

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Rzeszowie

WK.610-23/3/2022

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Solina przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Solinie z/s w Polańczyku w dniach od 12 maja 2022 roku do 15 lipca 2022 roku przez Danutę Łabisz, Marzenę Wasylewicz, Katarzynę Koczera – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 23/K/2022 z dnia 5 maja 2022 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 lata 2020 – 2021.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Solina jest Pan Adam Piotr Piątkowski, na obecną kadencję wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Solinie z/s w Polańczyku z dnia 19 listopada 2018 r.).

Zastępcą Wójta Gminy Solina jest Pani Katarzyna Zielińska - Onyszko, powołana na to stanowisko na mocy zarządzenia nr 0050/120/II/14 Wójta Gminy Solina z dnia 16 grudnia 2014 roku (w pełnym wymiarze czasu pracy). Od 1 lipca 2022 roku pełni funkcję Zastępcy Wójta Gminy Solina w wymiarze 1/5 etatu.

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

Sekretarzem Gminy Solina jest Pani Katarzyna Zielińska- Onyszko zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2018 r. na podstawie umowy o pracę.

Przewodniczącym Rady Gminy Solina jest Pan Władysław Cienki wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Solina z dnia 19 listopada 2018 r.

Uchwałą Nr I/2/18 Rady Gminy Solina z dnia 19 listopada 2018 roku ustalono, że funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Solina będzie pełnić dwóch radnych. Uchwałą Nr I/3/18 Rady Gminy Solina z dnia 19 listopada 2018 roku dokonano wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Solina, którymi zostali Pan Matuszewski Lucjan Dariusz i Pani Wasylewicz Lucyna.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- 1) Adam Piątkowski – Wójt Gminy Solina
- 2) Katarzyna Zielińska-Onyszko – Z-ca Wójta Gminy Solina, Sekretarz Gminy
- 3) Iwona Rogala – Skarbnik Gminy
- 4) Anna Orłowska – Naczelnik Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego
- 5) Grzegorz Dziadkiewicz – Inspektor



- 6) Mariusz Piątkowski - Inspektor
 - 7) Gabriela Sidorska - Podinspektor
 - 8) Maria Kuźniar – Inspektor
 - 9) Magdalena Kusior – Inspektor
 - 10) Izabela Zatwarnicka - Referent
 - 11) Władysław Pach – Inspektor
 - 12) Marek Wronowski - Inspektor
 - 13) Damian Galant - Referent
- i inni merytoryczni pracownicy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy Solina

Uchwałą Nr LIX/480/18 z dnia 17 października 2018 roku Rada Gminy Solina uchwaliła Statut Gminy Solina. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 9 listopada 2018 roku poz. 4750. Zmiany w statucie dokonano Uchwałą Nr III/25/18 Rady Gminy Solina z dnia 20 grudnia 2018 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 10.01.2019 r. poz. 259 oraz uchwałą Nr LII/524/22 Rady Gminy Solina z dnia 7 czerwca 2022 r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 17.06.2022 r. poz. 2382.

Statut Gminy określa w szczególności:

- 1) organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy,
- 2) zasady tworzenia i działania klubów radnych,
- 3) zasady i tryb działania komisji Rady Gminy,
- 4) zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- 5) zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Solina

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem nr 0050/12/II/2020 Wójta Gminy Solina z dnia 2 stycznia 2020 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu określa m.in.:

- wewnętrzną strukturę organizacyjną urzędu,
- zakresy zadań wójta, zastępcy wójta, sekretarza, skarbnika gminy oraz naczelników,
- zakres działania poszczególnych wydziałów, zespołów i stanowisk pracy w Urzędzie Gminy.

Zapisy w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Solina odpowiadają funkcjonującej strukturze organizacyjnej urzędu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego – Gmina Solina

Gmina Solina położona jest w powiecie leskim, w województwie podkarpackim i obejmuje obszar o powierzchni 184 km². Siedzibą organów gminy jest miejscowość Polańczyk.

3.1. Jednostki pomocnicze Gminy Solina

Jednostki pomocnicze Gminy Solina to sołectwa i osiedla.

Sołectwa Gminy Solina: Berezka, Bereznica Wyżna, Bóbrka, Bukowiec, Górzanka, Myczkowce, Myczków, Polańczyk, Rajskie, Rybne, Solina, Terka, Werlas, Wola Matiaszowa, Wołkowyja, Zawóz.

W miejscowości Polańczyk utworzone są ponadto:

1. Osiedle Panorama w Polańczyku
2. Osiedle na Górcze
3. Polańczyk-Zdrój w Polańczyku

Jednostki pomocnicze Gminy Solina posiadają uchwalone statuty.

3.2. Jednostki organizacyjne Gminy Solina

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Solina:

1. Urząd Gminy Solina z/s w Polańczyku,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solinie z/s w Polańczyku,
3. Centrum Usług Wspólnych w Solinie z/s w Polańczyku,
4. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Solinie z/s w Polańczyku,
5. Szkoła Podstawowa w Berezce,
6. Szkoła Podstawowa im. Józefa Blizińskiego w Bóbrce,
7. Szkoła Podstawowa w Myczkowcach,

8. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Myczkowie
9. Zespół Szkół i Placówek w Wołkowie
10. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Zawozie,
11. Publiczne Przedszkole w Bukowcu
12. Gminny Zakład Komunalny Spółka z.o.o w Polańczyku

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

4. Wykonywanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 sierpnia 2018 roku (pismo znak WK.610-25/4/2018) zostały wykonane za wyjątkiem zalecenia nr 1.

5. Służbowe karty płatnicze.

Jednostka nie posiada służbowych kart płatniczych i nie występowała z wnioskiem o ich udzielenie.

6. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Gminie Solina w 2021 roku

W 2021 roku w Gminie Solina istniał obowiązek, wynikający z przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, prowadzenia audytu wewnętrznego.

Do kontroli wykorzystano tabele mające charakter analityczny oraz test kontrolny. Tabele nr 1-4 oraz test kontrolny dołącza się do akt kontroli pod Nr I/1. Dane zamieszczone w tabelach zostały porównane przez inspektora kontroli z dokumentami źródłowymi.

Dane dotyczące budżetu Gminy Solina za 2021 rok – Tabela nr 1

Według stanu na 01.01.2021 r. planowane kwoty dochodów i przychodów wyniosły łącznie 60 584 719,94 zł z czego dochody stanowiły 44 813 744,00 zł, przychody – 15 770 975,94 zł – Uchwała Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r. Uchwała budżetowa Gminy Solina na rok 2021.

Według stanu na 31.12.2021 r. planowane kwoty dochodów i przychodów wyniosły łącznie 55 258 201,02 zł z czego dochody stanowiły 50 366 782,08 zł, przychody – 4 891 418,94 zł – sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka nie zatrudniała audytora wewnętrznego na etacie, audyt wewnętrzny były wykonywany przez usługodawcę będącego osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej (Tabela nr 2 – Forma prowadzenia audytu) na podstawie umowy zlecenia nr 2/2017 zawartej w dniu 24.03.2017 r. oraz aneksu nr 3 – w aneksie nr 3 zawartym w dniu 30.12.2020 r. zapisano, iż umowa zostaje zawarta na kolejny okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

W w/w umowie zlecenia zleceniobiorca – audytor wewnętrzny oświadczył, że spełnia wszystkie warunki do prowadzenia audytu zgodnie z przepisem art. 286 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. W/w umowa zawierała postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy. W umowach określono sposób postępowania z dokumentami w tym także w formie elektronicznej wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego. Zawarta przez Wójta Gminy Solina (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) umowa z usługodawcą na prowadzenie audytu spełniała wymóg art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponieważ zawarta została na okres co najmniej roku.

Zgodnie z § 2 w/w umowy audyty miały obejmować m. in.:

- oszacowanie ryzyk i wyodrębnienie obszarów ich występowania w Gminie Solina oraz podległych jednostkach organizacyjnych oraz ich analiza,
- opracowanie planu audytu zawierającego dwa zadania audytowe zapewniające i jedno o charakterze doradczym,
- opracowanie programu powierzonych zadań audytowych w celu ustalenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego zadania oraz narzędzi badawczych,
- sporządzenie pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych oraz notatek informacyjnych z przeprowadzonych audytów sprawdzających wykonanie zaleceń, w celu dostarczenia rzetelnej informacji o wynikach przeprowadzonych czynności audytowych,
- sporządzenia sprawozdania z audytu.

W 2021 r. wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego (Tabela nr 3 Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego) wyniosły 12 000,00 zł.

W w/w umowie zapisano, iż za wykonanie usługi wskazanej w niniejszej umowie wykonawcy będzie przysługiwało ryczałtowe miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1 000,00 zł, po złożeniu przez zleceniobiorcę miesięcznego oświadczenia ilości przepracowanych godzin w poprzednim miesiącu.

W 2021 r. dokonywano zapłaty wynagrodzenia audytorowi w wysokości i terminach wynikających z zawartej umowy – tj. w terminie 14 dni od daty wpływu rachunku.

2021 rok

Plan audytu wewnętrznego na rok 2021 został sporządzony w dniu 31.12.2020 r. i podpisany przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Solina.

W planie audytu na 2021 r. zaplanowano dwa zadanie zapewniające:

- „Odniesienie celów strategicznych w zadaniach budżetowych”,
- „Analiza możliwości finansowania inwestycji”,

oraz zaplanowano prowadzenie czynności doradczych i sprawdzających.

Wójt Gminy Solina upoważnił audytora do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w zakresie zadań: upoważnienie nr 1 z dnia 04.01.2021 r. w zakresie „Odniesienie celów strategicznych w zadaniach budżetowych” oraz upoważnienie nr 2 z dnia 04.01.2021 r. w zakresie „Analiza możliwości finansowania inwestycji” – termin ważności upoważnień upływa z dniem 31.12.2021 r.

Dla w/w zadań zostały opracowane przez audytora wewnętrznego programy zadań audytowych oraz zostały sporządzone sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych.

W dniu 31 stycznia 2022 r. audytor wewnętrzny sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2021. Sprawozdanie z wykonania planu audytu zostało sporządzone zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy Solina w dniu 31.01.2022 r.

Ze sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2021 wynika, że audytor przeprowadził dwa w/w zadania zapewniające dla których wydał łącznie 3 zalecenia. Ze sprawozdania wynika także, iż audytor przeprowadzał również czynności sprawdzające.

Zestawienie realizacji zadań audytowych (na podstawie sprawozdania rocznego) zawarto w tabeli nr 4. W tabeli wykazano, iż audytor wewnętrzny w 2021 roku przeprowadził 2 zadania

zapewniające oraz prowadził czynności sprawdzające. Zadania zapewniające i czynności sprawdzające w 2021 roku wyniosły łącznie 16 osobodni.

Pozostałe ustalenia kontroli zawarte w Teście kontrolnym

- Audytor wewnętrzny podlegał bezpośrednio kierownikowi jednostki.
- Zakres i przedmiot zawartych umów ze zleceniobiorcami obejmował czynności związane z przeprowadzeniem audytu.
- W 2021 roku nie były wykonywane audyty poza planem.
- Za 2021 roku zostało sporządzane sprawozdania z wykonania planu audytu zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- Audytor posiadał odpowiednie kwalifikacje spełniające wymogi art. 286 ustawy o finansach publicznych.
- Audyt wewnętrzny prowadzony był na podstawie umowy zlecenia zawartej z usługodawcą, która spełniała wymogi określone w art. 279 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Rachunki bankowe

Wykaz rachunków bankowych dołącza się do akt kontroli pod numerem II/1.

W 2021 roku obsługę bankową Gminy Solina prowadziły na podstawie umów:

- Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku umowa zawarta w dniu 26 lutego 2019 roku na wykonanie obsługi bankowej Gminy Solina oraz jednostek organizacyjnych Gminy w okresie od 1.03.2019 roku do 31.12.2021 roku,

- Bieszczadzki Bank Spółdzielczy w Ustrzykach Dolnych z siedzibą w Ustrzykach Dolnych umowa zawarta w dniu 30 lipca 2021 roku na wykonanie obsługi bankowej Gminy Solina oraz jednostek organizacyjnych Gminy w okresie od 1.08.2021 roku do 31.07.2023 roku.

W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z 1 października 2015 roku z późn. zm. stwierdzono, że nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, w związku z obowiązującą od dnia 01.01.2017 r. w Gminie centralizacją rozliczeń podatku VAT.

W kontrolowanej jednostce zostały wydzielony odrębny rachunek bankowy do celów rozliczenia podatku VAT. Operacje księgowe dotyczące rozliczeń Urzędu w zakresie podatków od towarów i usług VAT należnego i naliczonego podlegającego odliczeniu ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” według wydzielonych kont analitycznych:

- 225 – 03 Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z tytułu VAT,
- 225-03-01 Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony,
- 225 -03-02 Rozrachunki z budżetami – VAT należny.

Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi Gminy z tytułu podatku VAT ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na kontach:

- 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”,
- 272 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”.

Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Zarządzeniem nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku z późniejszymi zmianami przyjęto zasady rachunkowości. Wskazana polityka rachunkowości obejmowała:

- założowy plan kont dla Budżetu Gminy Solina wraz z zasadami funkcjonowania kont - załącznik nr 3,
- wykaz kont bilansowych i pozabilansowych dla Urzędu Gminy Solina – jednostki budżetowej wraz z zasadami funkcjonowania kont – załącznik nr 4.

W założowym planie kont ujęto odpowiednie konta do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy Solina), które zawierały wykaz kont księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych.

Według obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityki rachunkowości ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową, za pomocą systemu komputerowego pod nazwą „System finansowo-księgowy”. Założowy plan kont ustala konta syntetyczne oraz konta pozabilansowe do których jest możliwość tworzenia kont analitycznych, które zapewniają m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków i przyczyn,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.

Księgi rachunkowe budżetu Gminy tworzą dziennik, księga główna, księgi pomocnicze oraz zestawienie obrotów i sald.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem. Rodzaje dowodów księgowych oraz ich treść określa art. 20 i 21 ustawy o rachunkowości.

Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego prowadzi wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki (Urzędu).

Stosownie do uregulowań zawartych w przyjętej polityce rachunkowości:

Ewidencja podatków i opłat, innych dochodów oraz wydatków realizowanych przez Urząd Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego jest prowadzona na koncie 133 „Rachunek

budżetu”. Zapisowi Wn 901, Ma 133 – dochody, Wn 902, Ma 133 – wydatki w ewidencji budżetu towarzyszą zapisy równoległe w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe do trzech losowo wybranych rachunków:

- za miesiąc sierpień 2021 roku:

- wyciąg bankowy nr 4 z dnia 11.08.2021 do konta nr 133-09 „Rachunek Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”: saldo początkowe rachunku na dzień 11.08.2021 r. zgodnie z WB nr 4 wynosiło 12 327 237,35 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 906 425,44 zł i zwiększenie stanu środków o kwotę 169 494,19. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 11.08.2021 r. wynosiło 11 590 306,10 zł,

- wyciągi bankowe do konta nr 133-04 „Odpady” za miesiąc sierpień: nr 0 z dnia 11.08.2021 r., nr 2 z dnia 12.08.2021 r., nr 3 z dnia 13.08.2021 r., nr 4 z 16.08.2021 r., nr 5 z 17.08.2021 r., nr 6 z 18.08.2021 r., nr 7 z 19.08.2021 r., nr 8 z dnia 20.08.2021 r., nr 9 z 23.08.2021 r., nr 10 z dnia 24.08.2021 r., nr 11 z 25.08.2021 r., nr 12 z dnia 30.08.2021 r., nr 13 z dnia 31.08.2021 r. Saldo początkowe rachunku na dzień 11.08.2021 r. wynosiło 0,00 zł, w ciągu miesiąca dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zwiększenie stanu środków o kwotę 21 014,80 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31.08.2021 r. wynosiło 21 014,80 zł.

- za miesiąc czerwiec 2021 r.

- wyciąg bankowy do konta 139 „Sumy depozytowe” za miesiąc czerwiec: nr 42 z dnia 01.06.2021 r., nr 43 z dnia 02.06.2021 r., nr 44 z dnia 07.06.2021 r., nr 45 z dnia 08.06.2021 r., nr 46 z dnia 11.06.2021 r., nr 47 z dnia 14.06.2021 r., nr 48 z dnia 16.06.2021 r., nr 49 z dnia 17.06.2021 r., nr 50 z dnia 23.06.2021 r., nr 51 z dnia 25.06.2021 r., nr 52 z dnia 28.06.2021 r., nr 53 z dnia 29.06.2021 r. Saldo początkowe rachunku na dzień 01.06.2021 r. wynosiło 396 196,07 zł, w ciągu miesiąca dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 45 198,10 zł i zwiększenie stanu środków o kwotę 199 276,60. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 29.06.2021 r. wynosiło 550 247,57 zł.

Do objętych kontrolą wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje wyszczególnione w w/w wyciągach bankowych.

Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz jego datę, skrót opisu operacji. Zapisy w

dziennikach dokonywane były w porządku chronologicznym. Zawierały podsumowane obroty miesięczne oraz narastająco w miesiącach i w całym roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na objętych kontrolą kontach dokonywano zapisów na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów pomiędzy księgowością banku, a księgowością jednostki kontrolowanej.

Zgodność sald wykazanych na objętych kontrolą kontach z saldami końcowymi w powyższych wyciągach bankowych do tych kont wskazała, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Jednostka dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na 31.12.2021 roku.

W drodze porównywania sald stwierdzono różnice pomiędzy wielkością środków pieniężnych wynikającą z zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych nadesłanym przez Bieszczadzki Bank Spółdzielczy z dnia 3.01.2022 roku, a stanem środków wynikającym z ewidencji księgowej jednostki według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Dotyczy dwóch rachunków bankowych:

- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym nr 94 8621 0007 2001 0009 1734 0001 (poz. 27 sporządzonego wykazu rachunków bankowych) wynikający z otrzymanego z w/w Banku potwierdzenia wynosi 3 813 706,83 zł, według salda kona księgi głównej jednostki wynosi 3 484 278,27 zł – różnica 329 428,56 zł,

- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym nr 29 8621 0007 2001 0009 1734 0007 (poz. 43 sporządzonego wykazu rachunków bankowych) wynikający z otrzymanego z w/w Banku potwierdzenia wynosi 6 087,90 zł, według salda kona księgi głównej jednostki wynosi 6 104,62 zł – różnica 16,72 zł.

Kontrolowana jednostka nie wystąpiła do w/w Banku o wyjaśnienie różnic i przesłanie odpowiedniej bankowej noty memoriałowej, na podstawie której jednostka mogła dokonać korekty zapisów.

Powyższe świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy Solina wynika, że na konto główne Gminy nr 94 8621 0007 2001 0009 1734 0001 Bieszczadzki Bank Spółdzielczy przekazał w dniu

31.12.2021 r. środki w wysokości 16,72 zł stanowiące oprocentowanie konta ZFŚS oraz środki z rachunku sum depozytowych w wysokości 329 428,56 zł. Odsetki ZFŚS w wysokości 16,72 zł zostały zaksięgowane na koncie 240 w organie, natomiast środki z sum depozytowych nie zostały zaksięgowane w organie. Z początkiem 2022 roku w/w kwoty zostały przelane na właściwe rachunki.

Do akt kontroli pod Nr II/2 dołącza się wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina, wydruki zestawienia obrotów i sald na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 133-03 „Rachunek Gmina Solina”, kserokopię potwierdzenia sald przesłanego przez Bieszczadzki Bank Spółdzielczy w Ustrzykach Dolnych.

Sprawozdawczość środków pieniężnych oraz sprawozdania budżetowe

W wykazanym bilansie z wykonania budżetu gminy na koniec 2021 roku (korekta nr 1 z dnia 29.04.2022 r.) środki pieniężne budżetu w kwocie 12 418 359,46 zł wynikały z ewidencji księgowej środków na kontach: 133, „Rachunek bieżący budżetu” (kwota 12 014 029,46 zł /strona Wn), i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” (kwota 404 330,00 zł/strona Wn).

W wykazanym na koniec 2021 roku w bilansie jednostki budżetowej (Urząd Gminy Solina) stan środków pieniężnych w kwocie 335 533,18 zł był zgodny z ewidencją księgową jednostki tj. z saldami konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnych” (kwota 6 104,62 zł) oraz 139 „Inne rachunki bankowe” (kwota 329 428,56 zł).

Sprawozdanie Rb- ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb- ST (korekta sporządzona w dniu 04.04.2022 roku, wysłana do RIO w Rzeszowie 02.06.2021 r.) stan środków na rachunkach bankowych jednostki wykazano:

- w pozycji stan środków na rachunku budżetu kwotę 12 014 029,46 zł/ strona Wn, konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”,
- w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym kwotę 5 740,07 zł / strona Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”,
- w pozycji środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku kwotę 356 976,00 zł/ strona Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

- w pozycji stan środków na rachunku wydatków niewygasających kwotę 404 330,00 zł/strona Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. W uchwale Nr XLVI/465/21 Rada Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2021 roku ustaliła wydatki, które nie wygasają z upływem 2021 roku.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Solina za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. oraz sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021.

Kontroli poddano zgodność wykonanych dochodów budżetowych Urzędu Gminy Solina, wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S (kolumna 7) oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną ewidencją księgową przez Urząd Gminy Solina na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Solina za okres od początku roku do 31.12.2021 r.

Kontroli poddano zgodność planowanych i wykonanych wydatków budżetowych, wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., z prowadzoną ewidencją księgową przez Urząd Gminy Solina.

Analizując zgodność wykazanego w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S za ww. okres sprawozdawczy:

- planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Solina z analityczną ewidencją Urzędu prowadzoną na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- wykonanych wydatków budżetowych Urzędu Gminy Solina z analityczną ewidencją Urzędu prowadzoną na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”

stwierdzono, że na dzień 31.12.2021 r. konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł. Zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych, na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany oraz z załącznikiem nr 4 do

Zarządzenia Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Do akt kontroli pod Nr II/3 dołącza się wydruk zestawienia obrotów i sald na koncie 980 za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 oraz wyciąg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Solina za okres od początku roku do 31.12.2021 r., wyciąg z w/w zarządzenia Wójta Gminy Solina.

Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III i IV kwartał 2021 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytu krótkoterminowego. Dokonano analizy salda konta 133 „Rachunek budżetu” oraz sprawozdań Rb-NDS i Rb-Z za I, II, III, IV kwartał 2021 r. W powyższym zakresie na podstawie przedstawionych sprawozdań i zestawienia analitycznego obrotów na koncie 133 za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wynika, że: saldo Ma konta 133 „Rachunek budżetu” za koniec poszczególnych kwartałów wykazywało 0,00 zł, wykonanie w poz. D.11 Kredyty i pożyczki wynosi 0,00 zł, w poz. E2.1. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe sprawozdania Rb-Z wynosi 0,00 zł.

Sprawozdania z operacji finansowych

Rb-N kwartalne jednostkowe sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy Solina według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

Analiza sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy wykazała, że:

- w pozycji N.3.2 „Depozyty na żądanie” ujęto jako depozyty na żądanie tylko kwotę środków na rachunku bankowym konto „133”- kwota 12 001 187,95 zł.
- wykazana w pozycji N.3.2 „Depozyty na żądanie” w/w kwota jest niezgodna z ewidencją księgową konta „133”. Z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynika kwota 12 014 029, 46 zł (różnica 12 841,51 zł).

Powyższe stanowi nieprawidłowość w świetle przepisów zawartych w § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 8 do powyższego rozporządzenia.

Do akt kontroli pod Nr II/4 dołącza się kserokopię jednostkowego sprawozdanie RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy Solina według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, wydruk zestawienia obrotów i sald na koncie 133 (syntetyka).

