu bankowego Nr 235 do wyciągu Nr 254.

### **1.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu Nr 0152/103/II/10 Wójta Gminy Solina z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Solina.

W zarządzeniu zostały ustalone rodzaje druków dla których prowadzi się rejestr, a także zasady postępowania z drukami.



W dniu 28.05.2018r. dokonano przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównano z ewidencją prowadzoną dla poszczególnych rodzajów druków.

Kontroli poddano następujące druki ścisłego zarachowania:

- a. kwitariusze przychodowe – 66 bloków
- b. karty drogowe – 306 sztuk
- c. asygnaty na drewno – 9 bloków

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, zgodność pomiędzy rzeczywistą ilością druków znajdującą na stanie jednostki, a ich stanem ewidencyjnym zapisanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

### **2.1. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości.**

1. Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności:

- określenie roku obrotowego i zachodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych
- metody wyceny aktywów i pasywów
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

a) zakładowy plan kont sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. z 2013r poz. 289) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej)
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady ( polityki ) rachunkowości.

b) Księgi w jednostce są prowadzone przy użyciu komputera.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Solina oraz system ochrony danych i ich zbiorów określono w załączniku Nr 6 – „wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego” do zarządzenia Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady ( polityki ) rachunkowości.

Zarządzenie zawiera informacje wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z póź. zm.).

## 2.2. Odpowiedzialność na wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Kierownik jednostki przekazał w zakresie czynności odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości Skarbnikowi Gminy.

## 2.3. Dziennik oraz zestawienie obrotów i sald.

Jednostka dokonywała comiesięcznego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienia były kompletne i zawierały salda kont na dzień otwarcia, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku oraz salda na koniec miesiąca. Dokonywano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na koniec roku.

## 2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych zawierających adnotacje stwierdzającą o dokonaniu kontroli merytorycznej, wstępnej kontroli

operacji gospodarczej, sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, co zostało potwierdzone podpisami osób upoważnionych do tych czynności.

Ustaień dokonano w oparciu o dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2017r.

## 2.5. Zachowanie systematyki i chronologii wpisów w księgach rachunkowych.

Zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywano na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji zachowując kolejność chronologiczną.

## 2.6. Terminowość zapisów.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco:

- zapisywano operacje gospodarcze w miesiącu ich dokonywania
- operacje gotówkowe ujmowano w księgach rachunkowych w dniach ich dokonywania
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych sporządzonego zgodnie z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości

## 2.7. Korekta błędnych zapisów.

Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywano przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów dokonywaną zapisami dodatnimi albo ujemnymi.

## 2.8. Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych.

W celu dokonania ustaleń kontroli poddano dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2017r. Operacje gospodarcze były prawidłowo dokumentowane w zgodności z zawartymi umowami i porozumieniami.

Podstawą księgowania były dowody źródłowe (księgowe) stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Dowody źródłowe posiadały cechy dowodu księgowego i zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## 2.9. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki. Księgi rachunkowe posiadają oznaczenia wymagane przepisem art. 13 ust 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( t.j. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano następujących zasad:

- otwierania ksiąg rachunkowych na początek każdego roku
- zamykania ksiąg na koniec każdego roku
- dokonywania ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego
- wprowadzania na konta księgi głównej pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych sald początkowych aktywów i pasywów

## 2.10 Prowadzenie dziennika.

Na kontach księgi głównej dokonywano:

- systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii
- numerowania zapisów
- liczenia w sposób ciągły sumy zapisów

## 2.11 Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych
- rozrachunków z pracownikami (imienne karty wynagrodzeń)
- dochodów i przychodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej
- wydatków i rozchodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej

### 3. Sprawozdawczość budżetowa.

#### 1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Do celów kontroli wybrano sprawozdania sporządzane za IV kwartał 2017r.

W wyniku kontroli stwierdzono iż jednostki oświatowe nie złożyły sprawozdań Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów. Obowiązek sporządzania powyższych sprawozdań wynika z §6 ust 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( t.j Dz. U. z 2014r. poz. 1773 )

Dane jednostek oświatowych wykazywane były zbiorczo w sprawozdaniu sporządzanym przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Solinie z/s w Polańczyku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek oświatowych, z tytułu nadzoru Wójt Gminy Solina.

Wyjaśnienie w sprawie nieegzekwowania składania odrębnych sprawozdań przez jednostki oświatowe złożył Wójt Gminy Solina, z którego wynika iż dane poszczególnych szkół były gromadzone i wykazywane w sprawozdaniach sporządzanych przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Solinie z/s w Polańczyku..

Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod Nr II/1

Sprawozdania składane przez jednostki organizacyjne były podpisane przez kierowników i głównych księgowych tych jednostek. Otrzymywane od jednostek organizacyjnych Gminy budżetowe sprawozdania jednostkowe zawierały potwierdzenia o dokonaniu ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowej prawidłowości.

Kontroli poddano następujące sprawozdania sporządzone przez Urząd Gminy Solina za IV kwartały 2017r.

Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu oraz sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Dane liczbowe wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową jednostki.

## 4. Inwentaryzacja

### 4.1 Druki ścisłego zarachowania

Ostatnia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31.12.2017r. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 0050/35/II/2017 Wójta Gminy Solina z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz komisji ds. rozliczenia druków ścisłego zarachowania.. Komisja inwentaryzacyjna dokonała przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównała z stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono. Z inwentaryzacji został sporządzony protokół, który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej.

### 4.2 Rozrachunki i roszczenia.

Jednostka ewidencjonuje zobowiązania i należności na kontach zespołu Nr 2 – „rozrachunki i roszczenia” zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

Konta rozrachunkowe prowadzone są z podziałem na poszczególne rodzaje rozrachunków.

Kontroli poddano konto rozrachunkowe „201” – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Jednostka posiadała na koniec 2017r. zobowiązania w kwocie 503 582,15zł. Do celów kontroli wybrano wszystkie faktury z których wynika wartości zobowiązań na koniec 2017r.. Zobowiązania stanowiły faktury wystawione w miesiącu grudniu 2017r. z terminem płatności przypadającym na styczeń 2018r. W wyniku kontroli ustalono iż zobowiązania w kwocie 502 991,46zł. zostały uregulowane nieterminowo.

Powyższe zobowiązania wynikały z następujących faktur:

- faktura VAT Nr: 6/12/2017 z dnia 7.12.2017r na kwotę 10.530,95zł. z terminem płatności do dnia 6.01.2018r., zapłacono przelewem w dniu 16.01.2018r.
- faktura VAT Nr: 1125/12/2017 z dnia 9.12.2017r na kwotę 80,00zł. z terminem płatności do dnia 8.01.2018r., zapłacono przelewem w dniu 16.01.2018r.
- faktura VAT Nr: FA/36/2017 z dnia 19.12.2017r na kwotę 1 505 498,51zł. z terminem płatności do dnia 18.01.2018r., część faktury w kwocie 492 000,00zł. zapłacono przelewem w dniu 01.02.2018r.
- faktura VAT Nr: 11951/SP/2017 z dnia 12.12.2017r na kwotę 95,75zł. z terminem płatności do dnia 5.01.2018r., zapłacono przelewem w dniu 16.01.2018r.

- faktura VAT Nr: 12012/SP/2017 z dnia 14.12.2017r na kwotę 284,76zł. z terminem płatności do dnia 5.01.2018r., zapłacono przelewem w dniu 16.01.2018r.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (T.j Dz. U z 2017r. poz.2077 z póź. zm.) wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania powyższych zobowiązań nie stwierdzono.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań złożył Skarbnik Gminy, w którym wskazał iż powodem opóźnienia zapłaty faktur był brak środków w budżecie Gminy.

Do akt kontroli pod Nr II/2 załączono:

- faktury wraz z dowodami zapłaty
- wyjaśnienie Skarbnika Gminy.

#### 4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontroli poddano odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, fundusz pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za IV kwartał 2016 i I kwartał 2017r.

W wyniku kontroli stwierdzono iż składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy odprowadzane były w wymaganych terminach płatności.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania powyższych składek załączono do akt kontroli pod Nr II/3.



### **III Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **2. 1.1. Subwencja ogólna.**

Gmina Solina z budżetu państwa na 2017 rok otrzymała subwencje ogólną w kwocie 4 367 101,00 zł w tym :

- część oświatowa                      -     4 212 033,00 zł,
- część równoważąca                -     1 140 59,00 zł,
- uzupełnienie subwencji        -     41 009,00 zł

Wymienione powyżej kwoty subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu Gminy Solina na 2017 rok uchwałą Nr. XXXIV/276/16 Rady Gminy Solina z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie budżetu gminy na 2017 roku. Kwoty subwencji ogólnej wprowadzone uchwałami Rady Gminy Solina są zgodne z ewidencją księgową. Minister Finansów informował o zasadach, kwotach i terminach subwencji ogólnej, a kwoty subwencji przekazywał terminowo.

#### **1.2 Dochody z tytułu:**

##### **a) podatków**

##### **Podatek rolny i leśny.**

Gmina Solina została zaliczona do IV okręgu podatkowego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gminy oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (DZ.U. Nr. 143 poz.1614). Rada Gminy Solina nie skorzystała z możliwości i do celów naliczania podatku rolnego nie obniżyła ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. i wyniosła:

- dla gruntów wchodzący w skład gosp. rolnego - 131,10 zł ( 52,44 x 2,5g ) .
- dla gruntów stanowiących użytki rolne 262,20 zł ( 52,44 x 5g ) .



Rada Gminy Solina nie skorzystała z możliwości wynikających z przepisów art.4 ust.5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym ( tj. z 2016 r , poz. 374 ze zmianami ) i do celów naliczania podatku leśnego nie obniżyła ceny drewna. Stawka podatku leśnego nie obniżyła ceny drewna. Stawka podatku leśnego została ustalona w wysokości maksymalnej tj. w oparciu o komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku i wyniosła 42,0222 (191,01x 0,220 m3)

Uchwałą Nr. XVIII\311\12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 27 lutego 2012 w sprawie ustalenia wykazu miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich w województwie podkarpackim , Sejmik Województwa Podkarpackiego ustalił wykaz miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich w województwie podkarpackim, których co najmniej 50% użytków rolnych jest położonych powyżej 350 metrów nad poziomem morza. W gminie Solina do miejscowości położonych na terenach podgórskich należą: Berezka, Bereźnica Niżna ,Bereźnica Wyżna ,Bóbrka, Bukowiec ,Górzanka ,Horodek ,Myczkowce , Myczków ,Polanki ,Polańczyk ,Radziejowa , Rajskie ,Rybne ,Sakowczyk ,Solina ,Studenne, Terka, Tyskowa, Werlas, Wola Górzeńska, Wola Matiaszowa, Wołkowyja, Zawóz.

Gmina Solina w/w miejscowościach stosuje ulgę górską.

W 2017 roku organ podatkowy stosował zwolnienia z podatku z gruntów klasy V, VI, VIz .

Rada Gminy Solina nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminów płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Uchwała Nr. XVI\138\15 z dnia 18 listopada 2016 roku w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości , podatek rolny i podatek leśny , Rada Gminy Solina Uchwaliła:

§ 1. W zakresie podatku od nieruchomości określa się następujące formularze:

1. wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości ( IPN-1) stanowiący Nr 1 od niniejszej uchwały,
2. wzór deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1) stanowiący załącznik Nr 2 od niniejszej uchwały,

§ 2. W zakresie podatku rolnego określa się następujące formularze:

1. wzór informacji w sprawie podatku rolnego (IPR-1) stanowiący załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały,

2. wzór deklaracji na podatek rolny (DR-1) stanowiący załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały,

§ 3. W zakresie podatku leśnego określa się następujące formularze:

1. wzór informacji w sprawie podatku leśnego (IDL-1) stanowiący załącznik Nr 5 do niniejszej uchwały,

2. wzór deklaracji na podatek leśny (DL-1) stanowiący załącznik Nr 6 do niniejszej uchwały.

Uchwała Nr. XVI\138\15 Rady Gminy Solina z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 2 grudnia 2015 roku, poz. 3565.

Uchwała Nr. XVII\156\15 z dnia 2 grudnia 2015 roku, Rada Gminy Solina dokonała zmiany we wzorze informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości (w uchwale Nr. XVI\138\15 z dnia 18 listopada 2015 roku). Uchwała Nr. XVIII 138\15 z dnia 2 grudnia 2015 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym z dnia 10 grudnia 2015 roku poz.4140.

Uchwałą Nr. XI\101.15 z dnia 12 czerwca 2015 roku w sprawie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, Rada Gminy Solina uchwala:

1) zarządziła na terenie Gminy Solina pobór podatku rolnego leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa,

2) wyznaczyła inkasentów dla poszczególnych sołectw i pozostałych jednostek pomocniczych z terenu gminy,

3) ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 9% zainkasowanej kwoty.

Uchwała Nr. XI\101\15 Rady Gminy Solina z dnia 12 czerwca 2015 roku w sprawie poboru podatków: rolnego, leśnego o od nieruchomości w drodze inkaso, została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 3 lipca 2015 roku poz. 1997.

### **Podatek rolny od osób fizycznych.**

Podatkiem rolnym od osób fizycznych w Gminie Solina objętych zostało 1133 podatników.

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych na 31.12.2017 roku wynosił kwotę

116 666,79 zł, natomiast zaległości stanowiły kwotę 9942,80 zł Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników podatku rolnego od osób fizycznych za 2017 rok. Wykaz badanych podatników podatku rolnego od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr. III\1

Na podstawie badanej próby podatników podatku rolnego od osób fizycznych stwierdzono, że:

- organ podatkowy dokonuje na bieżąco zmian wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych powodowanymi zmianami ewidencji gruntów , względnie zmiany w trybie art. 6 ustawy o podatku rolnym,
  - prawidłowo ustalono liczbę hektarów przeliczeniowych oraz fizycznych gruntu,
  - dane z ewidencji gruntów odpowiadają danym zawartym w wykazie płatniczym.
- W badanej próbie podatników podatku rolnego zaległości nie występują.

### **Podatek leśny od osób prawnych.**

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych na 31.12.2017 roku wynosiły kwotę 372 042,00 zł, a zaległości wynosiły kwotę 628,90 zł. Podatkiem leśnym od osób prawnych objętych zostało w 2017 roku 12 podatników.

Kontrolą objęto 5 podatników podatku leśnego od osób prawnych. Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr. III\2.

Kontrolą objęto podatników podatku leśnego od osób prawnych w zakresie:

- terminowości składanych deklaracji podatkowych,
- prawidłowości sporządzania deklaracji podatkowych,
- dokonywania adnotacji o kontroli Formalno – rachunkowej, merytorycznej przez pracowników organu podatkowego,
- prawidłowości przyznawania ulg i zwolnień,
- postępowanie egzekucyjnego,

W wyniku kontroli stwierdzono, że :

- badane deklaracje sporządzono na drukach ustalonych przez Radę Gminy Solina z siedzibą w Polańczyku.
- badane deklaracje na podatek leśny od osób prawnych posiadają datę wpływu do Urzędu,
- badane deklaracje (5) złożono w ustawowym terminie,
- na wszystkich badanych deklaracjach jest adnotacja o kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej dokonanej przez pracownika organu podatkowego.

## **Podatek od nieruchomości .**

Uchwała Nr. XXX\241\16 z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości ,Rada Gminy Solina uchwala:

**§ 1.** Określić wysokość stawek podatku od nieruchomości, która w stosunku rocznym wynosi:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,89 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,54 zł od 1 ha powierzchni,
- c) zajętych pod budownictwo mieszkaniowe -0,30 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
- d) pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,47 zł od 1 m<sup>2</sup>,
- e ) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu od tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 2,98 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni.

**2) od budynków lub ich części:**

- a) mieszkalnych – 0,50 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 18,50 zł 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,59zł 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,61 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych , w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,62 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,

f) gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym , służących wyłącznie działalności rolniczej,

- 5,90 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,

3) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust.1 pkt 3 i ust. 3 – 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwała Nr. XXX\241\16 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 17 listopada 2016 roku poz. 3546 Ar.8 – 1  
- 2 – 3

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 2017 roku objęto 1923 podatników. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2017 roku wynosił kwotę 1 862 286,86 zł a zaległości wyniosły kwotę 123 803,84 zł.

Do kontroli wybrano losowo 15 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr. III\3.

Podatnicy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do organu podatkowego składali informacje w sprawie podatku od nieruchomości w sytuacji powstania obowiązku podatkowego, zmiany okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania.

Stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy Solina są zgodne z danymi zawartymi w nakazach płatniczych (decyzjach). Organ podatkowy prawidłowo opodatkował poszczególne kategorie nieruchomości tj. zgodne z art. 3,4, i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwałą Nr. LXI\634\14 z dnia 29 października 2014 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości Rada Gminy Solina uchwala co następuje:

**§ 1.** Zwalnia się z podatku od nieruchomości nie objęte zwolnieniami ustawowymi:

- 1) grunty , budynki budowle zajęte na cmentarze,
- 2) grunty, budynki i budowle wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,



- 3) rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody oraz budynki i budowle służące do odprowadzenia i oczyszczania ścieków,
- 4) budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej, w formie świetlicy, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- 5) grunty i budynki wykorzystywane do prowadzenia działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 6) budynki zajęte na baseny kąpielowe, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 7) grunty i budynki we władaniu muzeów innych niż rejestrowane.

Uchwała Nr. LXI\634\14 Rady Gminy Solina z dnia 29 października 2014 roku w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 21 listopada 2014 roku poz. 3104. od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy.

Uchwała Nr. II\5\14 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie zwolnień Rada Gminy Solina uchwala co następuje:

- § 1. 1. Zwalania się od podatku od nieruchomości, grunty, budynki oraz budowle związane z nową inwestycją i utworzeniem nowych miejsc pracy, stanowiących własność lub znajdujących się w użytkowaniu wieczystym przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Solina,
2. W odniesieniu do podatników prowadzących działalność gospodarczą, bez względu na formę organizacyjno-prawną i sposób finansowania, zwolnienie stanowi pomoc de minimis
3. Całkowita wielkość pomocy udzielonej przedsiębiorcy na podstawie niniejszej uchwały wraz z każdą inną pomocą de minimis uzyskana w różnych formach i z różnych źródeł w okresie trzech kolejnych lat podatkowych nie może przekroczyć kwoty 200 tysięcy EUR.
4. Wartość pomocy de minimis w formie zwolnienia od podatku od nieruchomości udzielana na podstawie niniejszej uchwały, podlega kumulacji z każdą inną pomocą de minimis uzyskaną w różnych formach i z różnych źródeł w okresie trzech kolejnych lat podatkowych oraz z każdą pomocą inną niż de minimis, otrzymaną w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych lub tego samego środka finansowania ryzyka.

## § 2. Ilekcioć w uchwale używa się pojęcia:

- 1) zwolnienie od podatku – należy przez to rozumieć zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów, budynków, budowli lub ich części, będących własnością lub znajdujących się w użytkowaniu wieczystym przedsiębiorcy znajdujących się na terenie gminy Solina i związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 2) nowa inwestycja - należy przez to rozumieć poniesienie przez przedsiębiorcę nakładów inwestycyjnych, w wyniku których zostanie uruchomiona nowa lub poszerzona dotychczasowa działalność gospodarcza, pod warunkiem , że w wyniku poniesienia tych nakładów zostaną utworzone nowe miejsca pracy,
- 3) nakłady inwestycyjne – należy przez to zrozumieć nakłady poniesione przez przedsiębiorcę na nową inwestycję , do których zalicza się m. in. cenę nabycia gruntów lub prawa ich wieczystego użytkowania, cenę nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych takich jak budowle i budynki oraz ich wyposażenie związane z nową inwestycją w szczególności maszyny urządzenia, przyrządy, aparatura, infrastruktura techniczna, zakup wartości niematerialnych i prawnych,
- 4) rok zwolnienia – należy przez to rozumieć 12 miesięcy kalendarzowych liczonych od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przedsiębiorcą spełnił warunki do uzyskania zwolnienia,
- 5) utworzenie nowych miejsc pracy – należy przez to rozumieć przyrost netto liczby pracowników w danym przedsiębiorstwie w porównaniu ze średnią z ostatnich 12 miesięcy , w przeliczeniu na osoby , zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy, przy czym od liczby nowych stanowisk pracy powstałych w związku z realiami nowej inwestycji należy odjąć liczbę miejsc pracy zlikwidowanych w tym samym okresie,
- 6) za nową inwestycję nie uznaje się nabycia wyłącznie udziałów lub akcji przedsiębiorstwa.

§3. Warunkiem skorzystania przez przedsiębiorcę z pomocy de minimis na podstawie niniejszej uchwały oprócz spełnienia warunków określonych w § 5 jest pisemne złożenie przez przedsiębiorcę zgłoszenia o zamiarze skorzystania z pomocy de minimis w formie zwolnienia od podatku od nieruchomości , na druku stanowiącym załącznik 1 do uchwały i dokumentów ,o których mowa w § 6 uchwały.