Pozostałe ustalenia zawarte w Teście kontrolnym nie opisane powyżej

Pytanie nr 8 Testu kontrolnego

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy wynika, że Gmina jako organ nie prowadzi rozliczeń z urzędem za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Realizowane przez Urząd Gminy dochody i wydatki wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu – Urząd nie dysponuje wyodrębnionym rachunkiem bieżącym. W Urzędzie konta 222 i 223 służą do rozliczeń dochodów i wydatków otrzymanych z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków realizowanych z udziałem środków europejskich.

Stwierdzono, że w przyjętej polityce rachunkowości (załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości) w opisie kont 222 i 223 brak zapisów, że w jednostce nie występują operacje podlegające ujęciu na tych kontach, ze względu na brak odrębnego rachunku bieżącego Urzędu.

Do akt kontroli pod Nr II/5 dołącza się wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina, wyciąg z załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Pytanie nr 15 Testu kontrolnego

Wójt Gminy Solina Zarządzeniem Nr 0050/163/II/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku wdrożył procedury mechanizmu podzielonej płatności VAT (split payment) dla Gminy Solina oraz jednostek obsługiwanych przez Gminę.

Jednostka operacje na rachunkach VAT (rachunki tzw. split payment) w ewidencji księgowej Urzędu ujmowała na kontach zespołu 1 w następujący sposób na przykładzie wybranego dzierżawcy: przypis należności z tytułu dzierżawy, PK-00485/21/DO z dnia 7.12.2021 r.)

(700/70005/0750 -001) na podstawie wystawionej faktury ujmowano zapisem Wn 221-03-11-02-02-00 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto 9 876,00 zł) oraz Ma 225 -03-02 „Rozrachunki z budżetami (VAT należny 2 271,48 zł), wpłata z tytułu czynszu od dzierżawcy (zgodnie z WB) ujmowano zapisem Wn 130-1-00 „Rachunek bieżący dochodów budżetowych” Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto 9 876,00 zł), Wn 130-1-01 „Rachunek bieżący dochodów budżetowych -VAT” Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (podatek VAT – 2 271,48 zł).

Do akt kontroli pod Nr II/6 dołącza się Test kontrolny.

Inne ustalenia zaistniałe w trakcie kontroli

Rb-28S sprawozdanie zbiorcze z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-27S sprawozdanie zbiorcze z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021

Wydatki wykonane ujęte w kolumnie 7 sprawozdania Rb-28S zostały wykazane zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej kont (przed przeksięgowaniami): 902 „Wydatki budżetu” i 903 „Wydatki niewygasające” .

Dochody wykonane ujęte w kolumnie 7 sprawozdania Rb-27S zostały wykazane zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej kont (przed przeksięgowaniami): 901 „Dochody budżetu”.

Stwierdzono, iż w roku 2021 (do dnia kontroli) nie była prowadzona ewidencja pozabilansowa na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” i koncie 991 „Planowane dochody budżetu”. W związku z nieprowadzeniem ewidencji 2021 r. (do dnia kontroli) na koncie pozabilansowym 992 - „Planowane wydatki budżetu” i koncie 991 „Planowane dochody budżetu” naruszono zasady określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz jest to niezgodne z regulacjami wewnętrznymi określonymi w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 0050/156/II/16 Wójta

Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem II/7 kserokopię wyciągu z Zarządzenia nr 0050/156/II/16 Wójta Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

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 2010 roku 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 ścisłego zarachowania.

W dniu 13.05.2022 roku dokonano przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównano z ewidencją prowadzoną dla poszczególnych rodzajów druków.

Kontroli poddano następujące druki ścisłego zarachowania:

- a) kwitariusze przychodowe - 34 bloki
- b) karty drogowe - 75 szt. (2451626 – 700)
- c) asygnaty na drewno – 12 bloków (601- 900)

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

Podczas kontroli druków ścisłego zarachowania stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Solina drukowane są kwitariusze (wydruk komputerowy). Kwitariusze te nie są ewidencjonowane w rejestrze druków jak również nie zostały zaliczone do druków ścisłego zarachowania. Kwitariusze wydawane są inkasentom do poboru należnych podatków Gminy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor d/s księgowości podatkowej, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Solina.

Zarządzenie Nr. 015\103\II\10 wraz z instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi akta kontroli Nr II/8.

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 wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

a) zakładowy plan kont sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity DZ.U z 2020 r. poz. 343).

- 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\161\II\19 Wójta Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości (załącznik Nr.1).

b) Księgi rachunkowe w jednostce są prowadzone przy użyciu komputera.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Solina oraz systemu ochrony danych i 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 2015 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości. Zarządzenie zawiera informacje wymagane przepisem art. 10 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2021 r. poz.217 ze zm.).

2.2 Odpowiedzialność na wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

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

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 za miesiąc i narastająco od początku roku oraz salda na koniec miesiąca. Dokonywano zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych na koniec roku.

2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dochodów 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.

Ustaleń dokonano w oparciu o dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2021 roku.

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 gospodarcze ujmowane w księgach rachunkowych w dniach ich dokonywania,

- zestawienie 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 księgi dochodu zawierającego korektę błędnych zapisów dokonywaną zapisami dodatnim albo ujemnym.

2.8. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych.

W celu dokonania ustaleń kontroli podano dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2021 roku. 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 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano następujących zasad:

- otwieranie ksiąg rachunkowych na początek każdego roku,
- zamykanie ksiąg na koniec każdego roku,
- dokonywanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego,
- wprowadzania na konta księgi głównej pod datę 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 dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- rozrachunków z pracownikami (imiennie 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 w IV kwartale 2021 roku.

Jednostki budżetowe sporządziły komplet obowiązujących sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania składane przez jednostki oświatowe były podpisane przez Zastępcę

Wójta -Sekretarza Gminy Solina wyznaczonego przez Wójta Gminy Solina zarządzeniem

Nr. 0050\33\VI\18 z dnia 21 lutego 2018 roku w sprawie zastępstwa za Dyrektora Centrum

Usług Wspólnych oraz głównego księgowego CUW. Otrzymane od jednostek

organizacyjnych Gminy budżetowe sprawozdania jednostkowe zawierały potwierdzenie

o dokonaniu ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowej poprawności.

Kontroli poddano następujące sprawozdania sporządzone przez Gminę Solina:

- Rb 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu oraz sprawozdanie

- Rb-Z- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone przez Gminę Solina za IV kwartał 2021 roku. 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 31.12.2021 roku.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr. 0050\90\II\21 Wójta Gminy Solina z dnia 28 września 2021 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Komisji d/s rozliczenia druków ścisłego zarachowania. Powołana komisja sporządziła protokół z inwentaryzacji, który został podpisany przez komisję i osoby odpowiedzialne za druki ścisłego zarachowania.

4.2. Rozrachunki i roszczenia.

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

Konta rozrachunkowe prowadzone są z podziałem na poszczególne rodzaje rozrachunków.

Kontroli poddano konto rozrachunków „201” – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

Jednostka nie posiadała na koniec 2021 r. zobowiązań niewymagalnych.

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 I i IV kwartał 2021 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, iż składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy odprowadzane były w wymaganych terminach płatności. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania powyższych składek stanowi akta kontroli Nr II/9.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencja ogólna.

Gmina Solina z budżetu państwa w 2021 roku otrzymała subwencję ogólną w kwocie 7 841 422,00 zł w tym:

- część oświatowa - 4760212,00 zł
- część wyrównawczą - 1453570,00 zł
- część równoważąca - 122040,00 zł
- uzupeł. subwencji ogólnej - 305600,00 zł
- uzupeł. subw. – inwestycje - 1200000,00 zł
wodociągi i kanalizacja

W/w kwoty subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu Gminy Solina na 2021 rok uchwałą XXXII\345\20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r.

- Uchwała Budżetowa Gminy Solina na 2021 rok.

Kwota subwencji wprowadzona do budżetu uchwałą Rady Gminy w Solinie 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 gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych. (Dz. U. Nr. 143 poz.1614).

Rada Gminy Solina nie skorzystała z możliwości i do celów naliczenia podatku rolnego nie obniżyła ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku

rolnego na rok podatkowy 2021, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 roku i wynosiła:

- dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego - 146,375 zł (58,55 x 2,5g)
- dla gruntów stanowiących użytki rolne – 292,75 (58,55 x 5g).

Rada Gminy Solina nie skorzystała z możliwości wynikających z przepisów art. 4 ust.3 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U z dnia 2019 roku poz. 883 ze zm.) i do celów naliczania 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 2020 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku i wynosiła:

- 43,3048 zł (196,84 zł x 0,220 m³).

W badanym 2021 roku organ podatkowy stosował zwolnienia z podatku dla gruntów klasy V, VI i VIz oraz ulgę górską. W Gminie Solina stosowano ulgę górską w sołectwie: Berezka, Bereznica Niżna, Bereznica Wyżna, Bóbrka, Bukowiec, Górzanka, Horodek, Myczkowce, Myczków, Polanki, Polańczyk, Radziejowa, Rajskie, Rybne, Sakowczyk, Solina, Studenne, Terka, Tyskowa, Werlas, Wola Górzeńska, Wola Matiaszowa, Wołkowyja, Zawóz.

Rada Gminy Solina nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminów płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy.

Organ podatkowy nie udzielał ulg z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego (brak wniosków). Uchwałą Nr. IX\ 145\19 z dnia 14 czerwca 2019 roku w sprawie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości (od osób fizycznych) w drodze inkaso.

Rada Gminy Solina:

- zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkaso,
- wyznaczyła inkasentów w poszczególnych sołectwach,
- ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 8% zainkasowanej kwoty podatków bieżących i zaległych,

- zobowiązała inkasentów do odprowadzenia pobranych podatków na rachunek Urzędu Gminy Solina w terminie 3 dni roboczych po upływie terminów płatności rat.

Uchwała Nr. IX\145\19 Rady Gminy Solina z dnia 14 czerwca 2019 roku w sprawie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 18 lipca 2019 roku poz. 3725.

W uchwale tej jest zapis w § 5 ust. 1 iż z tytułu pobrania podatków inkasentom przysługuje wynagrodzenia w wysokości 8% zainkasowanej kwoty podatków bieżących i zaległych.

Zgodnie z art. 9 i art. 47 §4 a ustawy Ordynacja podatkowa inkasent winien pobierać należny podatek a nie zaległości.

Podczas kontroli stwierdzono, że Inkasenci Gminy Solina w badanym 2021 roku pobierali od podatników zaległości podatkowe, odsetki oraz koszty upomnienia. W 2021 roku Inkasenci pobrali: zaległości podatkowe w kwocie 5 256, 40 zł, koszty upomnienia w kwocie 58,00 zł oraz odsetki w kwocie 420,00 zł co stanowi łączną kwotę 5 734,40 zł.

Zestawienie odsetek, kosztów upomnienia, zaległości podatkowych za okres od 01.01. do 31.12.2021 roku stanowi akta kontroli Nr III/1.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1977 roku „Ordynacja Podatkowa” (tj. DZ.U z 2021 roku poz. 1540 ze zm.). Inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, zobowiązana do pobrania od podatnika podatku i wypłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor d/s księgowości podatkowej z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Solina.

Podatnicy podatku leśnego składali informacje o lasach i deklaracje na podatek leśny według wzoru określonego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.06.2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (DZ U. z dnia 17.06.2019 roku poz. 1126).

Podatek leśny od osób prawnych.

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych na 31.12.2021 roku wynosiły kwotę 387931,00 zł, zaległości stanowiły kwotę 628,90 zł. 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,
- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- badane deklaracje są zgodne ze wzorami określonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny,
- badane deklaracje posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy Solina,
- badane deklaracje złożono w ustawowym terminie,
- na wszystkich deklaracjach (badanych) jest adnotacja o kontroli formalno - rachunkowej i merytorycznej dokonanej przez pracownika organu podatkowego.

Zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 888 ze zm.) termin składania deklaracji do 15 stycznia każdego roku podatkowego, 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zaistnienia zmian mających wpływ na wysokość podatku.

Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Nr XXIX\308\20 z dnia 21 października 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Rada Gminy Solina uchwała co następuje:

§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 - **0,95 zł** od 1 m² powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych - **4,99 zł** za 1 ha powierzchni,
- c) zajętych pod budownictwo mieszkaniowe - **0,30 zł** od 1 m² powierzchni,
- d) pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego - **0,50 zł** od 1 m² powierzchni,
- e) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (DZ. U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), 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, jeśli 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 - **3,15 zł** od 1 m² powierzchni,

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – **0,60 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - **20,00 zł** 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - **11,62 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – **4,90 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – **8,00 zł** od 1 m² 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 - **6,00 zł** od 1 m² 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.

§ 2. Wykonanie uchwały zleca się Wójtowi Gminy.

Uchwała Nr. XXIX\308\20 Rady Gminy Solina z dnia 21 października 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 13 listopada 2020 roku poz. 4252.

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

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

- 1) grunt, budynki i 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 odprowadzania i oczyszczenia ścieków,
- 4) budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 4 ust. 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 zwolnień z podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 21 listopada 2014 roku poz. 3104.

Podatnicy podatku od nieruchomości składali informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje na podatek od nieruchomości zgodnie ze wzorami określonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji

o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (DZ.U. z dnia 14 czerwca 2019 roku poz.1104).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2021 roku objętych było 97 podatników. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2021 roku wynosiły kwotę 9 486 890,93 zł, zaległości stanowiły kwotę 429 391,63 zł. Zaległości w badanej próbie wynosiły kwotę 20 916,00 zł. Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi akt kontroli Nr III/3.

Kontrola objęto 10 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,
- zgodności powierzchni wykazanych w deklaracji z ewidencją gruntów i budynków,
- prawidłowości rachunkowej w deklaracji podatkowej oraz działania organu podatkowego w przypadku wystąpienia błędu,
- dokonywania adnotacji o kontroli formalno - rachunkowej i merytorycznej przez pracowników organu podatkowego,
- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że badane deklaracje podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2021 roku posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy.

Na 10 badanych deklaracji 5 złożono w ustawowym terminie tj. do 31 stycznia. Pięć deklaracji złożono z opóźnieniem (2-3 dni).

Na 9 deklaracjach jest adnotacja organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających wymaganej przepisem art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997 roku Ordynacja podatkowa. Na 1 deklaracji brak takiej adnotacji.

Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi uchwałą Nr. XXIX\308\20 Rady Gminy Solina z dnia 21 października 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W badanej próbie podatników dłużnikami są:

- podatnik Nr. 15\3\N na 31.12.2021 roku posiadał zaległości w kwocie 1062,80. Jest to zaległość z 2021 roku 7-12 raty podatku od nieruchomości. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie (nie było obowiązku, podstawą do egzekucji jest złożona deklaracja) Nr. Up. 8. 17. 2021 z dnia 17.12.2021 roku na zaległość 7 - 12 raty podatku od nieruchomości na kwotę 1062,80 zł.

W dniu 25.03.2022 roku wykonano elektroniczny tytuł wykonawczy Nr. SW - 3 - P\003\2022 do Urzędu Skarbowego w Łańcucie do realizacji,

Urząd Skarbowy w Łańcucie w dniu 04.04.2022 roku, przekazał przelew Nr 220\8\2022 na konto Gminy Solina wyegzekwowaną od podatnika kwotę 1104,02 zł.

Zgodnie z § 7 - 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (DZ. U. 2020 roku poz. 1294), wierzyciel przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie, wystawia niezwłocznie 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. Odpowiedzialność ponosi podinspektor Referatu Finansowego (podatki).

- podatnik Nr 15\1\N na 31.12.2021 roku posiadał zaległość w kwocie 19 444,00 zł. Jest to zaległość z 2021 roku za okres od sierpnia do grudnia 2021 roku w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie (nie było obowiązku) Nr. UP.15.2021 z dnia 17.12.2021 roku na zaległość w podatku od nieruchomości za okres od sierpnia do grudnia 2021 roku, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległości podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu. Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległość w kwocie 19 444,00 zł.

Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (DZ. U. z 2020 roku poz. 1294), wierzyciel

przesyła zobowiązania niezwłocznie upomnieniem wystawia niezwłocznie 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 wpływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótsza niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi podinspektor Wydziału Finansowego (podatki).

Podatnik w dniu 12.01.2022 roku dokonał wpłaty zaległości podatku w kwocie 19 494,00 zł (Nr. przelewu 6\15\2022, należny podatek, odsetki i koszty upomnienia).

- podatnik Nr. 15\9\N na 31.12.2021 roku posiadał zaległości w kwocie 2 075,00 zł. Jest to zaległość z 2021 roku w podatku od nieruchomości od osób prawnych. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie NR. UP. 15.13.2021 z dnia 17.12.2021 r. na zaległość w podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2021 r. wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległości podatku, licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik w dniu 03.01.2022 roku dokonał wpłaty kwoty 2 112,00 zł zaległego podatku od nieruchomości (nr. przelewu 1\5\2022).

Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 - 2021.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w 2020 roku objęto 505 podatników, a w 2021 roku objęto 505 podatników.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2020 roku wynosiły kwotę 2 097 422,90 zł, natomiast zaległości wynosiły kwotę 292 627,49 zł. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2021 roku wynosiły kwotę 2 552 263,36 zł, zaległości wynosiły kwotę 158 958,46 zł.

Do kontroli wybrano 30 osób fizycznych opłacających podatek od nieruchomości w latach 2020 i 2021 w tym:

- a) 15 osób podatników prowadzących działalność gospodarczą, opłacających podatek od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą, których wykaz stanowi akta kontroli Nr III/4.
- b). 15 osób podatników opłacających podatek od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu działalności gospodarczej, których wykaz stanowi akta kontroli Nr III/5.

1. Podatnicy (15 prowadzący działalność gospodarczą opłacający podatek od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą:

- podatnik PD - Nr.1 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie. Organ podatkowy dokonał w wymaganym terminie. Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji. Informacja została wypełniona poprawnie. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane deklaracje były podpisywane przez Wójta lub osobę upoważnioną. Decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze) były doręczone w wymaganym terminie. Wydane decyzje wymiarowe nie doręczono wszystkim współwłaścicielom (1 współwłaściciel).

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości.

Wymiar podatku od nieruchomości wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

Na 31.12.2020 roku podatnik posiadał zaległości w kwocie 5 087,00 zł a na 31.12.2021 roku posiadał zaległość w kwocie 5,00 zł.

- podatnik PD - Nr.2 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta lub osobę upoważnioną.

W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości.

Decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok została doręczona w terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PD - Nr. 3 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomości i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy, były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Decyzje wymiarowe nie były doręczone wszystkim współwłaścicielom (1 współwłaściciel, wartość podatku 3 290,00 w każdym roku). Wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Decyzje wymiarowe zostały doręczone w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PD - Nr.4 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomości i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych informacji, zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakaz płatniczy), który zawierał wszystkie wymagane elementy. Decyzja wymiarowa została wydana przez Wójta lub osobę upoważnioną.

Decyzje wymiarowe nie doręczono wszystkim współwłaścicielom (1 współwłaściciel - kwota 6 045 zł za każdy rok). Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi w wymaganym terminie. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

Podatnik na 31.12.2020 roku posiadał zaległość w kwocie 4,10 zł na 31.12.2021 roku kwotę 13,60 zł.

- podatnik PD - Nr. 5 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy tj. zgodnie z art. 210 ustawy ordynacja podatkowa.

Wydane decyzje były podpisane przez Wójta lub osobę upoważnioną.

W wydawanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za lata 2020 i 2021 w całości.

- podatnik PD - Nr. 6 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa .

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wymagane element, tj. zgodnie z art.210 ustawy ordynacja podatkowa.

Wydane decyzje były podpisane przez Wójta lub osobę upoważnioną.

Wydane decyzje wymiarowe nie doręczano wszystkim współwłaścicielom (1 współwłaściciel - kwota 3 942,00 zł w każdym roku).

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Na koncie podatnika występuje zaległość za 2020 rok w kwocie 47,00 zł i 50,00 zł za 2021 rok.

- podatnik PD - Nr. 7 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości .

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakaz płatniczy), które zawierały wymagane elementy tj. zgodnie z art. 210 ustawy ordynacja podatkowa.

Decyzje wymiarowe zostały wydane przez Wójta Gminy Solina lub osobą upoważnioną.

Decyzje wymiarowe nie doręczono wszystkim współwłaścicielom (1 współwłaściciel kwota 1 909,00 w każdym roku).

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych, na prowadzeniu działalności gospodarczej.

Wydane decyzje wymiarowe organ podatkowy doręczył podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Na koncie podatnika występuje zaległość na dzień 31.12.2020r. w kwocie 478,00 zł i 955,00 zł na 31.12.2021r.

- podatnik PD - Nr. 8 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakaz płatniczy), które zawierały wymagane elementy tj. zgodnie z art. 210 ustawy ordynacja podatkowa.

Decyzje wymiarowe zostały wydane przez Wójta Gminy lub osobą upoważnioną.

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości, gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wydane decyzje wymiarowe organ podatkowy doręczył podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PD - Nr. 9 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wymagane elementy tj. zgodnie z art. 210 ustawy ordynacja podatkowa.

Decyzje wymiarowe zostały wydane przez Wójta Gminy Solina lub osobę upoważnioną.

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową (nakaz płatniczy) z dnia 11.02.2022 r. doręczył podatnikowi z dnia 29.04.2020 roku (przesyłka była awizowana). Decyzja wraz z potwierdzeniem odbioru stanowi akta kontroli Nr III/6.

Wymiar podatkowy od nieruchomości na 2020 rok w doręczonej nieterminowo decyzji wymiarowej wynosił kwotę 7 964,00 zł. Decyzja wymiarowa na 2021 rok była doręczona podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika w 2020 roku wcześniej 15.03.2020 niż data doręczenia (29.04.2020). W 2021 roku wymiar wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2021 rok w całości, natomiast za 2020 rok posiada zaległość w kwocie 2,60 zł.

- podatnik PD - Nr. 10 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie

podatku od nieruchomości organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Wydane decyzje wymiarowe były podpisywane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Decyzja wymiarowa na 2020 i 2021 rok została w terminie doręczenia podatnika.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 rok a na 31.12.2021 rok posiadał zaległość w kwocie 14,60 zł.

Podatnik PD - Nr. 11 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomości i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającym z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok zostały w terminie doręczone podatnikowi.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik na 31.12.2020 roku posiadał zaległość w kwocie 22,60 natomiast za 2021 rok zapłacił w całości.

Podatnik PD - Nr. 12 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomości i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Nie doręczono decyzji 1 współwłaścicielowi (957,0 x2).

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 zapłacił w całości.

Podatnik PD - Nr.13 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

W 2020 i 2021 roku nie doręczono decyzji 1 współwłaścicielowi (3 188 x2).

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy wydane decyzje doręczał podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PD - Nr. 14 złożył od organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok została w terminie doręczone podatnikowi.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik na 31.12.2021 roku na koncie posiadał nadpłatę w wysokości 7,0 zł, natomiast podatek za 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PD - Nr. 15 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomości i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok zostały w terminie doręczone podatnikowi.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

2). 15 osób podatników opłacających podatek od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

- podatnik PB - Nr. 16 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U Podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Nie doręczono decyzji wymiarowej 1 współwłaścicielowi (504,00 i 512,00 zł).

Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB. - Nr.17 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającym z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisywane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Nie doręczono decyzji wymiarowej 1 współwłaścicielowi (329x2) Jest to nieprawidłowość w świetle przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Decyzja wymiarowa na 2020 i 2021 rok została w terminie doręczona podatnikowi.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Na 31.12.2020 roku podatnik posiadał nadpłatę w wysokości 23,50 zł oraz nadpłatę w 2021 roku w kwocie 23,50 zł.

- podatnik PB - Nr. 18 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomości i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającym z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku od nieruchomości wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB - Nr. 19 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi dokonywanymi przez podatnika i wynikający z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Nie doręczono 1 współwłaścicielowi decyzji wymiarowej (148 x 2). Decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok została w terminie doręczona podatnikowi.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB - Nr. 20 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art.272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Wydane decyzje były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Nie doręczono 1 współwłaścicielowi decyzji wymiarowej (590 x 2). Jest to nieprawidłowość w świetle przepisów art.3 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe na 2020 i 2021 rok zostały w terminie doręczone podatnikowi. Wymiar podatku wynikający z doręczony decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 roku zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 21 złożył do organu podatkowego informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje nie zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika. Podatnik deklarował w informacji 180 m² budynków pozostałych a organ podatkowy opodatkował 150 m² budynków pozostałych. Różnica pomiędzy powierzchnią zadeklarowaną a opodatkowaną wynosi 30 m² na kwotę 231,00 zł w 2020 r. i 240,00 zł w 2021 roku. Zaniżenie podatnikowi powierzchni do opodatkowania przez organ podatkowy stanowi nieprawidłowość w świetle przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Decyzja wymiarowa na 2020 i 2021 rok wraz z informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożona do Urzędu Gminy w dniu 19.01.2018 r. stanowi akta kontroli Nr III/7.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Decyzje wymiarowe doręczono wszystkim współwłaścicielom.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnik nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB - Nr. 22 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia. Podatnik na 31.12.2020 roku posiadał zaległość w kwocie 11,60 zł, natomiast należny podatek za 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 23 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Nie doręczono decyzji wymiarowej 1 współwłaścicielowi (450,00 i 461,00 zł). Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 3 ust.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik zapłacił należny podatkownika za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB - Nr. 24 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Nie doręczono decyzji wymiarowej 1 współwłaścicielowi (374,00 i 437,00 zł). Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 25 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art.272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 26 złożył do organu podatkowego informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisywane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 27 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Nie doręczono decyzji wymiarowej 1 współwłaścicielowi (586 i 602 zł). Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 28 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakaz płatniczy), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Nie doręczono decyzji wymiarowej 1 współwłaścicielowi (680 + 662 zł). Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 3 art. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik na 31.12.2020 posiadał zaległość w kwocie 1,50 zł i na 31.12.2021 roku posiadał zaległość w kwocie 1,50 zł.

- podatnik PB - Nr. 29 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe podatnikowi doręczył w terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia.

Podatnik należny podatek za 2020 i 2021 rok zapłacił w całości.

- podatnik PB - Nr. 30 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa.

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy.

Decyzje wymiarowe były podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną.

Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

Podatnik na 31.12.2020 roku posiadał zaległość w kwocie 2,00 zł na 31.12.2021 roku posiadał zaległość w kwocie 2,00 zł.

Realizacja powszechności podatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych u kontrolowanych u 30 podatników przedstawiają poniższe: Testy od 1 A – 4 B oraz zintegrowany formularz RIO P1 i RIO P – dane zbiorcze za 2020 i 2021 rok.

Test nr 1A - 2020 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*(art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) *dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2	X	-	30	-	-
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	-	-	-	-	-
3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	X	-	30	-	-
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamił KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	-	-	-	-	-

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

Test nr 1B - 2021 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości

L. p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*(art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) *dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2	X	-	30	-	-
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	-	-	-	-	-
3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	X	-	30	-	-
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	-	-	-	-	-

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego

Lp.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	X	-	-	15	-	-
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	-	-	-	-	-	-
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	16	-	-
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), 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 do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	-	-	-	-	-	-
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	X	-	-	5	-	-
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	X	-	-	15	-	-
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	-	-	-	-	-
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	-	-	-	-	-	-
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	11	1	231
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowli	X	-	-	3	-	-

* dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2, próba to ilość podatników objęta kontrolą, ilość błędów to ilość podatników w badanej próbie z błędem

Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów*	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	X	-	-	15	-	-
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	-	-	-	-	-	-
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	16	-	-
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), 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 do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	-	-	-	-	-	-
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	X	-	-	5	-	-
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	X	-	-	15	-	-
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	-	-	-	-	-
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	-	-	-	-	-	-
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	X	-	-	11	1	240
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowli	X	-	-	3	-	-

* dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2, próba to ilość podatników objęta kontrolą, ilość błędów to ilość podatników w badanej próbie z błędem

Test nr 3A - 2020 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*(art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	X	-	30	-	-
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną? (art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	X	-	30	-	-
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom? (art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	30	15	28256
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje? (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	-	-	-	-
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	-	-	-	-

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 3B - 2021 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*(art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	-	X	30	-	-
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną? (art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	X	-	30	-	-
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom? (art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	30	14	23110
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje? (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	-	-	-	-
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	X	-	-	-	-

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 4A - 2020 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	30	1	7964
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	X	-	30	-	-
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek?(art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	-	X	30	11	5686,9

*termin płatności 15 marca danego roku, dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 4B - 2021 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	X	30	1	7964
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	-	X	30	1	7964
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek?(art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	-	X	30	7	1065,2

*termin płatności 15 marca danego roku, dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Tabela Nr 1 – Wielkość dochodów w latach 2020 - 2021

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
Dochody ogółem 2020 r.	59 738 305,42	68 172 177,49	66 062 214,30	66 049 061,07
Dochody ogółem 2021 r.	50 366 782,08	58 869 882,79	56 815 936,94	56 767 426,78

*dane na dzień 31 grudnia

Tabela Nr 2 - Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2020 r.

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2020	75615	0310	78	8 893 317,00	9 282 149,18	8 893 317,44	8 893 317,44
2020	75616	0310	3 285	2 097 423,00	2 354 500,60	2 097 422,90	2 097 422,90

*dane na dzień 31 grudnia

Tabela Nr 3 – Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2021 r.

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2021	75615	0310	88	9 495 520,00	9 921 164,14	9 495 519,18	9 495 519,18
2021	75616	0310	3 353	2 552 263,00	2 664 151,84	2 552 263,36	2 552 263,36

*dane na dzień 31 grudnia

Regionalna Izba Obrachunkowa w:		Rzeszów		RIO-ZP2 DANE ZBIORCZE 2020-2021					
Nazwa kontrolowanej jednostki		Gmina Solina		KOD GUS		1821052			
Rodzaj jednostki (gmina miejska, miejsko-wiejska, wiejska)		Gmina Wiejska							
Wyszczególnienie		Podatnicy - liczba stwierdzonych nieprawidłowości			Skutki finansowe stwierdzonych nieprawidłowości				
		Działalność gospodarcza	Bez działalności	Ogółem próba	Działalność gospodarcza	Bez działalności	Ogółem próba		
Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji lub deklaracji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości	2020	-	-	0,00	-	-	0,00		
	2021	-	-	0,00	-	-	0,00		
Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy Jatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa), w tym:	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
GRUNTY	związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	2020	-	-	0,00	-	-	0,00	
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00	
	pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	2020	-	-	0,00	-	-	0,00	
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00	
	pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	2020	-	-	0,00	-	-	0,00	
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00	
	niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji (...)	2020	-	-	0,00	-	-	0,00	
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00	
	BUDYNKI	mieszkalne	2020	-	-	0,00	-	-	0,00
			2021	-	-	0,00	-	-	0,00
		związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	2020	-	-	0,00	-	-	0,00
			2021	-	-	0,00	-	-	0,00
zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym		2020	-	-	0,00	-	-	0,00	
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00	

	związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	2020	-	-	0,00	-	-	0,00
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00
	pozostałe, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	2020	-	1,00	0,00	-	231,00	0,00
		2021	-	1,00	0,00	-	240,00	0,00
BUDOWLE	budowle	2020	-	-	0,00	-	-	0,00
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00
	Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)	2020	7,00	8,00	0,00	24613,00	3643,00	0,00
		2021	6,00	8,00	0,00	19331,00	3779,00	0,00
	Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)	2020	1,00	-	0,00	7964,00	-	0,00
		2021	-	-	0,00	-	-	0,00

Testy od 1A do 4B, formularz RIO P1 i RIO P2 dane zbiorcze stanowią akta kontroli Nr III/8.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych.

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2021 r. wynosiły kwotę 78 455,32 zł, zaległości stanowiły kwotę 8 074,69 zł. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2021 r. wynosiły kwotę 6 008,00 zł, zaległości stanowiły kwotę 94,00 zł

Kontrolą objęto 5 podatników podatku od środków transportowych za 2021 rok, w tym 2 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych i 3 podatników podatku od osób fizycznych.

Wykaz badanych podatników podatku od środków transportowych stanowi akta kontroli Nr III/9.

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 uchwała 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 ton do 5,5 ton 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 ton 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 ton 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 silnikowych 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 12 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 mniejszej 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

- 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 ton i poniżej 12 ton:

- od 3,5 tony i poniżej 12 ton 715 zł

c) od przyczep 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 Rady 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 r. po.2521. Uchwałą Nr. XVI\139\15 Rady Gminy Solina z dnia 18 listopada 2015 roku zmieniającą Uchwałą Nr. XXX\309\12 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, Rada Gminy wprowadza następujące zmiany:

1) §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“:

2) § 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“;

3) §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 zł.
- równej lub większej niż 22 miejsca – 1.050,00 zł.“

Uchwała Nr. XVI\139\15 Rady Gminy Solina z dnia 18 listopada 2015 roku zmieniająca Uchwałę Nr. XXX\309\12 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 2 grudnia 2015 roku.

Rada Gminy Solina zróżnicowała roczne stawki podatku od środków transportowych, biorące pod uwagę całkowitą masę pojazdu, system zawieszenia liczbę osi, w autobusach ilość miejsc do siedzenia Rada Gminy Solina nie uchwaliła żadnych zwolnień w podatku od środków transportowych niż ustalone ustawowo.

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

Kontroli poddano podatników od środków transportowych od osób prawnych (2) i od osób fizycznych (3) w zakresie:

- terminowości składania deklaracji,
- prawidłowości wypełnienia deklaracji,
- terminowości wpłat,
- postępowania egzekucyjnego,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- badani podatnicy (5) złożyli deklaracje podatkowe zgodne ze wzorem deklaracji określonym przez Ministra Finansów w Rozporządzeniu z dnia 23 grudnia 2011 roku,
- na 5 badanych deklaracji 3 złożone w ustawowym terminie, 2 deklaracje zostały złożone z opóźnieniem (4 i 45 dni),
- złożone deklaracje posiadają daty wpływu i numer identyfikacyjny z rejestru pism przychodzących do Urzędu Gminy,
- na drukach badanych deklaracji jest adnotacja o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających tj. zgodnie z art.272 ustawy „Ordynacja podatkowa“.

Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi Uchwałą Nr. XXX\309\12 Rady Gminy Solina z dnia 26 października 2012 roku i Uchwałą Nr. XVI\139\15 (zmieniającą) Rady Gminy Solina z dnia 18 listopada 2015 roku.

W badanej próbie podatników podatku od środków transportowych zaległości posiadają:

- podatnik Nr.221\01\0013\ na 31.12.2021 roku posiadały zaległość w kwocie 2 770,00 zł. Jest to zaległość z 2020 roku w kwocie 790,00 zł i 1 980,00 zł z 2021 roku.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie:

- Nr. Up.1.16.2020 z dnia 14.12.2020 roku na zaległość z 2020 roku w kwocie 1 071,00 zł
- Nr. Up.1.3.2021 z dnia 13.04.2021 roku na zaległość II raty za 2020 i I raty podatku za 2021 roku, Nr. Up.1.10.2021 z dnia 12.10.2021 r. na zaległość II raty za 2020 roku i I i II raty za 2021, wyznaczające mu za każdym 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku od środków transportowych, licząc od dnia doręczenia upomnienia.

Podatnik nie uregulował zaległego podatku w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległość w podatku od środków transportowych za 2020 i 2021 rok na kwotę 2 770,00 zł. Nie wystawienie tytułu

wykonawczego jest nieprawidłowością w świetle przepisów §7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (DZ. U z 2020 roku poz. 1294) wierzyciel przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie (nie ma obowiązku) wystawia niezwłocznie 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. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Finansowego (podatki) z tytułu nadzoru Naczelnik Wydziału z tytułu nadzoru Wójt Gminy Solina.

W dniu 07.04.2022 roku podatnik wpłacił na konto Gminy kwotę 1 000,00 zł Na dzień 31.05.2022 r. zaległości wynoszą kwotę 1 911,00 zł za 2021 rok.

- podatnik Nr.221\01\00021 na 31.12.2021 rok posiadał zaległość w kwocie 885,23 zł. Jest to zaległość z 2021 roku w kwocie 885,23 (tj. część I raty i cała II rata).

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienia (nie było obowiązku) Nr. Up.1.11.2021 z dnia 12.10.2021 r. na zaległości części I raty i ratę II w łącznej kwocie 885,23 zł wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnienia. Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległość w łącznej kwocie 885,30 zł.

Zgodnie z § 7 - 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (DZ. U. z dnia 2020 roku poz. 1294), wierzycieli przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie, wystawia niezwłocznie, 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.

W dniu 08.04.2022 roku podatnik uregulował zaległość w kwocie 885,23 zł plus należne odsetki i koszty upomnienia (WB Nr.6).

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 2021 roku wydał 7 decyzji w tym 6 pozytywnych, w poszczególnych podatkach w zakresie:

1. Umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę w 2021 roku.

Osoby fizyczne	Ilość pozytywnych decyzji	Na kwotę	Ilość negatywnych decyzji	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	0	166,00 zł	0	0
		0		
Podatek leśny	0	0	0	0
Podatek od nieruchomości	4	1 090,00 zł	0	0
		0		
Podatek od środków transportowych	0	0	0	0
Ogółem	4	1 256,00 zł	0	
		0		
Osoby prawne	Ilość pozytywnych decyzji	Na kwotę	Ilość negatywnych decyzji	Na kwotę
		Odsetki		
Podatek rolny	0	0	0	0
Podatek leśny	0	0	0	0
Podatek od nieruchomości	1	18 077,00 zł	0	0
		65,00 zł		
Podatek od środków transportowych	0	0	0	0
Ogółem	1	18 077,00 zł	0	0
		65,00 zł		

2. Odroczenie terminów płatności w 2021 roku.

Osoby fizyczne	Ilość pozytywny decyzji	Na kwotę	Ilość negatywnych decyzji	Na kwotę
Podatek rolny	0	0	0	0
Podatek leśny	0	0	0	0
Podatek od nieruchomości	0	0	1	2 206,00
Podatek od środków transportowych	0	0	0	0
Ogółem	0	0	1	2 206,00 zł

Osoby prawne	Ilość pozytywny decyzji	Na kwotę	Ilość negatywnych decyzji	Na kwotę
Podatek rolny	0	0	0	0
Podatek leśny	0	0	0	0
Podatek od nieruchomości	1	22 596,00	0	0
Podatek od środków transportowych	0	0	0	0
Ogółem	1	22 596,00	0	0

3. Rozłożenia na raty.

Wójt Gminy Solina nie rozkładał na raty zaległości podatkowych w 2021 r.(brak wniosków).

Kontrolą objęto wydane decyzje w 2021 roku w zakresie umorzenia podatków, odsetek, odroczeń terminów płatności i rozłożenia na raty oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników i poprzedzone zebraniem materiału dowodowego (2 decyzje umorzenia z urzędu),
- wszystkie sprawy z wniosków dotyczących umorzenia zaległości (również odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa“,
- wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodnie z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej,
wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodnie z art. 210 §4 Ordynacji Podatkowej,
- wydane decyzje podpisywał Wójt Gminy Solina,
- skutki wydanych 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 wydanych decyzji przez organ podatkowy z 2021 roku na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa“, sprawozdanie Rb - PDP roczne z wykonania dochodu za 2021 rok stanowią akta kontroli Nr III/10.

b) opłat

Opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Urząd Gminy w Solinie wydawał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w detalu i gastronomii.

W 2020 roku wydano:

- 52 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 22 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa,
- 21 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu,
- 1 zezwolenie jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia na miejscu sprzedaży o zawartości do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo.

W 2021 roku wydano:

- 51 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu za wyjątkiem piwa,
- 36 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa,
- 33 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia o zawartości powyżej 18% alkoholu,
- 5 zezwoleń jednorocznych na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa.

Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2020 roku wyniósł kwotę 385 139,03 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2021 roku wyniósł 428 018,93 zł.

Urząd Gminy Solina wydawał zezwolenie na sprzedaży napojów alkoholowych po uwzględnieniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Solinie.

Opłaty wnoszono na rachunek bankowy Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ust. 2 z uwzględnieniem zróżnicowania na % alkoholu. Urząd Gminy Solina pobiera opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie wydanych zezwoleń w 2020 i 2021 roku (po 3 każdego zezwolenia).

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2021.

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

Uchwała Nr XXIII/268/20 Rady Gminy Solina z dnia 6 maja 2020 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki

takiej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności (zwolnienie w opłacie w wysokości 3,00 zł na miesiąc od mieszkańca, zamieszkującego nieruchomości zabudowane budynkami jednorodzinnymi kompostującymi bioodpady w kompostowniku przydomowym) – obowiązuje od 1.06.2020 roku.

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/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, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XXIII/269/20 Rady Gminy Solina z dnia 6 maja 2020 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, zmieniona uchwałą Nr XXIV/272/20 Rady Gminy Solina z dnia 27 maja 2020 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, która utraciła moc po wejściu w życie Uchwały Nr XXIII/270/20 Rady Gminy Solina z dnia 6 maja 2020 rok, zmieniona Uchwałą Nr XXIV/271/20 Rady Gminy Solina z dnia 27 maja 2020 roku.

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, zmieniona uchwałą Nr XVII/197/19 Rady Gminy Solina z dnia 29 grudnia 2019 roku – obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

Uchwała Nr IX/146/19 Rady Gminy Solina z dnia 14 czerwca 2019 roku w sprawie zarządzania poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczania inkasentów oraz określenia wynagrodzenia za inkaso.

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, zmieniona uchwałą Nr LV/454/18 Rady Gminy Solina z dnia 26.06.2018 roku. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zebranymi na terenach nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych uiszcza się bez wezwania raz na kwartał w następujących terminach:

- za I kw. – do 15 kwietnia,
- za II kw. – do 15 lipca,
- za III kw. – do 15 października,
- za IV kw. – do 15 grudnia.

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 2021 roku.

Wykaz właścicieli nieruchomości ponoszących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poddanych kontroli został załączony do akt kontroli pod numerem III/11.

Kontroli poddano:

- prawidłowość obliczania należności rocznej w oparciu o pierwsze deklaracje lub korekty,
- prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów opłat,
- terminowość wnoszenia opłaty i podejmowane przez Wójta Gminy Solina działań egzekucyjnych w razie nieuiszczenia opłaty.

W celu przeprowadzenia kontroli dokonano wyboru próby 10 właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Solina:

- 221/01/02822 (numer karty kontowej wynikający z wykazu właścicieli nieruchomości poddanych kontroli). Opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 2.09.2020 r. - przypis rata II, III i IV – tereny niezamieszkałe) + deklaracja złożona w dniu 24.09.2021 r., opłata ryczałtowa – domek letniskowy przypis do II raty. Na początku 2021 roku właściciel



nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 288,00 zł dotyczyła IV raty za 2020 rok. W dniu 5 stycznia 2021 roku właściciel nieruchomości uiścił opłatę zaległą (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniu 26 sierpnia 2021 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za II ratę 2021 roku. W dniu 7 października 2021 roku właściciel nieruchomości uiścił opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia i odsetkami + część opłaty należnej za III ratę 2021 roku. W dniach 24 listopada 2021 roku, 29 grudnia 2021 roku - wystawione – doręczone w dniu 31.01.22 r., właścicielowi doręczono upomnienia na pozostałą za część III raty oraz za IV ratę za 2021 rok. Na koniec 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 2012,60 zł dotyczyła w/w zaległości. Wierzyciel nie wystawił tytułu wykonawczego. W dniach 17 stycznia, 2 lutego 2022 roku właściciel uiścił opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia i odsetkami.

- 221/01/02078 – opłata naliczona na podstawie złożonej deklaracji w dniu 23.10.2020 roku (przypis III i IV rata – tereny niezamieszkałe). Właściciel nieruchomości na początku 2021 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 381,60 zł dotyczyła pozostałej części III raty oraz za IV ratę za 2020 rok. Właściciel nieruchomości w dniu 18 stycznia 2021 roku uiścił w/w opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniu 19 listopada 2021 roku właścicielowi doręczono upomnienie na opłatę zaległą za III ratę 2021 roku. W dniu 25 listopada właściciel uiścił część opłaty zaległej wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. W dniu 29 grudnia 2021 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono upomnienia na opłatę za pozostałą część III raty oraz za IV ratę 2021 roku – doręczone w dniu 12.01.2022 roku. Na koniec 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 374,00 zł dotyczyło w/w zaległości. Wierzyciel nie wystawił tytułu wykonawczego. W dniu 13 maja 2022 roku właściciel uiścił w/w opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia i odsetkami.

- 221/01/00106 – opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 2.02.2016 roku – tereny zamieszkałe. Na początku 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 300,00 zł dotyczyła IV raty za 2020 rok. Właścicielowi nieruchomości w dniu 14 maja 2021 roku doręczono upomnienie na opłatę zaległą za I ratę 2021 roku. W dniu 8 czerwca 2021 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty, którą zaliczono na poczet opłaty zaległej za IV ratę 2020 roku + odsetki + koszty upomnienia, część I raty za 2021 roku wraz z kosztami upomnienia. W dniu 6 sierpnia 2021 roku właścicielowi doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część I raty oraz za II ratę za 2021 rok.

W dniu 18 sierpnia 2021 roku właściciel nieruchomości uiścił opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniach 25 listopada 2021 roku – doręczone, 28 grudnia 2021 roku – wystawione (doręczone 7.01.22 r.) doręczono upomnienia na opłaty zaległe za III i IV ratę 2021 roku. Na koniec 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 600,00 zł dotyczyło w/w zaległości. Wierzyciel nie wystawił tytułu wykonawczego. W dniach: 10, 11 stycznia, 19 kwietnia 2022 roku właściciel nieruchomości uiścił opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

-221/01/02203 – opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 29.06.2016 roku – przypis III rata - tereny niezamieszkałe. Właściciel na początku 2021 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 72,00 zł dotyczyła III raty za 2020 rok. Wierzyciel wysłał trzy upomnienia na w/w zaległość - wystawione w dniach: 24 listopada, 28 grudnia 2020 roku, i 9 sierpnia 2021 roku. W dniu 30 sierpnia 2021 roku właściciel nieruchomości uiścił opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia (43,60 zł). Koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł zostały przypisane do raty IV za 2020 r i II raty za 2021 rok – do rat, które nie istnieją. W dniu 22 listopada 2021 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za III ratę 2021 roku. W dniu 30 listopada 2021 roku właściciel uiścił opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia. Odsetki za zwłokę od nieterminowych w/w wpłat nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

221/01/02595 – opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 21.05.2019 roku – przypis II i III rata – tereny niezamieszkałe. Na początku 2021 roku właściciel posiadał zaległość w opłacie w wysokości 111,00 zł dotyczyła pozostałej części III raty za 2020 rok. Wierzyciel wysłał trzy upomnienia na w/w zaległość (wystawione w dniach: 24 listopada, 28 grudnia 2020 roku, 10 maja 2021 roku). W dniu 31 maja 2021 roku właściciel uiścił opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia (43,60 zł). Koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł zostały przypisane do raty IV za 2020 r i I raty za 2021 rok – do rat, które nie istnieją. Właścicielowi w następujących dniach: 19 sierpnia, 23 listopada 2021 roku doręczono upomnienia na opłaty zaległe za II i III ratę 2021 roku. Właściciel w dniach: 19 sierpnia i 25 listopada 2021 roku uiścił opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia. Odsetki za zwłokę od nieterminowych w/w wpłat nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Z informacji udzielonych przez pracownika wynika, że program księgowy przypisuje koszty upomnienia do rat, które generowane są podczas wysyłania serii upomnień.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/12 wyjaśnienie pracownika ds. Gospodarowania odpadami Wydziału Finansowo-Księgowego.

221/01/0083 – opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 12.03.2021 roku – nieruchomość zamieszkała + tereny niezamieszkałe - wynajem pokoi – przypis do III raty). W dniu 14 maja 2021 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienia na opłatę zaległą za I ratę 2021 roku. W dniu 17 maja właściciel nieruchomości uiszczył opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia. W dniu 18 listopada 2021 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za III ratę za 2021 rok. W dniu 19 listopada 2021 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia. Odsetki za zwłokę od nieterminowej wpłaty za I i III ratę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Właściciel nieruchomości opłatę należną za II ratę uiszczył terminowo, zaś za IV ratę z jednodniowym opóźnieniem.

221/01/01319 – opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 10.07.2020 roku – tereny zamieszkałe. Właściciel nieruchomości na początku 2021 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 153,00 zł dotyczyła IV raty za 2020 rok. W dniu 14 stycznia 2021 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Opłaty należne za rok 2021 uiszczał terminowo.

221/01/00288- opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 9.03.2021 roku – tereny zamieszkałe. Na początku 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 48,00 zł dotyczyło pozostałej części IV raty za 2020 rok. W dniu 9 marca 2021 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Opłaty należne za 2021 rok uiszczał terminowo.

Stwierdzono, że na złożonej korekcie deklaracji brak daty zaistnienia zmiany co uniemożliwiło określenie kiedy nastąpiła zmiana ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości.

Właściciel nieruchomości w dniu 09.03.2021 roku (data wpływu) złożył deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zmniejszającą wysokość

zobowiązania z tytułu opłaty- zmiana została dokonana od miesiąca marca 2021 roku, wiązała się ona ze zmianą stawki opłaty z 120,00 zł na 114,00 zł za I ratę (zmniejszenie opłaty posiadanie kompostownika przydomowego – zwolnienie w wysokość 3,00 zł za miesiąc od mieszkańca – Uchwała Nr XXIII/268/20 Rady Gminy Solina z dnia 6.05.2020 r., - odpis w kwocie 6,00 zł dokonany w dniu 15.04.2021 r.).

221/01/00344 – opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 7.11.2018 roku – tereny zamieszkałe. Właściciel nieruchomości na początku 2021 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 11,60 zł dotyczyła pozostałej części IV raty za 2020 rok. Właściciel nieruchomości opłatę należną za I ratę uiszczył w dniu 13.05.2021 roku, za raty II- IV terminowo. W dniu 20 września 2021 roku dokonał opłaty zaległej (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Na koniec 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał nadpłatę w wysokości 0,40 zł.

221/01/02175 - opłata naliczona na podstawie deklaracji złożonej w dniu 20.07.2021 roku – przypis II i III rata - tereny niezamieszkałe. Na początku 2021 roku właściciel posiadał zaległość w opłacie w wysokości 3,10 zł dotyczyła pozostałej części III raty za 2020 rok. Wpłatę z dnia 4 czerwca 2021 roku w kwocie 116,00 zł, innego właściciela nieruchomości zaksięgowano na konto omawianego właściciela nieruchomości, zaliczając jego wpłatę na poczet zaległych kosztów upomnienia (46,40 zł), część kwoty na opłatę zaległą 3,10 zł, kwotę 33,00 zł na II ratę za 2021 rok, kwotę 33,50 zł na III ratę za 2021 rok. W dniach 6 sierpnia, 13 lipca 2021 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty, którą zaksięgowano na pozostałą część II i III raty za 2021 rok. W związku z mylnie zaksięgowaną wpłatą na koniec 2021 roku właściciel nieruchomości posiadał nadpłatę w kwocie 8,00 zł. A powinien posiadać zaległość w kwocie 108,00 zł za III ratę 2021 roku. W dniu 17 maja 2022 roku zostało dokonane przez pracownika przeksięgowanie mylnie zaksięgowanej kwoty z dnia 4.06.2021 roku na konto właściciela przelewu. W dniu 18 maja 2022 roku omawiany właściciel nieruchomości dokonał wpłaty, która została zaliczona na poczet kosztów upomnienia oraz na opłaty za pozostałą część II i III raty za 2021 rok.

Stwierdzono:

Nie zamieszczanie na deklaracjach o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi adnotacji o przeprowadzonych przez organ czynnościach sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej i faktycznej poprawności danych zawartych w

deklaracjach, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U z 2020 r., poz. 1325 ze zm.)

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą pracownicy ds. Gospodarki odpadami komunalnymi Wydziału Finansowo -Księgowego z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Solina.

Do akt kontroli pod numerem III/13 dołącza się przykładowe kserokopie deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Pokrywanie opłatą wydatków funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dane w zakresie dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2021, ustalone na podstawie sprawozdań oraz informacji udzielonych przez Skarbnika przedstawiają się następująco:

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2021 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 **2 217 233,48 zł** (w tym nadpłaty 74 053,29 zł). Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2020 roku wynosiły 254 488,45 zł.

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 900 – rozdz. 90002 – § 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300 i wynosiły **3 107 707,83 zł**.

Z powyższego zestawienia wynika, że w Gminie Solina wystąpił niedobór dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do poniesionych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie **890 474,35 zł**.

W związku z tym, że dochody z opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi nie pokryły w 2021 roku kosztów odbioru i składowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Solina, Rada Gminy Solina w dniu 30.12.2021 roku podjęła Uchwałę Nr XLVI/456/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów

własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2021 roku. Dopłata do systemu wynosiła **890 474,35 zł** (zgodnie art. 6r ust. 2da pkt. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach).

Stwierdzono:

Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy, w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, skutków zwolnień wynikających z art. 6k ust. 4a ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2021 r., poz. 888) wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy Solina Nr XXIII/268/20 z dnia 6 maja 2021 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy Solina.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/14 kserokopie uchwały Nr XXIII/268/20 Rady Gminy Solina z dnia 6 maja 2020 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności, kserokopie wyciągu spr. Rb-27S w wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 3.12.2021.

1.3. Dochody z majątku.

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami Gminy Solina prowadzone są w ramach Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego.

Rada Gminy Solina nie podjęła uchwały określającej zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

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.

Sprzedaż nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina sprzedanych w latach 2020 –2021 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/15.

a) sprzedaż działki nr 43/4 o powierzchni 0,0297 ha położonej w Polańczyku – działka zabudowana (pozycja 1 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 43/4 powierzchni 0,0297 ha położona w miejscowości Polańczyk zabudowana budynkiem sklepu stanowiącym odrębną własność tj. własność użytkownika wieczystego. Nieruchomość została zbyta w trybie bezprzetargowym. Zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości w drodze bezprzetargowej, dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu, wyraziła Rada Gminy Solina uchwałą Nr XXIII/260/20 z dnia 6 maja 2020 r.

W dniu 1 lipca 2020 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności składnika gruntowego oraz wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 43/4. Wartość rynkowa prawa własności gruntu została określona w wysokości 65 000,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego w wysokości 31 600,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej obejmujący omawianą działkę został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina od dnia 03.07.2020 r. do dnia 16.08.2020 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej obejmujący omawianą działkę nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Gminy Solina oraz informacja o wywieszeniu wykazu nie została zamieszczona w prasie.

Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego.

W dniu 17.08.2020 r. między Wójtem Gminy Solina a nabywcą spisano protokół z rokowań. Z protokołu wynika, iż cenę sprzedaży ustalono na kwotę 43 400,00 zł netto oraz zobowiązano nabywcę do wpłaty w/w kwoty jednorazowo w terminie do dnia zawarcia aktu notarialnego.

W dniu 25.08.2020 r. nabywca wpłacił na konto Urzędu Gminy Solina wymaganą kwotę tj. 43 400,00 zł.

Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 26 sierpnia 2020 r. w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 3468/2020). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole z rokowań.

b) sprzedaż działki nr 59 o powierzchni 0,1596 ha położonej w Bóbrce – działka niezabudowana (pozycja 3 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 59 o powierzchni 0,1596 ha położona w Bóbrce. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

W dniu 24 lipca 2020 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości oznaczonej jako działka nr 59. W operacie szacunkowym wartość rynkowa nieruchomości została określona w wysokości 72 000,00 zł.

Zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości w trybie przetargu wyraziła Rada Gminy Solina uchwałą Nr XXIII/258/20 z dnia 6 maja 2020 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący omawianą nieruchomość został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina od dnia 13.08.2020 r. do dnia 25.09.2020 r. Wykaz został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Solina w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości” w dniu 18.08.2020 r.

Wójt Gminy Solina ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 59. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina od dnia 25.09.2020 r. do dnia 29.10.2020 r. oraz zostało opublikowane na stronie internetowej bip.solina.regiony.pl. Ponadto ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w miejscowości Bóbrka.

W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości na dzień 29 października 2020 r. o godz. 9⁰⁰. Cenę wywoławczą w przetargu określono w wysokości 85 000,00 zł, wadium w wysokości 17 000,00 zł – wpłata do 23 października 2020 r.

Wyciąg z ogłoszenia o pierwszym przetargu został opublikowany w dzienniku „Super Nowości” w dniu 29.09.2020 r.

W dniu 29.10.2020 r. komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0050/105/II/20 Wójta Gminy Solina z dnia 25 września 2020 r. przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 59. Z protokołu z przetargu wynika, iż do przetargu przystąpiła 1 osoba,

która w wyznaczonym terminie wpłaciła wadium. Wysokość postąpienia ustalono na kwotę 3 000,00 zł. Najwyższa cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wyniosła 88 000 zł.

Nabywca nieruchomości wpłacił przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Solina w dniu 30.10.2020 kwotę 71 000,00 zł (różnica pomiędzy ceną nabycie nieruchomości a wpłaconym wadium).

W dniu 16 listopada 2020 r. zawarto umowę sprzedaży omawianej nieruchomości w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 4946/2020). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

c) sprzedaż działki nr 534/1 o powierzchni 0,3707 ha położonej w Bóbrce – działka niezabudowana (pozycja 12 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 534/1 o powierzchni 0,3707 ha położona w Bóbrce. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

W dniu 2 listopada 2020 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości oznaczonej jako działka nr 534/1. W operacie szacunkowym wartość rynkowa nieruchomości została określona w wysokości 97 700,00 zł.

Zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości w trybie przetargu wyraziła Rada Gminy Solina uchwałą Nr XXIX/305/20 z dnia 21 października 2020 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący omawianą nieruchomość został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina od dnia 15.12.2020 r. do dnia 27.01.2021 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości” w dniu 16.12.2020 r. oraz na stronie internetowej esolina.pl.

Wójt Gminy Solina ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 534/1. Ogłoszenie zostało wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina od dnia 27.01.2021 r. do dnia 03.03.2021 r. oraz zostało opublikowane na stronie internetowej esolina.pl. Ponadto ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w miejscowości Bóbrka.

W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości na dzień 3 marca 2021 r. o godz. 10⁰⁰. Cenę wywoławczą w przetargu określono w wysokości 110 000,00 zł, wadium w wysokości 22 000,00 zł – wpłata do 26 lutego 2021 r.

Wyciąg z ogłoszenia o pierwszym przetargu został opublikowany w dzienniku „Super Nowości” w dniu 02.02.2021 r.

Z protokołu z przetargu wynika, iż do przetargu przystąpiły 4 osoby, które w wyznaczonym terminie wpłaciły wadium. Najwyższa cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wyniosła 222 000 zł. Przetarg przeprowadziła komisja przetargowa w składzie 4 osobowym (brak zarządzenia Wójta Gminy Solina o powołaniu komisji przetargowej).

W dniu 22 marca 2021 r. zawarto warunkową umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 1496/2021) – sprzedaż następuje pod warunkiem, że Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa nie wykona w terminie ustawowym prawa pierwokupu przysługującego mu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego.

Nabywca nieruchomości wpłacił przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Solina w dniu 24 marca 2021 r. kwotę 200 000,00 zł (różnica pomiędzy ceną nabycia nieruchomości a wpłaconym wadium).

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa pismem z dnia 31.03.2021 r. (wpływ pisma do Urzędu Gminy Solina z/s w Polańczyku 09.04.2021 r.) poinformował Wójta Gminy Solina, że nie skorzysta z prawa pierwokupu nieruchomości rolnej opisanej w akcie notarialnym zawartym w dniu 22.03.2021 r.

W dniu 26 kwietnia 2021 r. zawarto umowę sprzedaży omawianej nieruchomości w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 2094/2021). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

d) sprzedaż działki nr 144 o powierzchni 0,2690 ha wraz z działką nr 143 o powierzchni 0,5204 położone w Terce – działki niezabudowana (pozycja 14 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 144 o powierzchni 0,2690 ha wraz z działką nr 143 o powierzchni 0,5204 położone w Terce. Nieruchomości zostały zbyte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

W dniu 27 lipca 2020 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219) sporządził operaty szacunkowe określające wartość rynkową nieruchomości oznaczonych jako działki nr 144 i 143.

W operatach szacunkowych wartość rynkowa działki nr 144 została określona w wysokości 109 00,00 zł, działki nr 143 w wysokości 280 000,00 zł.

Zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości w trybie przetargu wyraziła Rada Gminy Solina uchwałą Nr XXIII/262/20 z dnia 6 maja 2020 r.

Wójt Gminy Solina sporządził dwa wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddzielnie dla działki 143 i działki 144, które zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina od dnia 13.08.2020 r. do dnia 25.09.2020 r. Wykazy zostały zamieszczone na stronie internetowej bip.solina.regiony.pl Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości” w dniu 18.08.2020 r.

Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Inspektora Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego wynika, iż w w/w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży omyłkowo zapisano, iż nieruchomości przeznaczone zostały do sprzedaży w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego, a powinno być przetargu ustnego nieograniczonego.

Wójt Gminy Solina sporządził 3 ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych:

- pierwszy przetarg odbył się w dniu 29 października 2020 r. , cena wywoławcza wynosiła
425 000,00 zł.
- drugi przetarg odbył się w dniu 18 lutego 2021 r., cena wywoławcza wynosiła
425 000,00 zł,
- trzeci przetarg odbył się w dniu 29 czerwca 2020 r., cena wywoławcza wynosiła
425 000,00 zł.

Ogłoszenia o w/w przetargach zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina, na tablicy ogłoszeń w miejscowości Terka, ponadto ogłoszenia zostały zamieszczone na stronie internetowej Gminy Solina. Wyciągi z ogłoszeń o przetargu zostały opublikowane w dzienniku „Super Nowości”.

Z notatek służbowych sporządzonych przez pracownika wynika, iż dwa pierwsze przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym.

W dniu 29 czerwca 2021 r. komisja przetargowa Zarządzeniem Nr 0050/105/II/20 Wójta Gminy Solina z dnia 25 września 2020 r. przeprowadziła trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż omawianych nieruchomości. Z dokumentów przetargowych wynika, że do przetargu przystąpiła 1 osoba, która w wymaganym terminie wpłaciła wadium w wysokości 85 000,00 zł. Wysokość postąpienia ustalono na kwotę 5 000,00 zł. W wyniku licytacji i ustnie zgłaszanych postąpień uzyskano najwyższą cenę 430 000,00 zł.

Nabywca nieruchomości wpłacił przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Solina w dniu 12 lipca 2021 r. kwotę 345 000,00 zł (różnica pomiędzy ceną nabycie nieruchomości a wpłaconym wadium).

W dniu 15 lipca 2021 r. zawarto warunkową umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 3638/2021) – sprzedaż następuje pod warunkiem, że Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa nie wykona w terminie ustawowym prawa pierwokupu przysługującego mu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego.

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa pismem z dnia 03.08.2021 r. (wpływ pisma do Urzędu Gminy Solina z/s w Polańczyku 09.08.2021 r.) poinformował Wójta Gminy Solina, że nie skorzysta z prawa pierwokupu nieruchomości rolnej opisanej w akcie notarialnym zawartym w dniu 15.07.2021 r.

W dniu 4 października 2021 r. zawarto umowę sprzedaży omawianej nieruchomości w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 5197/2021). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

W przypadku działki nr 59 położonej w Bóbrce, działki nr 534/1 położonej w Bóbrce, działki nr 144 wraz z działką nr 143 położonych w Terce stwierdzono, że:

- w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości co jest niezgodne z § 13 pkt 3, 4 i 8 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- informacje o wynikach przetargów nie były wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Solinie oraz nie były zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Solina, co jest niezgodne z § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- nabywców nieruchomości nie zawiadamiano pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co stanowiło niedopełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Inspektora Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego wynika, iż nabywców nieruchomości informowano telefonicznie o miejscu i terminie podpisania aktów notarialnych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/16 kserokopie ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonym na sprzedaż działki nr 59 położonej w Bóbrce, nr 534/1 położonej w

Bóbrce, nr 144 wraz z działką nr 143 położonych w Terce oraz zakresu czynności pracownika.

1.3.2. Dzierżawa nieruchomości mienia komunalnego.

Rada Gminy Solina uchwałą Nr V/59/19 z dnia 15 lutego 2019 roku określiła wysokość stawek z tytułu wydzierżawiania lub najmu nieruchomości.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina oddanych w dzierżawę w latach 2020 – 2021 do akt kontroli dołącza się pod numerem III/17.

Do kontroli wybrano 4 umowy dzierżawy nieruchomości.

a. nieruchomość przy ul. Zdrojowej 46 w Polańczyku w skład, której wchodzi dwa parkingi z wjazdem o łącznej powierzchni 551,50 m², korty tenisowe z trybunami o łącznej powierzchni 1215,60 m², budynek socjalny wraz z szaletami o powierzchni 86,61 m² (pozycja 10 w/w wykazu).

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości Nr WI.7150.2.1.2020 zawartej w formie pisemnej w dniu 31 marca 2020 r. na okres od 01.04.2020 r. do 31.12.2021 r.

W umowie ustalono, iż dzierżawca będzie płacił wydzierżawiającemu czynsz w następujących terminach i wysokościach:

- 13 638,75 zł brutto w terminie do 15 lipca 2020 r.,
- 13 638,75 zł brutto w terminie do 15 sierpnia 2020 r.,
- 13 638,75 zł brutto w terminie do 15 lipca 2021 r.,
- 13 638,75 zł brutto w terminie do 15 sierpnia 2021 r.

Na poczet pierwszej raty zostanie zaliczona kwota wadium w wysokości 6 000,00 zł. Za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. W przypadku nieterminowego uiszczenia czynszu najmu, wynajmujący zastrzega sobie prawo naliczania odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych, jak również zaliczać wpłaty najemcy w pierwszej kolejności na zaległe należności uboczne, w tym również pokrycie kosztów wezwań do zapłaty.

Wynajmującemu, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, przysługuje od najemcy, bez wezwania równowartość kwoty 40 euro przeliczonej według średniego kursu euro

ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności.

Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dzierżawca wpłaci na konto wydzierżawiającego, najpóźniej w chwili przystąpienia do podpisania umowy, kaucję gwarancyjną w wysokości 10% wartości brutto umowy tj. 21 635,10 zł.

b. część działek 642/5, 642/2 i 469 w miejscowości Solina Góra Jawor, w których skład wchodzi trzy parkingi: parking o powierzchni 1160,89 m², parking o pow. 1957,85 m², parking o pow. 125,40 m², budynek szaleków o pow. 83,28 m² (pozycja 13 w/w wykazu).

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości Nr WI.7150.5.1.2020 zawartej w formie pisemnej w dniu 31 marca 2020 r. na okres od 01.04.2020 r. do 31.12.2021 r.

W umowie ustalono, iż dzierżawca będzie płacił wydzierżawiającemu czynsz w następujących terminach i wysokościach:

- 54 087,75 zł brutto w terminie do 15 lipca 2020 r.,
- 54 087,75 zł brutto w terminie do 15 sierpnia 2020 r.,
- 54 087,75 zł brutto w terminie do 15 lipca 2021 r.,
- 54 087,75 zł brutto w terminie do 15 sierpnia 2021 r.

Na poczet pierwszej raty zostanie zaliczona kwota wadium w wysokości 14 000,00 zł. Za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. W przypadku nieterminowego uiszczenia czynszu najmu, wynajmujący zastrzega sobie prawo naliczania odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych, jak również zaliczać wpłaty najemcy w pierwszej kolejności na zaległe należności uboczne, w tym również pokrycie kosztów wezwań do zapłaty.

Wynajmującemu, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, przysługuje od najemcy, bez wezwania równowartość kwoty 40 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności.

Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dzierżawca wpłaci na konto wydzierżawiającego, najpóźniej w chwili przystąpienia do podpisania umowy, kaucję gwarancyjną w wysokości 10% wartości brutto umowy tj. 5 455,50 zł.

c. część działki nr 37/5 o powierzchni 2,7296 ha i nr 37/7 o powierzchni 1,2255 ha położone w Sakowczyku - niezabudowane (pozycja 20 w/w wykazu).

W dniu 13 maja 2021 r. do Urzędu gminy Solina z/s w Polańczyku wpłynął wniosek o wydzierżawienie gruntów rolnych tj. działek nr 37/7 i 37/5 położonych w miejscowości Sakowczyk na okres dziesięciu lat.

Uchwałą Nr LX/412/21 z dnia 28 lipca 2021 r. Rada Gminy Solina wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości położonych w Sakowczyku, stanowiących własność gminy, oznaczonych jako część z działki nr 37/5 o pow. 2,7296 ha oraz część z działki nr 37/7 o pow. 1,2255 ha i zawarcie umowy dzierżawy tych działek, na rzecz osób fizycznych na okres 10-ciu lat z przeznaczeniem wyłącznie na cele rolnicze.

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 1 września 2021 roku na okres od dnia 01.09.2021 r. do dnia 31.08.2031 r. z przeznaczeniem do zagospodarowania na cele rolnicze.

W umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 1 680,50 zł, płatny jednorazowo w terminie do dnia 15 czerwca każdego roku. Za 2021 r. czynsz dzierżawny w wysokości 560,20 zł płatny jednorazowo w terminie do dnia 15 października 2021 r.

W przypadku nieterminowego uiszczania czynszu dzierżawnego, wydzierżawiający zastrzega sobie prawo naliczania odsetek ustawowych, za opóźnienie w płatności. Wydzierżawiający na prawo zaliczyć wpłaty dzierżawcy w pierwszej kolejności na zaległe należności uboczne, w tym również na pokrycie kosztów wezwań do zapłaty.

d. część działki nr 319/1 o powierzchni 3,50 ha położona w Myczkowcach - niezabudowana (pozycja 23 w/w wykazu).

W dniu 4 lutego 2021 r. do Urzędu gminy Solina z/s w Polańczyku wpłynął wniosek o wydzierżawienie gruntu rolnego z działki nr 319/1 położonego w miejscowości Myczkowce na okres dziesięciu lat.