## §4 Zwolnienie od podatku przysługuje na okres:

- 1) 1 roku, jeśli utworzono co najmniej 2 nowych miejsc pracy,
- 2) 2 lata, jeśli utworzono co najmniej 5 nowych miejsc pracy,
- 3) 3 lata, jeśli utworzono co najmniej 10 nowych miejsc pracy,

§5. Zwolnienie od podatku przysługuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przedsiębiorcą złoży zawiadomienie, pod warunkiem spełnienia następujących warunków:

- 1) nowa inwestycja będzie stanowić własność przedsiębiorcy co najmniej przez okres objęty zwolnieniem,
- 2) nowe miejsca pracy utrzymane będą co najmniej przez okres objęty zwolnieniem,
- 3) nastąpi wzrost liczby pracowników u danego podatnika w odniesieniu do średniego zatrudnienia ostatnich 12 miesięcy przed złożeniem wniosku o zwolnienie od podatku od nieruchomości, w przeliczeniu na osoby zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy, a w przypadku prowadzących działalność w okresie krótszym niż 12 miesięcy, nastąpi wzrost zatrudnienia w odniesieniu do średniego zatrudnienia z okresu działalności podatnika.

§ 6. Podatnik ubiegający się o zwolnienie od podatku od nieruchomości zobowiązany jest do przedłożenia:

- 1) dokumentu potwierdzającego zarejestrowanie podmiotu gospodarczego lub działalności gospodarczej,
- 2) dokumenty potwierdzające tytuł prawny do nieruchomości,
- 3) wszystkich zaświadczeń/oświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- 4) wszystkich zaświadczeń/oświadczeń o pomocy de minimis, w rolnictwie i rybołówstwie jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- 5) informacje o wysokości zatrudnienia na dzień zakończenia inwestycji oraz oświadczenie przedsiębiorcy o liczbie nowoutworzonych miejsc pracy,
- 6) informację określoną w rozporządzeniu Rady ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawionych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis,
- 7) oświadczenie o rozpoczęciu użytkowania nowej inwestycji,
- 8) decyzji w sprawie pozwolenia na użytkowanie nowej inwestycji,
- 9) deklaracji lub informacji na podatek od nieruchomości z wyszczególnieniem przedmiotów zwolnionych na podstawie niniejszej uchwały.

§ 7. 1. Zwolnienia od podatku od nieruchomości w zakresie określonym w niniejszej uchwale nie stosuje się:



1) jeżeli podatnik zalega z zapłatą zobowiązań wobec Gminy Solina, 2. do nieruchomości zajętych na: stacje paliw, banków oraz obiektów handlowych o powierzchni użytkowej powyżej 300m<sup>2</sup>.

**§ 8. 1.** Podatnik korzystający ze zwolnienia od podatku w ramach uchwały zobowiązany jest do: przedkładania w terminie do 30 stycznia każdego roku, przez okres uzyskania zwolnienia:

a) informacji dotyczącej zatrudnienia potwierdzonej uwierzytelnionymi drukami deklaracji ZUS-DRA,

b) oświadczenia o utrzymaniu zwiększonego stanu zatrudnienia.

2. Przekazywania informacji o otrzymanej pomocy de minimis poza niniejszą uchwałą, przez cały okres objęty przedmiotowym zwolnieniem, w terminie 14 dni od otrzymania pomocy,

3. Pisemnego powiadamiania o utracie prawa do zwolnienia, w terminie 14 dni od daty powstania okoliczności powodujących taką utratę,

4. Powiadamiania o możliwości przekroczenia granic dopuszczalnej pomocy de minimis w okresie objętym zwolnieniem,

5. Na podatniku ciąży obowiązek wykazania organowi udzielającemu pomocy, iż spełnia przesłanki do zwolnienia.

6. Podatnik zobowiązany jest do przedkładania, na żądanie organu udzielającego pomocy, dodatkowych informacji, niezbędnych dla oceny pomocy oraz prawidłowego jej nadzorowania i monitorowania.

2. Zwolnienie przysługuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym nastąpiło przekroczenie dopuszczalnej wartości pomocy de minimis.

3. Organ udzielający pomocy wydaje przedsiębiorcy zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis zgodnie z obowiązującymi przepisami.

**§9. 1.** Na podatniku ciąży obowiązek wykazania organowi udzielającemu pomocy, iż spełnia przesłanki do zwolnienia.

2. Podatnik zobowiązany jest do przedkładania, na żądanie organu udzielającego pomocy, dodatkowych informacji, niezbędnych dla oceny pomocy oraz prawidłowego jej nadzorowania i monitorowania.

3) Przedsiębiorca traci prawo do zwolnienia od podatku od nieruchomości w przypadku nie złożenia dokumentów o których mowa w § 8.

4) W przypadku utraty prawa do zwolnienia przedsiębiorcą zobowiązany jest do bezzwłocznego zwrotu otrzymanej pomocy wraz z odsetkami.

**§ 10.** Zwolnienie, o którym mowa w § 1, może być przyznane najwyżej jeden raz.

§ 11. Uchwała ma zastosowanie do inwestycji, na którą poniesiono nakłady inwestycyjne i utworzono nowe miejsca pracy po wejściu w życie niniejszej uchwały.

§ 12 Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Solina

§ 13 Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015

§ 14 Uchwała obowiązuje do dnia 30 czerwca 2021 roku Uchwałą NR. II\5\14 Rady Gminy Solina z dnia 12 grudnia 2014 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 20 stycznia 2015r. poz.165

Dłużnikami w badanej próbie są:

- podatnik Nr. 221\01\04544 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość w kwocie 36 209,00 zł Jest to zaległość I- IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr.8.11.2017 z dnia 24.03.2017 na zaległość I raty w kwocie 9208,0 zł w podatku od nieruchomości , wyznaczono na 7 dniowy termin zapłaty podatku od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie .

W dniu 23.05.2017 roku wysłano do podatnika upomnienie Nr.8.138.2017 roku na zaległość II raty podatku od nieruchomości w kwocie 9208,00 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie.

W dniu 25.09.2017 roku organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 8.265.2017 na zaległość III raty podatku od nieruchomości w kwocie 9208,00 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr.SW-3-F\023\2017 w dniu 16.10.2017 roku na zaległość I-III raty podatku od nieruchomości na łączną kwotę 27 624,00 zł i przesłał do Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji.

W dniu 29.12.2017 roku organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr.8.462.2017 na zaległość IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 9207,00 zł ,wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości od dnia doręczenia Upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr. SW-3-F\001\2018 w dniu 08.02.2018 roku na zaległość IV raty podatku od nieruchomości na kwotę 9 207,00 zł i przesłał do Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji.

Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, wierzyciel niezwłocznie przesyła upomnienie, niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Urząd Skarbowy w Lesku do dnia kontroli wyegzekwował od podatnika kwotę 8 338,30 zł plus należne odsetki i koszty upomnienia.

Do wyegzekwowania od podatnika pozostała kwota 28 493,00 zł plus odsetki i koszty upomnienia.

- podatnik Nr. 221\01\04241 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość w kwocie 31 01,80 zł .

Jest to zaległość IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 135,80 zł za 2016 roku oraz zaległość w kwocie 2966,00 zł za 2017 rok.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienia na zaległość IV raty podatku za 2016 roku oraz na zaległość I –IV raty podatku od nieruchomości za 2017 roku o numerach:

1) upomnienie Nr. 87.2017 z dnia 28.03.2017 na zaległość I raty podatku za 2017 rok oraz na zaległość IV raty za 2016 rok na łączną kwotę 871,80 zł,

2) upomnienie Nr.8.224.2017 z dnia 26.05.2017 roku na zaległość II raty podatku od nieruchomości na kwotę 742,00 zł.

3) Upomnienie Nr. 8.316.2017 z dnia 05.10.2017 roku na zaległość III raty podatku za 2017 rok na kwotę 742,00 zł,

4) Upomnienie Nr.8.418.2017 z dnia 23.11.2017 roku na zaległość IV raty podatku za 2017 rok na kwotę 742,00 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr.SW-3-F-\040\2017 w dniu 28.12.2017 roku na zaległość IV raty podatku za 2016 rok (135,80) oraz tytuł wykonawczy

Nr.SW-3-F\041\2017 w dniu 28.12.2017 na zaległość I-IV raty podatku za 2017 rok na kwotę 2966,00 zł i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kutnie do realizacji.

Zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30.12.2015 r. wierzyciel niezwłocznie wystawił tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo okres do wpływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy (DZ. V z 2015 rok. poz.2367) .

Podatnik w dniu 13.03.2018 roku wpłacił na konto Gminy Solina na poczet zaległości kwotę 3102,00 zł.

Kwota ta została rozksięgowana postanowieniu jako należność główna (2890,00 zł), odsetki 165,00zł : koszty upomnienia .Do uregulowania zaległości za 2017 rok pozostała kwota 211,00 zł

- podatnik Nr.221\03989 na 31.12.2017 rok posiadał zaległość w kwocie 2825,60 zł. Jest to zaległość II –IV raty podatku od nieruchomości za 2017.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 15.312.2017 z dnia 27.09.20147 roku na zaległość II i III raty podatku na łączną kwotę 1447,60 zł ,wyznaczając mu 7dniowy termin zapłaty od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

W dnia 23.11.2017 roku do podatnika wysłano upomnienie Nr.15.409.2017 na zaległość IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 1378,00 zł , wyznaczając na 7 dniowy termin zapłaty od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu. Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr.SW-3-F\037\2017 w dniu 21.12.2017 roku na zaległość II-IV raty podatku od nieruchomości i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji.

Zgodnie z §9 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych –wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekracza ~~przekroczy~~ dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. W dniu 11.01.2018 roku podatnik wpłacił na konto Gminy Solina zaległą kwotę wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia.

- podatnik Nr. 221\01\03746 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość na kwotę 2572,00 zł. Jest to zaległość I-IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok.

Organ podatkowy do podatnika wysłał : upomnienie Nr. 15.111.2017 z dnia 31.03.2017 roku na zaległość I raty podatku od nieruchomości za 2017 rok,

-upomnienie Nr.15.237.2017 z dnia 29.05.2017 roku na zaległość II raty podatku od nieruchomości,

- upomnienie Nr. 15.327.2017 z dnia 28.09.2017 roku na zaległość III raty podatku od nieruchomości,

- upomnienie Nr. 15.433.2017 z dnia 27.11.2017 roku na zaległość IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległości licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie regulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr. SW-3-F\042\17 z dnia 28.12.2017 roku w łącznej kwocie 2572,00 zł i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łańcucie do realizacji.

Zgodnie z §9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych – wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367).

W dniu 18.01.2018 i w dniu 23.01.2018 roku Urząd Skarbowy w Łańcucie przekazał wyegzekwowaną łączną kwotę 2572,00 zł plus należne odsetki i koszty upomnienia na konto Gminy Solina.

- podatnik Nr.221\01\01187 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość w kwocie 2322,00 zł Jest to zaległość III i IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr.11.278.2017 z dnia 26.09.2017 roku na zaległość III raty podatku od nieruchomości kwocie 11 61,00 zł, wyznaczając

7 dniowy termin zapłaty licząc od dnia doręczenia upomnienia.

W dniu 29.11.2017 roku do podatnika wysłano upomnienie Nr. 11.444.2017 na zaległość IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 1161,00 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości ( III i IV raty) w terminie wyznaczonym w upomnieniu. Organ podatkowy nie sporządził tytułu wykonawczego na zaległości III i IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok.

Zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych – wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów



upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Podatnik w dniu 13.04.2018 roku uregulował zaległość za III i IV ratę podatku od nieruchomości w kwocie 2322,0 zł plus koszty upomnienia (Nr. kw. 3274/11/18)

- podatnik Nr 221/01/04489 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość w kwocie 2396,0 zł. Jest to zaległość I – IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 15.57.2017 z dnia 27.03.2017 roku na zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 1280,0 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w podatku od nieruchomości w terminie wyznaczonym w upomnieniu. W dniu 25.05.2017 roku do podatnika wysłano upomnienie Nr 15.187.2017 na zaległość II raty podatku od nieruchomości za 2017 rok, a w dniu 26.09.2017 roku wysłano upomnienie Nr 15.295.2017 na zaległość III raty podatku oraz upomnienie Nr 15.385.2017 z dnia 23.11.2017 roku na zaległość IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok, wyznaczając mu za każdym razem 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w podatku od nieruchomości w terminie wyznaczonym w upomnieniu.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr SW 3- F/044/2017 w dniu 29.12.2017 roku na zaległość za cały 2017 rok ( I – IV raty) w podatku od nieruchomości i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji. Do dnia kontroli tj. do dnia 25.05.2018 roku nie wpłynęła żadna kwota do budżetu gminy od Urzędu Skarbowego w lesku jaki i podatnika.

- podatnik Nr 221/01/00279 na 32.12.2017 roku posiadał zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 14382,0 zł. Jest to zaległość z 2017 roku w kwocie 5592,0 zł, pozostała kwota 8791,0 zł to zaległość z lat ubiegłych. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 4.59.2017 z dnia 29.03.2017 r. na zaległość I raty podatku od nieruchomości w kwocie 1398,0 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

W dniu 18.04.2017 roku sporządzono tytuł wykonawczy Nr SW – 3 – F/006/2017 na zaległość I raty podatku od nieruchomości w kwocie 1398,0zł i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 4.189.2017 z dnia 26.05.2017 roku na zaległość II raty podatku od nieruchomości w kwocie 1398,0 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu. W dniu 6.06.2017 roku sporządzono tytuł wykonawczy Nr SW - F/013/2017 na zaległość II raty podatku od nieruchomości w kwocie 1398,0 zł i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji.

W dniu 26.09.2017 roku wysłano upomnienie Nr 4.296.2017 na zaległość III raty podatku od nieruchomości i w dniu 29.11.2017 roku wysłano upomnienie Nr 4.386.2017 na zaległość IV raty podatku od nieruchomości, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty licząc od dnia doręczenia upomnienia.

Podatnik nie uregulował zaległości III i IV raty podatku od nieruchomości w terminie wyznaczonym w upomnieniu. Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr SW-3-F/027/2017 w dniu 17.10.2017 roku na zaległość III raty podatku od nieruchomości oraz tytuł wykonawczy Nr Sw-3-F/035/2017 w dniu 19.12.2017 roku na zaległość IV raty podatku i przesłał do Naczelnika Urzędu w Lesku do realizacji.

Zaległości z lat ubiegłych objęte zostały tytułami wykonawczymi w latach wcześniejszych.

Do dnia kontroli tj. do dnia 25.05.2018 roku do budżetu Gminy Solina nie wpłynęła żadna kwota od Urzędu Skarbowego w Lesku jak od podatnika.

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w 2017 roku objętych było 82 podatników. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2017 roku wynosiły kwotę 8 287 420,77 zł, natomiast zaległości wynosiły kwotę 520 939,85 zł. Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr III/4. Kontrolą objęto 15 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w zakresie:

- terminowości składania deklaracji oraz działania organu podatkowego w przypadku nieterminowego lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- prawidłowości rachunkowej w deklaracji podatkowej oraz działania organu podatkowego w przypadku wystąpienia błędu,
- zgodności powierzchni wykazanych w deklaracji z ewidencją gruntów i budynków,
- dokonywania adnotacji o kontroli finansowo – rachunkowej i merytorycznej przez pracowników organu podatkowego,



- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż badane deklaracje podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2017 rok posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy w Solinie. Na 15 badanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych 15 złożono w ustawowym terminie tj. zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych termin składania deklaracji – do 31 stycznia, a jeżeli obowiązek powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Deklaracje należy korygować w razie zaistnienia zdarzenia, a którym mowa w art.6 ust.3 w terminie 14 dnia od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Na drukach deklaracji jest adnotacja organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających, tj. zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997 roku „ordynacji podatkowej”.

Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi uchwałą Nr. XXX\241\16 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W badanej próbie podatników dłużnikami są:

- podatnik Nr.99\8\N na 31.12.2017 roku posiadał zaległość w kwocie 2747,60 zł. Jest to zaległość I-XII raty podatku w kwocie 1655,00 zł za 2017 rok oraz VI-XII raty podatku za 2016 rok w kwocie 1092,60 zł. Organ podatkowy do podatnika na zaległość z 2016 i 2017 roku wysyłał upomnienia (nie było obowiązku). Organ podatkowy na zaległości V-XII raty z 2016 roku, oraz na zaległości I-VII raty podatku od nieruchomości za 2017 roku sporządził tytuł w dniu 29.08.2018 roku Nr.SW-3-P\001\2017 i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji. Zaległość VIII-XII raty podatku od nieruchomości za 2017 roku zostały objęte tytułem wykonawczym Nr.SW-3-P\002\2017 w dniu 29.12.2017 roku, który przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesku do realizacji. Zgodnie z §9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli pieniężnych – wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do wpływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Do dnia kontroli tj. do dnia 30.05.2018 roku do budżetu gdy nie wpłynęła żadna kwota od Urzędu Skarbowego jak i od podatku.

Ewidencja tytułów wykonawczych Nr.SW-3-P\002\2017 i Nr. SW-3-P\001\2017 wraz z tytułami wykonawczymi stanowią akta kontroli Nr. III\5

- podatnik NR.99\142N na 31.12.2017 roku posiadał zaległość od nieruchomości w kwocie 1479,60 podatku od nieruchomości. Jest to zaległość części XI raty i XII raty podatku od nieruchomości za 2017 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie NR.99.15.2017 z dnia 22.12.2017 roku za zaległość XII raty podatku w kwocie 1345,00 zł.

Podatnik w dniu 16.01.2018 wpłacił kwotę 1356,00 zł (NR. kwitu 24\99) na poczet zaległości z 2017 roku. Po zaksięgowaniu pozostała kwota 142,60 zł do zapłaty z 2017 roku. W dniu 05.04.2018 roku podatnik wpłacił do budżetu gminy 142.60 (zaległość z 2017 roku)

### **Podatek od środków transportowych od osób prawnych**

Podatkiem od środków transportowych od osób prawnych objęto 2 podatników podatku od osób prawnych i 18 podatników od osób fizycznych. Dochody z podatku od osób prawnych wynosiły kwotę 6060,00 zł, a dochody z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynosiły kwotę 31 904,70 zł a zaległości 5126,21 zł.

Kontrolą objęto 2 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych i 3 podatników podatku od osób fizycznych , których wykaz stanowi akta kontroli Nr. III\6

Uchwałą Nr. XXX\309\12 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Rada Gminy Solina uchwala co następuje:

**§ 1.** Określa się wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Solina:

1. Od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu;
  - a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 600 zł
  - b) powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 750 zł
  - c) powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 950 zł
2. Od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton o liczbie osi dwie:
  - a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 13 ton 700 zł
  - nie mniej niż 13 ton do mniej niż 14 ton 750 zł
  - nie mniej niż 14 ton do mniej niż 15 ton 850 zł
  - nie mniej niż 15 ton i więcej 970 zł
- b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 13 ton 750 zł
  - nie mniej niż 13 ton do mniej niż 14 ton 800 zł
  - nie mniej niż 14 ton do mniej niż 15 ton 1000 zł
  - nie mniej niż 15 ton i więcej 1302 zł
3. Od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton o liczbie osi trzy:

- a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 17 ton 700 zł
- nie mniej niż 17 ton do mniej niż 19 ton 750 zł
- nie mniej niż 19 ton do mniej niż 21 ton 800 zł
- nie mniej niż 21 ton do mniej niż 23 ton 850 zł
- nie mniej niż 23 ton do mniej niż 25 ton 1164 zł
- nie mniej niż 25 i więcej 1164 zł

- b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 17 ton 800 zł
- nie mniej niż 17 ton do mniej niż 19 ton 850 zł
- nie mniej niż 19 ton do mniej niż 21 ton 900 zł
- nie mniej niż 21 ton do mniej niż 23 ton 1164 zł
- nie mniej niż 23 ton do mniej niż 25 ton 1650 zł
- nie mniej niż 25 i więcej 1650 zł

4. Od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton o liczbie osi cztery i więcej:

- a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 25 ton 750 zł
- nie mniej niż 25 ton do mniej niż 27 ton 800 zł
- nie mniej niż 27 ton do mniej niż 29 ton 1092 zł

- nie mniej niż 29 ton do mniej niż 31 ton 1730 zł
  - nie mniej niż 31 i więcej 1730 zł
- b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 25 ton 900 zł
- nie mniej niż 25 ton do mniej niż 27 ton 1092 zł
- nie mniej niż 27 ton do mniej niż 29 ton 1704 zł
- nie mniej niż 29 ton do mniej niż 31 ton 2560 zł
- nie mniej niż 31 i więcej 2560 zł

5. Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3.5 tony i poniżej 12 ton:

- od 3,5 tony i poniżej 12 ton 750 zł

6. Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton o liczbie osi dwie:

a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton 950 zł
- nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton 1000 zł
- nie mniej niż 25 ton do mniej niż 31 ton 1050 zł
- nie mniej niż 31 i więcej 1480 zł

b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych: /

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton 1000 zł
- nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton 1030 zł
- nie mniej niż 25 ton do mniej niż 31 ton 1050 zł
- nie mniej niż 31 i więcej 2030 zł

7. Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton o liczbie osi trzy i więcej:

a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 40 ton 1310 zł
- nie mniej niż 40 ton i więcej 1800 zł

b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 40 ton 1800 zł
- nie mniej niż 40 ton i więcej 2670 zł

8. Od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:

- od 7 ton i poniżej 12 ton 650 zł

9. Od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego o liczbie osi jeden:

a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej;

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton 800 zł
- nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton 850 zł
- nie mniej niż 25 ton i więcej 900 zł

b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton 850 zł
- nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton 870 zł
- nie mniej niż 25 ton i więcej 900 zł

10. Od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego o liczbie osi dwie:

a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie

całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 28 ton 800 zł
- nie mniej niż 28 ton do mniej niż 33 ton 850 zł
- nie mniej niż 33 ton do mniej niż 38 ton 900 zł
- nie mniej niż 38 ton i więcej 1200 zł

b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 28 ton 950 zł
- nie mniej niż 28 ton do mniej niż 33 ton 1000 zł
- nie mniej niż 33 ton do mniej niż 38 ton 1350 zł
- nie mniej niż 38 ton i więcej 1780 zł

11. Od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego o liczbie osi trzy i więcej:

a) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 38 ton 750 zł
- nie mniej niż 38 ton i więcej 994 zł

b) z innym systemem zawieszenia osi jezdnych:

- nie mniej niż 12 ton do mniej niż 38 ton 994 zł
- nie mniej niż 38 ton i więcej 1350 zł

12. Od autobusów w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

a) mniej niż 30 miejsc 990 zł

b) równej lub wyższej niż 30 miejsc 1090 zł

§2. 1. Dla pojazdów określonych w § 1 ust. 1, 5, 8, i 12 niniejszej uchwały wyprodukowanych przed 1990 stawki podatku określa się w wysokości:

a) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 628 zł
- od 5,5 tony do 9 ton włącznie 785 zł
- powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 995 zł

b) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej-I 2 ton:

- od 3,5 tony i poniżej 12 ton 785 zł

c) od przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:

- od 7 ton i poniżej 12 ton 680 zł

d) od autobusów w zależności od liczby miejsc do siedzenia:

- mniej niż 30 miejsc 1037 zł
- równej lub wyższej niż 30 miejsc 1142 zł

2. Dla pojazdów określonych w § 1 ust. 1, 5, 8 i 12 niniejszej uchwały posiadających katalizatory stawki podatku określa się w wysokości.

a) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu:

- powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 573 zł



- od 5,5 tony do 9 ton włącznie 715 zł
- powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 905 zł
- b) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton:
  - od 3,5 tony i poniżej 12 ton 715 zł
- c) od przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:
  - od 7 ton i poniżej 12 ton 600 zł
- d) od autobusów w zależności od liczby miejsc do siedzenia:
  - mniej niż 30 miejsc 950 zł
  - równej lub wyższej niż 30 miejsc 1050 zł

Uchwała Nr. XXX\309\12 Rada Gminy Solina z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 23 listopada 2012 roku poz. 2521,

Uchwała Nr XVI\139\15 z dnia 18 listopada 2015 roku Rada Gminy Solina uchwala co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XXX/309/12 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2012, poz. 2521) wprowadza się następujące zmiany:

§ 1 ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. Od autobusów, o których mowa w art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:

- mniejszej niż 22 miejsca - 990,00 zł.
- równej lub większej niż 22 miejsca - 1.090,00 zł.”;

1) § 2 ust. 1 lit. d) otrzymuje brzmienie:

„d) od autobusów, o których mowa w art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zależności

od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:

- mniejszej niż 22 miejsca - 1037,00 zł.