Uchwałą Nr XXXVII/388/21 z dnia 29 kwietnia 2021 r. Rada Gminy Solina wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Myczkowcach, stanowiącej własność gminy, oznaczonej jako część z działki nr 319/1 o pow. 3,50 ha i zawarcie umowy dzierżawy tej działki na okres 10-ciu lat z przeznaczeniem wyłącznie na cele rolnicze.

Nieruchomość ta została wdzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 1 czerwca 2021 roku na okres od dnia 01.06.2021 r. do dnia 31.05.2031 r. z przeznaczeniem do zagospodarowania na cele rolnicze.

W umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 1 400,00 zł, płatny jednorazowo w terminie do dnia 15 czerwca każdego roku. Za 2021 r. czynsz dzierżawny w wysokości 816,67 zł płatny jednorazowo w terminie do dnia 15 sierpnia 2021 r.

W przypadku nieterminowego uiszczania czynszu dzierżawnego, wdzierżawiający zastrzega sobie prawo naliczania odsetek ustawowych, za opóźnienie w płatności. Wdzierżawiający na prawo zaliczyć wpłaty dzierżawcy w pierwszej kolejności na zaległe należności uboczne, w tym również na pokrycie kosztów wezwań do zapłaty.

Stwierdzono:

- stawki czynszu dzierżawnego w umowach w przypadku bezprzetargowego trybu oddania w dzierżawę określano zgodnie z uchwałą Rada Gminy Solina Nr V/59/19 z dnia 15 lutego 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek z tytułu wdzierżawiana lub najmu nieruchomości,

- ceny wywoławcze czynszu w przypadku przetargów określano uwzględniając przede wszystkim specyfikę Gminy Solina w zakresie możliwości wykorzystania przedmiotu dzierżawy do realnego czasokresu prowadzenia działalności gospodarczej z uwzględnieniem określonych Uchwałą Rady Gminy stawek. Kalkulacja cen przedstawia się następująco: umowny okres dzierżawy określono na 21 miesięcy, z czego do kalkulacji przyjęto 5 miesięcy prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie parkingów: parking Polańczyk – 4 zł za 1 m² x 551,50 m² x 5 miesięcy = 11 030 zł, parking Solina - 4 zł za 1 m² x 3244,14 m² x 5 miesięcy = 64 882,80 zł. W odniesieniu do pozostałych składników przedmiotów dzierżawy uwzględniono stan techniczny obiektów, który uniemożliwia ich zarobkowe wykorzystanie. Działalność gospodarcza ogranicza się wyłącznie do udostępniania szalet (wyłącznie w okresie ścisłego sezonu turystycznego).

Do akt kontroli pod Nr III/18 dołącza się wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycyjno-Infrastrukturalnego dotyczące ustalenia ceny wywoławczej dla nieruchomości w Miejscowości Polańczyk i Solina Góra Jawor.

- w przypadku dzierżawy nieruchomość przy ul. Zdrojowej 46 w Polańczyku w skład, której wchodzi dwa parkingi z wjazdem o łącznej powierzchni 551,50 m², korty tenisowe z trybunami o łącznej powierzchni 1215,60 m², budynek socjalny wraz z szaletami o powierzchni 86,61 m² oraz części działek 642/5, 642/2 i 469 w miejscowości Solina Góra

Jawor, w których skład wchodzi trzy parkingi: parking o powierzchni 1160,89 m², parking o pow. 1957,85 m², parking o pow. 125,40 m², budynek szaleatów o pow. 83,28 m² wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę obejmujący omawiane nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina, został zamieszczony na stronie internetowej urzędu, a informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości”,

- w przypadku dzierżawy części działki nr 37/5 i części działki nr 37/7 położonych w Sakowczyku oraz części działki nr 319/1 położonej w Myczkowcach wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Solina, nie został wywieszony na stronie internetowej urzędu (na stronie internetowej została zamieszczona jedynie informacja o wywieszeniu wykazu) oraz informacja o wywieszeniu wykazu nie została zamieszczona w prasie. Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor Wydziału Inwestycyjno – Infrastrukturalnego.

- dzierżawcy w/w nieruchomości dokonywali wpłat czynszu w terminach wynikających z zapisów umów.

3.2. Wydatki budżetowe.

3.2.1. Wydatki bieżące.

Urząd Gminy Solina z siedzibą w Polańczyku posiada regulamin organizacyjny wraz ze strukturą organizacyjną wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr. 0050\12\II\ 2020 Wójt Gminy Solina z dnia 02.01.2020 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu gminy Solina z/s w Polańczyku.

Za prawidłowość i kompletność akt osobowych odpowiedzialny jest Inspektor ds kadr i obsługi Rady Gminy Wydział Organizacyjno-Administracyjny, co uwzględnia zakres czynności. Za sporządzanie dokumentów dotyczących wynagradzania pracowników odpowiedzialna jest Pani Podinspektor Wydziału Finansowo - budżetowego.

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy ustaliła Rada Gminy Solina Uchwałą Nr. II\13\18 z dnia 29.11.2018 r. i Uchwałą Nr. XLIV\448\21 z dnia 01.12.2021 r. natomiast pracownikom Urzędu Gminy ustala Wójt Gminy.

Kontroli poddano zgodność składników wynagrodzeń w listach płac i kartotekach z angażami, tabelą stawek dodatku funkcyjnego, r, tabelą wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku ustalonym Zarządzeniem Nr.0050\36\II\20 Wójta Gminy Solina z dnia 1 kwietnia 2020 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Solina.

Kontrolą objęto wynagrodzenia z 2021 roku na podstawie listy płac następujących pracowników:

- Wójt Gminy,
- Zastępca Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Naczelnik Wydziału Inwestycyjno - Infrastrukturalnego,
- Inspektor Wydziału Finansowo - budżetowego (podatki),
- Inspektor Wydziału Finansowo - budżetowego (dochody i wydatki),
- podinspektor Wydziału Finansowo – budżetowego (płace),
- podinspektor Wydziału Finansowo – budżetowego (podatki),
- sprzątaczką.

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

Ustalono również, że w dniu 21.11.2018 roku (data przyjęcia przez Sekretarza Gminy) Wójt Gminy złożył wniosek o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w poprzedniej kadencji (2014 - 2018) w ilości 37 dni mimo, że został wybrany ponownie na Wójta Gminy Solina wyborach w dniu 04.11.2018 r. W dniu 19.11.20218 złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy Solina.

W dniu 28.11.2018 roku wypłacono kwotę 16 644,08 (brutto) 9 690, 14 netto) przelewem Panu Wójtowi Gminy Solina za 37 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop jest nie zgodna z przepisami art. 161 w związku z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320. Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa, pracodawca jest zobowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Nadmienia się, że współczynnik do ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy został ustalony w prawidłowej wysokości tj. 20,83.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Solina.

Wyjaśnienie w sprawie niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego złożył Wójt Gminy Solina.

Do akt kontroli pod Nr III/19 załączono:

- wniosek o wypłatę ekwiwalentu,
- pismo Nr. WO. 220.3.2018 z dnia 21.11.2018 r.
- wyliczenie wysokości ekwiwalentu,
- Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie niewykorzystanego urlopu.

Wójt Gminy Solina zarządzeniem Nr. 0050\120\II\14 z dnia 16 grudnia 2014 roku powołał Panią Katarzynę Zielińską - Onyszko na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Solina w pełnym wymiarze czasu pracy.

W dniu 31.08.2018 roku Wójt Gminy Solina zawarł umowę o pracę z Panią Katarzyną Zielińską - Onyszko na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisko Sekretarza Gminy Solina.

Pismem Nr. WO.220.15.2018 z dnia 20.11.2018 roku Wójt Gminy Solina poinformował Panią Sekretarz że pełni nadal funkcję Zastępcy Wójta Gminy Solina.

Z powyższego wynika, iż Pani Katarzynę Zielińską - Onyszko jest zatrudniona na dwóch etatach w pełnym wymiarze czasu pracy. Praca na dwóch etatach jednocześnie w jednym zakładzie pracy jest niezgodna z regulaminem pracy Urzędu Gminy Solina z\ś w Polańczyku ustalonym Zarządzeniem Nr. 44\2003 Wójt Gmina z dnia 18 września 2003 roku w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Urzędu Gminy Solina z\ś w Polańczyku.

Z regulaminu czasu pracy wynika, że czas pracy pracowników Urzędu Gminy nie może przekroczyć 40 godzin tygodniowo i 8 godzin na dobę. Do dnia kontroli tj. do dnia 05.07.2022 r. Pani Sekretarz Gminy nie została odwołana ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Solina z\ś w Polańczyku jak również nie powołana na część etatu Zast. Wójta.

Za powyższe odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Solina.

Do akt kontroli pod Nr III/20 dołączono zarządzenie Nr. 0050\120\14 z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Solina, pismo Nr. WO.220.15.2018 z dnia 20.11.2018 r. pełnieniu nadal funkcji zastępcy Wójta Gminy, umowa o pracę zawarta w dniu 31.08.2018 r. Sekretarz Gminy – pełny etat zarząd. Nr.44\2003 z dnia 18 września 2003 roku w sprawie regulaminu pracy i rozdz. 3 czas pracy.

Z dniem 01.07.2022 r. zarządzeniem Nr 0050/II/79/22 z dnia 28.06.2022 Wójt Gminy Solina odwołał Panią Katarzynę Zielińską - Onyszko z Zastępcy Wójta Gminy Solina oraz powołał na 1\5 etatu na Zastępcę Wójta.

W dniu 01.07.2022 r. aneksem do umowy o pracę zawartej w dniu 31.08.2018 r. Wójt Gminy Solina ustalił wymiar czasu pracy 4\5 etatu dla Sekretarz Gminy Solina z pełnego etatu.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2021 rok wypłacono w dniu 26.01.2022 roku.

W oparciu o listy uprawnionych pracowników do dodatkowego wynagrodzenia roczne zostało obliczone w prawidłowej wysokości tj. 8,5% sumy wynagrodzenia pracę otrzymaną przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje wynagrodzenie.

Nagrody jubileuszowe.

W 2021 roku wypłacono 3 nagrody jubileuszowe w tym:

- 1 nagrodę za 20 lat pracy w wysokości 75 % procent wynagrodzenia,
- 1 nagrodę za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia,
- 1 nagrodę za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia.

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

3.2.2 Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli (art.30a Karty nauczycieli).

W gminie Solina obsługę finansowo – księgową, organizacyjną i administracyjną jednostek organizacyjnych (szkół) prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Solinie z\ś w Polańczyku.

Kontroli poddano prawidłowość obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2021 rok.

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

- liczbę etatów oraz średnią zatrudnienia,
- średnią wynagrodzenia (wydatków minimalnych na wynagrodzenie nauczycieli),
- faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli,

- 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.

Wójt Gminy Solina wypłacił dodatek uzupełniający nauczycielom w łącznej kwocie 216 260,72 zł w dniu 28 stycznia 2022 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2021 rok stanowi akta kontroli Nr III/21.

Odliczanie z wynagrodzeń nauczycieli za okres nieświadczenia pracy spowodowanej strajkiem w kwietniu 2019 roku oraz ewentualnych rekompensat wypłaconych w utracone wynagrodzenia.

Wyjaśnienie w sprawie odliczenia z wynagrodzenia nauczycieli za okres nieświadczenia pracy złożyła Pani Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Solinie.

Z wyjaśnień wynika, że 53 nauczycieli co stanowi 46,5% zatrudnionych pracowników uczestniczyło w strajku w kwietniu 2019 roku.

W związku z powyższym dokonano odliczeń z wynagrodzenia nauczyciela w kwocie 61 529,54 zł. Za okres strajku nie wypłacano nauczycielom żadnej rekompensaty pieniężnej np. nagrody, premii, zwiększonych dochodów, czy zapomogi z funduszu socjalnego.

Po okresie strajku nie nastąpiło zwiększenie wynagrodzeń nauczycieli.

Wyjaśnienie Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Solinie stanowi akta kontroli Nr III/22.

3. 2. 1 Naliczanie i wykorzystywanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W Gminie Solina działalność socjalną realizują w oparciu o:

- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 roku poz. 1316 zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14.03.1996 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

- Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku.

Na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do dnia 31 maja 2021 roku przekazano kwotę 44 868,45 zł tj. 75% naliczonego odpisu na 2021 rok, natomiast do 30.09.2021 roku przekazano kwotę 14 956,14 zł tj. pozostałą kwotę (25%) naliczonego odpisu.

W dniu 10.12.2021 roku dokonano korekty naliczonego odpisu.

Świadczenia przyznawano w oparciu o regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W Urzędzie Gminy Solina przestrzegano zasad korzystania z funduszu określonych w art.8 w/w ustawy.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Wydatki na podróże służbowe pracowników w dziale 750 rozdziale 75023 na 31.12.2021 roku wynosiły kwotę 12 249,70 zł na plan 12 250,00 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto polecenia wyjazdu służbowego rozliczenia w I i IV kwartale 2021 roku o numerach: 1\21, 2\21, 4\21, 40\21, 42\21, 41\21, 39\21, 36\21, 38\21, 37\21, 31,21, 33\21.

Powyższe polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej za wyjątkiem polecenia Nr. 33\2021 z dnia 07.10.2021 do Rytyro na czas od 08.10.2021 do 09.10.2021 (na 2 dni) na Międzynarodową Konferencję w sprawie zagospodarowaniem osadów i oczyszczalni ścieków.

W rachunku kosztów podróży rozliczono wyjazd z Polańczyka w dniu 08.10.2021 od godz. 8:00 a powrót do Polańczyka w dniu 10.10.2021 roku o godz. 12:30 (tj. 3 dni).

Polecenie wyjazdu służbowego Nr. 33\21 stanowi akta kontroli Nr III/23.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Pracownicy Urzędu Gminy Solina w badanym I i IV kwartale 2021 roku nie odbywali podróży służbowych poza granicami kraju.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne Radnych Rady Gminy Solina.

Radni Gminy Solina w badanym I i IV kwartale 2021 roku nie odbywali podróży służbowych krajowych i poza granicami kraju.

Wydatki z tytułu ryczałtów za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych.

Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przepisów zarządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Kontrolą objęto umowy cywilnoprawne dotyczące korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych, oświadczenia pracowników, listy obecności oraz listy płac dotyczące 3 pracowników. Kontrolą objęto prawidłowość obliczania ryczałtów w I i IV kwartale 2021 roku.

Kontrolą objęto następujące umowy:

L.p.	Umowa	Okres obow. Umowy	Limit w km.
1.	Umowa zawarta w dniu 31.05.2017 rok	Na czas trwania stosunku pracy	300 km
2.	Umowa zawarta w dniu 20.11.2018 rok	Od 20.11.2018 r. na czas nie określony	300 km
3.	Umowa zawarta w dniu 31.12.2015 rok	Na czas nieokreślony	300 km

W wyniku kontroli stwierdzono że:

- wyżej wymienione umowy nie zawierały wymaganej art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym kontrasygnaty skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.
- stosowano prawidłowe stawki za 1 km w zależności od pojemności silnika samochodu pracownika,
- wypłata ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych odbywała się na podstawie składanych przez pracowników oświadczeń dotyczy umów wyszczególnionych w tabeli pozycji 1-3.

- kwotę ryczałtu pomniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy, dzień nieobecności pracownika w miejscu w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu za wyjątkiem podróży służbowych trwających co najmniej 8 godzin. Nie wykazano w oświadczeniach podróży służbowych odbywanych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego Nr. 1\21 - dni, Nr. 28\21 - 2 dni, 33\21 - 2 dni, 41\21 - 2 dni, dotyczy to umowy zawartej z dnia 20.11.2018 na czas nie określony. Powyższe stanowi nieprawidłowość w świetle przepisu §4. Ust 1 i 2 Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Solina .

Do akt kontroli pod Nr III/24 dołącza się kserokopie umowy o używaniu pojazdu do celów służbowych (wykazane w tabeli) kserokopie oświadczenia, oraz kserokopię poleceń wyjazdu służbowego Nr. 1\21, 28\21, 33\21, 41\21.

Wyplata diet radnym, członkom komisji i innym upoważnionym.

Rada Gminy Solina Uchwałą Nr. LVI\467\18 z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości diet Radnych Rady Gminy Solina, Rada Gminy Solina

uchwała:

§1

Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 1,100 zł, w stosunku miesięcznym.

§2

Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 715 zł, w stosunku miesięcznym.

§3

Przewodniczącym Komisji Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 605 zł, w stosunku miesięcznym.

§4

94

Radnym Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 495 zł, 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 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) 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. XLIV\449\21 z dnia 1 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych Gminy Solina, Rada Gminy Solina, uchwałe co następuje:

§1

Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 2 100 zł w stosunku miesięcznym.

§2

Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 1 800 zł w stosunku miesięcznym.

§3

Przewodniczącym Komisji Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 1 700 zł w stosunku miesięcznym.

§4

Radnym Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości 1 500 zł w stosunku miesięcznym.

§5

Za każdą nieobecność na Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji Rady Gminy, diety określone w §1 - §4 ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu o 25%.

Uchwałą Nr XLV\453\21 z dnia 17 grudnia 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet Radnych Gminy Solina, Rada Gminy Solina uchwała co następuje:

§1

W uchwale Nr XLIV/449/21 Rady Gminy Solina z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet Radnych Gminy Solina §5 otrzymuje następujące brzmienie:

„§5.

1. Za każdą nieobecność na Sesji Rady Gminy lub posiedzenia Komisji Rady Gminy, diety określone w §1 - §4 ulegają proporcjonalnemu zmniejszeniu o 25%.
2. Wysokość miesięcznej diety Radnego oblicza się proporcjonalnie do rzeczywistego okresu sprawowania funkcji w następujących przypadkach:
 - na początku i na koniec kadencji,
 - w przypadku uzyskania mandatu Radnego w trakcie trwania kadencji,
 - w przypadku stwierdzenia wygaśnięcia mandatu radnego,
 - w przypadku zmiany funkcji pełnionej przez Radnego w trakcie danego miesiąca,
3. W przypadku czasowego braku możliwości wykonywania obowiązku Radnego z powodu takich jak choroba, podróż przez okres dłuższy niż jeden miesiąc, dieta nie przysługuje,
4. Nieobecność, o której mowa w ust. 3 Radny zgłasza Przewodniczącemu Rady Gminy, a Przewodniczący – Wiceprzewodniczącemu.

Uchwałą Nr. LIII\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 Gmina Solina za czas poświęcony na udział w pracach organów wykonawczych tych jednostek oraz udziały 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 2021 roku wydatków na wypłatę diet dla Radnych Rady Gminy Solina w oparciu o karty wydatków, listy obecności, listy wypłat za w/w okres oraz Uchwałę Nr. LVI\467\18, Nr. XLV\449\21, Nr. XLV\453\21 stwierdzono, że diety wypłacano zgodnie z podjętymi uchwałami.

Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Uchwałą Nr. XIX\217\19 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomani na rok 2020, Rada Gminy Uchwala co następuje:

§1

Uchwala się Gminy Programu Profilaktyki i Rozwiązania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomani na rok 2020.

Uchwałą Nr. XIX\217\19 z dnia 30 grudnia 2019 roku wraz z programem stanowi akta kontroli Nr III/25.

Uchwałą Nr. XXXII\340\20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomani na rok 2021.

Uchwałą Nr. XXXII\2017\20 z dnia 30 grudnia 2019 roku wraz z programem stanowi akta kontroli Nr III/26.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity DZ. U. z 2019 roku poz. 2277) oraz art. 10 ustawy z dnia 25 listopada 2015 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (tekst jednolity Dz. U.

z 2019 roku poz. 852 ze zm.), prowadzenie działań związanych z prowadzeniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałanie narkomanii należy od zadań Gminy Solina.

Działania te w szczególności obejmują:

1. zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków,
2. udzielanie rodzinom, w którym występują problemy alkoholowe i narkotykowe pomocy psychologicznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
3. prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomani, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo - rekreacyjnych dla uczniów, a także działania na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo - wychowawczych i socjoterapeutycznych.
4. wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązaniu problemów alkoholowych i narkotykowych,
5. podejmowania interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i ustawy 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
6. wspieranie zatrudnia socjalnego poprzez ograniczone i finansowanie centrów integracji społecznej.

Realizacja w/w zadań prowadzona jest w postaci programów profilaktyki i rozwiązania alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywaniu Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani uchwalany jest co rocznie przez Radę Gminy Solina.

Zarządzeniem Nr. 0050\29\II\2019 z dnia 1 marca 2019 roku Wójt Gminy Solina powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Solinie z/s w Polańczyku.

Powołana komisja w szczególności inicjuje i nadzoruje wykonywanie zadań ujętych w programach oraz podejmuje działania zawierające do orzekania o zastosowaniu wobec osoby uzależnionych od alkoholu lub narkotyków obowiązku poddania się badaniu w zakresie leczenia odwykowego.

Kontrolą objęto wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu za lata 2020 i 2021 sklasyfikowanych w okresie 851 ochrona zdania, rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholowi oraz rozdziale 85153 przeciwdziałanie narkomanii i stwierdzono, że poniesione wydatki były ujęte w tych programach.

W 2020 roku dochodu z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły kwotę 385 139,03 zł, a wydatki wynosiły kwotę 327 970,33 zł.

W 2021 roku dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły kwotę 428 018,93 zł a wydatki wynosiły kwotę 359 090,78 zł, natomiast do wykorzystania pozostała kwota 68 928,15 zł. Wyjaśnienie w sprawie niewykorzystanych środków za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2020 i 2021 rok złożyła Skarbnik Gminy Solina, która stanowi akta kontroli Nr III/27.

Z wyjaśnienia wynika, że niewykorzystane środki za wydane zezwolenia w 2020 i 2021 roku stanowią wolne środki budżetu Gminy Solina.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłaty za wydane zezwolenia na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłaty określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów alkoholowych oraz gminnych programów o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2015 roku o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczone na inny cel.

Zakupy, dostawy, usługi.

Badaniem objęto postępowanie znak sprawy WR.271.5.2021 „Dostawa samochodu asenizacyjnego w ramach zadania Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Wołkowyja”.

1. Zamawiający: Gmina Solina.

2. Rodzaj zamówienia: dostawa.

3. Postępowanie prowadzone było w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP, Zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji.

4. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano w dniu 21 maja 2021 roku, na kwotę 890 000,00 zł netto co stanowi równowartość 208 465,09 euro, na podstawie zebranych informacji cenowych z uzyskanych cenników oraz własnej wiedzy specjalistycznej (w załączeniu cenniki).

5. Źródło finansowania na 2021 rok: środki własne – 45 253,76 zł, - środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 5 722 293,00 zł, w tym omawiane zadanie.

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie:

Nr uchwały	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2021 rok			
XXXII/345/20	30.12.2020	900, 90001	5 600 000,00 zł
XLIV/445/21	01.12.2021	900, 90001	1 223 000,00 zł
XLVI/458/21	30.12.2021	900, 90001	- 3 906 400,00 zł w tym na omawiane zadanie 1 055 450,00 zł

Suma zaplanowanych wydatków wynosiła **5 767 550,00 zł**.

6. Data podpisania umowy: 24.06.2021 r.

7. Aneksy: Nie.

Proces wyboru wykonawcy:

W specyfikacji określono między innymi:

- tryb udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – do 120 dni od dnia zawarcia umowy,
- wadium – 10 000,00 zł,
- termin związania z ofertą – 30 dni tj. do dnia 14.07.2021 r.,
- opis sposobu przygotowywania,
- składanie i otwarcie ofert - 15.06.2021 r., składanie do godz. 10:00, otwarcie ofert o godz. 12:00,
- kryteria oceny ofert – cena 60 - termin realizacji zamówienia – 40,
- zamawiający nie żąda wniesienia należytego wykonania umowy,

W specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełnić wykonawcy oraz wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia.