- równej lub większej niż 22 miejsca - 1.142,00 zł.”;
- 2) § 2 ust. 2 lit. d) otrzymuje brzmienie:  
„d) od autobusów, o których mowa w art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:
  - mniejszej niż 22 miejsca - 950,00 zł.
  - równej lub większej niż 22 miejsca - 1.050,00 zł.”.

Uchwała Nr. XVI\139\15 Rada Gminy Solina z dnia 18 listopada 2015 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego.

Rada Gminy Solina zróżnicowała roczne stawki podatku od środków transportowych, biorąc pod uwagę całkowitą masę pojazdów, systemu zawieszenia, liczbę osi, w autobusach ilość miejsc do siedzenia. Rada Gminy Solina nie uchwaliła żadnych zwolnień w podatku od środków transportowych niż uchwalone ustawowo.

Organ podatkowy aktualizuje zmiany w stanie środków transportowych (pojazdów) na podstawie informacji od podatników oraz wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Lesku.

Kontroli podano podatników podatku od środków transportowych (2 podatników podatku od osób prawnych), 3 osoby fizyczne) w zakresie:

- terminowości składania deklaracji,
- prawidłowości wypełniania deklaracji,
- terminowość wpłat,
- postępowanie egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- badani podatnicy podatku od środków transportowych złożyli deklaracje podatkowe zgodnie ze wzorem deklaracji określonym przez Ministerstwo Finansów w rozporządzeniu z dnia 19 listopada 2015 roku (Dz. U z 2015r poz.2025),
- złożone deklaracje posiadają datę wpływu i numery identyfikacyjne z rejestru pism przychodzących do Urzędu Gminy Solina,
- na drukach badanych deklaracji jest adnotacja o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających tj. zgodnie z art.272 Ordynacji podatkowej,
- na 5 badanych deklaracji 2 złożono z opóźnieniem (5do 8 dni).

Zgodnie z art. 9 ust.6 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych(Dz.U. z 2014r poz. 849 ze zm), terminu składania deklaracji do dnia 15 lutego

każdego roku podatkowego jak również w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mający wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany miejsca zamieszkania albo siedziby .Podatnicy wykazali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi Uchwałą Nr. XXX\309\12 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i Uchwałą Nr. XVI\139\15 (zmieniającą) z dnia 18.11.2015 roku .Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie podatników zalegających z zapłatą podatków od środków transportowych.

Dłużnikami w badanej próbie są:

- podatnik Nr. 221\01\0012 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość w kwocie 2 145,00 zł. Jest to zaległość I raty podatku w kwocie 47,00 zł i zaległość II raty podatku od środków transportowych w kwocie 2098,00 zł. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie (nie było obowiązku) Nr. 1.7.2017 z dnia 12.10.2017 roku na zaległość w kwocie 2145,00 zł wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległości w podatku od środków transportowych w kwocie 2 145,00 zł . Powyższe stanowi nieprawidłowość w świetle przepisów § 9 Rozporządzenia ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (DZ.V z 2015 roku poz.2367) wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy , w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężna przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Podatnik w dniu 02.01.2018 roku wpłacił kwotę 2156,60 złotych. Do uregulowania zaległości z 2017 roku pozostało jeszcze kwota 50,00 zł.

- podatnik Nr. 221\01\0013 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość II raty podatku od środków transportowych za 2017 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 1.4.2017 (nie było obowiązku) z dnia 29.09.2017 roku na powyższą zaległość , wyznaczając na 7 dniowy termin zapłaty licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu. Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległość II raty podatku.

Zgodnie z § 9 Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych DZ. U z 2015 roku poz. 2367) wierzyciel niezależnie wystawia tytuł wykonawczy w przypadku , gdy łączna wysokość należności

pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Podatnik w dniu 19.02.2018 roku uregulował zaległości w podatku od środków transportowych wraz z kosztami upomnienia i należnymi odsetkami.

- podatnik Nr.221\01\11 na 31.12.2017 roku posiadał zaległość od środków transportowych w kwocie 1500,00 zł .Jest to zaległość II raty podatku od środków transportowych. Podatnik w dniu 18.09.2017 roku(data wpływu do Urzędu) zwrócił się do Urzędu Gminy Solina z wnioskiem o umorzenie podatków od środków transportowych.

Wójt Gminy Solina decyzję Nr. WFK-3124\1\2017 z dnia 10.10.2017 roku odmówił podatnikowi umorzenia podatku od środków transportowych (II raty). Podatnik odwołał się od decyzji Wójta Gminy Solina do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Krośnie. SKO w Krośnie decyzja Nr. SKO 4140.293.1184.2017 z dnia 15 stycznia 2018 roku postanowiło uchylić w całości zaskarżoną decyzję organu I instancji (Wójta Gminy) i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Podatnik w dniu 27.03.2018 roku ponownie zwrócił się , do Wójta Gminy Solina o umorzenie II raty podatku od środków transportowych za 2017 rok. Wójt Gminy Solina decyzją Nr.WFK.3124.2.2018 z dnia 09.04.2018 roku ponownie odmówił umorzenia II raty podatku od środków transportowych za 2017 rok .Podatnik odwołał się od decyzji Wójta Gminy Solina do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Krośnie (17.04.2018 roku wniósł odwołanie).

Do dnia kontroli tj. do dnia 04.06.2018 roku nie było rozstrzygnięcia przez SKO w Krośnie w sprawie umorzenia II raty podatku za 2017 rok.

**Skutki obniżenia górnych stawek podatków , skutki udzielonych ulg, odroczeń , umorzeń, zwolnień oraz skutki wydawanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy „ordynacja podatkowa”.**

Pracownicy do spraw wymiaru podatków i księgowości podatkowej złożyli przyrzeczenie o tajemnicy skarbowej wymaganej przepisami art.294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „ordynacja podatkowa”.

Nakazy płatnicze (decyzja) odpowiadają wymaganiom jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art. 210 ordynacji podatkowej. Organ podatkowy w 2017 roku wydać 6 decyzji pozytywnych w poszczególnych podatkach w zakresie:

1. Umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę w 2017 roku.

| Osoby fizyczne                    | Ilość decyzji pozytywnych | Na kwotę | Ilość decyzji negatywnych | Na kwotę |
|-----------------------------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|
| Podatek rolny                     | -                         | 2,00     | -                         | -        |
| Podatek leśny                     | -                         | -        | -                         | -        |
| Podatek od nieruchomości          | 4                         | 621,00   | -                         | -        |
| Podatek od środków transportowych | -                         | -        | -                         | -        |
| <b>Ogółem</b>                     | -                         | 623,00   | -                         | -        |

| Osoby prawne                      | Ilość decyzji pozytywnych | Na kwotę  | Ilość decyzji negatywnych | Na kwotę |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------|---------------------------|----------|
| Podatek rolny                     | -                         | -         | -                         | -        |
| Podatek leśny                     | -                         | -         | -                         | -        |
| Podatek od nieruchomości          | 1                         | 12 244,80 | -                         | -        |
| Podatek od środków transportowych | -                         | -         | -                         | -        |
| <b>Ogółem</b>                     | -                         | 12 244,80 | -                         | -        |

| Osoby prawne                            | Ilość decyzji<br>pozytywnych | Na kwotę | Ilość decyzji<br>negatywnych | Na kwotę |
|-----------------------------------------|------------------------------|----------|------------------------------|----------|
| Podatek rolny                           | -                            | 638,10   | -                            | -        |
| Podatek leśny                           | -                            | -        | -                            | -        |
| Podatek od<br>nieruchomości             | 1                            | 8191,30  | -                            | -        |
| Podatek od<br>środków<br>transportowych | -                            | -        | -                            | -        |
| <b>Ogółem</b>                           | -                            | 8829,40  | -                            | -        |

| Osoby prawne                            | Ilość decyzji<br>pozytywnych | Na kwotę | Ilość decyzji<br>negatywnych | Na kwotę |
|-----------------------------------------|------------------------------|----------|------------------------------|----------|
| Podatek rolny                           | -                            | -        | -                            | -        |
| Podatek leśny                           | -                            | -        | -                            | -        |
| Podatek od<br>nieruchomości             | -                            | -        | -                            | -        |
| Podatek od<br>środków<br>transportowych | -                            | -        | -                            | -        |
| <b>Ogółem</b>                           | -                            | -        | -                            | -        |

### 3 Odroczenie terminu płatności w 2017 roku.

W 2017 roku brak było wniosków o odroczenia terminów płatności podatków.

Kontrolą objęto wydawanie decyzji w 2017 roku w zakresie umorzenia podatków, odsetek, odroczeń, terminów płatności i rozłożenia na raty oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielanych ulg i zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP- roczne sprawozdanie z wykonaniu dochodów podatkowych gminy za okres 1.1.2017 do 31.12.2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono że:

- decyzja została wydana na wniosek podatników i poprzedzone zebraniem materiału dowodowego.



-wszystkie sprawy z wniosku dotyczących umorzenia, zaległości (również odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art.207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „ordynacja podatkowa” (Dz. U. z 2015 roku poz. 613 ze zm.),

-wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodnie z art. 210 SS 4 ordynacji podatkowej,

-skutki wydawanych decyzji wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są zgodne z ewidencją podatkową.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielanych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutki wydawanych decyzji przez organ podatkowy w 2017 roku na podstawie ustawy „ordynacja podatkowa”, sprawozdanie Rb-PDP – roczne z wykonania dochodów za 2017 rok stanowią akta kontroli Nr III\7.

## **b) opłat**

### **Oplata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Urząd Gminy Solina z siedzibą w Polańczyku wydawał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w detalu i gastronomi.

W 2016 roku wydano:

- 67 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 40 zezwoleń na sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 31 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu.

W 2016 roku Urząd Gminy w Solinie z siedzibą w Polańczyku wydał 25 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa.

W 2017 roku wydano:

- 54 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- 29 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 28 zezwoleń na sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu.

W 2017 roku Urząd Gminy wydał 21 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo , i 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu.

Urząd Gminy Solina z/s w Polańczyku wydawał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych po uwzględnieniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Solinie z siedzibą w Polańczyku oraz uchwały Rady Gminy Solina Nr. XVI\381\01 z dnia 28.12.2017 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do sprzedaży w miejscu sprzedaży i Uchwały Nr. XVIII\169\09 z dnia 25.04.2008 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscami sprzedaży. Zezwolenia wydawano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych. Opłaty wnoszono na rachunek Gminy, przed wydaniem, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art.11, z uwzględnieniem zróżnicowania na % zawartości alkoholu.

Urząd Gminy Solina z siedzibą w Polańczyku pobiera opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2016 roku tekst jednolity z dnia 12.04.2016 roku).

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie losowo wybranych zezwoleń (po 5 zezwoleń z każdego roku) na sprzedaż napojów alkoholowych i zezwoleń jednorazowych. 2016 roku dochody tytułu opłaty za wydane zezwolenia i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 31.12.2016 roku wynosił kwotę 327 861,93 zł .W 2017 roku dochody z tytułu opłaty za wydane zezwolenia na 31.12.2017 roku wynosiły kwotę 344 669,21 zł.

## 1.2 c) Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto lata 2016 – 2017

W okresie objętym kontrolą w Gminie Solina obowiązywały następujące uchwały dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi:

- uchwała Nr XVII/148 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności, zmienionej uchwałą Nr XXIII/198/16 Rady Gminy Solina z dnia 1 kwietnia 2016 roku w tej samej sprawie,
- uchwała Nr XVII/152/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała Nr XVII/153/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- uchwała Nr XVII/154/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie zarządzania poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczania inkasentów oraz określenia wynagrodzenia za inkaso,
- uchwała Nr XVII/151/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Solina, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku,
- uchwała Nr XVII/150/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Solina,
- uchwała Nr XVII/149/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku,

- uchwała Nr XVII/147/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę za gospodarowanie odpadami, zmienionej uchwałą Nr XLI/347/17 Rady Gminy Solina z dnia 28 czerwca 2017 roku w tej samej sprawie,
- uchwała Nr XVIII/166/15 Rady Gminy Solina z dnia 18 grudnia 2015 roku w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Solina.

W w/w uchwale w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalano: właściciele nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych na terenie Gminy Solina uiszczają opłatę bez wezwania raz na kwartał w następujących terminach:

- za I kw. – do 15 marca,
- za II kw. – do 15 maja,
- za III kw. – do 15 września,
- za IV kw. – do 15 listopada.

W przypadku opłat wskazanych powyżej dopuszcza się dokonanie opłaty z góry za kilka miesięcy, lub za cały rok. Opłatę ryczałtową za rok od domku letniskowego lub innych nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, wykorzystywane przez część roku uiszcza się bez wezwania do 30 czerwca każdego roku, z góry za rok, którego opłata dotyczy. Terminy te obowiązywały w 2016 i 2017 roku.

W Urzędzie Gminy Solina ewidencja właścicieli nieruchomości i opłat zobowiązanych do ponoszenia na rzecz gminy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie „SPRAWNY URZĄD” – w programie „Księgowość podatkowa”. Baza właścicieli nieruchomości podzielona jest na:

- właścicieli nieruchomości stale zamieszkałych,
- właścicieli domków letniskowych,
- dzierżawców nieruchomości,
- właścicieli budynków mieszkalnych czasowo zamieszkałych.

W celu przeprowadzenia kontroli dokonano wyboru próby 15 właścicieli nieruchomości.

Wykaz właścicieli nieruchomości ponoszących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poddanych kontroli został załączony do akt kontroli pod numerem III/8

Kontroli poddano:

- prawidłowość sporządzania i terminowość składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami,
- prawidłowość ustalania wysokości opłaty,
- terminowość wnoszenia opłaty i podejmowane przez Burmistrza Gminy Solina działania egzekucyjne w razie nieuiszczenia opłaty.

W trakcie kontroli stwierdzono:

Od 1 stycznia 2016 roku na terenie Gminy Solina obowiązują nowe deklaracje w sprawie wysokości opłaty za odpady komunalne podjęte uchwałami:

- w/w uchwała Nr XVII/150/15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku (traci moc uchwała Nr XLII/438/13 Rady Gminy Solina z dnia 13 maja 2013 r w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości),
- w/w uchwała Nr XVII/150 /15 Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku.

W związku z powyższym do złożenia osobiście, przesłania pocztą lub za pośrednictwem poczty elektronicznej nowych deklaracji zobowiązani byli:

- właściciele nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Solina w terminie 14 dni od daty powstania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca,
- właściciele nieruchomości niezamieszkałych, położonych na terenie Gminy Solina w terminie 14 dni od daty powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych (wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2016 roku),
- właściciele nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, wykorzystywane przez część roku w terminie 14 dni od daty powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych. ( obowiązują od 1 kwietnia 2016 roku z wyjątkiem przepisów dotyczących nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe),
- właściciele nieruchomości poddanych kontroli nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami składało w miesiącach: luty- marzec, maj 2016 roku.

Przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2016 i 2017 rok w ewidencji księgowej dokonywane były w wysokościach zgodnych ze złożonymi deklaracjami, korektami deklaracji oraz dokumentami odbioru wystawianymi przez firmę odbierającą śmieci ( dotyczy właścicieli nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą) – właściciel potwierdza ilość śmieci odebranych na wystawionym dokumencie

Do akt kontroli dołącza się pod nr III/9: kserokopie dokumentów ( potwierdzenia) odbiorów odpadów

Na piętnastu właścicieli nieruchomości poddanych kontroli trzech dokonywało wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo, zaś dwunastu uiszczało opłatę nieterminowo:

- 1 (numer wynikający w wykazu właścicieli nieruchomości poddanych kontroli) właściciel nieruchomości opłaty należne za 2016 rok wnosił: za I –III ratę w terminie, IV ratę z jednodniowym opóźnieniem w 2017 uiszczał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),
- 2 – właściciel nieruchomości opłaty na należne za 2016 roku uiszczał terminowo w 2017 roku wnosił za I ratę w terminie, II ratę z jednodniowym opóźnieniem (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) za III – IV ratę w terminie,
- 3 – użytkownik nieruchomości w latach 2016 – 2017 uiszczał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo,
- 4 – właściciel nieruchomości w latach 2016 – 2017 uiszczał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 5- właściciel nieruchomości opłaty należne za 2016 roku wnosił za I, II, IV ratę w terminie, za III ratę z jednodniowym opóźnieniem, w 2017 roku uiszczał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo,
- 6 – właściciel nieruchomości ( prowadzący działalność- nieruchomość niezamieszkała). W dniu 16 sierpnia 2016 roku właścicielowi nieruchomości zostało przesłane pismo z informacją o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc lipiec w wysokości 600,00 zł ( 12,00 zł x 50 poj. 140L – iloczyn stawki opłaty i liczby pojemników) i nowym terminem płatności - 14 dni od daty otrzymania niniejszej informacji na rachunek



urzędu – brak potwierdzenia odbioru zwrotki. W dniu 30 sierpnia 2016 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty w kwocie 600,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że właścicielowi nieruchomości w sposób niewłaściwy dokonano zarachowania wpłaty: wpłatę zaliczono na należność główną w kwocie 586,00 zł + odsetki w kwocie 14,00 zł na II ratę 2016 roku. Z deklaracji złożonej przez właściciela nieruchomości w dniu 2 marca 2016 roku wynika że zobowiązanie pieniężne za odpady komunalne powstaje od III raty 2016 roku (m-c VII –IX łączna należność 1800,00 zł.) – wpłacona kwota powinna być zarachowana w całości na należność na część III raty 2016 roku ( m-c lipiec). W dniu 13 października wysłano pismo z informacją o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc sierpień w kwocie 600,00 zł ( część III raty) – opłata wynika ze złożonej deklaracji, z nowym terminem płatność – 14 dni od daty otrzymania niniejszej informacji (odebrane w dniu 18 października 2016 roku). W dniu 27 października właściciel nieruchomości dokonał wpłaty za miesiąc sierpień w kwocie 598,00 zł oraz dokonano przeksięgowania kwoty 586,00 zł wpłaconej w dniu 30.08.2016 roku oraz kwoty 2,00 zł ( wpłaconej w dniu 27.10.18 r. zaksięgowanej na należność na II ratę 2016 roku, której właściciel nie posiada), na część opłaty na III ratę ( w związku z nieterminową wpłatą za część III raty nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 5,65 zł) W dniu 30 grudnia 2016 roku właścicielowi nieruchomości wysłano informację o wysokości opłaty za miesiąc grudzień ( IV rata ) w wysokości 600,00 zł- wysokość opłaty zgodnie ze złożoną deklaracją i nowym terminem płatności – 14 dni od otrzymania niniejszej informacji – odebrane w dniu 13 stycznia 2017 roku. Na początku 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1200,00 zł ( zaległość dotyczyła opłaty za pozostałą część III raty oraz za IV ratę 2016 roku). W dniu 6 lutego 2017 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty zaległej za pozostałą część III raty w kwocie 600,00 zł ( w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 11,35 zł. Właścicielowi nieruchomości w dniach : 9 marca, 11 kwietnia, 14 czerwca, 14 sierpnia 7 września 2017 roku wysłano informację o wysokości opłat za miesiące: luty-marzec, maj, lipiec, sierpień w łącznej wysokości 3600,00 zł (zgodnie ze złożoną korektą deklaracji – brak daty wpływu) i wyznaczając nowe terminy do zapłaty – 14 dni od daty otrzymania niniejszych informacji – odebrane w dniach: 14 marca, 13 kwietnia, 20 czerwca, 17 sierpnia, 12 września 2017 roku. Właściciel nieruchomości w następujących dniach dokonał wpłat:

- 29 marca 2017 roku na opłatę za część I raty (m-c luty) 2017 roku ( nie naliczono odsetek za zwłokę stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),

- 8 maja 2017 roku na opłatę za część I raty ( m-c marzec ) 2017 roku w związku z nieterminową wpłatą nie zostały pobrane i naliczone odsetki w kwocie 14,00 zł,
  - 6 lipca 2017 roku na opłatę za II ratę 2017 roku ( nie naliczono odsetek za zwłokę stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),
  - w dniu 12 września 2017 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty zaległej za IV ratę 2016 roku oraz wpłatę bieżącą za część III raty 2017 roku ( w związku z nieterminową wpłatą za IV ratę 2016 roku nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 40,00 zł).
- Właścicielowi nieruchomości w dniach: 6 grudnia, 29 grudnia 2017 roku wysłano informację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiące: październik – listopad w łącznej wysokości 1200,00 zł ( ze złożonej korekty deklaracji wynika że wyliczenie miesięcznej opłaty dotyczy miesiąca grudnia – 100 poj. 140Lx 12,00 zł ) – odebrane w dniu 8 grudnia 2017 roku, 5 stycznia 2018 roku. W dniu 29 listopada 2017 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty za pozostałą część III raty 2017 roku w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 10,00 zł. Na koniec 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w wysokości 1200,00 zł ( zaległość dotyczyła opłaty za IV ratę 2017 roku). Właściciel nieruchomości w dniach:
- 10 stycznia 2018 roku dokonał wpłaty zaległej za IV ratę 2017- w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 15,00 zł roku
  - 9 maja 2018 roku dokonał wpłaty w wysokości 14,00 zł, która została zaksięgowana na pozostałą część zaległości za III ratę 2016 roku – właściciel nieruchomości na koniec 2017 roku posiadał zaległość w opłacie za IV ratę 2016 roku. W związku z nieprawidłowym zaksięgowaniem wpłaconej kwoty w dniu 30.08.16 r. opinaną wyżej. Kwota ta powinna zostać zaksięgowana na opłatę należną za I ratę 2018 roku .

Wyznaczanie nowych terminów płatności oraz opłat miesięcznych właścicielom nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne stanowi nieprawidłowość w świetle §2 uchwały Nr XVII/152/15 roku Rady Gminy Solina z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz art. 61 ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz. U. z 2016 r., poz. 250).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Solina.

Do akt kontroli dołącza się pod Nr III/10: kserokopie deklaracji, korekty deklaracji, kserokopie uchwały Nr XVII/152/15 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kserokopie kart kontowych – zestawienie obrotów i sald na koncie, kserokopie pism wyznaczających właścicielom nieruchomości nowych terminów płatności wraz z wysokością opłaty za odpady komunalne za miesiąc, wyjaśnienie Wójta Gminy.

- 7 – właściciel nieruchomości w latach 2016 – 2017 uiszczał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo,

- 8 – właściciel nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 50,60 zł (zaległość dotyczyła opłaty za pozostałą część IV raty 2015 roku). W dniu 16 czerwca 2016 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część IV raty 2015 roku, I – II ratę 2016 roku. W dniu 26 lipca 2016 roku właściciel nieruchomości uiscił zaległą opłatę za pozostałą część IV raty 2015, I raty + część opłaty za II ratę 2016 roku wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Właścicielowi nieruchomości doręczono i wystawiono upomnienia:

- w dniu 5 października 2016 roku na opłatę zaległą za pozostałą część II raty oraz III raty 2016 roku.

- w dniu 22 listopada 2016 roku wystawiono upomnienie na opłatę zaległą za IV ratę 2016 roku (odebrane osobiście w Urzędzie Gminy w dniu 24.11.16 r).

W dniu 12 stycznia 2017 roku właściciel nieruchomości uiscił zaległą opłatę za pozostałą część II raty + część opłaty za III ratę 2016 roku wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. W dniu 27 marca 2017 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za część III raty oraz za I ratę 2017 roku. W dniu 29 marca 2017 roku właściciel nieruchomości uiscił zaległą opłatę za część III raty 2016 roku 239,40 zł (wpłatę zaksięgowano w następujący sposób: 229,00 zł – do zapłaty części III raty, oraz odsetki w kwocie 10,00 zł – odsetki w związku z nieterminową wpłatą części III raty wyniosły 5,98 zł – zostały więc zawyżone o 4,02 zł). W dniu 26 maja 2017 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część III raty 2016 roku oraz II raty 2017 roku. Właściciel nieruchomości w dniu 6 lipca, 25 sierpnia dokonał wpłaty zaległej za pozostałą część III raty, IV raty 2016 roku oraz za I – II ratę + część opłaty za III ratę 2017 roku – 1653,80 zł wraz z kosztami upomnienia (wpłatę zaksięgowano w następujący sposób: 884,00 zł – do zapłaty pozostałej części III raty 2016 roku + odsetki w kwocie 54,00 zł,

165,00 zł – IV raty 2016 roku, 165,00 zł – I raty 2017 roku, 165,00 zł – II raty 2017 roku, 85,40 zł – część III raty 2017 roku (w związku z nieterminową wpłatą pozostałej części III raty 2016 roku odsetki wynosił 22,02 zł – zostały więc zawyżone o 31,98 zł, odsetki za zwłokę od nieterminowej wpłaty I i II raty 2017 roku nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniu 4 października 2017 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część III raty 2017 roku. W dniu 9 listopada 2017 roku właściciel nieruchomości uiścił zaległą opłatę za pozostałą część III raty 2017 roku + koszty upomnienia (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) oraz dokonał wpłaty opłaty bieżącej za część IV raty 2017 roku. W dniu 28 listopada 2017 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za część IV raty 2017 roku. Na koniec 2017 roku właściciel nieruchomości posiada zaległość w opłacie w wysokości 81,20 zł (zaległość dotyczyła opłaty należnej objętej w/w upomnieniem - pozostała część IV raty 2017 roku). W dniu 21 maja 2018 roku właściciel nieruchomości uiścił zaległą opłatę (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

- 9 – właściciel nieruchomości opłaty należne za 2016 rok wnosił za I ratę w terminie, część opłaty za II ratę w dniu 3 sierpnia 2016 roku w kwocie 814,50 zł (wpłatę zaliczono na należność główną 800,50 zł + odsetki 14,00 zł). W dniu 2 listopada 2016 roku dokonał wpłaty za pozostałą część II raty w kwocie 481,00 zł (w związku z nieterminową wpłatą nie zostały mu naliczone i pobrane odsetki w kwocie 8,00 zł). W dniu 2 listopada 2016 roku dokonał wpłaty za część III raty w kwocie 398,00 zł (w związku z nieterminową wpłatą nie zostały mu naliczone i pobrane odsetki w kwocie 5,79 zł). W dniu 21 grudnia 2016 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty za pozostałą część III raty w kwocie 1593,50 zł – w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 23,21 zł). W dniu 2 i 21 grudnia 2016 roku właściciel nieruchomości dokonał opłaty należnej za część IV raty 2016 roku (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Właściciel nieruchomości na początku 2017 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 184,00 zł (zaległość dotyczyła opłaty za pozostałą część IV raty 2016 roku). W 2017 roku właściciel nieruchomości dokonywał wpłat:

w dniu 13 stycznia 2017 roku uiścił zaległą opłatę za pozostałą część IV raty 2016 roku.

w dniu 27 lutego 2017 roku dokonał wpłaty za część I raty 2017 roku w kwocie 327,00 zł – opłata należna za I ratę wynosi 1071,50 zł,



w dniu 11 maja, 9 czerwca, 17 lipca 2017 roku dokonał wpłaty za pozostałą część I raty w kwocie 744,50 zł ( w związku z nieterminową wpłatą pozostałej części za I ratę nie zostały naliczone i pobrane odsetki o łącznej kwocie 9,00 zł),

w dniach 17 lipca, 7 sierpnia 2017 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty za część II raty 2017 roku w kwocie 1422,50 zł ( w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie łącznej 19,57 zł – należność w opłacie za II ratę 1889,50 zł),

- w dniu 12 września 2017 roku dokonał wpłaty za część III raty 2017 roku w kwocie 828,00 zł – należność w opłacie za III ratę wynosi 2400,00 zł,

- w dniach 23 października, 20 listopada 2017 roku dokonał wpłaty za część III raty w kwocie 1472,00 zł ( w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie łącznej 13,00 zł),

-w dniu 14 grudnia 2017 roku dokonał wpłaty za część IV raty 2017 roku w kwocie 460,00 zł (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Na koniec 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1169,00 zł ( zaległość dotyczyła opłat za pozostałą część II – III raty oraz IV ratę 2017 roku). W dniu 4 kwietnia 2018 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę należną za w/w zaległości. W dniu 25 kwietnia, 30 maja 2018 roku właściciel nieruchomości uiszczył zaległe opłaty objęte w/w upomnieniem + odsetki , nie zostały pobrane naliczone koszty upomnienia.

- 10 – właściciel nieruchomości na początku 2016 roku posiadał nadpłatę w wysokości 30,00 zł. W dniu 15 marca właściciel nieruchomości dokonał wpłaty opłaty bieżącej za I ratę 2016 roku – nadpłata zaliczona na poczet I raty. W dniu 23 maja 2016 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłatę należną za II ratę tj. po terminie (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) oraz za część III raty – pozostała część kwoty wpłaconej na II ratę została zaksięgowana na poczet III raty. W dniu 2 września właściciel nieruchomości uiszczył część opłaty za III ratę. W dniu 29 listopada 2016 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłatę za IV ratę 2016 roku tj. po terminie (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Właściciel nieruchomości na początku 2017 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1291,00 zł ( zaległość dotyczyła opłaty za część III raty 2016 roku). W dniu 23 marca 2017 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono upomnienie na opłatę należną za część III raty 2016 roku ( brak potwierdzenia odbioru – zwrotki). Właściciel nieruchomości opłaty należne za 2017 rok uiszczał terminowo. W dniu 30 października 2017 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na tą sama zaległość w opłacie co do której już

wcześniej zostało wystawione upomnienie - 23.03.2017 r. W dniu 13 grudnia 2017 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty zaległej za część III raty 2016 roku w kwocie 970,00 zł ( w związku z nieterminową wpłatą nie zostały pobrane i naliczone odsetki w kwocie 96,17 zł oraz nie pobrano naliczonych kosztów upomnienia – zaległość w opłacie za część III raty 1291,00 zł – termin płatności 15.09.2016r). Na koniec 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 321,00 zł ( zaległość dotyczyła opłaty za pozostałą część III raty 2016 roku).

- 11 – inny podmiot władający nieruchomością – osoba prawna ( nieruchomość niezamieszkała) w 2016 roku opłaty należne wnosili za II ratę w dniu 10 sierpnia 2016 roku w kwocie 644,00 zł (wpłatę zaliczono w następujący sposób: należność główna 639,00 zł i odsetki 5,00 zł, w związku z nieterminową wpłatą odsetki zostały zaniżone o kwotę 7,00 zł, należało naliczyć proporcjonalnie i pobrać w kwocie 12,00 zł. – zaległość należna w opłacie 694,00 zł). W dniu 7 grudnia 2016 roku innemu podmiotowi władającemu nieruchomością wystawiono upomnienie na opłatę należną za pozostałą część II raty, III i IV ratę 2016 roku. ( po dwukrotnym awizowaniu upomnienie nie zostało odebrane). W dniu 5 stycznia 2017 roku uiszczył zaległą opłatę za pozostałą część II raty oraz III ratę + część opłaty za IV ratę 2016 roku wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. W dniu 20 lipca 2017 roku innemu podmiotowi władającemu nieruchomością doręczono upomnienie na opłatę za pozostałą część IV raty 2016 roku oraz za II ratę 2017 roku. W dniu 10 sierpnia 2017 roku uiszczył zaległą opłatę za pozostałą część IV raty 2016 roku + część opłaty za II ratę 2017 roku wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. W dniu 23 listopada 2017 roku innemu podmiotowi władającemu nieruchomością doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część II raty, III- IV ratę 2017 roku. W dniu 5 grudnia 2017 roku inny podmiot władający nieruchomością uiszczył zaległe opłaty obejmujące w/w upomnieniem w kwocie 7864,60 zł ( wpłatę zaksięgowano w następujący sposób: 331,00 zł – pozostała część II raty, 7262,00 zł – III rata, 260,00 zł – IV rata + koszty upomnienia 11,60 zł. W związku z nieterminową wpłatą za pozostałą część II raty i III raty nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie łącznej 135,00 zł, odsetki za zwłokę od nieterminowej wpłaty IV raty nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniu 21 czerwca 2018 roku inny podmiot władający nieruchomością uiszczył odsetki, które nie zostały naliczone i pobrane przy nieterminowych wpłatach należności - wyżej opisanych ( wyegzekwowanie nienaliczonych odsetek ).

- 12 – właściciel nieruchomości ( nieruchomość niezamieszkała) w dniu 28 czerwca, 28 lipca, 8 września 2016 roku dokonał wpłaty za część II (należność 2106,00 zł), część III raty oraz za



IV ratę 2016 roku ( w związku z nieterminową wpłatą za II ratę ( wpłata w kwocie 2105,00 zł) nie zostały naliczone i pobrane odsetki w kwocie 20,00 zł). Właściciel nieruchomości na początku 2017 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 5725,00 zł ( zaległość dotyczyła opłaty za pozostałą część II raty w kwocie 1,00 zł, część III raty 2016 roku). W dniu 23 marca 2017 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono upomnienie na opłatę należną za pozostałą część II raty, część III raty 2016 roku oraz za I ratę 2017 roku – na kwotę 787,00 zł ( zaległość za I ratę 1155,00 zł – przypis w kwocie 368,00 zł w dniu 11.04.17 r. po wystawieniu upomnienia) – brak potwierdzenia ( zwrotki). Właściciel nieruchomości dokonał wpłat w następujących dniach:

- 10 maja 2017 roku na opłatę za część I raty 2017 roku wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- 20 czerwca 2017 roku na opłatę za część II raty 2017 roku w kwocie 460,00 zł ( należność w opłacie za II ratę – 2392,00 zł), w związku z nieterminową wpłatą nie zostały naliczone proporcjonalnie i pobrane odsetki w kwocie 3,65 zł,
- 22 sierpnia 2017 roku na opłatę za część II raty w kwocie 828,00 zł ( wpłata została zaksięgowana w następujący sposób: 810,00 zł - należność główna, 18,00 zł – odsetki, w związku z nieterminową wpłatą odsetki zostały zawyżone o kwotę 11,43 zł, należało naliczyć proporcjonalnie i pobrać w kwocie 6,58 zł). Właścicielowi nieruchomości wystawiono upomnienia ( oryginały upomnień zostały przekazane do urzędu skarbowego):
- w dniu 6 września 2017 roku na opłatę należną za pozostałą część I raty oraz za II ratę 2017 roku,
- w dniu 26 września 2017 roku na opłatę należną za III ratę 2017 roku,
- w dniu 23 listopada 2017 roku na opłatę należną za III ratę ( odpis w kwocie 562,00 zł) oraz IV ratę 2017 roku.

W dniu 12 grudnia 2017 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono trzy tytuły wykonawcze na zaległości objęte w/w upomnieniami (zaległość za IV ratę 2017 roku + przypis w kwocie 184,00 zł) Nr SW-3-P/013/2017, Nr SW-3-P/014/2017, Nr SW-3-P/027/2017 ( nie zawierają wskazania doręzonego upomnienia). Na koniec 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w wysokości 1 6021,60 zł ( zaległość dotyczyła opłat za pozostałą część II raty, III raty 2016 roku, część I – II raty oraz opłaty za III- IV ratę 2017 roku). Organ egzekucyjny w dniu 19 stycznia, 12 luty, 19 marca, 16 kwietnia, 16 maja, 18 czerwca 2018 roku dokonał wpłat opłat należnych za w/w zaległości objęte wystawionym tytułami wykonawczymi wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

- 13 – właściciel nieruchomości (nieruchomość niezamieszkała) wpłaty za III ratę 2016 roku dokonał terminowo. Właścicielowi nieruchomości w dniu 28 listopada 2017 roku doręczono upomnienie na opłatę zaległą za III ratę 2017 roku. W dniu 11 stycznia 2018 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty zaległej za w/w zaległość wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. Ze złożonej deklaracji i korekty deklaracji wynika, że w miesiącach: lipiec – sierpień (III kw.) nieruchomość jest wykorzystywana jako lokal gastronomiczny.

- 14 – właściciel nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 600,00 zł (zaległość dotyczyła opłaty za III - IV ratę 2013 roku, wszystkie raty 2014 – 2015 roku). W latach 2016 – 2017 właściciel nieruchomości nie uiścił żadnej opłaty, na koniec 2017 roku posiadał zaległość w kwocie 864,00 zł, właścicielowi nieruchomości wystawiono i doręczono 8 upomnień:

- w dniu 5 grudnia 2013 roku na opłatę należną za III – IV ratę 2013 roku,
- w dniu 1 lipca 2014 roku na opłatę należną za I – II ratę 2014 roku,
- w dniu 6 października 2014 roku na opłatę należną za III ratę 2014 roku,
- w dniu 18 czerwca 2015 roku na opłatę należną za IV ratę 2014 roku oraz za I – II ratę 2015 roku,
- w dniu 11 grudnia 2015 roku na opłatę należną za III- IV ratę za 2015 roku,
- w dniu 19 kwietnia 2016 roku na opłatę należną za I ratę 2016 roku,
- w dniu 23 czerwca 2016 roku na opłatę za II ratę 2016 roku,
- w dniu 10 października 2016 roku na opłatę należną za III ratę 2016 roku,
- w dniu 22 listopada 2016 roku na opłatę należną za IV ratę 2016 roku (po dwukrotnym awizowaniu upomnienie nie zostało odebrane),
- wystawione w dniu 23 marca 2017 roku na opłatę należną za I ratę 2017 roku, (brak potwierdzenia odbioru upomnienia – zwrotki),
- w dniu 31 maja 2017 roku na opłatę należną za II ratę 2017 roku,
- w dniu 4 października 2017 roku na opłatę należną za III ratę 2017 roku,
- wystawione w dniu 23 listopada 2017 roku na opłatę należną za IV ratę 2017 roku (brak potwierdzenia odbioru upomnienia – zwrotki).

Do dnia kontroli właściciel nieruchomości nie dokonał żadnej wpłaty zaległych opłat. W dniu 26 czerwca 2018 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono pięć tytułów wykonawczych na zaległości objęte w/w upomnieniami: Nr SW-3-P/018/2018, Nr SW-3-19-P-019/2018, Nr WS-3-P-020/2018, Nr SW-3-P-021/2018, Nr SW-3-P-022/2018 (wystawione na łączną kwotę 864,00 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono: wystawienie tytułów wykonawczych ze znacznym opóźnieniem na zaległości w opłacie za lata 2013 ( należność za III - IV ratę 2013 r.) – 2017 po doręczeniu i wystawieniu 13 upomnień stanowi to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.), art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi osoba zatrudniona na stanowisku Podinspektor w Wydziale Finansów i Budżetu (w trakcie zatrudnienia awansowała ze stanowiska Pomoc administracyjna w chwili obecnej przebywa na chorobowym) oraz osoba zatrudniona na stanowisku Pomoc administracyjna ( zatrudniona w ramach robót publicznych –od 23.04.2018 r. zastępuje osobę przebywającą na chorobowym) z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Do akt kontroli dołącza się pod nr III/11: kserokopie upomnień i tytułów wykonawczych, kserokopia zakresu czynności pracownika

- 15 – właściciel nieruchomości wpłaty należne za 2016 rok wnosił za I i II ratę w dniu 23.05.2016 rok ( odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Właścicielowi nieruchomości wystawiono dwa upomnienia( brak potwierdzenia odbioru – zwrotki):

- w dniu 5 października 2016 roku na opłatę należną za III ratę 2016 rok,
- w dniu 22 listopada 2016 roku na opłatę należną za IV ratę za 2016 rok.