Specyfikacja istotnych warunków została zatwierdzona przez Wójta Gminy Solina.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 0050/33/II/21 Wójta Gminy Solina z dnia 18 marca 2021 roku. Zamawiający oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie zostali prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia lub nastąpiło już zatarcie skazania za takie przestępstwo, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – w dniu 7.06.2021 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 7.06.2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP00073774/01 oraz zamieszczone w tym samym dniu na stronie internetowej prowadzącego postępowanie (miniportal.uzp.gov.pl).

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 1 107 000,00 zł brutto.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego wpłynęła jedna oferta:

1. Przejazdy Komunalne Tymborowscy Sp. z.o.o., ul. Posłowska 215, 25-145 Kielce – cena oferty 1 070 100,00 zł, - termin realizacji zamówienia Wykonawca zadeklarował w ofercie skrócenie terminu realizacji zamówienia o 28 dni.

Wadium zostało wniesione przez Wykonawcę postępowania przed upływem terminu składania ofert w wymaganej wysokości w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamawiający oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wykluczenia z postępowania o udzielenie omawianego zamówienia, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – w dniu 15.06.2021 roku.

Wraz z ofertami złożono wymagane dokumenty, oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz warunków udziału w postępowaniu.

Zamawiający po otwarciu ofert w dniu 15.06.2021 r., zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące m.i: firm oraz adresów wykonawców i cen zawartych w ofertach, terminu realizacji zamówienia.

W dniu 16 czerwca 2021 roku Zamawiający przesłał informację o złożonych ofertach w omawianym postępowaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych stosownie do art. 81 ustawy PZP.

Powiadomiono wykonawcę o udzielenie zamówienia publicznego o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono stronie internetowej Zamawiającego (miniportal.uzp.gov.pl) w dniu 21.06.2021 roku.

Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 21.06.2021 r. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej został podpisany przez członków komisji przetargowej. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Solina w dniu 07.02.2021 r.

Pismem z dnia 21.06. 2021 roku Zamawiający zawiadomił wybranego Wykonawcę o terminie podpisania umowy.

Umowę Nr OI.272.5.2021 na dostawę samochodu asenizacyjnego zawarto w dniu 24 czerwca 2021 roku z firmą Przejazdy Komunalne Tymborowscy Sp. z.o.o., ul. Poślowska 215, 25-145 Kielce za kwotę 1 070 100,00 zł brutto; termin realizacji umowy 92 dni od zawarcia umowy – zgodnie z złożoną ofertą tj. do 24.09.2021 roku.

Podstawą zapłaty wynagrodzenia będzie otrzymana przez Zamawiającego faktura wraz z zatwierdzonym bezusterkowym protokołem odbioru przedmiotu umowy, płatna w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury.

Pismem z dnia 29.06.2021 roku Zamawiający zwrócił wadium Wykonawcy, poprzez złożone gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium (zgodnie z art. 98 ust. 5 ustawy PZP).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.07.2021 roku pod numerem 2021/BZP 00102136/01.

Wykonanie i rozliczenie zadania.

Komisja powołana przez Zamawiającego przy udziale Wykonawcy dokonali odbioru przedmiotu zamówienia stwierdzając, że dostawa stanowiąca przedmiot umowy została zrealizowana w terminie umownym i nie stwierdzono wad przedmiotu zamówienia. Zamawiający dokonuje odbioru końcowego przedmiotu umowy i przekazuje do użytkowania – protokół spisany w dniu 15.09.2021 roku

Fakturę za zakup samochodu dostawca wystawił w dniu 15.09.2021 r. na kwotę 1 070 100,00 zł brutto, zgodnie z zawartą umową. Faktura została zapłacona w dniu 14.10.2021r. tj. w terminie. Pojazd zarejestrowano w dniu 19.11.2021 roku.

Faktura zawiera adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dokumentu OT nr 15/2021 w dniu 17.11.2021 roku na kwotę 870 000,00 zł (bez VAT), inwentarzowy UG/ST/7/30, zakwalifikowano do grupy 7, podgrupy 74, rodzaju 743, stopa umorzeniowa 14%.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy dostawy samochodu asenizacyjnego w ramach zadania Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Wołkowyja w dniu 07.10. 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00220017/01.

3.2.7 Wydatki majątkowe

Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2020 – 2021 r oraz informacja Zamawiającego o przeprowadzonych kontrolach udzielenia zamówień przez Prezesa lub inny organ kontroli dołączono do akt kontroli pod Nr III/28.

Wykaz realizowanych inwestycji w 2020 - 2021 r. oraz dołączono do akt kontroli pod Nr III/29.

Realizacja wybranej inwestycji.

Budowa przepompowni ścieków wraz z odcinkiem kanalizacji tłocznej, siecią kanalizacji grawitacyjnej, budową muru oporowego oraz rozbiórką istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Polańczyk – numer sprawy WR.271.14.2020.

1. Zamawiający: Gmina Solina.

2. Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

3. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10 oraz 39-40 ustawy Prawo Zamówień Publicznych o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 cytowanej ustawy.

4. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano w dniu 20 maja 2020 roku (potwierdzenie aktualizacji), na kwotę 1 132 806,74 zł netto, co stanowi równowartość 265 337,82 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

5. Źródło finansowania: - środki własne gminy – 270 000,00 zł , - środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 1 130 000,00 zł. Zabezpieczone Uchwałą Nr XXIX/310/20 Rady Gminy Solina z dnia 21 października 2020 roku w sprawie zaciągnięcia na rok 2021 zobowiązania w zakresie podejmowania w 2020 roku inwestycji o wartości przekraczającej granice ustaloną corocznie przez Radę Gminy. W/w środki zostały ujęte w Uchwale Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 roku w dz. 900, rozdz. 90001.

Suma zaplanowanych wydatków 1 400 000,00 zł

6. Data podpisania umowy: 04.12.2020 r.

7. Aneksy: Tak.

Aneks nr 1 do umowy zawarty w dniu 7 czerwca 2021 roku – ustalono nowy termin wykonania zamówienia na dzień 20 sierpnia 2021 roku, z powodu epidemii COVID-19,

Aneks nr 2 do umowy zawarty w dniu 20 sierpnia 2021 roku: zmiana terminu wykonania zamówienia ustalono na dzień 17 września 2021 roku, zwiększenie wynagrodzenia na kwotę **1 439 061,32 zł brutto**, w związku z koniecznością wykonania robót zamiennych i

dodatkowych, zaakceptowanych przez Zamawiającego pismo wykonawcy z dnia 19.08.2021 r., protokół z rady budowy z dnia 9.06.2021 r. oraz z dnia 21.06.2021 r., protokół konieczności nr 1 z dnia 24.06.2021 r.

Proces wyboru wykonawcy:

W specyfikacji określono między innymi:

- tryb udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 10 czerwca 2021 roku,
- termin związania z ofertą – 30 dni
- opis sposobu przygotowywania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – 10.11.2020 r. do godz. 10:00,
- kryteria oceny ofert – cena 60%, - długość okresu gwarancji na roboty budowlane oraz zamontowane materiały i urządzenia – 40%,
- wadium – 20 000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5 % ceny podanej w ofercie.

W specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełnić wykonawcy oraz wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona Wójta Gminy Solina.

Zamawiający wskazał, że stosuje procedurę wskazaną w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 października 2020 roku, pod numerem 601915-N-2020. Ponadto zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.esolina.pl w dniu 26.10.2020 roku.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Solina Nr 0050/18/II/13 z dnia 21.03.2013 roku. Zamawiający oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wykluczenia z postępowania o udzielenie omawianego zamówienia, o których mowa w art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych – w dniu 10.11.2020 roku.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego wpłynęły trzy oferty:

1.Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjno-Handlowe „OTECH” Sp. z o.o., ul. Dukielska 83, 38-300 Gorlice – cena oferty 1 462 679,10 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy, realizacja

zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności zgodnie z ustanowionymi w SIWZ.

2.Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego MACHNIK Sp. z o.o., Mochnaczka Wyżna 118, 33-380 Krynica -Zdrój – cena oferty 1 386 329,11 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy, realizacja zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności zgodnie z ustanowionymi w SIWZ.

3.Lider Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe KILBUD Barbara Bieniasz, Krzemienica 333, 37-127 Krzemienica, Partner Konsorcjum: AQUA-MK Sp. z o.o, ul. Olszewskiego 21/1, 26-663 Kielce – cena oferty 2 996 241,11 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy, realizacja zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności zgodnie z ustanowionymi w SIWZ.

Wadium zostało wniesione przez wszystkich uczestników postępowania przed upływem terminu składania ofert w wymaganej wysokości w formie: pieniądza oraz gwarancji ubezpieczeniowej.

Wraz z ofertami złożono wymagane dokumenty, oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz warunków udziału w postępowaniu. W terminie określonym w SIWZ wpłynęły również oświadczenia wykonawców dotyczące braku przynależności do grupy kapitałowej.

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 1 393 352,29 zł.

Zamawiający po otwarciu ofert zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące m.in. :firm oraz adresów wykonawców i cen zawartych w ofertach, okres gwarancji, warunków płatności.

Zamawiający na podstawie art. 26 ust.2 ustawy PZP pismem z dnia 16.11.2020 r wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona najwyżej (oferta nr 2) do złożenia dokumentów.

Wymagane dokumenty zostały złożone w terminie (data wpływu 19.11.2020 r.), potwierdzały spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Powiadomiono wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia publicznego o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej www.esolina.pl w dniu 23.11.2020 roku.

Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 23.11.2020 r. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej został podpisany przez członków komisji przetargowej. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Solina w dniu 07.12.2020 r.

Pismem z dnia 30.11. 2020 roku Zamawiający zawiadomił wybranego Wykonawcę o terminie podpisania umowy.

Umowę z wykonawcą firmą Przedsiębiorstwem Budownictwa Inżynieryjnego MACHNIK Sp. z o.o., Mochnaczka Wyżna 118, 33-380 Krynica -Zdrój zawarto w dniu 04.12.2020 r. wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy w kwocie 1 386 329,11 zł (brutto), zgodnie z złożoną ofertą przetargową. Termin realizacji do dnia 10 czerwca 2020 roku.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 69 316,45 zł zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Rozliczenie za wykonanie robót budowlanych będzie dokonywane na podstawie rachunków lub faktur VAT częściowych i rachunku lub faktury VAT końcowej. Ilość rachunków lub faktur VAT częściowych łącznie z końcową nie może być większa jak cztery. Płatne przelewem w ciągu 30 dni od otrzymania faktury z dołączonym do nich pozytywnym protokołem częściowym (końcowym) odbioru robót, w którym inspektor nadzoru potwierdzi wykonanie wszystkich robót zgodnie z niniejszą umową.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.12. 2020 roku pod numerem 510535158-N-2020.

Zamawiający zwrócił wadium wykonawcom po wyborze oferty najkorzystniejszej w dniu 24.11.2020 roku. Natomiast Wykonawcy, którego oferta została wybrana, wadium zwrócono w dniu 7.12.2020 roku.

Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego:

Zamawiający w dniu 09.12.2020 roku przekazał protokołem plac budowy.

Komisja powołana do przeprowadzenia końcowego odbioru robót przy udziale Kierownika Budowy, Inspektora Nadzoru branży budowlanej i sanitarnej, Inspektora Nadzoru branży elektrycznej dokonali odbioru końcowego wykonanych robót stwierdzając, że roboty budowlane stanowiące przedmiot umowy zostały zakończone, operat kołaudacyjny jest kompletny jest kompletny, nie stwierdzono - protokół spisany w dniu 28.09.2021 roku.

Wykonawca wystawił dwie faktury:

- faktura 9/6/2021 z dnia 16.06.2021 r. – data wpływu – Budowa przepompowni ścieków wraz z odcinkiem kanalizacji tłocznej, siecią kanalizacji grawitacyjnej, budową muru oporowego oraz rozbiórką istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Polańczyk –

zgodnie z umową WR.272.14.2020 na kwotę 665 280,90 zł – zapłacona przelewem w dniu 21.06.2021 roku,

- faktura nr 12/9/2021 z dnia 28.09.2021 r. – data wpływu ,na kwotę 342 160,22 zł – zapłacona przelewem w dniu 12.10.2021 roku,

Do każdej z faktur został sporządzony częściowy protokół odbioru wykonanych robót oraz zestawienie wartości wykonanych robót podpisany przez Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy.

Łączna suma na podstawie wystawionych faktur wynosiła 1 439 061,32 zł brutto i nie przekroczyła wynagrodzenia określonego w Aneksie nr 2.

Faktury zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Ewidencja kosztów inwestycji prowadzona była na koncie „ 080” Środki trwałe w budowie (Inwestycje).

Wartość nakładów inwestycyjnych wynosiła:

Lp.	Nawa kosztów	Kwota
	Budowa przepompowni ścieków wraz z odcinkiem kanalizacji tłocznej, siecią kanalizacji grawitacyjnej, budową muru oporowego oraz rozbiórką istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Polańczyk	
1	Roboty budowlane – Wykonawca	1 439 061,32 zł
2.	Nadzór Inwestorski	19 926,00 zł
3.	Wykonanie dokumentacji projektowej w 2019 roku.	64 388,04 zł
4.	Odliczenie VAT-u	- 284 858,81 zł
Ogółem wartość inwestycji:		1 238 516,55 zł

- w dniu 4 listopada 2021 na karcie środka trwałego ujęto zwiększenie wartości początkowej tj. Sieć kanalizacyjna Polańczyk – nr inwentarzowy UG/ST/2/443 (wartość początkowa 278 001,59 zł). Nakłady poniesione na ulepszenie ww. składnika majątku na podstawie dokumentu OT z dnia 04.11.2021 na kwotę 1 236 516,55 zł, dekretacja Wn 011, Ma 080. Zwiększenie nastąpiło na podstawie faktur: z dnia 29.03. 2019 r. (zapłacona w dniu 30.04.2019 r.), z dnia 19.12.2019 r. (zapłacona w dniu 27.12.2019 r.), z dnia 15.06.2021 r. (zapłacona w dniu 21.06.2021 r.), z dnia 28.09.2021 r. (zapłacona w dniu 1.10.2021 r.), z dnia

28.09.2021 r. (zapłacona w dniu 12.10.2021 r.). Protokół odbioru końcowego robót spisany w dniu 28.09.2021 r. Przyjęcie na stan środków trwałych powinno nastąpić w miesiącu października a nie w listopadzie 2021 roku. Zgodnie z treścią art. 20 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi zgodnie z uregulowaniami wewnętrznym (rozdział VI Dokumentacja obrotu środkami trwałymi § 15 pkt 2) zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050/149/II/16 Wójta Gminy Solina z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych osoba nadzorująca inwestycje – Inspektor Wydziału Inwestycyjno-Infrastrukturalnego.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/30 kserokopie: dokumentu OT, faktury, protokół odbioru końcowego robót, karta środka trwałego, wyciąg kserokopii Zarządzenia Nr 0050/149/II/16 Wójta Gminy Solina z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

2.3. Fundusz sołecki

Wydatkowanie środków finansowych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontroli poddano 5 wniosków o przyznanie środków z funduszu sołeckiego złożonych w 2021 roku.

Sołectwo	Kwota przyznana w ramach funduszu sołeckiego	Data złożenia wniosku	Przedsięwzięcie z wniosku	Wnioskowana kwota	Przedsięwzięcie ujęte w uchwałach Dział., rozdz.	Wysokość środków ujęta w uchwałach	Razem wydatkowana kwota
Berezka	41 768,96 zł	29.09.2020 r.	1. Utrzymanie terenów zielonych 2. Utrzymanie dróg 3. Promocja wsi	2 500,00 zł 37 268,96 zł 2 000,00 zł	900-90004 600-60017 750-75075	2 500,00 zł 37 268,96 zł 2 000,00 zł	41 768,96 zł
Bukowiec	43 949,54 zł	28.09.2020 r.	1. Doposażenie świetlicy 2. Doposażenie strażnicy 3. Utrzymanie terenów zieleni 4. Remont dróg	2 000,00 zł 2 000,00 zł 3 000,00 zł 27 949,54 zł	921-92109 754-75412 900-90004 600-60017	2 000,00 zł 2 000,00 zł 3 000,00 zł 27 949,54 zł	43 949,54 zł
Myczkowce	43 473,82 zł	22.09.2020 r. 28.09.2021 r.*	1. Budowa chodnika 2. Promocja wsi 3. Wyposażenie OSP 4. Zakup ławek na stadion sportowy 5. Remont świetlicy wiejskiej 6. Zakup strojów dla KGW Myczkowce 7. Budowa	20 000,00 zł 4 500,00 zł 2 000,00 zł 2 000,00 zł 2 000,00 zł 2 000,00 zł 2 000,00 zł	600-60017 750-75075 754-75412 926-92605 921-9209	20 000,00 zł 4 500,00 zł 2 000,00 zł 2 000,00 zł 2 000,00 zł	43 473,82 zł
				2 000,00 zł	921-92109	2 000,00 zł	

			zadaszenia kaplicy cementarnej	10 973,82 zł	710-71035	10 973,82 zł	
Wołkowyja	37 750,37 zł	28.09.2020 r.	1. Promocja wsi 2. Doposażenie szkoły w Wołkowyi 3. Zakup sprzętu do świetlicy wiejskiej 4. Utrzymanie plaży i terenów zielonych 5. Remont dróg i przepustów	6 000,00 zł 2 000,00 zł 500,00 zł 7 000,00 zł 22 250,37 zł	750-75075 801-80101 921-92109 900-90004 600-60017	6 000,00 zł 2 000,00 zł 500,00 zł 7 000,00 zł 22 250,37 zł	37 750,37 zł
Zawóz	25 268,40 zł	30.09.2020 r.	1. Remont dróg	25 268,40 zł	600-60017	25 268,40 zł	25 268,40 zł

*Wniosek o zmianę przedsięwzięcia, zrezygnowano z przedsięwzięcia Nr 2 i 6, zwiększono środki finansowe na przedsięwzięcie Nr 5 – po zmianie 8 500,00 zł (ujęty w Uchwale Nr XL.III/435/21 Rady Gminy Solina z dnia 19.10.2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021).

Stwierdzono:

- wszystkie wnioski zostały złożone w terminie,
- wnioskowane kwoty nie przekraczały wysokości środków przeznaczonych dla danego sołectwa,
- wnioski zwierały wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa wraz z uzasadnieniem i oszacowaniem kosztów,

- wnioski zostały uchwalone przez Zebrania Wiejskie poszczególnych sołectw,
- do wniosków dołączone były protokoły zebrań wiejskich i listy obecności potwierdzające prawidłowość ich zwołania i przeprowadzenia,
- Sołtysi zostali prawidłowo i we właściwym terminach (do dnia 31 lipca) powiadomieni przez Wójta Gminy o wysokości kwoty funduszu sołectkiego przypadającego w danym roku budżetowym na ich jednostkę, czego potwierdzeniem były zwrotne potwierdzenia odbioru poczty,
- stwierdzono zgodność, między opisem przedsięwzięć sołectw wynikającym z ich wniosków, a postanowieniami uchwały budżetowej Rady Gminy w tym zakresie: Uchwała Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 roku. Rada Gminy ujęła przedsięwzięcia sołectkie w poszczególnych podziałkach klasyfikacji (dział, rozdział) w planie wydatków budżetu.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielanych dotacji

2.3.1. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Berezce udzielona z budżetu Gminy Solina w 2021 roku

Rada Gminy Solina uchwałą Nr XXIII/415/05 z dnia 10 czerwca 2005 r. określiła regulamin udzielania z budżetu gminy dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru.

W dniu 12.10.2020 r. Parafia Rzymskokatolicka pw. Wniebowzięcia NMP w Berezce złożyła na dzienniku podawczym w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku wniosek o udzielenie w roku 2021 dotacji z budżetu Gminy Solina w kwocie 50 000,00 zł na prace remontowo – konserwatorskie przy zabytkowym kościele w Bereźnicy Wyżnej – tj. w terminie zgodnym z §1 ust. 3 w/w uchwały.

Wniosek o udzielenie dotacji, został przyjęty przez Wójta Gminy Solina bez zastrzeżeń, pomimo tego, iż nie zawierał informacji wymaganych § 5 ust. 1 uchwały Nr XXIII/415/05 z dnia 10 czerwca 2005 r. w sprawie określenia regulaminu udzielania z budżetu gminy dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru, a w szczególności:

- informacji o wykonawcy prac/robót,
- programu prac – robót konserwatorskich/tytuł, autor, rok opracowania/,
- kosztorysu konserwatorskiego /autor i data opracowania/,
- kalkulacji ogólnego kosztu zadania z uwzględnieniem środków własnych właściciela zabytku i środków z innych źródeł /np. wojewódzki konserwator zabytków, starostwo, marszałek województwa, fundusz kościelny, fundacje, darowizny, itp./.

Ponadto do wniosku nie został dołączony program prac oraz kosztorys prac lub robót przy zabytku, zatwierdzony przez Podkarpackiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

W dokumentach przedstawionych kontrolującej zawarty został tylko kosztorys prac przy zabytkowym zespole kościelnym w Bereźnicy Wyżnej podpisany przez proboszcza Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Berezce, w którym zamieszczone zostały informacje dotyczące zakresu prac, kwoty dotacji Gminy Solina i kosztów własnych (na kosztorysie brak pieczętki z datą wpływu do urzędu).

W dniu 01.06.2021 r. pomiędzy Gminą Solina, reprezentowaną przez Wójta Gminy Solina – Pana Adama Piątkowskiego i Skarbnika Gminy Solina – Panią Iwonę Rogala, zwaną

Dotującą, a Parafią Rzymskokatolicką pw. Wniebowzięcia NMP, reprezentowaną przez ks. Tomasza Latoszka, zwaną Dotowanym, zawarto porozumienie, w którym określono m. in., że: „Dotujący w oparciu o uchwałę Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Solina na 2021 r., przekazuje Dotowanemu kwotę w wysokości 50 000,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie prac remontowo – konserwatorskich przy zabytkowym kościele w Bereźnicy Wyżnej, zgodnie z decyzją K-INR.5142.23.2017.KH z dnia 10.02.2017 r. Podkarpackiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków”. W porozumieniu odwołano się do decyzji K-INR.5142.23.2017.KH a powinno być K-IRN.5142.23.2017.KH (błąd pisarski).

Z dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli wynika, iż porozumienie zostało zawarte zanim zostały na ten cel zabezpieczone środki finansowe w budżecie Gminy.

Dotacja udzielona przez Gminę Solina została ujęta w załączniku do uchwały Nr LX/406/21 Rady Gminy Solina z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021, w którym w/w dotacja na kwotę 50 000,00 zł została sklasyfikowana w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”. W porozumieniu odwołano się natomiast do uchwały Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Solina na 2021 r., w której środki na realizację w/w zadania nie zostały zabezpieczone. Ponadto w podpisanym w dniu 1 czerwca 2021 r. porozumieniu odwołano się do decyzji K-INR.5142.23.2017.KH (powinno być K-IRN.5142.23.2017.KH) z dnia 10.02.2017 r. Podkarpackiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, która w momencie podpisania w/w porozumienia straciła swoją ważność. Termin ważności decyzji ustalony został na dzień 31 października 2020 r.

W dniu 19 listopada 2021 r. na dziennik podawczy Urzędu Gminy Solina z/s. w Polańczyku zostały złożone: pismo z numerem rachunku bankowego Parafii Rzymsko – Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Bereźce oraz faktura nr FV/2021/10/0298 wystawiona w dniu 27.10.2021 r. na kwotę 13 143,12 zł, faktura nr FV/2021/10/0235 wystawiona w dniu 25.10.2021 r. na kwotę 2 137,68 zł, faktura nr FV/2021/09/0337 wystawiona w dniu 30.09.2021 r. na kwotę 7 282,01 zł, faktura korekta nr KFV/0002/11/21 wystawiona w dniu 02.11.2021 r. na kwotę 673,50 zł, faktura korekta nr KFV/0031/10/21 wystawiona w dniu 22.10.2021 r. na kwotę 112,17 zł, faktura nr 1/11/2021 wystawiona w dniu 12.11.2021 r. na kwotę 28 222,86 zł, (na dzienniku podawczym pieczętka z datą wpływu do Urzędu Gminy Solina z/s. w Polańczyku została umieszczona na piśmie z numerem rachunku bankowego Parafii Rzymsko – Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Bereźce,

pozostałe w/w dokumenty nie zawierają pieczętki potwierdzającej datę wpływu do urzędu, ale zostały zarejestrowane również pod tą datą co wynika z elektronicznego systemu obiegu dokumentów).

W dniu 30.11.2021 r. na dziennik podawczy Urzędu Gminy Solina z/s. w Polańczyku został złożony kosztorys prac przy kościele w Bereźnicy W. (pieczętka z datą wpływu do urzędu) oraz protokół odbioru robót przy kościele w Bereźnicy Wyżnej (na protokole brak pieczętki z datą wpływu, ale pismo zarejestrowane również pod datą 30.11.2021 r. co wynika z elektronicznego systemu obiegu dokumentów). Protokół odbioru robót przy Kościele w Bereźnicy Wyżnej nie zawiera daty dokonania odbioru robót, co uniemożliwia ustalenie terminu zakończenia i faktycznego odbioru robót.

Pismem z dnia 3 grudnia 2021 r (na piśmie brak pieczętki z datą wpływu do Urzędu Gminy Solina), Parafia Rzymskokatolicka pw. Wniebowzięcia w Berezce przedstawiła dokument pod nazwą sprawozdanie. Do pisma nie załączono żadnych dokumentów uzasadniających rozliczenie w/w dotacji. Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Sekretarza Gminy wynika, iż pismo to stanowi pismo przewodnie do dokumentów złożonych w dniu 19 i 30 listopada 2021 r.

Tego samego dnia tj. 3 grudnia 2021 r. Gmina Solina dokonała przelewu środków w wysokości 50 000,00 zł na rachunek bankowy Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Berezce. Zgodnie z zapisami § 3 porozumienia Gmina Solina w terminie 14 dni od dnia otrzymania rozliczenia wraz ze stosownym protokołem odbioru wykonanych robót miała dokonać przelewu środków finansowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie nie umieszczania na dokumentach pieczętki z datą wpływu do Urzędu Gminy Solina ponosi Sekretarz Gminy Solina. Powyższe świadczy o naruszeniu przepisu określonego w § 42 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Za nieprawidłowości związane bezpośrednio z dotacją odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Solina.

Do akt kontroli pod Nr III/31 dołącza się kserokopie:

- uchwały Nr XXIII/415/05 Rady Gminy Solina dnia 10 czerwca 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania z budżetu gminy dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru,

- wniosku o udzielenie w roku 2021 dotacji z budżetu Gminy Solina na prace remontowo – konserwatorskie przy zabytkowym kościele w Bereźnicy Wyżnej,
- kosztorysu prac przy zabytkowym zespole kościelnym w Bereźnicy Wyżnej podpisanego przez proboszcza Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Bereźce,
- uchwały Nr LX/406/21 Rady Gminy Solina z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021,
- wyciągu z uchwały Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Solina na 2021 r.,
- porozumienia zawartego w dniu 1 czerwca 2021 r.,
- decyzji Podkarpackiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków K-IRN.5142.23.2017.KH z dnia 10.02.2017 r.,
- dokumentów złożonych w dniu 19.11.2021 r.: pismo z numerem rachunku bankowego Parafii Rzymsko – Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Bereźce, faktury nr FV/2021/10/0298 wystawionej w dniu 27.10.2021 r., faktury nr FV/2021/10/0235 wystawionej w dniu 25.10.2021 r., faktury nr FV/2021/09/0337 wystawionej w dniu 30.09.2021 r., faktury korekty nr KFV/0002/11/21 wystawionej w dniu 02.11.2021 r., faktury korekty nr KFV/0031/10/21 wystawionej w dniu 22.10.2021 r., faktura nr 1/11/2021 wystawionej w dniu 12.11.2021 r.,
- dokumentów złożonych w dniu 30.11.2021 r.: kosztorysu prac przy kościele w Bereźnicy W., protokołu odbioru robót przy kościele w Bereźnicy Wyżnej,
- pisma z dnia 03.12.2021 r. przedstawiającego sprawozdanie z wykorzystania dotacji,
- wyciągu bankowego nr 234 z dnia 03.12.2021 r.,
- wyjaśnienie Wójta Gminy Solina w powyższej sprawie.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych

Rada Gminy Solina uchwałą Nr XXXII/342/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku udzieliła pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Leskiego do kwoty 250 000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego o nazwie „Budowa chodnika w miejscowości Wołkowyja”.

Wydatki na pomoc finansową dla Starostwa Powiatowego w Lesku zostały ujęte w uchwale budżetowej Gminy Solina na rok 2021 r. Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r. w dziale 600 rozdz. 60014.

W dniu 23 kwietnia 2021 r. roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą Solina a Powiatem Leskim na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Wołkowyja”. W umowie określono przeznaczenie i zasady rozliczania otrzymanych środków.

Z umowy wynika, iż:

- Gmina Solina prześle środki finansowe na konto budżetowe Powiatu Leskiego w terminie do 7 dni od dnia odbioru końcowego zadania,
- Powiat Leski przedstawi rozliczenie z wykorzystanych środków finansowych w terminie do dnia 28 grudnia 2021 r., które będzie zawierało uwierzytelnione kserokopie opisanych i zatwierdzonych do wypłaty faktur potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego, uwierzytelnione kserokopie przelewów środków potwierdzających zapłatę za wykonane roboty budowlane.

Kontrolującej przedstawiono dwa protokoły z odbioru technicznego, końcowego zadania na okoliczność odbioru robót inwestycyjnych w zakresie w/w zadania spisane w dniu 15.11.2021 r. i 17.12.2021 r., które zostały podpisane przez członków komisji powołanych przez Zarząd Powiatu Leskiego, przedstawicieli Gminy Solina oraz wykonawcę robót (protokół z dnia 17.12.2021 r. został podpisany także przez kierownika budowy).

Dotacja celowa w kwocie 250 000,00 zł została przelana na konto budżetowe Powiatu Leskiego w dniu 21.12.2021 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, iż Gmina Solina przekazała dotację dla Powiatu Leskiego po zakończeniu realizacji całości zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi Powiatowej w miejscowości Wołkowyja”, tj. po sporządzeniu protokołu odbioru z dnia 17.12.2021 r. Protokół z dnia 25.11.2021 r. został sporządzony na okoliczność zakończenia I etapu zadania.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina dołącza się do akt kontroli pod Nr III/32.

W dniu 23.12.2021 r. Starosta Leski złożył rozliczenie z wykorzystania środków finansowych w kwocie 250 000,00 zł – rozliczenie zostało złożone w terminie wynikającym z zapisów umowy oraz zawierało uwierzytelnione kserokopie opisanych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, kserokopie potwierdzeń zapłaty faktur oraz kserokopie protokołów odbioru technicznego, końcowego z dnia 25.11.2021 r. i 17.12.2021 r.

3.3. Dług publiczny/ kredyty, pożyczki, poręczenia.

A. Kontrola rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

Rzetelność prognozowania części kwot przyjmowanych do obliczenia rocznego wskaźnika spłaty – czyli rozchodów (spłata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych) oraz potencjalnych wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń – z uwzględnieniem wyłączeń z ograniczenia spłaty.

Kontrolą objęto lata 2020 – 2025.

- Uchwałą Nr XIX/221/19 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2019 roku uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Solina na lata 2020 - 2035 (w ciągu roku dokonywano zmian WPF),

- Uchwałą Nr XXXII/344/20 Rady Gminy Solina z 30 grudnia 2020 roku uchwalano Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Solina na lata 2021 – 2033 (w ciągu roku dokonywano zmian WPF).

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF- 2020)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Gmina Solina nie posiada wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji.

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej
8 783 354,55	8 783 354,55	2 442 039,94	2 442 039,94	2 400 000,00	1 485 836,00	2 500 000,00	1 485 836,00	2 500 000,00	1 485 836,00	1 526 823,68	1 465 836,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+ 914 164,00		Ew. różnica -/+ 1 014 164,00		Ew. różnica -/+ 1 014 164,00		Ew. różnica -/+ 60 987,00	

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Solina, że różnica wynika z planowanych pożyczek do zaciągnięcia.

Wykaz umów zaciągniętych pożyczek:

Umowa pożyczki Nr 33/2014/OW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 17.10.2014 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Myczków”

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 15.04.2015 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 16.07.2015 r.

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 30.09.2015 r.

Aneks Nr 04 do umowy podpisany w dniu 11.12.2015 r – zwiększenie pożyczki o kwotę 510 000,00 zł.

Aneks Nr 05 do umowy podpisany w dniu 10.06.2016 r.

Aneks Nr 06 do umowy podpisany w dniu 09.09.2016 r. – zmniejszenie wysokości pożyczki o kwotę 31 698,29 zł.

Aneks Nr 07 do umowy podpisany w dniu 31.07.2017 r.

Aneks Nr 08 do umowy podpisany w dniu 26.01.2018 r.

Aneks Nr 09 do umowy podpisany w dniu 14.03.2018 r.

Aneks Nr 10 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **2 800 000,00 zł**. Pożyczkodawca zwiększył wysokość pożyczki do kwoty **3 310 000,00 zł**, a następnie zmniejszył wysokość pożyczki do kwoty **3 278 301,71 zł**. Spłata pożyczki w 9 ratach w okresie od 30.09.2015 r., do 30.09.2021 r.:

- w 2015 roku - 100 000,00 zł,

- w 2016 roku – łącznie 108 175,73 zł,

- w 2017 roku – łącznie 2 583 608,33 zł,
- w 2018 roku – 126 517,65 zł,
- w latach 2019 – 2021 po 120 000,00 zł łącznie 360 000,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 11/2016/GW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 21.10.2016 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Solina, wykonanie wodociągu od Z1 do SUW oraz przebudowa wodociągu Z5 -SUW”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 07.04.2017 r., - zmniejszenie pożyczki

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 31.07.2020 r.,

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.,

Kwota pożyczki wg umowy – **357 200,00 zł**. Pożyczkodawca wykorzystał pożyczkę w wysokości niższej niż przyznana przez Bank w kwocie **355 165,64 zł**.

Splata pożyczki w 10 ratach w okresie od 30.06.2017 r., do 30.06.2026 r.:

- w 2017 roku – 27 965,64 zł – spłacono ratę pożyczki w kwocie 30 000,00 zł,
- w latach 2018 – 2024 po 30 000,00 zł łącznie 210 000,00 zł,
- w roku 2025 – 60 000,00 zł,
- w 2026 roku – 57 200,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 19/2016/UR/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 09.12.2016 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „ Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla potrzeb Ochotniczej Straży Pożarnej w Bukowcu”.

Kwota pożyczki wg umowy – **100 000,00 zł**.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Splata pożyczki w 10 ratach w okresie od 31.10.2017 r., do 31.10.2026 r.:

- w 2017 roku - 5 000,00 zł,
- w latach 2018 - 2025 po 10 000,00 zł łącznie 80 000,00 zł
- w roku 2026 – 15 000,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 22/2016/OW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 23.12.2016 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej w Polańczyku-Zacisze”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 29.06.2017 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 15.11.2017 r. – zmniejszenie pożyczki

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021r.

Kwota pożyczki wg umowy – **133 300,00 zł.** Pożyczkodawca wykorzystał pożyczkę w wysokości niższej niż przyznana przez Bank w kwocie **132 995,87 zł.** Spłata pożyczki w 10 ratach w okresie od 31.10.2017 r., do 31.10.2026 r.:

- w roku 2017 – 12 500,00 zł,

- w latach 2018 – 2025 po 12 600 00 zł łącznie 100 800,00 zł,

- w roku 2026 – 19 695,87 zł.

Umowa pożyczki Nr 23/2016/OW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 23.12.2016 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków bytowych w miejscowości Solina do przepustowości Qśr. d.=920 m³/d”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 28.07.2017 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 24.04.2018 r.

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 06.09.2018 r.

Aneks Nr 04 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **2 779 800,00 zł.** Spłata pożyczki w 10 ratach w okresie od 31.10.2017 r., do 31.10.2024 r.:

- w 2017 roku łącznie 1 609 807,59 zł,

- w 2018 roku łącznie 869 992,41 zł,

- w latach 2019 – 2024 po 50 000,00 zł łącznie 300 000,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 36/2017/OW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 25.10.2017 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Berezka”

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 20.12.2017 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 12.10.2018 r. – zwiększenie kwoty pożyczki

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 10.01.2020 r.

Aneks Nr 04 do umowy podpisany w dniu 17.09.2020 r.

Aneks Nr 05 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **2 300 000,00 zł.** Pożyczkodawca zwiększył wysokość pożyczki do kwoty **2 398 218,13 zł.** Spłata pożyczki w 10 ratach w okresie od 31.10.2018 r., do 31.10.2026 r.:

- w latach 2018 – 2019 po 217 200,00 zł łącznie 434 400,00 zł,
- w 2020 roku łącznie 835 323,68 zł,
- w latach 2021 – 2025 po 217 200,00 zł łącznie 1 086 000,00 zł,
- w 2026 roku – 42 494,45 zł.

Umowa pożyczki Nr 59/2017/GW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 20.12.2017 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „ Przebudowa i remont Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Polańczyk”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 26.01.2018 r.

Kwota pożyczki wg umowy – 1 094 173,54 zł. Spłata pożyczki w 10 ratach w okresie od 31.07.2018 r., do 31.07.2027 r.:

- w 2018 roku - 106 047,54 zł,
- w latach 2019 -2026 po 103 000,00 zł łącznie 824 000,00 zł,
- w 2027 roku – 164 126,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 60/2017/GW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 20.12.2017 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „ Budowa sieci wodociągowej wraz z obiektami, urządzeniami technicznymi i towarzyszącymi w miejscowości Solina”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – 462 364,17 zł. Spłata pożyczki w 10 ratach w okresie od 31.08.2018 r., do 31.08.2027 r.:

- w 2018 roku - 44 210,17 zł,
- w latach 2019 - 2026 po 43 600,00 zł łącznie 348 800,00 zł,
- w 2027 roku – 69 354,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 75/2018/OW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 05.10.2018 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „ Budowa oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej dla miejscowości Zawóz- ETAP I”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 15.11.2018 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 01.02.2019 r.

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **2 097 600,00 zł**. Spłata pożyczki w 10 ratach w okresie od 30.09.2019 r., do 30.09.2028 r.:

- w latach 2019 – 2027 po 200 000,00 zł łącznie 1 800 000,00 zł
- w 2028 roku – 297 600,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 96/2018/OW/K/P zawarta w Rzeszowie w dniu 08.11.2018 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Berezka”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 01.02.2019 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 20.03.2020 r.

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 20.09.2020 r. – zmniejszenie pożyczki

Aneks Nr 04 do umowy podpisany w dniu 30.12.2020 r.

Aneks Nr 05 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **12 880 910,31 zł**. Pożyczkodawca wykorzystał pożyczkę w wysokości niższej niż przyznana przez Bank w kwocie **10 548 796,12**. Spłata pożyczki w 16 ratach w okresie od 31.10.2019 r., do 31.10.2033 r.:

- w 2019 roku – 83 310,31 zł,
- w 2020 roku łącznie 7 161 407,87 zł,
- w 2021 roku – 304 077,94 zł,
- w latach 2022 – 2033 po 250 000,00 zł łącznie 3 000 000,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 111/2019/OW/R/P zawarta w Rzeszowie w dniu 15.11.2019 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bukowiec”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **1 370 000,00 zł**. Spłata pożyczki w 37 ratach w okresie od 30.06.2020 r., do 30.06.2029 r.:

- w roku 2020 łącznie 111 082,00 zł,
- w latach 2021 – 2028 po 148 108,00 zł łącznie 1 184 864,00 zł,
- w 2029 roku 74 054,00 zł .

Umowa pożyczki Nr 136/2019/OW/R/PWS zawarta w Rzeszowie w dniu 16.12.2019 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa sieci kanalizacyjnej dla miejscowości Zawóz -Etap II”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 30.07.2020 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **1 382 437,00 zł**. Spłata pożyczki w 39 ratach w okresie od 30.06.2020 r., do 31.12.2029 r.:

- w roku 2020 łącznie 106 341,00 zł
- w latach 2021 – 2028 po 141 788,00 zł łącznie 1 134 304,00 zł.
- w 2029 roku łącznie 141 792,00 zł.

Umowa pożyczki Nr 23/2020/OW/R/P zawarta w Rzeszowie w dniu 27.04.2020 r. Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania p.n. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej Polańczyk – Berezka”.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 19.06.2020 r.- zmniejszenie kwoty pożyczki

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 20.01.2021 r.

Aneks Nr 03 do umowy podpisany w dniu 10.06.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **3 695 133,15 zł**. Pożyczkodawca wykorzystał pożyczkę w wysokości niższej niż przyznana przez Bank w kwocie **3 538 524,75 zł**. Spłata pożyczki w 37 ratach w okresie od 31.03.2021 r., do 31.03.2030 r.:

- w latach 2021 – 2029 rocznie po 382 540,00 zł łącznie 3 442 860,00 zł
- w 2030 roku - 95 664,75 zł.

Jednostka posiada opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty przez Gminę Solina w/w pożyczek.

Zadłużenie Gminy Solina z tytułu pożyczek według prowadzonej ewidencji analitycznej zawarto w poniższej tabeli:

Nr konta	Zadłużenie na dzień 31.12.19 r./01.01.20 r.	Zmniejszenia/ Zwiększenia W 2020 roku	Zadłużenie Na dzień 31.12.20/01.01.21	Zmniejszenia/ Zwiększenia W 2021 roku	Zadłużenie Na dzień 31.12.20/01.01.21
260-01-01	240 000,00 zł	- 120 000,00 zł	120 000,00 zł	- 120 000,00 zł	0,00 zł
260-01-02	265 165,64 zł	- 30 000,00 zł	235 165,64 zł	- 30 000,00 zł	205 165,64 zł
260-01-03	75 000,00 zł	- 10 000,00 zł	65 000,00 zł	- 10 000,00 zł	55 000,00 zł
260-01-04	95 295 ,87 zł	-12 600,00 zł	82 695,87 zł	-12 600,00 zł	70 095,87 zł

260-01-05	250 000,00 zł	- 50 000,00 zł	200 000,00 zł	- 50 000,00 zł	150 000,00 zł
260-01-06	1 963 818,13 zł	- 835 323,68 zł	1 128 494,45 zł	- 217 200,00 zł	911 294,45 zł
260-01-07	885 126,00 zł	- 103 000,00 zł	782 126,00 zł	- 782 126,00 zł	0,00 zł
260-01-08	374 554,00 zł	- 43 600,00 zł	330 954,00 zł	- 43 600,00 zł	287 354,00 zł
260-01-10	1 897 600,00 zł	- 200 000,00 zł	1 697 600,00 zł	- 200 000,00 zł	1 497 600,00 zł
260-01-11	6 771 828,72 zł	+ 3 693 657,09 zł - 7 161 407,87 zł	3 304 077,94 zł	-304 077,94 zł	3 000 000,00 zł
260-01-12	1 370 000,00 zł	-111 082,00 zł	1 258 918,00 zł	- 148 108,00 zł	1 110 810,00 zł
260-01-13	691 218,02 zł	+ 691 218,98 zł -106 341,00 zł	1 276 096,00 zł	- 141 788,00 zł	1 134 308,00 zł
260 -01-14		+ 2 337 644,53 zł	2337 644,53 zł	+ 1 200 000,00 zł -382 540,00 zł	3 155984,75 zł
Razem	14 879 606,38 zł	-2 060833,95 zł	12 818 772,43 zł	-1 242 039,94 zł	11 577,612,71 zł

Z prowadzonej ewidencji księgowej na kontach 260 z zawartych umów pożyczek wynika, że w latach 2020 -2021

- W 2020 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 8 783 354,55 zł, w 2021 roku w kwocie 2 442 039,94 zł,
- spłaty rat pożyczek następowały w terminach z wyjątkiem trzech rat pożyczek zapłaconych z jednodniowym opóźnieniem i jednej raty z 7 dniowym opóźnieniem oraz kwotach określonych w zawartych umowach (aneksach) oraz w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniach Rb- NDS za IV kw. 2020 i 2021 roku.

W sprawozdaniu Rb-Z Gminy Solina o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano następujące zadłużenie Gminy:

Zobowiązanie:	IV kw. 2020 r.	IV kw. 2021 r.
Kredyty i pożyczki (A/E2),	12 818 772,43 zł	11 577 612,71 zł
Zob. wymagalne (A/E4)	0,00 zł	0,00 zł
Razem:	12 818 772,43 zł	11 577 612,71 zł
Poręczenia i gwarancje –wartość nominalna (B/F1)		
Poręczenia i gwar. - udzielone w okresie sprawozdawczym		
Kredyty/pożyczki na realizację projektów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp		

Wartość nominalna kredytów została prawidłowo wykazana w sprawozdaniach Rb- Z za 2020 i 2021 rok.

Z zawartych umów pożyczek oraz ewidencji na kontach 260 wg stanu na 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r.. wynika, że ich spłata nastąpi do 2033 roku, z tego w poszczególnych latach:

Konto	2020	2021	2022	2023	2024	2025
260-01-01	120 000,00	120 000,00	-----	-----	-----	-----
260-01-02	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	60 000,00
260-01-03	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
260-01-04	12 600,00	12 600,00	12 600,00	12 600,00	12 600,00	12 600,00
260-01-05	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-----
260-01-06	835 323,68	217 200,00	217 200,00	217 200,00	217 200,00	217 200,00
260-01-07	103 000,00	782 126,00	-----	-----	-----	-----
260-01-08	43 600,00	43 600,00	43 600,00	43 600,00	43 600,00	43 600,00
260-01-10	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
260-01-11	7 161 407,87	304 077,94	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
260-01-12	111 082,00	148 108,00	148 108,00	148 108,00	148 108,00	148 108,00
260-01-13	106 341,00	141 788,00	141 788,00	141 788,00	141 788,00	141 788,00
260-01-14	-----	382 540,00	382 540,00	382 540,00	382 540,00	382 540,00
Razem	8 783 354,55	2 442 039,94	1 485 836,00	1 485 836,00	1 485 836,00	1 465 836,00

Konto	2026	2027	2028	2029	2030	2031
-------	------	------	------	------	------	------

260-01-02	57 200,00	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-03	15 000,00	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-04	19 695,87	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-05	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-06	42 494,45	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-07	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-08	43 600,00	69 354,00	-----	-----	-----	-----
260-01-10	200 000,00	200 000,00	297 600,00	-----	-----	-----
260-01-11	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
260-01-12	148 108,00	148 108,00	148 108,00	74 054,00	-----	-----
260-01-13	141 788,00	141 788,00	141 788,00	141 792,00	-----	-----
260-01-14	382 540,00	382 540,00	382 540,00	382 540,00	95 664,75	-----
Razem	1 300 426,32	1 191 790,00	1 220 036,00	848 386,00	345 664,75	250 000,00

Konto	2032	2033				
260-01-02	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-03	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-04	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-05	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-06	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-07	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-08	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-10	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-11	250 000,00	250 000,00	-----	-----	-----	-----
260-01-12	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-13	-----	-----	-----	-----	-----	-----
260-01-14	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Razem	250 000,00	250 000,00	-----	-----	-----	-----

Porównano kwoty spłat wynikające z zawartych umów (w/w zestawienie) z kwotami tych spłat ujętymi w WPF Gminy na lata 2020 - 2033 w pkt. 10.6 „spłaty, o których mowa w

poz.5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”(uchwała Nr XLVI/457/21 Rady Gminy Solina z dnia 30.12.2021 r. – załącznik nr 2).