Na początku 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 213,00 zł ( zaległość dotyczyła opłaty za w/w zaległości objęte wystawionymi upomnieniami). Właścicielowi nieruchomości wystawiono dwa upomnienia (brak potwierdzenia odbioru – zwrotki):

- w dniu 23 marca 2017 roku na opłatę należną za I ratę 2017 roku,
- w dniu 24 maja 2017 roku na opłatę za II ratę 2017 roku.

W dniu 10 lipca 2017 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty zaległej za III – IV ratę 2016 roku, I ratę + opłaty za część II raty 2017 roku wraz z kosztami upomnienia ( w związku z nieterminową wpłatą za III ratę nie naliczono i pobrano odsetek w kwocie 9,00 zł, odsetki

za zwłokę w zapłacie za IV ratę 2016 roku oraz za I + część opłaty za II ratę za 2017 roku nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Właścicielowi nieruchomości wystawiono upomnienia (brak potwierdzenia odbioru – zwrotki):

- w dniu 26 września 2017 roku na opłatę za część opłaty za II ratę i III ratę 2017 roku,
- w dniu 23 listopada 2017 roku na opłatę za IV ratę za 2017 roku.

W dniu 13 grudnia 2017 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono tytuł wykonawczy Nr SW-3-P/031/2017 na zaległości objęte w/w upomnieniami (w pozycji E. pkt.9 w rubryce „podstawa prawna braku obowiązku doręczenia upomnienia/data doręczenia upomnienia/data doręczenia powiadomienia – wpisano daty wystawienia upomnienia). Na koniec 2017 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 261,40 zł (zaległość dotyczyła opłaty za część II raty oraz za III- IV ratę 2017 roku). W dniu 10 stycznia 2018 roku właściciel nieruchomości uiścił w/w zaległe opłaty wraz z kosztami upomnienia (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Kontroli poddano działania egzekucyjne wobec właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych posiadających zaległości w wymienionym wykazie. Działania egzekucyjne Wójta Gminy Solina wobec właścicieli nieruchomości zobligowanych do uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którzy nie wywiązywali się z obowiązku terminowych wpłat opłaty lub też nie wpłacali opłaty w ogóle polegały na wysyłaniu do nich upomnień oraz na wystawianiu tytułów wykonawczych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wystawiane upomnień (nie dotyczy to wszystkich upomnień) z wezwaniem do zapłaty na te same zaległości co do których już wcześniej zostało wystawione upomnienie,
- upomnienia za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych były wystawiane po każdej racie lub po dwóch ratach.
- w niektórych przypadkach na złożonych korektach deklaracji brak daty wpływu co uniemożliwiło określenie kiedy nastąpiła zmiana ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości,
- składane deklaracje oraz korekty deklaracji (nie dotyczy wszystkich deklaracji) przez właścicieli nieruchomości na terenach zamieszkałych i niezamieszkałych nie zawierały danych dotyczących :

- w kolumnie G. (dotyczy właścicieli nieruchomości niezamieszkałych): rodzaju prowadzonej działalności, stawki opłaty za pojemnik (czy odpady gromadzone są w sposób selektywny/nieselektywny), liczby pojemników, miesiąca w którym powstają odpady, wysokości miesięcznej opłaty,
- w kolumnie H. ( dotyczy nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy ( dział F) oraz w części na której nie zamieszkują mieszkańcy (dział G): sumy opłaty miesięcznej za odpady komunalne, brak dat wypełnienia deklaracji,
- w przypadku opisanych wyżej odsetki od zaległości w opłacie nie były naliczane lub naliczane w niewłaściwej wysokości stanowi to nieprawidłowość w świetle przepisów art. 53 i następnych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi osoba zatrudniona na stanowisku Podinspektor w Wydziale Finansów i Budżetu (w trakcie zatrudnienia awansowała ze stanowiska Pomoc administracyjna w chwili obecnej przebywa na chorobowym).

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/12: kserokopię zakresu czynności pracownika, kserokopie kart kontowych – zestawienie obrotów i sald właścicieli nieruchomości.

### **Pokrywanie opłatą kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**

#### **2016 rok**

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 roku zostały ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 877936,75 zł (w tym nadpłaty 18 300,89 zł). Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2016 roku wynosiły 66 930,10 zł .

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi ewidencjonowane były w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”.

Zestawienie dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi za 2016 rok przedstawia się następująco:



Wynagrodzenie pracownika ds. gospodarki odpadami komunalnym ewidencjonowane było w dziale 750- Administracja publiczna , rozdział 75023- Urzędy gmin: 30 853,40 zł

- zakup usług pozostałych (odbiór i zagospo. odpadów): 865 458,80 zł
- zakup materiałów i wyposażenia (materiały na zabud. śmietnika, etykiety, tasmia/odpady, drukarka, czytnik/odpady): 8 829,64 zł

Suma kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami wyniosła za 2016 r. – 905 141,84 zł

Z powyższego zestawienia wynika iż Gmina Solina posiada niższe wykonane dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad poniesionymi kosztami w kwocie 27 205,09 zł

Do akt kontroli dołączą się pod numerem III/13: rozliczenie gospodarki odpadami za 2016 rok.

## **2017 rok**

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 roku zostały ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 1 051 127,80 zł (w tym nadpłaty 17 521,79 zł). Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 roku wynosiły 93 381,34 zł (zaległość ogółem 87 019,70 zł + kwota 6361,64 zł zaległość powstała przed wejściem w życie ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399).

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi ewidencjonowane były w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”.

Zestawienie dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi za 2017 rok przedstawia się następująco:

- wynagrodzenia + pochodne od wynagrodzenia: 64 396,16 zł



- zakup usług pozostałych (odbiór i zagosp. Odpadów, opłata za prowadzenie Pszok, utrzymanie i obsługa Pszok): 847 207,37 zł
- zakup materiałów i wyposażenia (zakup koszy betonowych, tablice informacyjne, pojemnik na przeterminowane leki, foto pułapka, worki na śmieci, kosze na śmieci, materiały do montażu koszy): 24 516,98 zł.

Suma kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami wyniosła za 2017 r. – 936 120,51 zł

Z powyższego zestawienia wynika iż Gmina Solina posiada wyższe wykonane dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad poniesionymi kosztami w kwocie 115 007,29 zł

Nadwyżka powstała w 2017 roku po rozstrzygnięciu przetargu na drugie półrocze 2018 roku zostanie przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z odbiorem i składowaniem odpadów komunalnych.

### **1.3. Dochody z majątku**

#### **1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami**

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami Gminy Solina prowadzone są przez Podinspektora w Wydziale Gospodarczym.

Rada Gminy Solina każdorazowo postanawia o zasadach nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy,

### **1.3.2. Sprzedaż oraz oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.**

#### **A. Sprzedaż nieruchomości mienia komunalnego.**

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina sprzedanych w latach 2016 – 2017 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/14

Kontroli poddano sprzedaż 4 nieruchomości wybranych losowo.

**a) sprzedaż działki nr 482/24 o powierzchni 0,0148 ha oraz działki nr 564/9 o powierzchni 0,0070 ha położone w miejscowości Solina (pozycja 1w/w wykazu)**

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 482/24 o powierzchni 0,0148 ha oraz działka nr 564/9 o powierzchni 0,0070 ha położone w Solinie – działki te zostały sprzedane właścicielowi w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka nr 564/4. Uchwałą Nr XXV/213/16 z dnia 25 maja 2016 roku Rada Gminy Solina wyraziła zgodę na zbycie omawianych działek w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 18 lipca 2016 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219 ) sporządził operat szacunkowy na nieruchomości stanowiące przedmiot omawianej sprzedaży. W operatach wartość działek została określonych w następujących wysokościach:

- działka nr 564/9 – 12 209,00 zł,
- działka nr 482/24 – 25 815,00 zł.

W dniu 8 sierpnia 2016 roku Wójt Gminy Solina sporządził wykaz omawianych nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 10 sierpnia 2016 roku do dnia 22 września 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu został zamieszczony na stronie intranetowej Gminy Solina w dniu 10 sierpnia 2016 roku oraz opublikowany w „Tygodniku Sanockim” w dniu 19 sierpnia 2016 roku.

W dniu 23 września 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Solina a właścicielem działki przyległej spisano protokół uzgodnień, który stanowi podstawę do zawarcia umowy sprzedaży. W protokole ustalono cenę sprzedaży omawianych nieruchomości na kwotę łączną 40.000,00 zł w tym:

- działki nr 482/24 – 27. 000,00 zł,
- działki nr 564/9 – 13.000,00 zł.

Nabywca wpłacił w dniu 4 października 2016 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego (przelew). Umowę sprzedaży omawianych nieruchomości zawarto w dniu 12 października 2016 roku w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 3834/2016). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole uzgodnień.

**b) sprzedaż działki nr 190/4 o powierzchni 0,0258 ha położona w miejscowości Berezce (pozycja 8 w/w wykazu)**

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 190/4 o powierzchni 0,0258 ha położona w Berezce – działka ta została sprzedana właścicielowi w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka nr 350. Uchwałą Nr XIV/126/16 z dnia 1 października 2015 roku Rada Gminy Solina wyraziła zgodę na zbycie omawianej działki w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 19 listopada 2015 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219 ) sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. Wartość nieruchomości została określona w wysokości 7 700,00 zł.

W dniu 10 grudnia 2015 roku Wójt Gminy Solina sporządził wykaz omawianej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 10 grudnia 2015 roku do dnia 22 stycznia 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu został zamieszczony na stronie intranetowej Gminy Solina w dniu 10 grudnia 2015 roku oraz opublikowany w dzienniku „Nowiny” w dniu 16 grudnia 2015 roku.

W dniu 22 stycznia 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Solina a właścicielem działki przyległej spisano protokół uzgodnień, który stanowi podstawę do zawarcia umowy sprzedaży. W protokole ustalono cenę sprzedaży omawianej nieruchomości na kwotę 8.000,00 zł. Nabywca wpłacił w dniu 25 stycznia 2016 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego (przelew)- zgodnie z ustaleniami protokołu uzgodnień nabywca zobowiązany jest wpłacić jednorazowo w terminie do dnia zawarcia aktu notarialnego. Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 25 stycznia 2016 roku w formie aktu notarialnego (Repetitorium A nr 306/2016). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole uzgodnień.

**c) sprzedaż działki nr 116/4 o powierzchni 0,0207 ha położona w miejscowości Wołkowyja (pozycja 3 w/w wykazu)**

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 116/4 o powierzchni 0,0207 ha położona w Wołkwyi – działka ta została sprzedana właścicielowi w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej jako działka nr 117. Uchwałą Nr XXX/247/16 z dnia 26 października 2016 roku Rada Gminy Solina wyraziła zgodę na zbycie omawianej działki w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 2 grudnia 2016 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219 ) sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. Wartość nieruchomości została określona w wysokości 24. 200,00 zł.

W dniu 5 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Solina sporządził wykaz omawianej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 5 stycznia 2017 roku do dnia 17 lutego 2017 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została zamieszczona na stronie intranetowej Gminy Solina w dniu 10 stycznia 2017 roku oraz opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 17 stycznia 2017 roku.

W dniu 20 lutego 2017 roku pomiędzy Wójtem Gminy Solina a właścicielem działki przyległej spisano protokół uzgodnień, który stanowi podstawę do zawarcia umowy sprzedaży. W protokole ustalono cenę sprzedaży omawianej nieruchomości na kwotę 26.500,00 zł. Nabywca wpłacił w dniu 23 lutego 2017 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego (przelew). Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości

zawarto w dniu 3 marca 2017 roku w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 738/2017). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole uzgodnień.

**d) sprzedaż działki nr 221/8 o powierzchni 0,0296 ha oraz działki 221/9 o powierzchni 0,0850 ha położone w miejscowości Solina (pozycja 6 w/w wykazu)**

Przedmiot sprzedaży stanowiły: działka nr 221/8 o powierzchni 0,0296 ha oraz działka nr 221/9 o powierzchni 0,0850 ha położone w Solinie. Nieruchomości te zostały zbyte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Uchwałą Nr XXXIX/331/17/ z dnia 31 maja 2017 roku Rada Gminy Solina wyraziła zgodę na zbycie omawianych nieruchomości.

W dniu 24 lipca 2017 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219 ) sporządził operat szacunkowy na nieruchomości stanowiące przedmiot omawianej sprzedaży. W operatach wartość działek została określonych w następujących wysokościach:

- działka nr 221/8 – 58.000,00 zł,
- działka nr 221/9 – 166.000,00 zł.

W dniu 14 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Solina sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego stanowiące przedmiot niniejszej kontroli.

Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 14 sierpnia 2017 roku do dnia 26 września 2017 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu obejmująca nieruchomości stanowiące przedmiot naszej kontroli została zamieszczona na stronie intranetowej Gminy Solina w dniu 14 sierpnia 2017 roku oraz opublikowana w dzienniku „Super Nowości” w dniu 22 sierpnia 2017 roku.

W dniu 25 września 2017 roku Wójt Gminy Solina ogłosił nieograniczony ustny przetarg w przedmiocie sprzedaży omawianych nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu od 25 września 2017 roku do 26 października 2017 roku, oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie intranetowej Urzędu Gminy Solina, [www.esolina.pl](http://www.esolina.pl) oraz w dzienniku „Super Nowości” w dniu 25 września 2017 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianych nieruchomości w dniu 26 października 2017 roku. Cenę wywoławczą ustalono na łączną kwotę 224.000,00 zł w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego.

W dniu 26 października 2017 roku komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Solina Nr 0050/90/II/17 z dnia 1 września 2017 roku przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na zbycie omawianych nieruchomości. Z dokumentów przetargowych protokołu wynika, iż do przetargu przystąpiły jedna osoba ( przedsiębiorstwo turystyczno-usługowe), która w wymaganym terminie wpłaciła wadium w wysokości 44.800,00 zł na rachunek urzędu w dniu 19 października 2017 roku (przelew). Minimalne postąpienie ustalono w kwocie 2.300,00 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieruchomość została sprzedana za kwotę 226. 300,00 zł.

Pismem z dnia 30 października 2017 roku Wójt Gminy Solina powiadomił nabywcę o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nabywca nieruchomości w dniu 9 listopada 2017 roku zwrócił się z prośbą o przesunięcie terminu zawarcia umowy notarialnej ( około 14 dni - w trakcie zawarcia umowy w kancelarii notarialnej okazało się że nabywca nieruchomości posiada nieważny dowód osobisty). Nabywca wpłacił w dniach: 3 listopada, 6 listopada, 7 listopada, 8 listopada 2017 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego (przelewy). Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 27 listopada 2017 roku w formie aktu notarialnego (Repetitorium A numer: 4562/2017). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

#### **B. Oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.**

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2016 – 2017 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/15

Z wykazu wynika, iż w badanym okresie nie oddano w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości mienia komunalnego.

#### **1.3.3. Dzierżawa nieruchomości mienia komunalnego.**

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina oddanych w dzierżawę w latach 2016 – 2017 do akt kontroli dołącza się pod numerem III/16



Uchwałą Nr IX/75/15 z dnia 19 marca 2015 roku Rada Gminy Solina określiła wysokość stawek z tytułu wydzierżawiania lub najmu nieruchomości.

Minimalne roczne stawki netto czynszu dzierżawnego za 1 ha gruntów rolnych z wykorzystaniem na cele rolnicze stanowiących własność Gminy Solina ustalono w następującej wysokości:

1. od gruntów w klasie III – 500,00 zł,
2. od gruntów w klasie IV – 400,00 zł,
3. od gruntów w klasie V – 250,00 zł,
4. od gruntów pozostałych – 150,00 zł.

Do kontroli wybrano 4 umowy dzierżawy nieruchomości.

**a) działka nr 146 o powierzchni 0,4984 ha położona w miejscowości Terka (pozycja 3 w/w wykazu nieruchomości oddanych w dzierżawę).**

W dniu 28 listopada 2016 roku zwrócono się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 146 o powierzchni 0,4984 ha położonej w miejscowości Terka . Rada Gminy Solina Uchwałą Nr XXXIV/284/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z tym samym dzierżawcą i odstąpienia od obowiązku przetargowego zawarcia umowy. Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 2 stycznia 2017 roku na okres od dnia 2 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku z przeznaczeniem na cele rolnicze. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 198,00 zł; płatny jednorazowo w terminie do 15 czerwca każdego roku. W umowie zapisano ponadto, że w przypadku niezapłacenia w terminie czynszu, dzierżawca zobowiązuje się do zapłacenia odsetek ustawowych. Wydzierżawiający ma prawo zaliczyć wpłaty dzierżawcy w pierwszej kolejności na zaległe należności oraz prawo zmiany stawki czynszu, nie częściej niż jeden raz w roku stosownie do podjętych uchwał Rady Gminy Solina lub zarządzeń Wójta Gminy.

**b) działki nr 143 o powierzchni 0,5204 ha, działka nr 144 o powierzchni 0,2690 ha oraz części działek nr 120 i 121 o powierzchni 1,00 ha położonych w miejscowości Terka (pozycja 4 w/w wykazu nieruchomości oddanych w dzierżawę).**

W dniu 16 grudnia 2016 roku zwrócono się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 143 o powierzchni 0,5204 ha, działki nr 144 o powierzchni 0,2690 ha oraz części działek nr 120 i 121 o powierzchni 1,00 ha położonych w miejscowości Terka . Rada Gminy Solina Uchwałą Nr XXXIV/286/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z tym samym dzierżawcą i odstąpienia od obowiązku przetargowego zawarcia umowy. Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 2 stycznia 2017 roku na okres od dnia 2 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku z przeznaczeniem do zagospodarowania na cele rolnicze. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 606,80 zł; płatny jednorazowo w terminie do 15 czerwca każdego roku. W umowie zapisano ponadto, że w przypadku niezapłacenia w terminie czynszu, dzierżawca zobowiązuje się do zapłacenia odsetek ustawowych. Wydierżawiający ma prawo zaliczyć wpłaty dzierżawcy w pierwszej kolejności na zaległe należności oraz prawo zmiany stawki czynszu, nie częściej niż jeden raz w roku stosownie do podjętych uchwał Rady Gminy Solina lub zarządzeń Wójta.

**c) działka nr 699 o powierzchni 0,6071 ha, działka nr 700 o powierzchni 1,4191 ha oraz działki nr 702 o powierzchni 2,0190 ha położonych w miejscowości Terce (pozycja 15 w/w wykazu nieruchomości oddanych w dzierżawę).**

W dniu 9 marca 2016 roku zwrócono się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 699 o powierzchni 0,6071 ha, działki nr 700 o powierzchni 1,4191 ha oraz działki nr 702 o powierzchni 2,0190 ha położonych w miejscowości Terce . Rada Gminy Solina Uchwałą Nr XXIII/203/16 z dnia 1 kwietnia 2016 roku wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z tym samym dzierżawcą i odstąpienia od obowiązku przetargowego zawarcia umowy. Nieruchomość ta została wydierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 25 kwietnia 2016 roku na okres od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku z przeznaczeniem do zagospodarowania wyłącznie na cele rolnicze. W umowie ustalono

roczny czynsz dzierżawny w wysokości 1500,00 zł; płatny w dwóch ratach: I rata do 15 marca, II rata do 15 września każdego roku. Za 2016 rok w wysokości 1.125,00 zł; płatna jednorazowo w terminie do 15 września 2016 roku. W umowie zapisano ponadto, że w przypadku niezapłacenia w terminie czynszu, dzierżawca zobowiązuje się do zapłacenia odsetek ustawowych. Wyzdierżawiający ma prawo zaliczyć wpłaty dzierżawcy w pierwszej kolejności na zaległe należności oraz prawo zmiany stawki czynszu, nie częściej niż jeden raz w roku stosownie do podjętych uchwał Rady Gminy Solina lub zarządzeń Wójta.

**d) działka nr 262 o powierzchni 0,8586 oraz działki nr 279 o powierzchni 10,6865 ha położonych w miejscowości Bóbrce (pozycja 12 w/w wykazu nieruchomości oddanych w dzierżawę).**

W dniu 23 listopada 2015 roku dzierżawca zwrócił się z prośbą o wydzierżawienie działki nr 262 o powierzchni 0,8586 ha oraz działki nr 279 o powierzchni 10,6865 ha położonych w miejscowości Bóbrce. Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 4 marca 2016 roku ( pierwsza umowa dzierżawy – zgodnie z przyjętą w/w zasadą nie jest wymaga uchwała rady gminy) na okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku z przeznaczeniem do zagospodarowania wyłącznie na cele rolnicze, związane z hodowlą i wypasem kóz. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 3.050,00 zł; płatny w dwóch ratach: I rata do 15 czerwca., II rata do 15 sierpnia., każdego roku. W umowie zapisano ponadto, że w przypadku niezapłacenia w terminie czynszu, dzierżawca zobowiązuje się do zapłacenia odsetek ustawowych. Wyzdierżawiający ma prawo zaliczyć wpłaty dzierżawcy w pierwszej kolejności na zaległe należności oraz prawo zmiany stawki czynszu, nie częściej niż jeden raz w roku stosownie do podjętych uchwał Rady Gminy Solina lub zarządzeń Wójta.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- stawki czynszu dzierżawnego w umowach określono zgodnie z w/w zarządzeniem Wójta Gminy Solina w sprawie określenia wysokości stawek z tytułu dzierżawienia lub najmu nieruchomości.

- we wszystkich w/w przypadkach Wójt Gminy Solina sporządził i podał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten został zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu, oraz opublikowany na stronie Internetowej Urzędu,
- w przypadku dzierżawy działek opisanych wyżej w pkt. a, b, c położonych w miejscowości Terka dzierżawcy wpłaty czynszu należnego za 2016 – 2017 rok dokonywali w terminie,
- w przypadku dzierżawy działki nr 262 o powierzchni 0,8586 ha oraz działki nr 279 o powierzchni 10,6865 ha położonych w miejscowości Bóbrka dzierżawca wpłaty czynszu dzierżawnego należnego za 2016 rok dokonał (płatny w dwóch ratach) za I ratę w dniu 20 czerwca 2016 roku, tj. po terminie (dzierżawcy naliczono ale nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie 1,46 zł), II rata w dniu 16 sierpnia 2016 roku tj. w terminie. Za 2017 rok wpłaty należnego czynszu dzierżawnego dokonał (płatny w II ratach) za I ratę w dniu 6 lipca 2017 roku tj. po terminie (dzierżawcy naliczono ale nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie 4,09 zł), za II ratę w dniu 5 września 2017 roku tj. po terminie. W dniu 1.09. 2017 r. dzierżawcy wystawiono fakturę VAT z tytułu zapłaty za czynsz dzierżawny za II ratę z nowym terminem płatności do 15.09.2017 r. (z treści umowy wynika, że nie ma obowiązku wystawiania faktur za czynsz dzierżawny i ustalania nowych terminów płatności). Zgodnie z zapisem umowy dzierżawca II ratę czynszu dzierżawnego powinien uiścić do 15 sierpnia 2017 roku na konto urzędu Gminy (dzierżawcy należy naliczyć i pobrać odsetki w kwocie 5,85,00 zł). W dniu 14 czerwca 2018 roku dzierżawca dokonał wpłaty naliczony odsetek w łącznej kwocie 5,55 zł (egzekwowanie naliczonych odsetek za I ratę 2016 roku oraz I ratę 2017 roku – opisanych wyżej).

Do akt kontroli dołączają się pod numerem III/17: fakturę VAT za czynsz dzierżawny za II ratę za 2017 rok, umowa dzierżawy.

## **2.1 Wydatki budżetowe z uwzględnienie przepisów o zamówieniach publicznych.**

Urząd Gminy Solina z siedzibą w Polańczyku posiada regulamin organizacyjny wraz ze strukturą organizacyjną wprowadzony w zarządzeniu Nr.0050\26\II\2016 Wójt Gminy Solina z dnia 16 marca 2016 roku.

Zmian w regulaminie organizacyjnym urzędu dokonano zarządzeniem Nr. 0050\104\II\2016 z dnia 22 września 2016 roku i zarządzeniem Nr.0050\27\II\17 Wójt Gminy Solina z dnia 27 marca 2017 roku.

Za prawidłowości i kompletności akt osobowych odpowiedzialny jest podinspektor d/s obsługi rady i spraw pracowniczych , co uwzględnia jego zakres czynności. Wynagrodzenie dla Wójt ustala Rada Gminy Solina w formie uchwały , natomiast pracownikom ustala Wójt. Kontroli podano zgodność składników wynagrodzeń w listach płac, kartotekach z angażami, tabelą stawek dodatku funkcyjnego, specjalnego i tabelą wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania ustalonym zarządzeniem Nr.0152\32\II\09 z dnia 15.06.2009 roku. Zmian w regulaminie wynagrodzenia pracowników samorządowych Urzędu Gminy Solina dokonano:

- Zarządzeniem Nr. 0050\21\II\11 z dnia 10 marca 2011 roku,
- Zarządzeniem Nr. 0050\26\II\13 z dnia 2 kwietnia 2013 roku,
- Zarządzeniem Nr. 0050\77\II\14 z dnia 9 września 2014 roku,
- Zarządzeniem Nr. 0050\36\II\16 z dnia 31 marca 2016 roku,
- Zarządzeniem Nr. 000\134\II\16 z dnia 21 listopada 2016 roku,
- Zarządzeniem Nr. 0050\15\II\18 z dnia 4 stycznia 2018 roku.

Kontrolą objęto wynagrodzenia za 2016 i 2017 rok następujących pracowników:

- Wójt Gminy Solina,
- Zastępca Wójta,
- Sekretarz Gminy Solina,
- Skarbnik Gminy Solina
- 2 Inspektorów Wydziału Budżetu i Finansów d/s podatków i opłat,
- podinspektor d/s obsługi rady gminy i spraw pracowniczych,
- Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów d/s księgowości,
- podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów (zwolnienia , komisja przeciwdziałaniom),
- podinspektor w Wydziale Gospodarczym,
- kierowca,
- sprzątaczką.

W wyniku kontroli stwierdzono , że w/w pracownikom wynagrodzenia ustalono zgodnie z/w przepisami.

**Dodatkowe wynagrodzenia roczne.**



Dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2016 rok wypłacone z dnia 13.01.2017 roku, natomiast dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 rok wypłacone w dniu 07.02.2018.

W oparciu o listę wypłat ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne zostało obliczone w prawidłowej wysokości tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego za który przysługuje wynagrodzenie.

### **Nagrody jubileuszowe**

W 2016 roku wypłacono pracownikom:

- 1 nagrodę za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia.

W 2017 roku wypłacono pracownikom:

- 2 nagrody za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia.

W oparciu o pismo przyznające nagrody jubileuszowe i listy wypłaty stwierdzono, że zostały naliczone i wypłacone prawidłowo.

### **Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli określonych w art. 30 a Karty Nauczyciela.**

W Gminie Solina z/s w Polańczyku obsługę finansowo-księgową prowadził do 31.12.2017 roku Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjnych Szkół a od 01.01.2018 roku prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Solinie z s w Polańczyku.

Kontroli poddano prawidłowości obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2016 i 2017 rok.

Przy ustaleniu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego stopnia awansu zawodowego wyznaczono:

- liczbę etatów,
- średnią wynagrodzenia (wydatków minimalnych na wynagrodzenia nauczycieli),
- różnice pomiędzy wynagrodzeniem należnym a faktycznie wypłaconym,
- współczynnik podziału dodatku uzupełniającego stawki wynagrodzenia zasadniczego,
- podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.



Na podstawie powyższych danych zostało sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Solina z/s w Polańczyku. Gmina Solina wypłaciła dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2016 rok z dnia 13.01.2017 roku i za 2017 rok w dniu 07.02.2018 roku. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stanowi akta kontroli Nr. III/18 .

### **Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

W Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku działalność socjalną realizują w oparciu o :

- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładach funduszu świadczeń socjalnych

Dz. U z 2015 roku poz. 111,

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1996 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ,

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku.

Kontrolą objęto naliczenia i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2016 i 2017 rok. Na konto Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych do 31 maja 2016 roku przekazano 75% naliczonego odpisu tj. kwotę 31 209,80 zł ( w dniu 09.03.2016 roku) pozostałą część naliczonego odpisu ( 25% ) przekazano do 30.09.2016 roku tj. kwotę 10 403,27 zł (w dniu 29.09.2016 roku). Korekty naliczonego odpisu na 2016 roku dokonano w dniu 06.12.2016 rok. W 2017 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 31 maja przekazano 75% naliczonego odpisu tj. kwotę 35 512,52 zł ( w dniu 31.03.2017 roku) pozostałą część naliczonego odpisu (25%) przekazano w dniu 03.10.2017 roku w kwocie 11 837,50 zł.( winno być przekazane do 30.09.2017 roku). W 2017 roku nie dokonano odpisów i zwiększeń (korekta), a ich równowartość nie została przekazana na rachunek bankowy funduszu. Zgodnie z art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. u. z 2015 roku. poz. 2199), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5,13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu itd. Korekty naliczonego odpisu na ZFŚWS za 2017 rok dokonano w dniu 20.06.2018 roku Odpis wyrównujący korektę stanowi akta kontroli Nr. III \19

Świadczenia przyznano w oparciu o regulamin ZFSWS. W Urzędzie Gminy Solina przestrzegano zasady wykorzystaniu funduszu określonych przepisami art. 8 wyżej wymienionej ustawy.

#### **Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.**

Wydatki na podróże służbowe w dziale 750 rozdziale 75023 na 31.12.2017 roku wynosiły kwotę 19 326,85 zł, na plan 19 500,00 zł. Jako próbę do kontroli przyjęto polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w I i IV kwartale 2017 roku o numerach: 34/17, 63/17, 37/17, 40/17, 26/17, 27/17, 28/17, 17/17, 18/17, 19/17, 20/17, 22/17, 24/17, 23/17, 126/16, 2/17, 3/17, 7/17, 9/17, 10/17, 11/17, 12/17, 6/17, 129/17, 32/17, 128/17, 127/17, 131/17, 137/17, 138/17, 139/17, 136/17, 142/17, 134/17, 30/17, 144/17, 140/17, 148/17, 151/17, 150/17, 152/17, 157/17, 154/17, 159/17, 152/17.

W poleceniach wyjazdu służbowego Nr. 131/17, 26/17, 32/17, 34/17, 148/17, 154/17 nie naliczono należnych diet pomimo, iż podróż służbowa trwała co najmniej 8 godzin.

Polecenia wyjazdu służbowego Nr. 131/17, 26/17, 32/17, 34/17, 148/17, 154/17 stanowią akta kontroli Nr. III\20 W poleceniu wyjazdu służbowego Nr. 125/17, 126/17, 137/17 stanowią akta kontroli Nr. III\21.

Zgodnie z §7 ust. 2 pkt. 1 lit. b Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej i należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób, jeżeli podróż służbowa trwa nie dłużej niż doba i wynosi 8 do 12 godzin przysługuje 50% diety.

#### **Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.**

W budżecie gminy na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju w dziale 750 w dziale 75023 § 442 zaplanowano kwotę 200,0 zł. W kontrolowanym okresie tj. I i IV kwartale 2017 r. nie wydatkowano żadnej kwoty. W okresie kontrolnym pracownicy rozliczyli 2 polecenia wyjazdu służbowego o numerach 133/17, 147/17.

Wydatki z tytułu podróży służbowej po za granicami kraju w poleceniach wyjazdu ewidencjonowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 441 – podróże służbowe krajowe zamiast § 442 – podróże służbowe zagraniczne.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DZ. U z 2014 roku poz. 1053 ze zm) wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju należy ewidencjonować na SS 442 – podróże służbowe zagraniczne. Polecenie wyjazdu służbowego Nr. 133/17 i 147/17 stanowią akta kontroli Nr. III/22

W poleceniu wyjazdu służbowego Nr. 133/17 nie naliczono 1/3 należy diety za podróż służbową po za granicami kraju ( Ukraina ) trwającą 5 godz. 45 minut .

Zgodnie z §13 ust. 2,3 pkt 2 lit. a. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej dieta przysługuje w wysokości obowiązującej dla docelowego państwa podróży zagranicznej . Należność z tytułu diet oblicza się w następujący sposób: za niepełną dobę podróży zagranicznej : do 8 godzin – przysługuje 1/3 diety.

### **Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne Radnych Rady Gminy Solina.**

W kontrolowanym okresie fj. I i IV kwartale 2017 roku Radni Rady Gminy Solina nie rozliczali wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych jak i poza granicami kraju.

### **Wyplata diet radnym, członkom komisji i innym upoważnionym.**

Uchwałą Nr. III\13\10 Rady Gminy Solina z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet Radnych Rady gminy Solina ,Rada Gminy Solina uchwala:

#### **§ 1**

Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 100 % minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w I kategorii zaszeręgowania, określonego

w załączniku Nr 1 części A do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm./, w stosunku miesięcznym.

## § 2

Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 65% wynagrodzenia zasadniczego, o którym mowa w § 1 uchwały, w stosunku miesięcznym.

## § 3

Przewodniczącym Komisji Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 55 % wynagrodzenia zasadniczego, o którym mowa w § 1 uchwały, w stosunku miesięcznym.

## § 4

Radnym przysługuje dieta w wysokości 45 % wynagrodzenia zasadniczego, o którym mowa w § 1 uchwały, w stosunku miesięcznym.

## § 5

1. Za każdą usprawiedliwioną nieobecność na Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji Rady Gminy, zgodnie z zasadami określonymi rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 roku w sprawie sposobu usprawiedliwienia nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy /Dz. U Nr 60, poz. 281 z późn. zm./, diety określone w § 1 - § 4 ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu o 20 %.
2. Za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji Rady Gminy, zgodnie z zasadami, o których mowa w ust.1, diety określone w § 1 - § 4 ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu o 50 %.

Uchwałą Nr. L III\567\14 Rady Gminy Solina z dnia 25.02.2014 roku w sprawie określenia wysokości diety dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Solina, Rada Gminy Solina uchwala:

## § 1

Przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Solina za czas poświęcony na udział w pracach organów wykonawczych tych jednostek oraz udział w posiedzeniach organów gminy, przysługuje miesięczna dieta w wysokości 400 złotych.

## § 2

1. Za każdą nieobecność w posiedzeniu organów Gminy , na które otrzymali zaproszenie, usprawiedliwioną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 roku w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy / Dz.U. Nr 60, poz.281 z późn. zm./ diety określone w § 1 ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu o 20%.

2. Za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność w posiedzeniach organów Gminy, na które otrzymali zaproszenie, diety określone w §1 ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu o 50%.

Kontrolą objęto I i IV kwartał 2017 roku wydatków na wypłatę diet dla radnych Rady Gminy Solina , przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Solina. Diety naliczano i wypłacano zgodnie z przyjętymi uchwałami.

### **Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii.**

Uchwałą Nr. XIX\178\15 z dnia 30 grudnia 2015 rok w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałaniu Narkomanii na rok 2016, Rada Gminy Solina uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii na 2016 rok .Uchwała wraz z programem stanowi akta kontroli Nr. III/23

Uchwałą Nr. XXXIV\280\16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania. Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii na rok 2017, Rada Gminy Solina uchwala Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii na 2017 rok.

Uchwała wraz z programem stanowi akta kontroli Nr. III/24



Zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholowi (Dz. U z 2016 roku poz. 487 tj. z dnia 12.04.2016 roku) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U z 2017 roku poz. 783 tj. z dnia 14.04.2017 roku) prowadzenie działań związanych z profilaktyką rozwiązywaniu problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych od zadań własnych Gminy.

W szczególności zadania te obejmują:

- 1) Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacji dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków,
  - 2) Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i narkomanii pomocy psychologicznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
  - 3) Prowadzenie profilaktyki działalności informacyjnej, edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo- rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo- wychowawczych i socjoterapeutycznych,
  - 4) Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii,
  - 5) Podejmowanie interwencji w związku z naruszaniem przepisów określonych w art. 13, 15 ustawy oraz występowaniu przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.
- Realizacja ww zadań prowadzona jest w postaci gminnych programów profilaktycznych i rozwiązywania problemów alkoholowych, programów przeciwdziałaniu narkomanii uchwalonych przez Radę Gminy Solina.

Zarządzeniem Nr. 0050\97\II 16 z dnia 15 września 2016 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Solinie z siedzibą w Polańczyku, Wójt Gminy Solina powołał Gminą Komisję „Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Solina.

Powołana komisja w szczególności inicjuje działania (realizuje) powierzone w Gminnym Programie Profilaktyki oraz Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkotykowych oraz podejmuje czynności zmierzające do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu i narkotyków obowiązku podania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego.



Kontrolą objęto wydatkowanie środków na realizację programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkotykowych za lata 2016 – 2017, klasyfikowanych w dziale 851 – ochrona zdrowia, rozdziale 85153 – przeciwdziałania narkomanii , 85154 – przeciwdziałania alkoholizmowi ( realizowanie przez Urząd) i stwierdzono , że wydatki ponoszone były na cele określone w tych programach.

Dochody za opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r. wynoszą kwotę 327 861 ,93 zł a wydatki wynosiły kwotę 309 494,22 zł. W 2016 roku niewykorzystana kwota to 18 367,71 zł.

W 2017 roku dochody z opłat za wydane zezwolenia wynoszą kwotę 344 669,21 zł a wydatki wynosiły kwotę 324 019,92 zł. W 2017 roku nie wykorzystana kwota to 20 649,29zł.

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydawane na podstawie art. 18 oraz dochody z opłat określonych w art. 11 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów , o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

Uchwalone przez Radę Gminy Solina gminne programy profilaktyki i rozwiązania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii na lata 2016 i 2017 posiadają zapis iż w punkcie VI – Monitoring i ewaluacja prowadzony będzie na podstawie wymiany informacji itd. analizy danych na temat problemów alkoholowych w gminie, sprawozdania rocznego z realizacji zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii ( zapis na str. 8 programu).

Nie opracowano sprawozdań rocznych z realizacji zadań wynikających z gminnych programów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii za 2016 i 2017 rok.

Wyjaśnienia w sprawie przeznaczenia niewykorzystanych środków z dochodów z opłaty za wydane zarządzenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożyła Skarbnik Gminy Solina , które stanowi akta kontroli Nr. III/25.

Z wyjaśnienia wynika ,że niewykorzystane środki z tytułu u\w opłat w latach 2016 -2017 zostały ujęte w wolnych środkach.

Podczas kontroli wydatków bieżących zauważono, że wydatki dokonane na zakup artykułów żywnościowych ewidencjonowano w § 421 – zakup materiałów i wyposażenia.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i dochodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) , wydatki na zakup artykułów żywnościowych należy ewidencjonować na § 422 zakup artykułów żywnościowych stanowią akta kontroli Nr. III\26.

## **Zakupy, dostawy, usługi**

### **1. „Dostawa lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla potrzeb ochotniczej straży pożarnej w Bukowcu”**

Przedmiotem zamówienia była dostawa fabrycznie nowego lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego zgodnie z parametrami określonymi w specyfikacji dla potrzeb ochotniczej straży pożarnej w Bukowcu

1.1. Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Rady Gminy w Solinie Nr XXXI/256/15 z dnia 10 listopada 2016r. w Dziale 754 - Bezpieczeństwo Publiczne i ochrona przeciwpożarowa Rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne – wydatki majątkowe w kwocie 220 000,00zł.

1.2. Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 178 861,79zł. (netto) t.j 42 872,17euro, w oparciu o własną kalkulację.

1.3. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 347817-2016 z dnia 21.11.2016r. Ogłoszenie zostało zamieszczone również na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej w dniu 21.11.2016r.

1.4. Wójt Gminy Solina zarządzeniem Nr 143/14 w dniu 20 listopada 2014r. powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1.5. Zamawiający do przetargu sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1-22 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis sposobu przygotowania ofert,

- szczegółowe wymagania dotyczące oferentów
- termin realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 19.12.2016r.,
- miejsce i termin składania ofert do – 29.11.2016r ,
- zawartość oferty i sposób jej przygotowania
- warunki i dokumenty wymagane od oferentów,
- tryb udzielania wyjaśnień,
- kryteria oceny ofert - cena - 60% ; okres gwarancji – 40%
- wadium – 4 000,00zł
- miejsce i termin przetargu 29.11.2016r. – w siedzibie zamawiającego,
- termin związania ofertą do 30 dni od dnia składania ofert,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – nie wymagane
- pouczenie o środkach odwoławczych,

1.6. Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 29.11.2016r. Do przetargu wpłynęła 1 oferta.

1.7. Zamawiający w oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem wymagań art. 17 Prawo Zamówień Publicznych.

1.8. Zamawiający zebrał od oferenta oświadczenia na podstawie art.22 ust 1 i art.24 Prawo Zamówień Publicznych o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

1.9 Komisja przetargowa dokonała oceny złożonej oferty i uznała iż spełnia warunki przetargu, w związku z czym zaproponowała wybór dostawcy samochodu.

1.10. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół postępowania podpisany przez kierownika jednostki zamawiającej i osobę sporządzającą protokół.

1.11. Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano do uczestnika postępowania w dniu 2.12.2016r. Ogłoszenie o wyborze oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w BIP w dniu 2.12.2016r.

1.12 Umowę z firmą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BIBMOT” BIK – Sp.j ul. Drzewieckiego 1 39-300 Mielec zawarto w dniu 5 grudnia 2016r., ustalając wynagrodzenie za dostawę samochodu na kwotę 216 420,00zł.(brutto), zgodnie z złożoną ofertą. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 4 000,00zł. przed jej podpisaniem.

1.13. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 368978-2016 w dniu 16.12.2016r.

1.14. Za dostawę samochodu Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „BIBMOT” BIK – Sp.j ul. Drzewieckiego 1 39-300 Mielec wystawiło fakturę na kwotę 216 420,00zł.(brutto), zgodnie z zawartą umową.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2016 i 2017r. załączono do akt kontroli pod Nr III/28. Wykaz realizowanych inwestycji w 2016 i 2017r. załączono do akt kontroli pod Nr III/ 29.

### **Realizacja wybranych inwestycji.**

#### **1. „Przebudowa budynku usługowo-mieszkalnego w zakresie parteru budynku 9 przychodni zdrowia w miejscowości Wołkowyja”**

##### **Informacje ogólne**

Zamówienie obejmowało wykonanie przebudowy pomieszczeń przychodni:

- dojścia do budynku dla osób niepełnosprawnych,
- przystosowanie WC dla osób niepełnosprawnych,
- wybudowanie szatni, poczekalni, schodów zewnętrznych,

Termin rozpoczęcia zadania na dzień od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2017r.

Źródłami finansowania zadania były środki własne w kwocie – 141 741,97zł.