Rok	Splaty wg zawartych umów	Pkt 10.6 WPF	Różnica
2022	1 485 836,00	1 502 772,00	16 936,00
2023	1 485 836,00	1 502 772,00	16 936,00
2024	1 485 836,00	1 502 772,00	16 936,00
2025	1 465 836,00	1 482 772,00	16 936,00
2026	1 300 426,32	1 317 362,32	16 936,00
2027	1 191 790,00	1 208 726,00	16 936,00
2028	1 220 036,00	1 236 972,00	16 936,00
2029	848 386,00	865 322,00	16 936,00
2030	345 664,75	349 849,15	4 184,40

Zgodnie z art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz wzorem wieloletniej prognozy finansowej określonej w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognoz finansowej jednostki samorządu terytorialnego w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poz. 10.6 wykazywać splaty o których mowa w poz. 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Solina wynika, że różnica pomiędzy kwotami splat pożyczek już zaciągniętych wykazanych w poz. 10.6 WPF-u, a splatami wynikającymi z zawartych umów pożyczek wynika z faktu, iż w przypadku jednej pożyczki została wykazana kwota splaty wynikająca z zawartej umowy, ponieważ pracownik merytoryczny wyjaśniał treść zawartego aneksu, który zmniejszał wysokość rat splat pożyczki w stosunku do umowy.

Do akt kontroli pod numerem III/33 dołącza się wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina.

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu splaty (pozycja 2.1.2.1 wzoru WPF -2020)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Gmina Solina nie posiada wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań.

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 z	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Gmina Solina nie posiada wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 b ustawy o finansach publicznych.

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 zasady (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z w/w uregulowaniami:

- ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w wykazie kont bilansowych i pozabilansowych dla Urzędu Gminy Solina – jednostki budżetowej (załączniku nr 4 do w/w zarządzenia), w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0- majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080.
- środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się z amortyzacji wg. stawek podatkowych, w systemie komputerowym,
- odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych,
- pozostałe środki trwałe w używaniu o wartości mniejszej/równej 1 500,00 zł o charakterze wyposażenia biura, drobne akcesoria komputerowe księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie oddania do używania. Kontrole ich stanu prowadzi się w książkach ilościowych,
- pozostałe środki o wartości jednostkowej od 1 500,00 zł do 10 000,00 zł objęte ewidencją szczegółowo ilościowo- wartościową. Umarzane są one w 100% ich wartości pod datą przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konta Zespołu 4 -, Koszty według rodzajów i ich rozliczenie i konto 072-.. Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

1.1. Ewidencja środków trwałych

Kontrolą objęto przyjęcie i zdjęcie ze stanu majątku wskazanych poniżej środków trwałych:

1. w dniu 31 grudnia 2021 na karcie środka trwałego ujęto zwiększenie wartości początkowej tj. Bud. Starej Szkoły Bóbrka (świetlica) – nr inwentarzowy UG/ST/1/31- zakwalifikowany KŚT 107 –Budynki i Lokale oraz Spółdzielcze Prawo do Lokalu Użytkowego i Spółdzielcze Własnościowe Prawo do Lokalu Mieszkalnego, stopa umorzeniowa 2,5% (wartość początkowa 705 560,59 zł). Nakłady poniesione na ulepszenie ww. składnika majątku na podstawie dokumentu OT nr 57/2021 z dnia 31.12.2021 na kwotę 25 758,28 zł, dekretacja Wn 011, Ma 080. Zwiększenie nastąpiło na podstawie faktury z dnia 21.10.2021 r. (zapłacona w dniu 26.10.2021 r.), Protokół odbioru końcowego przedmiotu spisany w dniu 21.10.2021 r., Przyjęcie na stan środków trwałych powinno nastąpić w miesiącu października a nie w grudniu 2021 roku.
2. w dniu 20 września 2021 roku na karcie środka trwałego ujęto zwiększenie wartości początkowej tj. Kaplica Cmentarna - Myszkowce – nr inwentarzowy UG/ST/1/94- zakwalifikowany KŚT 109 –Budynki i Lokale oraz Spółdzielcze Prawo do Lokalu Użytkowego i Spółdzielcze Własnościowe Prawo do Lokalu Mieszkalnego, stopa umorzeniowa 2,5% (wartość początkowa 241 906,95 zł). Nakłady poniesione na ulepszenie ww. składnika majątku na podstawie dokumentu OT nr 8/2021 z dnia 20.09.2021 na kwotę 29 789,90 zł, dekretacja Wn 011, Ma 080. Zwiększenie nastąpiło na podstawie faktury z dnia 17.08.2021 r. (zapłacona w dniu 01.09. 2021 r.), faktury z dnia 8.07.2021 (zapłacona w dniu 22.07.2021 r.), faktury z dnia 09.07.2021 r. (zapłacona w dniu 26.07.2021 r.) Protokół odbioru spisany w dniu 17.08.2021 r.,
3. w dniu 31 grudnia 2021 roku na karcie środka trwałego ujęto zwiększenie wartości początkowej tj. Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Myszkowce – nr inwentarzowy UG/ST/2/2410- zakwalifikowany KŚT 220 –Obiekty Inżynierii Lądowej i Wodnej, stopa umorzeniowa 4,5% (wartość początkowa 10 000,00 zł). Nakłady poniesione na ulepszenie ww. składnika majątku na podstawie dokumentu OT nr 63/2021 z dnia 31.12.2021 na kwotę 53 013,00 zł, dekretacja Wn 011, Ma 080. Zwiększenie nastąpiło na podstawie faktury z dnia 07.07.2021 r. (zapłacona w dniu 05.08.2021 r.), faktury z dnia 14.07.2021 r. (zapłacona w dniu 26.07.2021 r.). Protokół odbioru spisany w dniu 08.07.2021 r., Przyjęcie na stan środków trwałych powinno nastąpić w miesiącu sierpniu a nie w grudniu 2021 roku.
4. sprzedaż działki nr 59 w miejscowości Bóbrka o pow. 0,1596 ha. Przyjęta na stan z wartością 7 980,00 zł, nr inwentarzowy UG/ST/0/366. Umowę sprzedaży podpisano w dniu 16.11.2020 roku. Likwidacji środka trwałego dokonano na podstawie dokumentu LT nr 8/2020 z dnia 18.11.2020 roku, do którego dołączono akt notarialny.

5. sprzedaż działki nr 143 o pow. 0,5204 ha, oraz działki nr 144 o pow. 0,2690 ha w miejscowości Terka. Przyjętych na stan: z wartością 27 500,00 zł, nr inwentarzowy UG/ST/0/1487, z wartością 13 000,00 zł, nr inwentarzowy UG/ST/0/1488. Umowę sprzedaży podpisano w dniu 04.10.2021 roku. Likwidacji środka trwałego dokonano na podstawie dokumentu LT nr 13/2021 z dnia 27.10.2021 roku, do którego dołączono akt notarialny,

6. sprzedaż działki nr 534/1 o pow. 0,3707 ha w miejscowości Bóbrka. Przyjęta na stan z wartością 18 535,00 zł, nr inwentarzowy UG/ST/0/2445. Umowę sprzedaży podpisano w dniu 26.04.2021 roku. Likwidacji środka trwałego dokonano na podstawie dokumentu LT nr 9/2021 z dnia 26.04.2021 roku, do którego dołączono akt notarialny.

Stwierdzono, wprowadzenie do ewidencji księgowej zmian stanu środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji z opóźnieniem czy naruszało przepisy art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku do podatku dochodowym od osób prawnych, oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dotyczy zmian stanu środków trwałych opisanych w pkt. 1 i 3).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą zgodnie z uregulowaniami wewnętrznym (rozdział VI Dokumentacja obrotu środkami trwałymi § 15 pkt 2) zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050/149/II/16 Wójta Gminy Solina z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych osoby nadzorujące inwestycje – Inspektor Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy oraz Podinspektor Wydziału Inwestycyjno-Infrastrukturalnego.

Do akt kontroli pod numerem IV/1 dołącza się kserokopie: dowodów OT, faktur, protokołów odbioru, karty środka trwałego.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną. Porównania tego dokonano w oparciu o stan środków i pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2021 r.

1.2. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z w/w uregulowaniami:

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 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 do używania.

Jednostka do umarzania wartości niematerialnych i prawnych stosuje stawki 100% i 50%.

W 2021 roku na stan nie przyjęto żadnej wartości niematerialnej i prawnej.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynikająca z ewidencji syntetycznej była zgodna z ewidencją analityczną.

1.3. Materiały.

Zgodnie z w/w uregulowaniami:

Ustalono zasady ewidencji rzeczowych składników majątku obrotowego z zastosowaniem art. 17 ust.2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości (odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie wytworzenia, połączone z ustaleniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu na dzień bilansowy).

Nie przeprowadza się inwentaryzacji paliw zatankowanych bezpośrednio do baków samochodu, gdyż nie stanowią one aktywów/zapasów jednostki.

Na koniec 2021 roku w Urzędzie przeprowadzono inwentaryzację materiałów drogą spisu z natury, które wyceniono na kwotę 421,96 zł. Materiały w w/w wysokości zostały wykazane w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na koniec 2021 roku.

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 13671 za IV kwartał 2021 roku.

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

Norma zużycia paliwa dla omawianego samochodu została określona w wysokości od 7,5 l benzyny (może ulec zwiększeniu w okresie zimowym, maksymalnie o 10% podstawowej normy zużycia) Zrządzeniem Nr 0050/119/II/20 Wójta Gminy Solina z dnia 14 października 2020 roku w sprawie ujednoczenia norm paliwowych gminnych jednostek transportowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy Solina w okresie objętym kontrolą, prowadzone były dzienne karty drogowe omawianego samochodu 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,
- stan paliwa przy otrzymaniu karty i stan paliwa przy zwrocie karty,
- ilość zakupionego paliwa do samochodu jeżeli w danym dniu taki zakup miał miejsce,
- zużycie paliwa według normy,
- trasa przejechana w danym dniu.

Na koniec każdego miesiąca sporządzano miesięczną kartę eksploatacyjną na podstawie kart drogowych.

Stwierdzono, że ilość zakupionego paliwa do samochodu służbowego Skoda Octavia wykazana w kartach drogowych za IV kwartał 2021 roku jest zgodna z ilością paliwa wynikającą z faktur zapłaconych z budżetu.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Solina określono Zarządzeniem Nr 0050/94/II/21 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2021 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Solina z/s w Polańczyku.

Wójt Gminy Solina zarządzeniem Nr 0050/93/II/21 z dnia 1 października 2021 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji mienia Gminy Solina i rozliczenie jej wg stanu na dzień 31

grudnia 2021 roku. Inwentaryzacja została przeprowadzona przez zespoły spisowe wg składu osobowego i harmonogramu stanowiący załącznik do w/w zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 0050/90/II/21 Wójta Gminy Solina z dnia 28 września 2021 roku powołano stałą trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych została wyceniona i rozliczona.

Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku została przeprowadzona w 2017 roku. Tym samym częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych została zachowana.

Stwierdzono przeprowadzenie w 2021 roku inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (sieć wodociągowa, kanalizacyjna, ciepła) drogą spisu ich ilości z natury czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały spisane na arkuszu spisowym Nr 2/2021 (uniwersalny) strona nr 23 do 26 (od L.p. 551 do 608).

Odpowiedzialności za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej.

Do akt kontroli pod numerem IV/2 dołącza się kserokopie Zarządzenia Nr 0050/90/II/21 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Komisji ds. rozliczania druków ścisłego zarachowania, kserokopie wyciągu arkusza spisowego z natury Nr 2/2021- uniwersalny strona nr 23 - do 26 (od L.p. 551 do 608).

V. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Jednostki budżetowe.

Do kontroli wybrano jednostkę organizacyjną – Szkołę Podstawową im. Józefa Blizińskiego w Bóbrce działającą w formie jednostki budżetowej.

Jednostka posiadała plan finansowy na 2021 rok opracowany na podstawie informacji otrzymanej z Gminy w sprawie planowanych kwot dochodów i wydatków na 2021 r.

Do kontroli przyjęto miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych dotyczące roku 2021 składane przez w/w jednostkę budżetową.

Szkoła Podstawowa w Bóbrce złożyła terminowo wyżej wymienione sprawozdania do Wójta Gminy Solina. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Centrum Usług Wspólnych.

Kontroli poddano zgodność sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S złożonych w 2021 r. przez omawianą jednostkę budżetową z planami finansowymi obowiązującymi po uwzględnieniu wszystkich zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego.

Stwierdzono, że jednostka budżetowa - Szkoła Podstawowa w Bóbrce:

- ujęła w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 lipca 2021 r. w kolumnie Plan (po zmianach) kwotę 11 346,86 zł w dziale 801 rozdz. 80153 §4210, a z Zarządzenia Wójta Gminy Solina Nr 0050/68/I/21 z dnia 16.07.2021 r. wynika, iż plan wydatków obejmuje §4210 zwiększenie o kwotę 112,34 zł oraz §4240 zwiększenie o kwotę 11 234,52 zł.

- ujęła w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 sierpnia 2021 r. w kolumnie Plan (po zmianach) w dziale 801 rozdz. 80101 w § 4170 kwotę 500,00 zł oraz w § 4710 kwotę 1 000,00 zł, a z Zarządzenia Wójta Gminy Solina Nr 0050/75/I/21 z dnia 02.08.2021 r. wynika, iż plan wydatków w dziale 801 rozdz. 80101 nie obejmuje § 4170, a w § 4710 plan wydatków zwiększono o 500,00 zł czyli plan wydatków w sprawozdaniu w § 4710 powinien wynieść 1 500,00 zł.

W pozostałych sprawozdaniach nie stwierdzono niezgodności sprawozdań z planami finansowymi.

Księgowość gminy prowadzi ewidencję księgową w zakresie rozliczeń pomiędzy budżetem Gminy a jednostką organizacyjną. W zakresie dochodów budżetowych prowadzone jest konto 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych” na których księgowane jest rozliczenie z jednostką z tytułu wykonanych dochodów. W zakresie wydatków budżetowych prowadzone jest konto 223 „ Rozliczenie wydatków budżetowych” na których księgowane jest rozliczenie z jednostką z tytułu wykonanych wydatków.

Dane wykazane w ewidencji księgowej budżetu były zgodne ze sporządzonymi sprawozdaniami.

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

- załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli.

Powyższe załączniki stanowią 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 136 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Solina w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 z 2022 r.

Solina 15.07.2022 r.

Kontrolowany:

WÓJT
mgr Adam Piątkowski

SKARBNIK GMINY
mgr Iwona Rogala

GMINA SOLINA
ul. Wiejska 2
38-610 POLAŃCZYK

Kontrolujący:

Danuta Łabisz

Danuta Łabisz

Marzena Wasylewicz
Marzena Wasylewicz

Katarzyna Koczera
Katarzyna Koczera

WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1-5	- Tabele nr 1-4 oraz test kontrolny.
2.	II/1	1-3	- Wykaz rachunków bankowych.
3.	II/2	1-6	- Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina, wydruki zestawienia obrotów i sald na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 133-03 „Rachunek Gmina Solina”, kserokopia potwierdzenia sald przesłanego przez Bieszczadzki Bank Spółdzielczy w Ustrzykach Dolnych.
4.	II/3	1-7	- Wydruk zestawienia obrotów i sald na koncie 980 za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 oraz wyciąg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Solina za okres od początku roku do 31.12.2021 r., wyciąg z zarządzenia Wójta Gminy Solina.
5.	II/4	1-4	- Kserokopia jednostkowego sprawozdanie RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy Solina według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, wydruk zestawienia obrotów i sald na koncie 133 (syntetyka).
6.	II/5	1-12	- Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina, wyciąg z załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr 0050/134/II/15 Wójta Gminy Solina z dnia 1 października 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.
7.	II/6	1-4	- Test kontrolny.
8.	II/7	1-3	- Kserokopia wyciągu z Zarządzenia nr 0050/156/II/16 Wójta Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.
9.	II/8	1-4	- Zarządzenie Nr. 015\103\II\10 wraz z instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
10.	II/9	1-2	- Zestawienie kwot i terminów odprowadzania składek.
11.	III/1	1	- Zestawienie odsetek, kosztów upomnienia, zaległości podatkowych za okres od 01.01. do 31.12.2021 roku.
12.	III/2	1	- Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych.
13.	III/3	1	- Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

14.	III/4	1-2	- Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.
15.	III/5	1-2	- Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych nie opodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.
16.	III/6	1	- Decyzja wraz z potwierdzeniem odbioru.
17.	III/7	1-5	- Decyzja wymiarowa na 2020 i 2021 rok wraz z informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożona do Urzędu Gminy w dniu 19.01.2018 r.
18.	III/8	1-9	- Testy od 1A do 4B, formularz RIO P1 i RIO P2 dane zbiorcze.
19.	III/9	1	- Wykaz badanych podatników podatku od środków transportowych.
20.	III/10	1-13	- Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielanych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy z 2021 roku na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa“, sprawozdanie Rb - PDP roczne z wykonania dochodu za 2021 rok.
21.	III/11	1	- Wykaz właścicieli nieruchomości ponoszących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poddanych kontroli.
22.	III/12	1-2	- Wyjaśnienie pracownika ds. Gospodarowania odpadami Wydziału Finansowo-Księgowego.
23.	III/13	1-28	- Przykładowe kserokopie deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
24.	III/14	1-6	- Kserokopie uchwały Nr XXIII/268/20 Rady Gminy Solina z dnia 6 maja 2020 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty i stawki za pojemnik o określonej pojemności, kserokopie wyciągu spr. Rb-27S w wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 3.12.2021.
25.	III/15	1-3	- Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina sprzedanych w latach 2020 –2021.
26.	III/16	1-7	- Kserokopie ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonym na sprzedaż działki nr 59 położonej w Bóbrce, nr 534/1 położonej w Bóbrce, nr 144 wraz z działką nr 143 położonych w Terce oraz zakresu czynności pracownika.
27.	III/17	1-4	- Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Solina oddanych w dzierżawę w latach 2020 – 2021.
28.	III/18	1-2	- Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycyjno-Infrastrukturalnego dotyczące ustalenia ceny wywoławczej dla nieruchomości w Miejscowości Polańczyk i Solina Góra Jawor.
29.	III/19	1-7	- Wniosek o wypłatę ekwiwalentu, pismo Nr.WO.220.3.2018 z dnia 21.11.2018 r., wycieszenie wysokości ekwiwalentu, wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie niewykorzystanego urlopu.
30.	III/20	1-6	- Zarządzenie Nr. 0050\120\14 z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Solina, pismo Nr. WO.220.15.2018 z dnia 20.11.2018 r. pełnieniu nadal funkcji zastępcy Wójta Gminy, umowa

			o pracę zawartą w dniu 31.08.2018 r. Sekretarz Gminy – pełny etat zarząd. Nr.44\2003 z dnia 18 września 2003 roku w sprawie regulaminu pracy i rozdz. 3 czas pracy.
31.	III/21	1	- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2021 rok.
32.	III/22	1-2	- Wyjaśnienie Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Solinie.
33.	III/23	1-2	- Polecenie wyjazdu służbowego Nr. 33\21.
34.	III/24	1-32	- Kserokopie umowy o używaniu pojazdu do celów służbowych (wykazane w tabeli) kserokopie oświadczenia, oraz kserokopię poleceń wyjazdu służbowego Nr. 1\21, 28\21, 33\21, 41\21.
35.	III/25	1-18	- Uchwała Nr. XIX\217\19 z dnia 30 grudnia 2019 roku wraz z programem.
36.	III/26	1-20	- Uchwała Nr. XXXII\2017\20 z dnia 30 grudnia 2019 roku wraz z programem.
37.	III/27	1	- Wyjaśnienie w sprawie niewykorzystanych środków za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2020 i 2021 rok złożyła Skarbnik Gminy Solina.
38.	III/28	1-8	- Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2020 – 2021 r oraz informacja Zamawiającego o przeprowadzonych kontrolach udzielenia zamówień przez Prezesa lub inny organ kontroli.
39.	III/29	1-6	- Wykaz realizowanych inwestycji w 2020 - 2021 r.
40.	III/30	1-27	- Kserokopie: dokumentu OT, faktury, protokół odbioru końcowego robót, karta środka trwałego, wyciąg kserokopii Zarządzeniu Nr 0050/149/II/16 Wójta Gminy Solina z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
41.	III/31	1-44	- Kserokopie: uchwały Nr XXIII/415/05 Rady Gminy Solina dnia 10 czerwca 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania z budżetu gminy dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru, wniosku o udzielenie w roku 2021 dotacji z budżetu Gminy Solina na prace remontowo – konserwatorskie przy zabytkowym kościele w Bereźnicy Wyżnej, kosztorysu prac przy zabytkowym zespole kościelnym w Bereźnicy Wyżnej podpisanego przez proboszcza Parafii Rzymskokatolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w Bereźce, uchwały Nr LX/406/21 Rady Gminy Solina z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021, wyciągu z uchwały Nr XXXII/345/20 Rady Gminy Solina z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Solina na 2021 r., porozumienia zawartego w dniu 1 czerwca 2021 r., decyzji Podkarpackiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków K-IRN.5142.23.2017.KH z dnia 10.02.2017 r., dokumentów złożonych w dniu 19.11.2021 r.: pismo z numerem rachunku bankowego Parafii Rzymsko – Katolickiej pw. Wniebowzięcia NMP w

			Berezce, faktury nr FV/2021/10/0298 wystawionej w dniu 27.10.2021 r., faktury nr FV/2021/10/0235 wystawionej w dniu 25.10.2021 r., faktury nr FV/2021/09/0337 wystawionej w dniu 30.09.2021 r., faktury korekty nr KfV/0002/11/21 wystawionej w dniu 02.11.2021 r., faktury korekty nr KfV/0031/10/21 wystawionej w dniu 22.10.2021 r., faktura nr 1/11/2021 wystawionej w dniu 12.11.2021 r., dokumentów złożonych w dniu 30.11.2021 r.: kosztorysu prac przy kościele w Bereźnicy W., protokołu odbioru robót przy kościele w Bereźnicy Wyżnej, pisma z dnia 03.12.2021 r. przedstawiającego sprawozdanie z wykorzystania dotacji, wyciągu bankowego nr 234 z dnia 03.12.2021 r., wyjaśnienie Wójta Gminy Solina w powyższej sprawie.
42.	III/32	1	- Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina.
43.	III/33	1	- Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Solina.
44.	IV/1	1-20	- Kserokopie: dowodów OT, faktur, protokołów odbioru, karty środka trwałego.
45.	IV/2	1-5	- Kserokopie Zarządzenia Nr 0050/90/II/21 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Komisji ds. rozliczania druków ścisłego zarachowania, kserokopie wyciągu arkusza spisowego z natury Nr 2/2021- uniwersalny strona nr 23 - do 26 (od L.p. 551 do 608).