Zadania zostały zaplanowane w Uchwale Nr XIX/177/15 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Solina na 2016r. w Dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, wydatki majątkowe w kwocie 135 000,00zł. oraz zarządzeniami Wójta Gminy Solina:

- Nr 0050/22/I/16 z dnia 24 lutego 2016r. w sprawie podziału rezerwy celowej + 10 000,00zł.
- Nr 0050/38/I/16 z dnia 7 kwietnia 2016r. w sprawie podziału rezerwy celowej + 5 000,00zł.
- Nr 0050/65/I/16 z dnia 20 czerwca 2016r. w sprawie zmiany budżetu gminy + 1 500,00zł.

#### Proces wyboru wykonawcy

W celu wyboru wykonawcy jednostka zorganizowała przetarg nieograniczony o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych. Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych osobno na każde zadanie.

1.2 Zamawiający opracował dokumentację techniczną zawierającą kosztorys ślepy – przedmiar robót.

1.3 Kosztorys inwestorski przygotowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r.(Dz. U. Nr 130 poz.1389) w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia wyceniono na kwotę – 159 958,77zł.(netto) tj. – 38 160,45euro.

1.4 Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana do przetargu zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia 12.02.2016r.
- warunki udziału w postępowaniu

- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- informacje o sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- wadium – 4.000,00zł.
- termin składania i otwarcie ofert – 12.02.2016r.
- warunki jakie muszą spełniać oferty ;
- kryterium oceny ofert: cena – 95%, gwarancja – 5%,
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej,

1.5 Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 10191-2016 w dniu 28.01.2016r. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 28.01.2016r.

1.6 Wójt Gminy Solina powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 143/14 z dnia 20.11.2014r.

1.7 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 12.02.2016r. W wyznaczonym terminie składania ofert, oferty złożyło 11 oferentów.

1.8 W oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zamawiający zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem art. 17 Pzp. ( czy osoby biorące udział w postępowaniu nie podlegają wyłączeniu ). Pracownicy dokonujący oceny ofert złożyli oświadczenia na drukach ZP-11.

1.9 Oferenci złożyli dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wyszczególnione w art. 24 ust. 1 i 2, a także oświadczenia z art. 22 ust 1 Prawo Zamówień Publicznych.



1.10 Po otwarciu ofert osobom biorącym udział w postępowaniu odczytano adres oferenta, cenę, termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, warunki płatności.

1.11 W wyniku oceny ofert na wykonawcę robót budowlanych wybrano firmę „IZOTERM” Zbigniew Łata 37-464 Stalowa Wola, ul Sandomierska 64 cena oferty – 141 741,97zł.(brutto); gwarancja 60 miesięcy, która okazała się najkorzystniejsza przy ustalonych kryteriach wyboru.

Dwie oferty odrzucono jako niezgodne z specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

1.12 Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół, który został podpisany przez kierownika zamawiającego i osobę sporządzającą protokół.

1.13 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 20.02.2016r. do oferentów biorących udział w postępowaniu. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 17.11.2017r.

1.14 Umowę z wykonawcą firmą „IZOTERM” Zbigniew Łata 37-464 Stalowa Wola, ul Sandomierska 64 zawarto w dniu 2 marca 2016r ustalając cenę kosztorysową za wykonane roboty w kwocie 141 741,97zł.(brutto) oraz gwarancję - 60 miesięcy, zgodnie z ofertą przetargową.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w dniu 2 marca 2016r. w formie gwarancji bankowej na kwotę 14 174,00zł., stosownie do postanowień zawartej umowy.

1.15 Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.03.2016r. pod Nr 22749-2016.

Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego.

1.16 Zamawiający przekazał komisyjnie plac budowy protokołem z dnia 2.03.2016r. wykonawcy wraz z projektem budowlanym, projektem technicznym, pozwoleniem na budowę, specyfikacją techniczną wykonania robót oraz dziennikiem budowy.

1.17 W dniu 17.06.2016r. został sporządzony protokół końcowego odbioru robót przy udziale inwestora, inspektora nadzoru i kierownika budowy. Komisja uznała jakość wykonanych robót jako dobrą.

1.18 Wykonawca robót budowlanych pobrał wynagrodzenie na podstawie wystawionych faktur do których dołączono protokoły odbioru wykonanych robót wraz z kosztorysem powykonawczym, podpisanym przez kierownika budowy, inspektora nadzoru i przedstawiciela wykonawcy. Wyplacone wynagrodzenie wyniosło 142 935,77zł.(brutto). Wyplacone wynagrodzenie było wyższe o kwotę 1 193,80zł.(brutto), co wynikało z zwiększonego zakresu wykonanych robót.

1.19 Funkcję inspektora nadzoru pełniła firma „SKALA” Usługi Projektowe i Nadzory Budowlane Jarosław Socha 38-500 Sanok ul. Kiczury 16/25 na podstawie umowy z dnia 2.02.2016r. Wynagrodzenie za nadzór zostało ustalone w kwocie 2 300,00zł.(brutto). Inspektor nadzoru pobrał wynagrodzenie na podstawie faktury Nr 8/06/2016 z dnia 23.06.2016r. zgodnie z zawartą umową.

1.20 Pozostałe koszty inwestycyjne wyniosły:

- dokumentacja projektowa - 15 000,00zł.(brutto),
- wymiana drzwi – 4 743,08zł.(brutto),
- nadzór sanitarny – 55,20zł. (brutto).

Ewidencja kosztów inwestycji.

Ewidencja kosztów inwestycji prowadzona była na koncie „080” – inwestycje.

Na stronie „Wn” konta „080” – inwestycje ujmowano poniesione koszty, na stronie „Ma” rozliczone efekty realizowanych inwestycji na odpowiednich kontach – 011 środki trwałe

Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji lub datę zakończenia inwestycji.

Przyjęcia środków trwałych do ewidencji dokonywano na podstawie dokumentu „OT”, w którym zamieszczano:

- nazwę środka trwałego
- datę przekazania do użytkowania
- charakterystykę środka trwałego

- miejsce użytkowania
- wartość środka trwałego
- stawkę amortyzacyjną
- dekretację księgową
- numer inwentarzowy

Dowody OT są zaopatrzone w podpisy osób odpowiedzialnych za gospodarkę środkami trwałymi.

Zestawienie kosztów inwestycji konto „080” załączono do akt kontroli pod Nr III/27.

### **Zamówienia poniżej 30 000euro.**

#### **1. Wykonanie nasadzeń krzewów liściastych i kwiatów jednorocznych na terenie deptaka spacerowego w miejscowości Polańczyk – prawa strona I etap. Rok 2015**

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Nr VI/34/15 Rady Gminy Solina z dnia 30.01.2015r. w Dziale 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska Rozdz. 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, wydatki majątkowe w kwocie 120 000,00zł.

1.1 Zakres robót obejmował aranżację zieleni wzdłuż pasażu spacerowego od wjazdu na ul. Zdrojową do Uzdrowiska – prawa strona, ( przekopanie ziemi, nawiezenie nowej ziemi, sadzenie drzew i krzewów, rozłożenie kory i agrowłókniny). Wartość szacunkowa zadania ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 111 107,48zł. (netto ). W wniosku złożonym do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia wartość zadania została wyceniona na kwotę 92 400,00zł. ( netto).

Stosownie do art. 33 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( t. j Dz.U. z 2017 r. poz. 1579) wartość zamówienia na roboty budowlane należy ustalić na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył inspektor Wydziału Gospodarczego z którego wynika iż samodzielnie dokonał rozeznania cenowego i ustalił nową wartość przedmiotu zamówienia.

Do akt kontroli pod Nr III/30 załączono:

- wyjaśnieni pracownika gminy

- kosztorys inwestorski
- wniosek do kierownika zamawiającego

1.2 Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro (netto) wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050/49/II/14 Wójta Gminy Solina z dnia 22 maja 2014r. W zarządzeniu określono procedury postępowania dla zamówień od 3.000 euro do 5.000 euro i od 5.000 euro do 30.000euro.

Zgodnie z procedurami dla zamówienia od 5.000 euro do 30.000euro zamawiający w dniu 18 maja 2015r. zaprosił do złożenia ofert 3 wykonawców, ustalając termin składania ofert do dnia 1.06.2015r.

W terminie składania ofert 1.06.2015r. wpłynęły 2 oferty:

- Zakład Konserwacji Drzew Centrum Ogrodnicze „ACER” ul Łukasińskiego 13a , 37-700 Przemyśl – cena oferty 119 420,41zł (brutto)
- Usługi wysokościowe Marian Malinowski ul Żwirki i Wigury 11, 37-700 Przemyśl – cena oferty 126 616,19 zł. (brutto).

1.3 Zamawiający wybrał ofertę firmy Zakład Konserwacji Drzew Centrum Ogrodnicze „ACER” ul Łukasińskiego 13a , 37-700 Przemyśl, z którą zawarł umowę na wykonanie zadania w dniu 12 czerwca 2015r. Cena za wykonanie zadania wyniosła 119 420,41zł(brutto), zgodnie z złożoną ofertą przetargową.

Termin zakończenia robót ustalono do dnia 31.08.2015r.

1.4 Z przeprowadzonego postępowania została sporządzona dokumentacja wykonywanych czynności przez zamawiającego.

1.5 W dniu 10 września 2015r. został sporządzony protokół zdawczo – odbiorczy, w którym komisja w składzie przedstawicieli gminy i wykonawcy uznała iż roboty zostały wykonane z dokumentacją techniczną.

1.6 Wykonawca robót pobrał wynagrodzenie zgodnie z zawartą umową na podstawie faktury wystawionej w dniu 4.09.2015r. Wyplacone wynagrodzenie wyniosło 119 420,41zł (brutto), zgodnie z zawartą umową.

## **2. Remont przepustu pod drogą gminną w miejscowości Solina – Jawor.**

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Nr VI/34/15 Rady Gminy Solina z dnia 30.01.2015r. w Dziale 600 – Transport i Łączność Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne, wydatki majątkowe w kwocie 120 000,00zł.

2.1 Zakres robót obejmował wymianę przepustu HDPE ø120 cm wraz z studnia wpadową oraz wymianę ścianki czołowej z koszy stalowo-kamiennych, wybudowanie warstw konstrukcyjnych nawierzchni i poboczy, zamontowanie barier energochłonnych. Wartość szacunkowa zadania ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła na kwotę 98 742,00zł. ( netto).

Zamawiający dokonał zgłoszenia wykonania robót do Starosty Leskiego w dniu 3.10.2014r.

2.2 Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro (netto) wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050/49/II/14 Wójta Gminy Solina z dnia 22 maja 2014r. W zarządzeniu określono procedury postępowania dla zamówień od 3.000 euro do 5.000 euro i od 5.000 euro do 30.000euro.

Zgodnie z procedurami dla zamówienia od 5.000 euro do 30.000euro zamawiający w dniu 23 lutego 2015r. zaprosił do złożenia ofert 4 wykonawców, ustalając termin składania ofert do dnia 27.02.2015r.

W terminie składania ofert 27.02.2015r. wpłynęły 2 oferty:

- Zakład Melioracyjno-Kanalizacyjny mgr inż. Andrzej Gazda ul. Heweliusza ½ 38-500 Sanok – cena oferty 119 261,08zł (brutto)
- Firma Produkcyjno-Handlowo-Usługowa „Intra-Sprzęt” s c. Ul. Przemysłowa 12, 38-600 Lesko – cena oferty 115 428,73 zł. (brutto).

2.3 Zamawiający wybrał ofertę firmy Produkcyjno-Handlowo-Usługowa „Intra-Sprzęt” s c. Ul. Przemysłowa 12, 38-600 Lesko, z którą zawarł umowę na wykonanie zadania w dniu 4 marca 2015r. Cena za wykonanie zadania wyniosła 115 428,73 zł. (brutto), zgodnie z złożoną ofertą przetargową.

Termin zakończenia robót ustalono do dnia 30.04.2015r.

2.4 Z przeprowadzonego postępowania została sporządzona dokumentacja wykonywanych czynności przez zamawiającego.

2.5 W dniu 12 maja 2015r. został sporządzony protokół odbioru robót podpisany przez przedstawicieli gminy i wykonawcy, w którym stwierdzono że jakość wykonanych robót jest dobra.

2.6 Wykonawca robót pobrał wynagrodzenie zgodnie z zawartą umową na podstawie faktury wystawionej w dniu 12.05.2015r. Wypłacone wynagrodzenie wyniosło 115 428,72zł (brutto), zgodnie z zawartą umową.

### **3. Konserwacja urządzeń oświetlenia ulicznego stanowiącego własność gminy.**

3.1 Zakres usług obejmował konserwację i utrzymanie w stanie sprawności sieci oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Solina stanowiącą własność zamawiającego. Wartość szacunkowa zadania została ustalona na podstawie cen rynkowych na kwotę 38 726,25zł.(netto) za okres od dnia 1.02.2016r do 31.12.2017r.

3.2 Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o §4 pkt 3 regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro (netto) wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050/49/II/14 Wójta Gminy Solina z dnia 22 maja 2014r.

Zgodnie z powyższym zamawiający może odstąpić od przeprowadzenia procedur określonych w regulaminie w zakresie dostaw usług i robót budowlanych o charakterze specjalistycznym.

3.3 W dniu 15.01.2016r. wpłynął wniosek od pracownika realizującego postępowanie do Wójta Gminy Solina o odstąpienie od przeprowadzenia postępowania według obowiązujących procedur, podając w uzasadnieniu że są to prace o charakterze specjalistycznym wymagające posiadania odpowiednich kwalifikacji i uprawnień.

W dniu 19 stycznia 2016r. spisano notatkę służbową na okoliczność wyłonienia wykonawcy na konserwację urządzeń oświetlenia ulicznego. Z notatki wynika że po przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej z wykonawcą Gmina Solina zaoszczędzi kwotę 22 889,00zł.(netto) w skali roku w odniesieniu do usług świadczonych przez PGE Rejon Energetyczny Sanok.



3.4 Zamawiający zawarł umowę na wykonanie zadania w dniu 20 stycznia 2016r. z firmą Usługi Elektryczne p. Czesław Cioć, Bóbrka 68A, 38-623 Lesko. Cena za wykonanie zadania została ustalona w następujący sposób:

- za miesiąc luty 2016r. – 1 683,75zł + VAT
- za każde 2 miesiące trwania umowy – 3 367,50zł + VAT

Termin zakończenia zadania ustalono do dnia 31.12.2017r.

3.5 Wykonawca robót pobrał wynagrodzenie zgodnie z zawartą umową na podstawie wystawionych faktury do których dołączano sprawozdanie z zakresu wykonanych prac.

Do akt pod Nr III/31 kontroli załączono regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro

#### **4. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Myczkowce rok 2014,**

Prokuratura Rejonowa w Lesku wydała postanowienie w sprawie umorzenia śledztwa ( pismo PR 1 Ds. 136.2016.D z dnia 30 grudnia 2016r.). Decyzję załączono do akt kontroli pod numerem III/32 do protokołu kontroli.

#### **5. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Rajske rok 2014**

Prokuratura Rejonowa w Lesku wydała postanowienie w sprawie umorzenia śledztwa ( pismo PR 1 Ds. 136.2016.D z dnia 30 grudnia 2016r.). Decyzję załączono do akt kontroli pod numerem III/32 do protokołu kontroli.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielanych dotacji**

#### **2.3.1. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych**

Kontroli poddano dotację udzieloną w 2017 roku Ludowemu Klubowi Sportowemu „Nelson” w Polańczyku na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą „Udział drużyn Ludowego Klubu Sportowego NELSON w rozgrywkach ligowych w zakresie piłki nożnej organizowanych przez Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Krośnie”.

Podmiot realizujący zadanie został wybrany w drodze otwartego konkursu projektów.

Wyboru oferty dokonano w trybie przepisów uchwały Nr XV/169/11 Rady Gminy Solina z dnia 27 października 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Zarządzeniem Nr 0050/8/II/17 z dnia 25 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Solina ogłosił konkurs projektów na realizację zadania własnego Gminy Solina w 2017 roku w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu, przeznaczając na ten cel środki w kwocie 110.000,00 zł.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Solina w okresie od dnia 26 stycznia 2017 roku do dnia 18 lutego 2017 roku. Ogłoszenie zamieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 26 stycznia 2017 roku.

Wnioski należało składać w terminie do dnia 17 lutego 2017 roku.

Zgodnie z § 8 ust. 3 w/w uchwały „ogłoszenie (...) zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na co najmniej 21 dni przed terminem składania wniosków”. W omawianym przypadku termin zamieszczenia ogłoszenia został zachowany.

Zarządzeniem Nr 0050/14/II/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku Wójt Gminy Solina powołał komisję konkursową w konkursie projektów na realizację zadania własnego Gminy Solina w zakresie warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Nelson” o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą „Udział drużyn Ludowego Klubu Sportowego NELSON w rozgrywkach ligowych w zakresie piłki nożnej organizowanych przez Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Krośnie” wpłynął do Urzędu Gminy Solina w dniu 17 lutego 2017 roku, tj. w terminie.

Na posiedzeniu w dniu 6 marca 2017 roku komisja konkursowa dokonała weryfikacji wniosku złożonego przez LKS „Nelson”. W spisany protokole komisja konkursowa przyznała dotację w kwocie 64 000,00 zł. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Solina.

W dniu 7 marca 2017 roku pismem GOKSiT.526.NP.1.2017 zwrócono się do Ludowego Klubu Sportowego NELSON o złożenie nowego wniosku zawierającego korektę kosztorysu (zgodnie z §7. pkt. 5 w/w zarządzenia Nr 0050/8/II/17 Wójta Gminy Solina z dnia 25.01.17

r. „, Podmiot który złożył projekt zobowiązany jest do korekty kosztorysu w przypadku dotacji w wysokości innej niż wnioskowana”).

Wniosek klubu uwzględniający zmianę kosztorysu został złożony w dniu 8 marca 2017 roku ( brak daty wpływu).

Na posiedzeniu w dniu 8 marca 2017 roku komisja konkursowa dokonała weryfikacji korekty wniosku. Komisja stwierdziła m.in.: wniosek spełnia wymagania, zawiera komplet wymaganych dokumentów, wykazuje zasadność projektu w realizacji celu. Protokół z tego posiedzenia został zaakceptowany przez Wójta Gminy Solina.

W dniu 9 marca 2017 roku w pomiędzy Gminą Solina a przedstawicielami Ludowego Klubu Sportowego NELSON podpisano umowę zawartą na okres od 25 stycznia 2017 roku do 30 listopada 2017 roku na zlecenie realizacji zadania i udzielenie dotacji. W umowie określono między innymi: termin jego wykonania, wysokość dotacji udzielanej Klubowi wykonującemu zadanie, tryb i terminy przekazywania dotacji, zakres kontroli i termin sporządzenia sprawozdania końcowego (w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania oraz do złożenia sprawozdania częściowego w terminie do dnia 15 lipca 2017 roku). sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Zgodnie z umową środki finansowe w wysokości 64 000,00 zł miały zostać przekazane na rachunek bankowy Klubu w następujący sposób:

- I transza w wysokości 36 000,00 zł do dnia 15 marca 2017 roku,
- II transza w wysokości 28 000,00 zł do dnia 30 lipca 2017 roku.

Przekazanie dotacji w kwocie określonej w umowie nastąpiło w dniach: 9 marca 2017 roku – kwota 36 000,00 zł oraz 31 lipca 2017 roku – kwota 28 000,00 zł, tj. w terminie

Sprawozdanie częściowe z realizacji projektu zostało złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Nelson” Polańczyk w dniu 14 lipca 2017 roku, tj. w terminie. W dniu 20 lipca 2017 roku komisja konkursowa dokonała weryfikacji sprawozdania częściowego ( złożone sprawozdanie zawiera informację o udziale zwiększeniu kwoty środków własnych związanych z obchodami XX – lecia klubu). W protokole opisano zastrzeżenie do wniosku – brak dokumentacji odnośnie planowanego przekroczenia wydatków na w/w imprezę.

Pismem z dnia 20 lipca 2017 roku zobligowano Ludowy Klub Sportowy „Nelson” Polańczyk do złożenia informacji w sprawie zwiększenia udziału środków własnych ujętych w sprawozdaniu. W dniu 28 lipca 2017 roku wpłynęła dodatkowa informacja złożona przez klub LKS Nelson.

W dniu 31 lipca 2017 roku spisano protokół z weryfikacji częściowego sprawozdania wraz z dokumentacją dołączoną przez klub. Sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń. Protokół z tego posiedzenia został zaakceptowany przez Wójta Gminy Solina.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 21 grudnia 2017 roku, tj. w terminie wraz z dodatkową informacją o zmianie pozycji kosztów środków własnych. Sprawozdanie zostało zweryfikowane przez komisję przetargową w dniu 23 stycznia 2018 roku. Sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń. Protokół z tego posiedzenia został zaakceptowany przez Wójta Gminy Solina.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- wniosek oraz sprawozdania złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Nelson” Polańczyk zostały złożone zgodnie z wzorami określonymi odpowiednio w załączniku nr 1 i 2 do w/w uchwały Nr XV/169/11 Rady Gminy Solina z dnia 27 października 2011 roku,
- koszt finansowy z dotacji wskazany w sprawozdaniu jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu,
- ze sprawozdania końcowego wynika, iż wartość zadania zrealizowanego przez Ludowy Klub Sportowy „Nelson” wynosiła 68.907,25 zł, natomiast w kosztorysie dołączonym do umowy wartość zadania oszacowano na 67.400,00 zł, ( powiększone środki własne o kwotę 1.507,25 zł),
- został zachowany procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania – 92,9% ( nie może przekroczyć 95% - zgodnie z umową).

### **2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych**

Rada Gminy Solina uchwałą Nr XLIII/358/17 z dnia 22 sierpnia 2017 roku udzieliła pomocy finansowej dla Województwa Podkarpackiego w formie dotacji celowej na realizację zadania publicznego o nazwie: „Przebudowa drogi wojewódzkiej Nr 894 Hoczew – Wołkowyja-Czarna w miejscowości Wołkowyja” w wysokości 120.000,00 zł oraz Uchwałą Rady Gminy Solina Nr XLIII/356/17 z dnia 22 sierpnia 2017 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej

na 2017 rok wprowadzono w budżecie środki finansowe w dziale 600 rozdziale 60013 § 6300 z kwotą 120.000,00 zł. W dniu 15 września 2017 roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą Solina a Województwem Podkarpackim przy udziale Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie pełniącego funkcję zarządu drogi w sprawie udzielenia pomocy finansowej na dofinansowanie w/w zadania, określając jej przeznaczenie i zasady rozliczenia otrzymanych środków. Wstępna wartość w/w zadania została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosiła 600.000,00 zł. Z umowy wynika, iż Gmina Solina przekaże na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie zadeklarowaną kwotę w terminie do 14 dni od daty podpisania umowy PZDW w Rzeszowie z wykonawcą robót (umowa Nr 646/243/WD/162/2017 z dnia 6.11.2017 r.)

Dotacja celowa w kwocie 120.000,00 zł została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego w dniu 11 grudnia 2017 roku. tj. w terminie. Marszałek Województwa Podkarpackiego pismem DT.I.8010.1.193.2017.MS z dnia 2 stycznia 2018 roku ( data wpływu) złożył rozliczenie w/w zadania oraz wykorzystanej dotacji przekładając kserokopie protokołu końcowego odbioru robót za wykonanie w/w zadania przeprowadzonego w dniu 18 grudnia 2017 roku oraz kserokopie faktury. Na realizację zadania poniesiono wydatki w kwocie 584 961,19 zł, niewykorzystana część dotacji w kwocie 3 007,76 zł została zwrócona Gminie Solina w dniu 29 grudnia 2017 roku, tj. w terminie określonym w art. 251 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

1. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Solina wykonała dochody w kwocie – 40 151 771,74zł. w tym:

- dochody bieżące – 28 894 306,38zł.
- dochody majątkowe – 11 257 465,36zł.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie – 39 243 169,72zł., w tym:

- wydatki bieżące – 22 480 977,10zł.
- wydatki majątkowe – 16 762 192,62zł.

Łączne zadłużenie budżetu na koniec 2017r wyniosło - 14 748 033,92zł.

Jednostka na koniec 2017r. posiadała nadwyżkę w kwocie – 908 602,02zł.

Wolne środki z 2016r wyniosły – 964 052,47 zł.

Splata rat pożyczek w 2017r wyniosła – 6 058 470,51 zł.



Obsługa długu za 2017r wyniosła – 126 346,00zł.

W 2017r. Gmina Solina posiadała wieloletnią prognozę finansową na lata 2017-2026 r. uchwaloną Uchwałą Rady Gminy w Solinie Nr XLVII/400/17 z dnia 29 grudnia 2017r. z późniejszymi zmianami.

Wskaźnik obciążenia dochodów w poszczególnych latach spełniał wymogi określone w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z póź. zm.). Relacja wynikająca z art.243 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych była zachowana.

2. W roku 2017r. Gmina Solina posiadała 10 pożyczek.

Do celów kontroli wybrano spłatę 5 pożyczek zaciągniętych na podstawie następujących umów:

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na kwotę 2 779 800,00zł na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków bytowych w miejscowości Solina. Umowa pożyczki została zawarta w dniu 23.12.2016r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.10.2016r. do dnia 30.10.2026r. Do umowy sporządzono 2 aneksy ustalając nowe transze i kwoty spłat pożyczki. .

Jednostka w 2017r. dokonała spłat rat pożyczki w kwocie 260 000,00zł do dnia 31.10.2017r oraz części należności głównej w kwocie 1 349 807,59zł, w dniu 27.12.2017r. zgodnie z zawartą umową.

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na kwotę 132 995,87zł na dofinansowanie zadania „Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej w Polańczyku- Zacisze . Umowa pożyczki została zawarta w dniu 23.12.2016r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.10.2016r. do dnia 31.10.2026r. Do umowy sporządzono 2 aneksy ustalając nowe transze i kwoty spłat pożyczki. .

Jednostka w 2017r. dokonała spłaty raty pożyczki w kwocie 12 500,00zł do dnia 31.10.2017r zgodnie z zawartą umową.

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na kwotę 100 000,00 zł. na dofinansowanie zadania „Zakup lekkiego



samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Bukowcu” . Umowa pożyczki została zawarta w dniu 9.12.2016r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.10.2017r. do dnia 31.10.2026r.. Jednostka w 2017r. dokonała spłat rat pożyczki w kwocie 5 000,00zł., do dnia 31.10.2017r zgodnie z zawartą umową.

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na kwotę 355 165,64 zł. na dofinansowanie zadania „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Solinie”. Umowa pożyczki została zawarta w dniu 21.10.2016r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 30.06.2017r. do dnia 30.06.2026r.. Do umowy sporządzono 1 aneks ustalając nowe transze i kwoty spłat pożyczki. Jednostka w 2017r. dokonała spłat rat pożyczki w kwocie 30 000,00zł. do dnia 30.06.2017r zgodnie z zawartą umową.

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na kwotę 647 068,10 zł. na dofinansowanie zadania „Budowa stacji uzdatniania wody i sieci wodociągowej dla miejscowości Werlas ”. Umowa pożyczki została zawarta w dniu 9.05.2013r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 30.06.2014r. do dnia 30.06.2018r.. Do umowy sporządzono 2 aneks ustalając nowe transze i kwoty spłat pożyczki. Jednostka w 2017r. dokonała spłat rat pożyczki w kwocie 146 295,00zł. do dnia 10.07.2017r zgodnie z zawartą umową.

Jednostka posiadała opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o możliwości spłaty pożyczek.

## IV. MIENIE KOMUNALNE

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem określono zarządzeniem Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasad (polityki) rachunkowości.

#### 1.1 Środki trwałe.

##### A. Ewidencja środków trwałych.

W Urzędzie Gminy Solina ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”:

- 011 „Środki trwałe”

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych prowadzona jest w systemie komputerowym „Sprawny Urząd”- program EST wersja 8.0.1.0

Każdy środek trwały w ewidencji analitycznej posiada odrębną pozycję zawierającą między innymi następujące dane:

- nazwę środka trwałego,
- numer inwentarzowy,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową środka trwałego, zwiększenie, zmniejszenia wartości,
- stawkę amortyzacyjną,
- umorzenia roczne i dotychczasowe.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną. Porównania tego dokonano w oparciu o stan środków trwałych na dzień 31.12.2017 roku.

## B. Umorzenie środków trwałych.

Zgodnie z zapisami „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określonymi w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku. Środki trwałe umarza (amortyzuje). „Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stosuje się metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowo – amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku”.

Sprawdzono sposób naliczania umorzenia środków trwałych w 2017 r. Do celów kontroli wrywkowo wybrano kilka pozycji środków trwałych różnych grup rodzajowych i sprawdzono sposób naliczania ich umorzenia. Stwierdza się, iż jednostka kontrolowana do naliczenia umorzenia stosowała odpowiednie współczynniki (stawki procentowe) umorzeniowe przewidziane załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

## C. Ewidencja pozostałych środków trwałych.

W Urzędzie Gminy Solina ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”:

- 013 „Pozostałe środki trwałe”
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku „pozostałe środki trwałe w używaniu o wartości mniejszej/równej 1000,00 zł o charakterze wyposażenia biura, drobne akcesoria komputerowe księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie oddania ich do używania. Kontrolę ich stanu prowadzi się w książkach ilościowych”, nie są ujmowane na koncie 013.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną. Porównania tego dokonano w oparciu o stan środków na dzień 31 grudnia 2017 r.

## **1.2. Wartości niematerialne i prawne**

### **A. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

W Urzędzie Gminy Solina ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy użyciu komputera na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz na kontach: 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie komputerowym „Ewidencja Środków trwałych”.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynikająca z ewidencji syntetycznej była zgodna z ewidencją analityczną.

### **B. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.**

Zgodnie z zarządzeniem Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie stawek amortyzacyjnych z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- nie umorzenie wartości niematerialnej i prawnej przyjętej do ewidencji w dniu 2 lutego 2016 roku („Licencji- System ewidencji i roz. Oplat SU” w wysokości 1574,40 zł). Umorzenie tego składnika powinno nastąpić w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to powinno zostać ujęte na koncie 072, „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” zgodnie z ustaleniami dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości określonymi w zarządzeniu Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor w Referacie Finansowo – Podatkowym

Do akt kontroli dołącza się pod nr IV/1: kserokopia zakresu czynności pracownika, wydruk tabeli amortyzacyjnej wartości niematerialne i prawne, kserokopia zarządzenia Nr 00/50/134/II/15 Wójta Gminy Solina,

### **1.3 Materiały.**

#### **A. Ewidencja materiałów.**

Zgodnie z opisem konta 310 „Materiały” wykazu kont bilansowych i pozabilansowych dla Urzędu Gminy Solina- jednostki budżetowej określonym w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 00/50/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości. „Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze ( materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości), paliwo do samochodów służbowych, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Wartość niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan materiałów, korygujących koszty wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji”.

Na koniec 2017 roku w Urzędzie przeprowadzono inwentaryzację materiałów drogą spisu z natury, które wyceniono na kwotę 209,68 zł (wartość zinwentaryzowanych na koniec roku materiałów biurowych) stan zgodny z saldem konta 310 „Materiały” na koniec 2017 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- niezinwentaryzowanie paliwa droga spisu z natury. Nie zastosowanie się do przyjętych ustaleń w dokumentacji opisującej przyjęte zasady ( polityki ) rachunkowości. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. A także z zapisem w rozdziale IV ( Inwentaryzacja w drodze spisu z natury) ust. 1 pkt. e: spisem z natury ustala się stan następujących aktywów: niezużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu określonym w załączniku do zarządzenia Nr 00/50/111/I/17 Wójta Gminy Solina z dnia 9 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy

Do akt kontroli dołącza się pod numerem IV/2: kserokopie wyciągu zarządzenia Nr 0050/111/I/17 Wójta Gminy Solina, wydruk konta 310,, Materiały”, kserokopia bilansu (jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego- wartość na koniec zinwentaryzowanych materiałów biurowych wynosi 209,68 zł + materiały wykazane w bilansie złożonym przez GOPS na kwotę 4. 587,92 zł = 4 797,60 zł), wyjaśnienie Skarbnika Gminy .

#### B. Rozliczanie paliwa do samochodów służbowych.

W celu sprawdzenia poprawności rozliczania kierowców z zakupionego paliwa, skontrolowano karty drogowe samochodu służbowego Skoda Octavia numer rej. RLS L884 za IV kwartał 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Norma zużycia paliwa dla omawianego samochodu została określona w wysokości od 9,5 l/100 km benzyny zarządzeniem Nr 0152/85/II/08 Wójta Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie ujednolicenia norm paliwowych gminnych jednostek transportowych.



Powyższa norma może ulec zwiększeniu w okresie zimowym, przy śliskiej nawierzchni, maksymalnie o 10% podstawowej normy zużycia paliwa.

Zarządzeniem Nr 0152/38/II/10 z dnia 17 czerwca 2010 roku Wójt Gminy Solina określił procedury rozliczania kierowców z zakupionego paliwa do samochodów służbowych oraz ustalił wzór karty drogowej i miesięcznej karty eksploatacyjnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy Solina w okresie objętym kontrolą, prowadzone byłyienne karty drogowe samochodu Skoda Octavia zawierające m.in. następujące dane:

- imię i nazwisko kierowcy,
- data wystawienia karty,
- stan licznika w momencie zakończenia jazdy i rozpoczęcia jazdy oraz liczba przejechanych kilometrów,
- ilość zakupionego paliwa do samochodu jeżeli w danym dniu taki zakup miał miejsce,
- trasa przejechana w danym dniu.

Na koniec każdego miesiąca sporządzano miesięczną kartę eksploatacyjną.

Stwierdzono, iż wg powyższych danych istnieje możliwość rozliczania kierowcy z zakupionego paliwa w stosunku do przejechanych kilometrów samochodu służbowego.

#### **1.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.**

A. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050/111/I/17 Wójta Gminy Solina z dnia 9 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku.

B. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Zarządzeniem Nr 0050/125/I/17 z dnia 14 listopada 2017 r. Wójt Gminy Solina zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji i rozliczenie jej według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz powołał zespoły spisowe. Zarządzeniem Nr 0050/35/II/2017 z dnia 12 kwietnia 2017 roku powołał Komisję inwentaryzacyjną oraz Komisję ds. rozliczenia druków ścisłego rozliczania. Inwentaryzacja została przeprowadzona przez wyznaczone zespoły spisowe wg stanu osobowego i harmonogramu ( załącznik nr 1 do w/w zarządzenia).

Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych została wyceniona i rozliczona. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku została przeprowadzona w 2013 roku. Tym samym częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych została zachowana.

## **V Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi.**

### **7.1. Jednostki budżetowe.**

Do kontroli wybrano jednostkę organizacyjną Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solinie z/s Polańczyk działającą w formie jednostki budżetowej.

Jednostka posiadała plan finansowy na 2017 rok opracowany na podstawie informacji otrzymanej w sprawie planowanych kwot wydatków na 2017r.

W roku 2017 księgowość gminy prowadziła odpowiednią ewidencję księgową w zakresie rozliczeń wydatków pomiędzy budżetem Gminy a jednostką organizacyjną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. ( Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W zakresie wydatków budżetowych prowadzone jest konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na którym księgowane są rozliczenia z jednostką z tytułu dokonanych wydatków.

Wydatki wykonane za 2017r. wyniosły 6 175 437,47zł.

W zakresie dochodów budżetowych jednostka prowadzi konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Dochody wykonane przez jednostkę za 2017r. wyniosły 7 426,83zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solinie złożył terminowo komplet wymaganych sprawozdań za 2017r do Wójta Gminy Solina.

Na tym protokół zakończono. Do niniejszego protokołu kontroli dołącza się:

- załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli

Powyższy załącznik stanowi integralną część niniejszego protokołu kontroli.

Wójt Gminy Solina został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach przewidzianych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w szczególności o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego podpisania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy zawiera 107 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Soliny w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 2 z 2018 r.

**Solina 3.07.2018 r.**

**Kontrolowany:**

**GINA SOLINA**  
ul. Wiejska 2  
38-610 POLAŃCZYK

.....  
**WÓJT**

.....  
*mgr Adam Piątkowski*

.....  
**SKARBUK GMINY**

.....  
*mgr Iwona Rogala*

**Kontrolujący:**

*Danuta Łabisz*  
**Danuta Łabisz**

*Marzena Wasylewicz*  
**Marzena Wasylewicz**

*Bogusław Kamiński*  
**Bogusław Kamiński**

**SPIS AKT KONTROLI**  
**KOMPLEKSOWEJ**

**Jednostka kontrolowana** – Gmina Solina z/s w Polańczyku

**Termin kontroli** – 16 maja 2018 roku – 2 lipca 2018 roku

**Przeprowadzający kontrolę:** – Danuta Łabisz – st. inspektor

– Bogusław Kamiński – st. Inspektor

– Marzena Wasylewicz – mł. inspektor

| Lp. | Nr akt | Strony akt | Nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                                                                                     | Strona protokołu kontroli |
|-----|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1.  | II/1   | 1          | - wyjaśnienie Wójta Gminy Solina w sprawie sprawozdań jednostkowych                                                                                                                                                                                                                 | 13                        |
| 2.  | II/2   | 1-11       | - faktury wraz z dowodami zapłaty,<br>- wyjaśnienie Skarbnika Gminy                                                                                                                                                                                                                 | 15                        |
| 3.  | II/3   | 1          | -zestawienie odprowadzania składek na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, fundusz pracy i ubezpieczeń zdrowotnych.                                                                                                        | 15                        |
| 4.  | III/1  | 1          | - wykaz badanych podatników podatku rolnego                                                                                                                                                                                                                                         | 19                        |
| 5.  | III/2  | 1          | - wykaz badanych podatników podatku leśnego                                                                                                                                                                                                                                         | 19                        |
| 6.  | III/3  | 1          | - wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych                                                                                                                                                                                                             | 21                        |
| 7.  | III/4  | 1-2        | - wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych                                                                                                                                                                                                               | 31                        |
| 8.  | III/5  | 1-10       | - ewidencja tytułów wykonawczych                                                                                                                                                                                                                                                    | 33                        |
| 9.  | III/6  | 1          | - wykaz badanych podatników podatku od środków transportowych                                                                                                                                                                                                                       | 33                        |
| 10. | III/7  | 1-12       | - skutki obniżenia górnych stawek podatku, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy w 2017 roku na podstawie ustawy, „Ordynacja Podatkowa”, sprawozdanie Rb-PDP- roczne z wykonania dochodów podatkowych za 2017 rok | 44                        |

|     |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    |
|-----|--------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 11. | III/8  | 1-2  | -wykaz właścicieli nieruchomości ponoszących opłaty gospodarowanie odpadami komunalnymi poddanych kontroli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 48 |
| 12. | III/9  | 1-3  | -kserokopie dokumentów ( potwierdzenia) odbiorów odpadów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 49 |
| 13. | III/10 | 1-23 | - kserokopie deklaracji, korekty deklaracji, kserokopie uchwały Nr XVII/152/15 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kserokopie kart kontowych – zestawienie obrotów i sald na koncie, kserokopie pism wyznaczających właścicielom nieruchomości nowych terminów płatności wraz z wysokością opłaty za odpady komunalne za miesiąc, wyjaśnienie Wójta Gminy. | 52 |
| 14. | III/11 | 1-37 | -kserokopie upomnień i tytułów wykonawczych, zakres czynności pracownika.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 58 |
| 15. | III/12 | 1-16 | -kserokopię zakresu czynności pracownika, kserokopie kart kontowych – zestawienie obrotów i sald właścicieli nieruchomości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 60 |
| 16. | III/13 | 1    | -rozliczenie gospodarki odpadami za 2016 rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 61 |
| 17. | III/14 | 1-2  | -wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina sprzedanych w latach 2016 – 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 63 |
| 18. | III/15 | 1    | -wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2016 – 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 67 |
| 19. | III/16 | 1-2  | -wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina oddanych w dzierżawę w latach 2016 – 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 67 |
| 20. | III/17 | 1-3  | -fakturę VAT za czynsz dzierżawny za II ratę za 2017 rok, umowa dzierżawy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 71 |
| 21. | III/18 | 1-2  | - sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 74 |
| 22. | III/19 | 1-3  | - odpis wyrównyujący za 2017 rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 74 |
| 23. | III/20 | 1-12 | -polecenie wyjazdu służbowego Nr 131/17, 32/17, 34/17, 148/17, 154/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 75 |
| 24. | III/21 | 1-6  | -polecenie wyjazdów służbowych Nr. 125/17, 126/17, 137/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 75 |
| 25. | III/22 | 1-4  | -polecenie wyjazdów służbowych ( zagraniczne) 133/17, 147/17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 76 |
| 26. | III/23 | 1-13 | -uchwała wraz z programem 2016 roku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 78 |
| 27. | III/24 | 1-6  | -uchwała wraz z programem 2017 roku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 78 |
| 28. | III/25 | 1    | -wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 80 |
| 29. | III/26 | 1-24 | -przykładowe faktury na zakup artykułów żywnościowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 81 |



|     |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |
|-----|--------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 30. | III/27 | 1    | - zestawienie kosztów inwestycji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 88  |
| 31. | III/28 | 1-4  | - wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2017 i 2016r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 83  |
| 32. | III/29 | 1-18 | - wykaz wydatków inwestycyjnych w latach 2017 i 2016r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 83  |
| 33. | III/30 | 1-4  | - wyjaśnieni pracownika gminy<br>- kosztorys inwestorski<br>- wniosek do kierownika zamawiającego                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 88  |
| 34. | III/31 | 1-9  | - regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro.                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 92  |
| 35. | III/32 | 1-5  | postanowienie w sprawie umorzenia śledztwa ( pismo PR 1 Ds. 136.2016.D z dnia 30 grudnia 2016r.).                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 92  |
| 36. | IV/1   | 1-58 | -kserokopia zakresu czynności pracownika, wydruk tabeli amortyzacyjnej wartości niematerialne i prawne, kserokopia zarządzenia Nr 00/50/134/II/15 Wójta Gminy Solina,                                                                                                                                                                                                                | 102 |
| 37. | IV/2   | 1-19 | -kserokopie wyciągu zarządzenia Nr 0050/111/I/17 Wójta Gminy Solina, wydruk konta 310,, Materiały”, kserokopia bilansu (jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego- wartość na koniec zinwentaryzowanych materiałów biurowych wynosi 209,68 zł + materiały wykazane w bilansie złożonym przez GOPS na kwotę 4. 587,92 zł = 4 797,60 zł), wyjaśnienie Skarbnika Gminy . | 103 |

Sporządził: