

GMINA SANOK

KONTROLA KOMPLEKSOWA

06.03.2018 – 23.04.2018

Sanok, dnia 23 kwietnia 2018 r.

Protokół narady pokontrolnej

W dniu 23 kwietnia 2018 roku w siedzibie Urzędu Gminy w Sanoku odbyła się narada pokontrolna, w trakcie której omówiono nieprawidłowości stwierdzone podczas przeprowadzonej kontroli kompleksowej. Wskazano przyczyny powstałych nieprawidłowości oraz metody ich wyeliminowania w przyszłości.

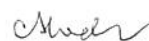
W naradzie udział wzięli:

1. Anna Hałas – Wójt Gminy Niwiska Sanok



.....

2. Agnieszka Haduch – Skarbnik Gminy Sanok



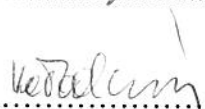
.....

3. Wiesław Węglowski – Inspektor RIO



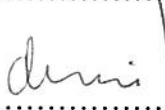
.....

4. Jacek Kołodziej – Inspektor RIO



.....

5. Wiktor Bernacki – Inspektor RIO



.....

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sanok przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sanoku przez inspektorów z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie: Jacka Kołodzieja, Wiktora Bernackiego i Wiesława Węglowskiego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 13/K/2018 z dnia 26 lutego 2018 roku w okresie od 4 marca do 23 kwietnia 2018 roku.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

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

Okres objęty kontrolą: lata 2016 – 2017.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Sanoku (38 – 500 Sanok, ul. Kościuszki 23).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Sanok jest Anna Hałas wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sanoku z dnia 1 grudnia 2014 roku).

W poprzedniej kadencji stanowisko Wójta Gminy Sanok sprawowali: Mariusz Szmyd wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sanoku z dnia 22 listopada 2010 roku), a następnie Anna Hałas od dnia 5 października 2012 roku (wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w związku ze stanem zdrowia Mariusz Szmyda) i w dalszym ciągu Anna Hałas wybrana na to stanowisko w wyborach uzupełniających w dniu 18 sierpnia 2013 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sanoku z dnia 19 sierpnia 2013 roku).

Zastępcą Wójta Gminy Sanok jest Paweł Wdowiak, powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2017 roku na mocy zarządzenia nr 35/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 28 lutego 2017 roku (w wymiarze 1/5 etatu).

Skarbnikiem Gminy Sanok jest Agnieszka Haduch powołana na to stanowisko uchwałą Nr XVII/123/2004 Rady Gminy Sanok z dnia 28 czerwca 2004 roku.

Sekretarzem Gminy Sanok jest Paweł Wdowiak zatrudniony na tym stanowisku od dnia 20 września 2017 roku na podstawie umowy o pracę (od dnia 1 marca 2017 roku w wymiarze 4/5 etatu).

Przewodniczącym Rady Gminy Sanok jest Tadeusz Burka wybrany na to stanowisko na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Sanok z dnia 1 grudnia 2014 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Sanok został przyjęty uchwałą Nr XXXII/237/2009 Rady Gminy Sanok z dnia 2 marca 2009 roku.

Został on opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr 19 z dnia 30 marca 2009 r. (poz. 517) i wszedł w życie po upływie 14 dni od daty jego ogłoszenia.

Do Statutu wprowadzone zostały zmiany zgodnie z uchwałą Nr XLVI/354/2010 Rady Gminy Sanok z dnia 30 czerwca 2010 roku.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

W Urzędzie Gminy w Sanoku obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 26/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 20 lutego 2017 r.

Regulamin organizacyjny określa wewnętrzną strukturę organizacyjną urzędu, zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy stanowiskami kierowniczymi w urzędzie (Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik), zakres działania referatów i samodzielnych stanowisk pracy, zasady i tryb funkcjonowania urzędu, a w tym m.in. zasady podpisywania decyzji i pism, obieg dokumentacji w urzędzie, zasady przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli.

Zgodnie z treścią § 9 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sanoku do zadań Skarbnika Gminy należy m. in.:

- realizacja budżetu gminy w zakresie finansowo – księgowym,
- przygotowanie projektu budżetu gminy,
- koordynowania opracowania sprawozdawczości budżetowej,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- opracowywanie analiz i sprawozdań o sytuacji finansowej gminy,
- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad realizacją zadań wykonywanych przez Referatu Finansowy i Referat Podatkowy,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań finansowych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Sanok jest gminą wiejską położoną w powiecie sanockim i obejmuje sołectwa: Bykowce, Czerteż, Dębna, Dobra, Falejówka, Hłomcza, Jędruszkowce, Jurowce, Lalin, Liszna, Łodzina, Markowce, Międzybrodzie, Mrzyglód, Kostarowce, Niebieszczany,

Pakoszówka, Prusiek, Płowce, Pisarowce, Raczkowa, Sanoczek, Srogów Dolny, Srogów Górny, Strachocina, Stróże Małe i Wielkie, Trepcza, Tyrawa Solna, Wujskie, Zabłotce i Załuż o łącznej powierzchni 231,38 km².

Gmina Sanok liczy 18 064 mieszkańców (stan na dzień 31.12.2017 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne gminy.

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Sanok są:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sanoku,
- 2) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych Gminy Sanok z siedzibą w Sanoku,
- 3) Szkoła Podstawowa w Falejówce,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Świętego Andrzeja Boboli w Kostarowcach, Filialna Szkoła Podstawowa w Czerteżu,
- 5) Szkoła Podstawowa w Mrzygłodzie im. Króla Władysława Jagiełły , Filialna Szkoła Podstawowa w Tyrawie Solnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego,
- 6) Szkoła Podstawowa w Niebieszczanach,
- 7) Szkoła Podstawowa w Pakoszówce im. Ignacego Łukasiewicza,
- 8) Szkoła Podstawowa w Pisarowcach im. Marii Konopnickiej,
- 9) Szkoła Podstawowa w Prusieku, Filialna Szkoła Podstawowa w Sanoczku,
- 10) Szkoła Podstawowa w Srogowie Górnym,
- 11) Szkoła Podstawowa w Załużu,
- 12) Gimnazjum w Niebieszczanach im. Błogosławionego Ks. Bronisława Markiewicza,
- 13) Zespół Szkół w Dobrej,
- 14) Zespół Szkół w Strachocinie,
- 15) Zespół Szkół w Trepczy,
- 16) Samorządowy Publiczny Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Gminie Sanok,
- 17) Gminny Ośrodek Kultury w Sanoku.

Gminny Ośrodek Kultury i Samorządowy Publiczny Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej są samorządowymi osobami prawnymi, natomiast pozostałe jednostki działają w formie jednostek budżetowych. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Sanok działają na podstawie statutów. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Sanok zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

W kontrolowanym okresie Gmina Sanok nie była członkiem związków komunalnych.

Wykaz jednostek pomocniczych i organizacyjnych Gminy Sanok załączono do *akt kontroli pod Nr I/1*.

3.2. Audyt wewnętrzny.

Kontrolą objęto prowadzenie audytu wewnętrznego w gminie w latach 2016 – 2017.

W okresie tym audyt wewnętrzny był przeprowadzony przez audytora Roberta Płaziaka zam. w Sanoku na podstawie umowy zlecenia nr 119/SAO/12/2014 zawartej w dniu 28 lutego 2014 roku oraz aneksów: nr 2 z dnia 31 grudnia 2015 roku i nr 3 z dnia 30 grudnia 2016 roku. Ze strony Gminy Sanok umowa oraz aneksy zostały podpisane przez Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok przy kontrasygnacie Agnieszki Haduch – Skarbnika Gminy Sanok.

Na mocy ww. umowy wykonawca był zobowiązany m. in.:

- oszacowania ryzyka i wyodrębnienia obszarów ich występowania w Gminie Sanok oraz podległych jednostkach organizacyjnych ich analizy,
- opracowania planu audytu zawierającego dwa zadania audytowe zapewniające i jedno o charakterze doradczym,
- opracowania programu powierzonych zadań audytowych w celu ustalenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego zadania oraz narzędzi badawczych,
- sporządzenia pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych oraz notatek informacyjnych z przeprowadzonych audytów sprawdzających wykonanie zaleceń,
- dokonania analizy przyczyn i skutków ewentualnych uchybień stwierdzonych w trakcie prowadzonych audytów,
- sporządzenia sprawozdania z audytu..

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż:

- plan audytu wewnętrznego na 2016 rok został opracowany i przedstawiony przez audytora wewnętrznego a następnie zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok w dniu 31 stycznia 2016 roku,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2016 rok zostało sporządzone przez audytora wewnętrznego w dniu 31 stycznia 2017 r.,
- plan audytu wewnętrznego na 2017 rok został opracowany i przedstawiony przez audytora wewnętrznego a następnie zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok w dniu 31 stycznia 2017 roku,

u.h. G

- sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2017 rok zostało sporządzone przez audytora wewnętrznego w dniu 15 stycznia 2018 r.

Kontrolujący stwierdził, że w obu przypadkach (latach) został naruszony termin określony w art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zgodnie z którym plan audytu jest przygotowywany do końca roku poprzedzającego rok objęty audytem.

Kserokopię planu audytu na 2016 r. załączono do **akt kontroli pod Nr I/2**.

Kserokopię planu audytu na 2017 r. załączono do **akt kontroli pod Nr I/3**.

3.3. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kserokopia książki kontroli zewnętrznych z lat 2016 – 2017 została załączona do **akt kontroli pod Nr I/4**.

4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym WK.610-19/4/2014 z dnia 26 maja 2014 roku zostały większości wykonane. W trakcie czynności kontrolnych powtórnie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przypadki niewpisywania w poleceniach wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy środka transportu właściwego do odbycia podróży,
- niedokonywanie wstępnej kontroli sprawdzającej przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych, a także niekorygowanie nieprawidłowo sporządzonych deklaracji podatkowych,
- przypadki zaliczania wpłaty na poczet zaległości podatkowych w całości na należność główną,
- niepodejmowanie czynności zmierzających do egzekucji zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnym od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka kasowa.

Wewnętrzne unormowania regulujące gospodarkę kasową zawarte zostały w:

- „Zasadach gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sanoku” będącej załącznikiem zarządzenia Nr 9/2013 p.o. Wójta Gminy Sanok z dnia 1 lutego 2013 roku,
- Instrukcji w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sanok wprowadzonej zarządzeniem Nr 33/2006 Wójta Gminy Sanok z dnia 21 marca 2006 roku.

Wymienione wyżej przepisy zawierają uregulowania dotyczące m.in.:

- zasad ustalania pogotowia kasowego,
- warunków organizacyjno-technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogów kwalifikacyjnych osób pełniących funkcję kasjera,
- zasad przewozu i przechowywania środków pieniężnych,
- dokumentowania obrotu kasowego (wpłaty i wypłaty kasowe),
- sporządzania raportów kasowych,
- zapewnienia oddzielenia procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania,
- inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie,
- zasad archiwizacji dokumentacji kasowej oraz kontroli kasy.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

- Wójt Gminy Sanok nie podjął decyzji o ustaleniu pogotowia kasowego,
- pomieszczenie kasowe zostało wydzielone na II piętrze budynku urzędu, posiada okratowane okno i wzmocnione atestowane drzwi wejściowe oraz okienko do obsługi kasowej, wyposażone jest w pancerną szafę stalową do przechowywania wartości pieniężnych i urządzenie alarmowe,
- kasjer złożył oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości znajdujące się w kasie,
- w aktach ww. osoby znajduje się zapytanie o karalność za przestępstwa gospodarcze i wykroczenia przeciwko mieniu,

- zmian na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnie; przedstawiono kontrolującemu protokoły zdawczo – odbiorcze kasy (środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania) m. in. z następujących dni: 20.12.2017 r., 11.12.2017 r., 07.12.2017 r., 10.10.2017 r., 06.10.2017 r., 14.09.2017 r., 29.08.2017 r., 11.07.2017 r., 07.07.2017 r., 01.02.2017 r., 30.01.2017 r., 26.01.2017 r.,

- Skarbnik Gminy Sanok (wraz z Kierownikiem Referatu Finansowego) dokonywał doraźnych kontroli kasy w zakresie stanu gotówki i druków ścisłego zarachowania; kontrolującemu przedstawiono protokoły z takich kontroli z dni: 08.11.2017 r., 08.05.2017 r., 26.04.2016 r., 05.12.2016 r., 17.11.2015 r., 21.05.2015 r. (w wyniku tych kontroli nie stwierdzono różnic ewidencji ze stanem faktycznym).

Nie stwierdzono naruszenia wewnętrznych uregulowań w powyższym zakresie.

W dniu 8 marca 2018 roku przeprowadzono kontrolę kasy w siedzibie urzędu.
Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli kompleksowej.

1.2. Sporządzanie raportów kasowych.

Kontrolą objęto raporty kasowe dochodowe i wydatkowe prowadzone w kasie Urzędu Gminy Sanok w miesiącu lipcu 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- raporty kasowe prowadzone są przy pomocy programu komputerowego służącego do obsługi kasy,
- zapisy w raportach kasowych dokonywane są w porządku chronologicznym tj. w dniu, w którym przychód lub rozchód gotówki miał faktycznie miejsce,
- nie stwierdzono przypadku nie bieżącego sporządzania zapisów w raportach kasowych,
- w sprawdzonych raportach kasowych sumy obrotów po stronie przychodów i stanu kasy poprzedniego raportu są równe sumie rozchodów i obecnego stanu kasy,
- gotówka pobrana czekiem z banku jest zapisywana w raporcie kasowym w kwocie zgodnej z wyciągiem bankowym, a data przychodu jest zgodna z datą pobrania,
- w raportach kasowych określana jest treść dokonywanych operacji,
- po zamknięciu raport kasowy przekazywany jest wraz z dokumentami do księgowości (w terminach umożliwiającym sporządzenie za dany miesiąc zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, czyli najpóźniej na koniec każdego miesiąca),

Handwritten signature

- sporządzano raporty kasowe na koniec każdego miesiąca, aby umożliwić wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonywanych w tym miesiącu, zgodnie z art. 20 ust. ustawy o rachunkowości,
- kasjer przechowuje kopie raportów kasowych zamkniętych,
- do raportów załączane są dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką,
- sporządzane są odrębne raporty kasowe według wewnętrznych uregulowań,
- przestrzegano zasad częstotliwości sporządzania raportów oraz ich numeracji.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad wpłat i wypłat kasowych dotyczących operacji gospodarczych ujętych w ww. skontrolowanych raportach kasowych.

Kontrolujący ustalił, iż:

- wypłaty z kasy dokonywane były na podstawie dowodów źródłowych zewnętrznych (bądź wewnętrznych w przypadku zwrotu kaucji za wynajem sali) sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłaty z kasy były pokwitowane przez osoby odbierające gotówkę,
- oddzielono proces sporządzania, sprawdzania i zatwierdzania dokumentów wypłat gotówki od ich kasowego wykonania,
- wpływ gotówki do kasy pobranej czekiem z banku jest udokumentowany przychodowym dowodem kasowym KP (drukowanym przez system komputerowy służący do obsługi kasy) dopuszczonym do stosowania w jednostce zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami,
- wpłaty gotówki do kasy przyjmowane są na podstawie przychodowych dowodów kasowych „Pokwitowanie”, drukowanych elektronicznie przez system obsługujący kasę,
- na dowodzie wpłat gotówki podawana jest kwota wpłaconej gotówki (również słownie) oraz data wpłaty i jej tytuł, a także imię, nazwisko i adres wpłacającego,
- zrealizowane rozchodowe dowody kasowe (źródłowe) oznaczane są przez podanie na nich numeru i pozycji raportu, w którym objęte nim wypłaty zostały zaewidencjonowane,
- w przypadku pomyłki przy wypełnianiu przychodowych dowodów kasowych i anulowaniu ich przez kasjera, wszystkie egzemplarze tych dowodów (3 szt.) pozostają w kasie i są przechowywane przez kasjera (na dowodach podana jest przyczyna ich anulowania),
- przestrzegane są zasady odprowadzania na rachunek budżetu dochodów przyjętych do kasy oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie.

M. K. *G.*

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto gospodarkę drukami ścisłego zarachowania za okres miesiąca grudnia 2017 r. prowadzoną w kasie urzędu gminy.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały określone w:

- „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sanoku” będącej załącznikiem do zarządzenia Nr 8/2013 p.o. Wójta Gminy Sanok z dnia 1 lutego 2013 r.,
- „Zasadach gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sanoku” będącej załącznikiem zarządzenia Nr 9/2013 p.o. Wójta Gminy Sanok z dnia 1 lutego 2013 roku.

Według tych przepisów do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sanoku zalicza się: czeki gotówkowe, czeki rozrachunkowe, kwitariusze przychodowe K – 103, druki „kasa wyda” – KW, druki „kasa przyjmie” – KP, wydruki komputerowe w programie o nazwie SOFTRES – „kasa”, karty drogowe i delegacje służbowe (w sekretariacie Urzędu Gminy w Sanoku), weksle, gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe (zabezpieczenia umów na dostawę robót i usług), inne depozyty i arkusze spisu z natury (z chwilą ich wydania komisji inwentaryzacyjnej).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż wykaz ten w znacznej części jest już nieaktualny, gdyż większość z ww. druków nie jest już w jednostce stosowana.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania stosowanych w kasie urzędu prowadzona jest przez kasjera w książkach druków ścisłego zarachowania.

Zapisy w książkach zawierają następujące informacje:

- liczba porządkowa, nazwa i rodzaj druku,
- data i ilość przychodu lub rozchodu oraz stan ilościowy,
- seria i numery druków,
- potwierdzenie odbioru druków,
- potwierdzenie zdania druków,

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

W dniu 29.12.2017 r. drogą spisu z natury została przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie urzędu.

Nie stwierdzono rozbieżności między stanem druków, a ich ewidencją.

Kontrolujący stwierdził, iż inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzano każdorazowo na dzień przekazania obowiązków kasjera.

Nie stwierdzono naruszenia zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania ustalonych przepisami wewnętrznymi.

Kontrolujący przeprowadził w dniu 8 marca 2018 roku inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w trakcie kontroli kasy (protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli kompleksowej).

Nie stwierdzono nieprawidłowości ilościowych między stanem rzeczywistym druków, a stanem ewidencyjnym.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości.

Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 43/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 28 lutego 2018 r., w którym ustalono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia), a w tym m. in.: technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady dokonywania zapisów (wraz z opisem algorytmów),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 do ww. zarządzenia),
- sposób prowadzenie ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik nr 3 do ww. zarządzenia, a w tym:

1) zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Sanok (jednostki samorządu terytorialnego) ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej (załącznik nr 3a do ww. zarządzenia),

2) zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Sanoku (jednostki budżetowej) ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia

kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej (załącznik nr 3b do ww. zarządzenia),

3) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, wykaz stosowanych programów wraz z opisem programowych zasad ochrony danych, określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (załącznik nr 4 do ww. zarządzenia),

- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 5 do ww. zarządzenia),

- zasady rachunkowości podatkowej oraz plan kont wraz z zasadami funkcjonowania kont (załącznik nr 6 do ww. zarządzenia).

W dokumentacji tej ustalono, iż rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał i rok.

W okresie wcześniejszym obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 100/2012 Wójta Gminy Sanok z dnia 29 czerwca 2012 roku (wraz z późniejszymi zmianami).

Kierownik jednostki dokonuje systematycznej aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe Gminy Sanok oraz Urzędu Gminy w Sanoku prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy (38 – 500 Sanok, ul. Kościuszki 23).

Wójt Gminy Sanok ustalił również:

- „Zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sanoku” (zarządzenie Nr 9/2013 p.o. Wójta Gminy Sanok z dnia 1 lutego 2013 roku),

- „Instrukcję w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sanok” (zarządzenie Nr 33/2006 Wójta Gminy Sanok z dnia 21 marca 2006 roku),

- „Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sanoku” (zarządzenie Nr 8/2013 p.o. Wójta Gminy Sanok z dnia 1 lutego 2013 roku),

- „Instrukcję inwentaryzacyjną” (zarządzenie Nr 149/2011 Wójta Gminy Sanok z dnia 31 sierpnia 2011 roku).

2.2. Przestrzeganie zasad prowadzenia rachunkowości.

Kontrolą w tym zakresie objęto operacje gospodarcze i dowody źródłowe związane z problemami poddanymi badaniu w ramach tematu II protokołu kontroli kompleksowej „Księgowość i sprawozdawczość”.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- operacje gospodarcze były dokumentowane prawidłowo,
- podstawą księgowania były dowody źródłowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych,
- dowody źródłowe posiadały wymagane cechy dowodu księgowego (zgodne z treścią przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości),
- dowody źródłowe były prawidłowo sporządzone i sprawdzone (stosownie do wymogu przepisu art. 22 ustawy o rachunkowości),
- dokonywano zapisów na podstawie dowodów posiadających wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza miała być ujęta, a także klasyfikacji budżetowej tej operacji.

2.3. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Na podstawie art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz zgodnie z dyspozycją przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w dniu 21 marca 2014 r. Pani Anna Hałas – Wójt Gminy Sanok w formie pisemnej powierzyła Pani Agnieszce Haduch – Skarbnikowi Gminy Sanok obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przyjęcie odpowiedzialności w tym zakresie zostało pisemnie potwierdzone.

Ponadto zadania i kompetencje Skarbnika Gminy zostały określone w § 9 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sanoku wprowadzonego zarządzeniem Nr 26/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 20 lutego 2017 roku.

2.4. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (analityka).

Kontrolą objęto prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych zespołu „2” dla urzędu gminy w miesiącu grudniu 2016 roku.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż została założona ewidencja analityczna dla wszystkich badanych kont syntetycznych.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są jako wyodrębnione księgi w ramach księgi głównej i służą uszczegółowieniu oraz uzupełnieniu dokonanych tam zapisów.

Kierownik jednostki ustalił metody prowadzenia poszczególnych kont analitycznych.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych zgodne są z ustalonymi w zakładowym planie kont. Zapisy w ewidencji analitycznej zgodne są z zapisami na odpowiednich kontach księgi głównej.

2.5. Rodzaje rozrachunków.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o kryterium dokonania zapisów na właściwych kontach rozrachunkowych dla danej operacji gospodarczej.

Skontrolowano następujące konta syntetyczne prowadzone dla urzędu gminy w okresie miesiąca grudnia 2016 roku:

- 1) konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, które służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na ich poczet oraz kaucji gwarancyjnych,
- 2) konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, które służy w jednostce do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący (gminę) udzielonych dotacji budżetowych,
- 3) konto 225 „Rozrachunki z budżetami”, które służy w jednostce głównie do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatków,

- 4) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, które służy w jednostce do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych,
- 5) konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, które służy w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp. umów,
- 6) konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy w jednostce do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z innych tytułów niż wynagrodzenie, a w szczególności z tytułu zaliczek dla pracowników na wydatki do rozliczenia oraz rozliczeń pracowników z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych,
- 7) konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, które służy w jednostce do ewidencji rozrachunków nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234, np. z tytułu wpłat wadium przetargowego i zabezpieczenia należytego wykonania umowy (wniesionych w gotówce) oraz rozrachunków pracowników urzędu z tytułu składek na dobrowolne wypadkowe ubezpieczenia grupowe.

Wyżej wymienione konta księgi głównej były ujęte w zakładowym planie kont.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż:

- obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowane są terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- wykazywane są rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensacji,
- nie dokonywano zapisów księgowych na niewłaściwych kontach rozrachunkowych (niezgodnie z przeznaczeniem kontrolowanych kont).

2.6. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto przestrzeganie terminów odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz składek na PFRON przez Urząd Gminy w Sanoku z tytułu wynagrodzeń swoich pracowników wypłaconych w okresie 2017 roku.



Kontrolujący stwierdził, iż:

- przestrzegano przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 2032), tzn. przekazywano podatek dochodowy od osób fizycznych do dnia 20-tego następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń,
- zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.) przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne następowało do dnia 5-tego następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń,
- w badanym okresie Urząd Gminy w Sanoku przestrzegał terminowości odprowadzania składek na PFRON i stosownie do wymogu przepisu art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 2046) przekazywał składki do dnia 20-tego następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń (dotyczy wynagrodzeń za okres od lutego do grudnia 2017 r.); w miesiącu styczniu 2017 roku urząd był zwolniony z wpłat na PFRON, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w urzędzie wyniósł 6,3%, a więc przekroczył minimalny wskaźnik wynoszący 6%, ustalony przepisem art. 21 ust. 2a ww. ustawy.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono jednocześnie, iż:

- wpłaty na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych realizowane są w miesiącu następnym po dokonaniu wypłat wynagrodzeń pracowników urzędu,
- wpłaty te są ewidencjonowane w koszty działalności jednostki jednym zapisem: Wn konto 405 „Koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń” i Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w dniu dokonania płatności,
- zobowiązania jednostki z tytułu wpłat na PFRON nie są ewidencjonowane na żadnym koncie rozrachunkowym.

Z uwagi na fakt realizowania wpłat na PFRON w miesiącu następnym po dokonaniu wypłat wynagrodzeń pracowników urzędu i opisany powyżej sposób księgowania kosztów z tego tytułu, koszty te nie były ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu ich wystąpienia.

Zgodnie z wymogiem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.



Wydruk zestawienia analitycznego obrotów na paragrafie 4140 w rozdz. 75023 za okres II półrocza 2017 r. załączono do *akt kontroli pod Nr II/1*.

Wydruk zestawienia analitycznego obrotów na koncie 405-01 za okres II półrocza 2017 roku załączono do *akt kontroli pod Nr II/2*.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

3.1. Sporządzanie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Sanok za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

W roku 2016 kwota wykonanych dochodów budżetowych Gminy Sanok wyniosła 63 768 465,76 zł, a kwota wykonanych wydatków budżetowych wyniosła 62 607 955,66 zł. Tym samym osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 1 160 510,10 zł. Planowany deficyt budżetowy (po zmianach) wynosił 11 420 350,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu gminy (konto 134 – Kredyty bankowe, 250 – Należności finansowe, 260 – Zobowiązania finansowe) ustalono, iż w całym 2016 roku Gmina Sanok nie zaciągnęła żadnego kredytu bankowego ani nie otrzymała żadnej pożyczki bądź spłaty udzielonej pożyczki. Gmina nie dokonała również emisji papierów wartościowych.

Jedynymi przychodami Gminy Sanok w 2016 roku były przychody z wolnych środków w wysokości 4 443 052,79 zł.

Stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Sanok za 2016 rok po stronie wykonania wykazano:

- w wierszu „D11. Przychody z kredytów i pożyczek” kwotę 0,00 zł,
 - w wierszu „D12. Przychody ze spłaty pożyczek udzielonych” kwotę 0,00 zł,
 - w wierszu „D.14 Przychody z emisji papierów wartościowych” kwotę 0,00 zł,
 - w wierszu „D16. Przychody z wolnych środków” kwotę 4 443 052,79 zł,
- tj. kwoty zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Na podstawie wyżej podanej ewidencji księgowej prowadzonej dla organu gminy ustalono, iż w okresie 2016 roku Gmina Sanok:

{

us b. *CS*

- dokonała spłat rat kredytowych na łączną kwotę w wysokości 1 450 000,00 zł,
- nie dokonywała spłat rat otrzymanych pożyczek,
- nie udzielała żadnych pożyczek z budżetu.

Stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Sanok za 2016 rok po stronie wykonania rozchodów wykazano jedynie w wierszu „D21. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek” kwotę 1 450 000,00 zł, tj. kwotę zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

3.2. Sporządzanie sprawozdań o stanie zobowiązań.

Kontroli poddano kompletność i terminowość składania jednostkowych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j.: Dz. U. z 2014 r., poz.1773).

Kontrolujący stwierdził, iż za badany okres zostały przekazane Wójtowi Gminy Sanok sprawozdania jednostkowe Rb-Z przez wszystkie zobowiązane do tego jednostki budżetowe funkcjonujące w gminie.

Wszystkie ww. jednostkowe sprawozdania zostały złożone przed upływem wymaganego terminu (nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego).

Zostały one sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez przyjmującego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż jednostkowe sprawozdania Rb-Z złożone przez oświatowe jednostki budżetowe zostały podpisane przez kierowników tych jednostek (dyrektorów szkół) i Głównego Księgowego Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych Gminy Sanok (SAPO).

Zgodnie z treścią swojej uchwały nr XXV/214/2016 z dnia 14 listopada 2016 roku Rada Gminy w Sanoku:

- 1) utworzyła z dniem 1 stycznia 2017 roku jednostkę organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej pod nazwą Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych Gminy Sanok z siedzibą w Sanoku, zwaną dalej SAPO,
- 2) nadała statut SAPO,

\ |



3) określiła SAPO jako jednostkę obsługującą prowadzącą wspólną obsługę organizacyjno-administracyjną i finansowo-księgową jednostek organizacyjnych Gminy Sanok wymienionych w statucie SAPO jako jednostki obsługiwane (wszystkie szkoły z terenu Gminy Sanok).

W rozdziale II § 5 pkt 3 statutu SAPO ustalono cel i zakres działania SAPO, a w tym m.in.:

- 1) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych własnej jednostki i jednostek obsługiwanych,
- 2) wykonywanie zadań z zakresu statystyki oraz obowiązku sporządzania wymaganych sprawozdań dotyczących realizacji zadań rzeczowych własnych i jednostek obsługiwanych, a także sprawozdań dotyczących zatrudnienia, osobowego funduszu płac, obowiązkowych składek ubezpieczeniowych i podatków, zakładowych funduszy świadczeń socjalnych oraz innych sprawozdań przewidzianych prawem.

Zgodnie również z przepisem art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy, są one przekazywane w całości.

W świetle powołanych powyżej przepisów sprawozdania budżetowe jednostek obsługiwanych winny być podpisywane przez Dyrektora i Głównego Księgowego Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych Gminy Sanok, a nie przez Dyrektorów Szkół i Głównego Księgowego SAPO.

Kserokopie przykładowych sprawozdań Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2017 roku złożonych przez jednostki oświatowe Gminy Sanok załączono do **akt kontroli pod Nr II/3**.

Kserokopię uchwały nr XXV/214/2016 Rady Gminy w Sanoku z dnia 14 listopada 2016 roku załączono do **akt kontroli pod Nr II/4**.

Wójtowi Gminy Sanok zostały również przekazane jednostkowe sprawozdania Rb-Z sporządzone przez obie działające w gminie samorządowe osoby prawne: Gminny Ośrodek Kultury w Sanoku (w dniu 06.07.2017 r.) i Samodzielny Publiczny Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Gminie Sanok (w dniu 10.07.2017 r.) stosownie do wymogu przepisów ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

1,

 C

Sprawozdania te zostały przekazane Wójtowi Gminy Sanok w wymaganym terminie (nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego). Zostały one sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez przyjmującego.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-Z zarządu jednostki samorządu terytorialnego (jako organu założycielskiego i nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną), Wójt Gminy Sanok przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 12 lipca 2017 roku, tj. zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (nie później niż 28 dni po upływie okresu sprawozdawczego).

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia i terminowość złożenia (przekazania) sprawozdania zbiorczego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Sanok wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku.

W wyżej wymienionym sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym przez Wójta Gminy Sanok wykazane zostały zobowiązania w łącznej wysokości 5 191 570,19 zł i były to zobowiązania z tytułu:

- dwóch kredytów długoterminowych zaciągniętych w bankach krajowych na łączną kwotę w wysokości 5 185 000,00 zł,
- zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę w wysokości 6 570,19 zł.

Na ww. sumę zobowiązań wymagalnych składały się wyłącznie zobowiązania Gminy Sanok z tytułu dopłat pieniężnych powstałych w wyniku postępowania scaleniowego gruntów w miejscowości Strachocina, które na dzień dzisiejszy nie mogą zostać wypłacone z powodu niezakończonych postępowań spadkowych.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sanok w sprawie charakteru zobowiązań wymagalnych wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu Rb-Z załączono do **akt kontroli pod Nr II/5**.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego (objęte ewidencją księgową prowadzoną przez Urząd Gminy w Sanoku) zostały ujęte w sprawozdaniu zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767).

Wartość tych zobowiązań ustalona została zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z obejmowało wszystkie dane wynikające ze złożonych sprawozdań jednostkowych.

Dane sprawozdania zbiorczego były kompletne i zgodne z ewidencją księgową (w zakresie ewidencji prowadzonej przez Urząd Gminy w Sanoku).

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 19 lipca 2017 roku, tj. przed upływem terminu (nie później niż 22 dni po upływie okresu sprawozdawczego) stosownie do dyspozycji przepisów zawartych w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto uregulowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych, papierów wartościowych, należności i zobowiązań oraz przestrzeganie tych przepisów w podczas inwentaryzacji ww. składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Na ten dzień w jednostce obowiązywały zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej do stosowania jako załącznik do zarządzenia Nr 149/2011 Wójta Gminy Sanok z dnia 31 sierpnia 2011 roku.

Wyżej wymieniona instrukcja zawiera unormowania wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, które zapewniają sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji oraz ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu odpowiednich metod inwentaryzacji do jej przeprowadzenia w przypadku ww. grup aktywów i pasywów.

| ,

MM *G*

W dniu 30 grudnia 2016 roku przeprowadzona została inwentaryzacja środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie urzędu metodą spisu z natury (stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł).

Nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych.

Na dzień 31.12.2016 roku Gmina Sanok nie posiadała żadnych papierów wartościowych w formie zdematerializowanej.

Na koniec 2016 r. dokonano inwentaryzacji w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów w zakresie:

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) należności z tytułów cywilnoprawnych wobec osób prowadzących księgi rachunkowe.

Na koniec 2016 r. Gmina Sanok dokonała uzgodnienia sald swoich zobowiązań wobec kontrahentów (na ich wniosek).

Na dzień 31.12.2016 r. przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności spornych i wątpliwych oraz z tytułów publicznoprawnych (sald kont rozrachunkowych) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna zgodnie z zapisem art. 7 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 198), którą otrzymuje każda gmina z budżetu państwa składa się z części:

1. wyrównawczej,
2. równoważącej,
3. oświatowej.

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2016 rok, pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.132.2015 z dnia 12 października 2015 roku, wyniosła 18.630.050,00 złotych, przy czym:

- | | | |
|-----------------------|---|------------------------------|
| 1. część wyrównawcza | – | 6.978.067,00 złotych z tego: |
| - kwota podstawowa | – | 5.249.212,00 złotych, |
| - kwota uzupełniająca | – | 1.728.855,00 złotych, |
| 2. część równoważąca | – | 296.473,00 złotych, |
| 3. część oświatowa | – | 11.355.510,00 złotych. |

W/w planowana kwota subwencji na 2016 rok została wprowadzona do:

- projektu uchwały budżetowej Zarządzeniem Nr 235/2015 Wójta Gminy Sanok z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Sanok i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektu budżetu gminy na rok 2016 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sanok na lata 2016 – 2026,
- budżetu gminy Uchwałą Budżetową na rok 2016 Gminy Sanok Nr XV/125/2016 z dnia 22 stycznia 2016 roku.

Roczna kwota subwencji ogólnej na 2016 rok, pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016 roku, wyniosła 18.490.007,00 złotych, przy czym:

- | | | |
|-----------------------|---|------------------------------|
| 1. część wyrównawcza | – | 6.978.067,00 złotych z tego: |
| - kwota podstawowa | – | 5.249.212,00 złotych, |
| - kwota uzupełniająca | – | 1.728.855,00 złotych, |

2. część równoważąca – 296.473,00 złotych,
3. część oświatowa – 11.215.467,00 złotych.

W/w zmniejszenie kwoty subwencji ogólnej na 2016 rok w części oświatowej, o kwotę 140.043,00 złotych zostało wprowadzone do budżetu gminy Uchwałą Nr XVIII/152/2016 Rady Gminy Sanok z dnia 23 marca 2016 roku zmieniającą uchwałę budżetową na 2016 rok. Ponadto pismami Ministra Finansów:

- znak ST5.4750.341.2016.3g z dnia 27 czerwca 2016 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2016 o kwotę 40,000,00 złotych, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół i placówek w zakresie sprzętu szkolnego i pomocy dydaktycznych pomieszczeń dydaktycznych w nowo wybudowanych obiektach szkół i placówek oświatowych, w tym zakupu sprzętu komputerowego,
- znak ST5.4750.342.2016.5g z dnia 15 lipca 2016 roku, zwiększona została część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2016 o kwotę 2.000,00 złotych, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół i placówek w zakresie pomocy dydaktycznych dla szkół podstawowych ogólnodostępnych w celu podnoszenia jakości udzielanej pomocy psychologiczno – pedagogicznej i zajęć rewalidacyjnych.

W/w zwiększenia subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu gminy Uchwałą Nr XXII/175/2016 Rady Gminy Sanok z dnia 31 sierpnia 2016 roku zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2016.

Przedmiotem kontroli była terminowość otrzymywania przez Gminę Sanok subwencji ogólnej z budżetu państwa w roku 2016. Kontroli poddano zapisy ewidencji dochodów za okres 2016 roku (758 – 75801 – 2920, 758 – 75807 – 2920, 758 – 75831 – 2920) oraz zestawienia obrotów na kontach 133, 901 oraz 909.

W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości odnośnie wysokości kwot przekazywanej do budżetu Gminy Sanok subwencji ogólnej (zarówno wyrównawczej, równoważącej jak i oświatowej) ani ich terminowości. Części subwencji ogólnej części wyrównawczej były przekazywane do 15 dnia każdego miesiąca, subwencji ogólnej części równoważącej do dnia 25 każdego miesiąca, zaś części subwencji ogólnej części oświatowej do dnia 25 miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

W trakcie kontroli ustalono, że dnia 23 grudnia 2015 roku część oświatowa subwencji ogólnej na wypłatę wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2016 roku wpłynęła na konto 133. Tego samego dnia została przeksięgowana na konto 909, zaś dnia 31 stycznia 2016 roku została przeksięgowana na konto 901.




1.1.2. Dotacje.

Kontroli poddano wykorzystanie oraz rozliczenie dotacji celowych na realizację zadań pod nazwą:

- „Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra”,
- „Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”.

„Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra” Promesą znak DOLiZK – III – 0771 – 8 – 49/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 roku, poinformowano Gminę Sanok, że w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przewiduje się dofinansowanie w 2016 roku zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra”. Wysokość dotacji wynosić będzie 90.000,00 złotych, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na kwotę 135.870,84 złotych netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2016 roku. W wyniku ogłoszonego dnia 19 kwietnia 2016 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dokonano wyboru Wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę, to jest Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe TRANSPRZĘT Czesław Grzędziel z Zabłotców.

Dnia 17 maja 2016 roku została zawarta Umowa na roboty budowlane Nr 245/GKI/73/2016 pomiędzy Gminą Sanok reprezentowaną przez Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok, przy kontrasygnacie Agnieszki Haduch – Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym TRANSPRZĘT Czesław Grzędziel z Zabłotców reprezentowanym przez Czesława Grzędziela – Właściciela.

Przedmiotem zawartej umowy było zrealizowanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra” zgodnie z kosztorysem ofertowym opracowanym w oparciu o przedmiar robót dostarczonych przez Zamawiającego. Zgodnie z ofertą wynagrodzenie Wykonawcy wyniosło 97.959,65 złotych brutto. Termin

zakończenia realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 29 lipca 2016 roku.

Dnia 3 czerwca 2016 roku został przekazany do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie wniosek o dotację na dofinansowanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra”, zniszczonej lub uszkodzonej w wyniku intensywnych opadów deszczu w 2014 roku. Do wniosku dołączono między innymi:

- zestawienie rzeczowo – finansowe robót do wykonania w 2016 roku – środki kwalifikowane i środki niekwalifikowane,
- protokół Nr 1/2014 z weryfikacji strat powodziowych w Gminie Sanok sporządzony przez Komisje powołaną przez Wojewodę Podkarpackiego z dnia 30 lipca 2014 roku,
- protokół z weryfikacji priorytetowych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych przedstawionych przez Gminę Sanok sporządzony przez Komisje powołaną przez Wojewodę Podkarpackiego z dnia 12 lutego 2016 roku,
- kosztorys inwestorski i kosztorys ofertowy sporządzony przez podmiot, któremu udzielono zamówienia publicznego,
- dokumentacja przetargowa wraz z umową z wykonawcą,
- oświadczenie dotyczące zadania będącego przedmiotem wniosku,
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,
- oświadczenie o braku podwójnego finansowania zadania.

Dnia 23 czerwca 2016 roku w Rzeszowie została zawarta Umowa dotacji Nr PUW/ŚR/6356/1/9/2016 pomiędzy Ewą Leniart – Wojewodą Podkarpackim, a Gminą Sanok reprezentowaną przez Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok, przy kontrasygnacie Agnieszki Haduch – Skarbnika Gminy. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda oświadczył, że Gminie Sanok zostanie udzielona dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie nie wyższej niż 77.887,00 złotych, co stanowi nie więcej niż 80% kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania we wniosku z dnia 20 maja 2016 roku. Dnia 18 lipca 2016 roku została sporządzony Wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa w wysokości 77.887,00 złotych.

Zgodnie z zawartą Umową z Wykonawcą, dnia 5 lipca 2016 roku, Komisja powołana przez Wójta Gminy Sanok w sprawie odbioru zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra”, w składzie:

- Łukasz Mendyka – przedstawiciel UG Sanok,
- Radosław Żytka – przedstawiciel UG Sanok,



- Adam Dziurdziewicz – sołtys miejscowości Dobra,
- Jakub Grządziel – przedstawiciel Wykonawcy
- Wojciech Woytoń – kierownik budowy,
- Janusz Srętkowski – inspektor nadzory,

dokonała oględzin na miejscu wykonanych robót i stwierdziła, że zostały wykonane szczegółowo według zestawienia rzeczowo – finansowego robót.

Dnia 5 lipca 2016 roku została wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe TRANSPRZĘT Czesław Grządziel z Zabłotców Faktura VAT nr FA/4/07/2016 na kwotę 97.959,65 złotych brutto tytułem wykonania przedmiotowych robót (zapłacona dnia 18 lipca 2016 roku).

Dnia 18 lipca 2016 roku została sporządzony wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych w wysokości 77.887,00 złotych. W/w kwota dotacji wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy Sanok dnia 10 sierpnia 2016 roku.

Dnia 18 sierpnia 2016 roku zostało przesłane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie końcowe kosztów zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „w Dobrzankę”, działka o numerze ewidencyjnym 14 w km 0+000 – 0+345 wraz z przebudową przepustu w km 0+275 w miejscowości w miejscowości Dobra”, realizowanego z udziałem środków publicznych w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Koszt zadania wyniósł 97.959,65 złotych, w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa – 77.887,00 złotych,
- środki własne Gminy Sanok – 19.472,41 złotych.

Dotacje celową w wysokości 90.000,00 złotych (według promesy znak: DOLiZK – III – 0771 – 8 – 49/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 roku) wprowadzono do budżetu gminy Zarządzeniem Nr 78/2016 Wójta Gminy Sanok z dnia 21 kwietnia 2016 roku zmieniające uchwałę budżetową na rok 2016. Zmniejszenie kwoty w/w dotacji o 12.113,00 złotych w związku z niewykorzystania jej w całości, wprowadzono do budżetu gminy Zarządzeniem Nr 147/2016 Wójta Gminy Sanok z dnia 19 sierpnia 2016 roku zmieniające uchwałę budżetową na rok 2016. Środki własne w wysokości 22.500,00 złotych wprowadzono do budżetu gminy Zarządzeniem Nr 78/2016 Wójta Gminy Sanok z dnia 21 kwietnia 2016 roku zmieniające uchwałę budżetową na rok 2016.

„Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”

Promesą znak DOLiZK – III – 7741 – 1 – 92/2017 z dnia 25 października 2017 roku,

poinformowano Gminę Sanok, że w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przewiduje się dofinansowanie w 2017 roku zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”. Wysokość dotacji wynosić będzie 230.000,00 złotych, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na kwotę 310.441,09 złotych netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 24 października 2017 roku. W wyniku ogłoszonego dnia 27 października 2017 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, dnia 13 listopada 2017 roku dokonano wyboru Wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę, to jest Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego TRANSPRZĘT Czesław Grządziel z Zabłotców.

Dnia 22 listopada 2017 roku została zawarta Umowa Nr 503/GKI/226/2017 pomiędzy Gminą Sanok reprezentowaną przez Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok, przy kontrasygnacie Agnieszki Haduch – Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego TRANSPRZĘT Czesław Grządziel z Zabłotców reprezentowanym przez Czesława Grządziela – Właściciela. Przedmiotem zawartej umowy było zrealizowanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”, zgodnie z kosztorysem ofertowym opracowanym w oparciu o przedmiar robót dostarczony przez Zamawiającego.

Zgodnie z ofertą wynagrodzenie Wykonawcy wyniosło 293.967,11 złotych brutto. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 15 grudnia 2017 roku.

Dnia 22 listopada 2017 roku został sporządzony i przekazany do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie wniosek o dotację na dofinansowanie zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”, zniszczonej lub uszkodzonej w wyniku intensywnych opadów deszczu w 2011 roku. Do wniosku dołączono między innymi:

- zestawienie rzeczowo – finansowe robót do wykonania w 2016 roku – środki kwalifikowane,
- protokół z weryfikacji strat powodziowych w Gminie Sanok sporządzony przez Komisję powołaną przez Wojewodę Podkarpackiego z dnia 27 września 2011 roku,
- kosztorys inwestorski i kosztorys ofertowy sporządzony przez podmiot, któremu udzielono zamówienia publicznego,
- dokumentacja przetargowa wraz z umową z wykonawcą,
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku,

- oświadczenie o braku podwójnego finansowania zadania.

Dnia 5 grudnia 2017 roku w Rzeszowie została zawarta Umowa dotacji Nr PUW/ŚR/6356/1/127/2017 pomiędzy Ewą Leniart – Wojewodą Podkarpackim, a Gminą Sanok reprezentowaną przez Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok, przy kontrasygnacie Agnieszki Haduch – Skarbnika Gminy. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda oświadczył, że Gminie Sanok zostanie udzielona dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie nie wyższej niż 230.000,00 złotych, co stanowi nie więcej niż 80% kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania we wniosku z dnia 22 listopada 2017 roku.

Zgodnie z zawartą Umową z Wykonawcą, dnia 12 grudnia 2017 roku, Komisja powołana przez Wójta Gminy Sanok w sprawie odbioru zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”, w składzie:

- Łukasz Mendyka – przedstawiciel UG Sanok,
- Radosław Żytka – przedstawiciele UG Sanok,
- Czesław Grządziel – Wykonawca,
- Wojciech Wojtoń – kierownik budowy,
- Janusz Skrętkowski – inspektor nadzoru,

dokonała oględzin na miejscu wykonanych robót i stwierdziła, że roboty zostały wykonane.

Dnia 13 grudnia 2017 roku została wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe TRANSPRZĘT Czesław Grządziel z Zabłotców, Faktura VAT nr FA/38/12/2017 na kwotę 293.967,11 złotych brutto tytułem wykonania przedmiotowych robót (zapłacona dnia 18 grudnia 2017 roku).

Dnia 18 grudnia 2017 roku została sporządzony wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach usuwania skutków powodzi w wysokości 230.000,00 złotych. W/w kwota dotacji wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy Sanok dnia 27 grudnia 2017 roku.

Dnia 28 grudnia 2017 roku zostało sporządzone i przesłane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczeni końcowe kosztów zadania pod nazwą „Przebudowa drogi „między Osiedlami mieszkalnymi”, działka o numerze ewidencyjnym 108/2 w km 0+250 – 1+030 w miejscowości Lalin”, realizowanego z udziałem środków publicznych w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Koszt zadania wyniósł 293.967,11 złotych, w tym:

- dotacja celowa z budżetu państwa – 230.000,00 złotych,
- środki własne Gminy Sanok – 63.967,11 złotych.

Dotacje celową w wysokości 230.000,00 złotych (według promesy znak DOLiZK – III – 7741 – 1 – 92/2017 z dnia 25 października 2017 roku) wprowadzono do budżetu gminy

Zarządzeniem Nr 219/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 27 października 2017 roku zmieniające uchwałę budżetową na rok 2017. Środki własne w wysokości 57,500,00 złotych wprowadzono do budżetu gminy w/w Zarządzeniem Wójta Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Prawidłowość ustalenia stawek podatkowych.

Podatek od nieruchomości – ustalenia ogólne.

Wysokości stawek podatku od nieruchomości zostały uchwalone:

- Uchwałą Nr XXIV/199/12 Rady Gminy w Sanoku a dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwałą Nr XXXVIII/317/13 Rady Gminy w Sanoku z dnia 28 listopada 2013 roku zmieniającej Uchwałę Nr XXIV/199/12 Rady Gminy w Sanoku a dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwałą Nr XIII/106/15 Rady Gminy w Sanoku z dnia 25 listopada 2015 roku zmieniająca Uchwałę Nr XXIV/199/12 Rady Gminy w Sanoku a dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwałą Nr XXIV/195/16 rady Gminy Sanok z dnia 18 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Na podstawie w/w Uchwał stawki kwotowe podatku od nieruchomości wyniosły odpowiednio w roku 2016 i 2017:

- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 849) – po 0,81 złotych w obu latach,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit b) w/w ustawy – po 4,50 złotych w obu latach,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit c) w/w ustawy – odpowiednio 0,23 złotych i 0,31 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit d. w/w ustawy – odpowiednio 3,00 złotych i 2,98 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit a) w/w ustawy – po 0,64 złotych w obu latach,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit b) w/w ustawy – po 21,14 złotych w obu latach,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit c) w/w ustawy – po 10,40 złotych w obu latach,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit d) w/w ustawy – odpowiednio 4,63 i 4,61 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit e) w/w ustawy – odpowiednio 7,66 złotych i 7,62

złotych,

- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 3) w/w ustawy – po 2% ich wartości w obu latach.

Ponadto wprowadzone:

- podkategorię art. 5 ust. 1 pkt 2) lit e) „pozostałych budynków, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, przez organizacje pożytku publicznego, zajętych na prowadzenie działalności rolniczej – odpowiednio 3,83 złotych i 3,81 złotych,
- podkategorię art. 5 ust. 1 pkt 3 „od budowli (...), z wyjątkiem budowli związanych z gospodarką wodno – ściekową, dla których określono stawkę w wysokości 1,1% ich wartości w obu latach”.

Ustalone stawki podatkowe objęły wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 4 ust. 1 i w granicach określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Sanok nie wprowadziła żadnych zwolnień w podatku od nieruchomości.

W oparciu o art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na podstawie Uchwały Nr XIII/107/15 Rada Gminy w Sanoku dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji o nieruchomościach, Rada Gminy Sanok określiła wzory deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W/w wzory stanowią Załączniki do w/w Uchwały.

Podatek rolny – ustalenia ogólne.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 143, poz. 1614), Gmina Sanok została zaliczona do III okręgu podatkowego.

Na lata objęte kontrolą, to jest rok 2016 i 2017, Rada Gminy Sanok nie podejmowała uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

Podstawą obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Sanok była:

- średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartał poprzedzający rok podatkowy 2016, ogłoszoną o komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 (M. P. z 2015 r., poz. 1025),
- średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartał poprzedzający rok podatkowy 2017, ogłoszoną o komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października

2016 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M. P. z 2016 r., poz. 993).

Zgodnie, zatem z art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.):

- podatek rolny za rok 2016 wyniósł:
- 1 ha przeliczeniowy gruntów (2,5 q żyta) – 134,3750 złotych,
- 1ha gruntów (5 q żyta) – 268,75 złotych,
- podatek rolny na rok 2017 wyniósł:
- 1 ha przeliczeniowy gruntów (2,5 q żyta) – 131,10 złotych,
- 1 ha gruntów (5 q żyta) – 262,20 złotych.

Rada Gminy w Sanokowi nie wprowadziła innych zwolnień i ulg podatkowych poza określonymi w art. 13 – 13d ustawy o podatku rolnym.

W oparciu o art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym, na podstawie Uchwały Nr XIII/108/15 Rady Gminy w Sanoku z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek rolny oraz wzoru informacji o gruntach, Rada Gminy Sanok określiła wzory deklaracji na podatek rolny oraz wzór informacji o gruntach. W/w wzory stanowią Załączniki do w/w Uchwały.

Podatek leśny – ustalenia ogólne.

Na lata objęte kontrolą Rada Gminy Sanok nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Sanok. Podstawą obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Sanok była:

- średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku (M.P. z 2015 r., poz. 1028),
- średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa na pierwsze trzy kwartały 2016 roku (M. P. z 2016 r., poz. 996).

Zgodnie, zatem z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) podatek leśny wynosił:

- w roku 2016 za 1 ha lasu (191,77 złotych x 0,220 m³) – 42,19 złotych,

- w roku 2017 za i ha lasu (191,01 złotych x 0,220 m3) – 42,02 złotych.

Ponadto Rada Gminy w Sanokowi nie wprowadziła innych zwolnień poza określonymi w art. 7 ustawy o podatku leśnym.

W oparciu o art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym, na podstawie Uchwały Nr XIII/104/15 Rady Gminy w Sanoku z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek leśny oraz wzoru informacji o lasach, Rada Gminy Sanok określiła wzory deklaracji na podatek leśny oraz wzór informacji o lasach. W/w wzory stanowią Załączniki do w/w Uchwały.

Podatek od środków transportowych – ustalenia ogólne.

Wysokości stawek podatku od środków transportowych zostały uchwalone Uchwałą Nr XIII/105/15 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku o środków transportowych. Rada Gminy Sanok w/w Uchwałą, ustaliła stawki podatku od środków transportowych dla wszystkich kategorii środków transportowych określonych w art. 8 w granicach ustalonych w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ramach upoważnienia ustawowego, stawki podatku od środków transportowych były zróżnicowane ze względu na poszczególne kategorie środków transportowych, ich datę produkcji oraz wyposażenie w katalizator, ich dopuszczalną masę całkowitą, ilość osi, system zawieszenia osi jezdnych oraz w przypadku autobusów ilość miejsc do siedzenia.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wykazywania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez Wójta Gminy Sanok wykazanych w następujących sprawozdaniach:

- Rb – PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy Sanok zakres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (akta kontroli Nr III/1),
- Rb – 27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sanok od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (akta kontroli Nr III/2).

Zestawienie do wyliczenia jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2017 roku, zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w 2016 roku stanowią akta kontroli III/3 i III/4.

W/w zestawienia zostały sporządzone w oparciu o zestawienia sporządzone w programach firmy SOFTRES.

W/w zestawienia dotyczą podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków. Zestawienia:

- skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości w rozbiciu na osoby fizyczne i prawne stanowią akta kontroli Nr III/5,
- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w rozbiciu na osoby fizyczne i prawne stanowią akta kontroli Nr III/6,
- skutków decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, odroczeniach terminu płatności i rozłożeniu na raty w rozbiciu na osoby fizyczne i prawne stanowią akta kontroli Nr III/7.

Wyniki kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutków wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w 2017 roku, stanowią akta kontroli Nr III/8.

Inkaso łącznego zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Uchwałą Nr VII/412/15 Rady Gminy w Sanoku z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie poboru od osób fizycznych w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego, łącznego zobowiązania pieniężnego i opłat lokalnych, ustalenia inkasentów oraz zasad wynagradzania inkasentów, Rada Gminy Sanok:

- zarządziła pobór od osób fizycznych w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego, łącznego zobowiązania pieniężnego i opłat lokalnych przez inkasentów,
- wyznaczyła inkasentów w poszczególnych sołectwach,
- ustaliła wysokość wynagrodzenia sołtysów w wysokości 10% pobranych kwot podatków i opłat,
- ustaliła dla inkasentów obowiązek rozliczania z pobranych podatków i opłat w ciągu 3 dni po upływie terminu płatności zobowiązań podatkowych.

Kontroli poddano lata 2016 – 2017 pod kątem prawidłowości poboru i rozliczania się przez sołtysów z pobranych w drodze inkasa podatków. W badanej próbie (sołectwa: Dębna, Dobra i Kostarowce) nie stwierdzono przypadków odprowadzania pobranych podatków przez inkasentów po terminie ustalonym w/w Uchwałą. W badanym okresie inkaso pobierano na kwitariuszach przychodowych K – 103, wydawanych sołtysem przed terminem poboru raty podatków. Zestawienie poboru i odprowadzania pobranych w drodze inkasa podatków i naliczanego wynagrodzenia dla sołtysów stanowi akta kontroli III/9.

1.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Sanok, uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych.

Kontrolą objęto powszechność składania deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości, a także przestrzeganie terminów wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły deklaracje podatkowe złożone przez podatników podatku od nieruchomości. Do kontroli wybrano podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2016 i 2017 do kontroli osób prawnych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00100 – rok 2016:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 29 stycznia 2016 roku,
 - c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 5 lutego 2016 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 178.567 m²,
 - budynki mieszkalne o powierzchni 4.991,16 m²,
 - budowle o wartości 91.071.290 złotych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.251.937 złotych (178.567 m² x 0,81 złotych + 4.991,16 m² x 21,14 złotych + 91.071.290 złotych x 1,1%),
 - f) raty podatku wpłacano w dniach:
 - 1/2016 – 19 stycznia 2016 roku i 15 lutego 2016 roku,
 - 2/2016 – 15 lutego 2016 roku i 15 marca 2016 roku,
 - 3/2016 – 15 marca 2016 roku i 15 kwietnia 2016 roku,
 - 4/2016 – 15 kwietnia 2016 roku i 16 maja 2016 roku,
 - 5/2016 – 16 maja 2016 roku i 15 czerwca 2016 roku,
 - 6/2016 – 15 czerwca 2016 roku i 15 lipca 2016 roku,
 - 7/2016 – 15 lipca 2016 roku i 16 sierpnia 2016 roku,
 - 8/2016 – 16 sierpnia 2016 roku i 15 września 2016 roku,
 - 9/2016 – 15 września 2016 roku i 17 października 2016 roku,
 - 10/2016 – 17 października 2016 roku i 15 listopada 2016 roku,



- 11/2016 – 15 listopada 2016 roku i 15 grudnia 2016 roku,
- 12/2016 – 15 grudnia 2016 roku;

odsetki za zwłokę od rat wpłacanych z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie naliczano zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych,

h) w trakcie kontroli stwierdzono, że nie podjęto czynności sprawdzających, nie podjęto działań zmierzających do skorygowania błędnie wypełnionej deklaracji (odnośnie opodatkowania poszczególnych rodzajów budynków lub ich części) oraz nie wezwano podatnika do uzupełnienia deklaracji, naruszając tym art. 272 pkt 2 i 3, art. 274 § 1 pkt 2, art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, związanymi ze stwierdzonymi przez kontrolującego błędami występującymi w części D.2 deklaracji na podatek od nieruchomości (akta kontroli Nr III/10).

2. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00090 – rok 2016:

- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
- b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 29 stycznia 2016 roku,
- c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 2 lutego 2016 roku,
- d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 12.201 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 462,28 m²,
 - budowle o wartości 23.809.253,36 złotych,
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 495.840 złotych (12.201 m² x 0,81 złotych + 462,28 m² x 21,14 złotych + 23.809.253,36 złotych x 2%),
- f) w dniu:
 - 24 października 2016 roku wpłynęła korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za miesiąc październik 2016 roku, spowodowana likwidacją infrastruktury elektroenergetycznej w miesiącu wrześniu, co wpłynęło na zmniejszenie rocznego podatku od nieruchomości do wysokości 495.811 złotych (złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 25 października 2016 roku),

Mh *Ca*

- 23 grudnia 2016 roku wpłynęła korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za miesiąc grudzień 2016 roku, spowodowana likwidacją infrastruktury elektroenergetycznej w miesiącu listopadzie, co wpłynęło na zmniejszenie rocznego podatku od nieruchomości do wysokości 495.810 złotych (złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 23 grudnia 2016 roku),

g) raty podatku wpłacano w dniach:

- 1/2016 – 1 lutego 2016 roku,
- 2/2016 – 15 lutego 2016 roku,
- 3/2016 – 15 marca 2016 roku,
- 4/2016 – 15 kwietnia 2016 roku,
- 5/2016 – 16 maja 2016 roku,
- 6/2016 – 15 czerwca 2016 roku,
- 7/2016 – 15 lipca 2016 roku,
- 8/2016 – 16 sierpnia 2016 roku,
- 9/2016 – 15 września 2016 roku,
- 10/2016 – 17 października 2016 roku i 15 listopada 2016 roku,
- 11/2016 – 15 listopada 2016 roku i 15 grudnia 2016 roku,
- 12/2016 – 15 grudnia 2016 roku;

odsetki za zwłokę od rat wpłacanych z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie naliczano zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.

3. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00112 – rok 2016:

- a) saldo otwarcia na dzień stycznia 2016 roku – zaległość 5.075,00 złotych,
- b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 29 stycznia 2016 roku,
- c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 2 lutego 2016 roku,
- d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 1.179 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 435 m²,
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 10.151 złotych (1.179 m² x 0,81 złotych + 435 m² x 21,14 złotych),



f) podatnik nie wpłacił żadnej z rat z tytułu podatku od nieruchomości na rok 2016 (akta kontroli Nr III/11) w związku z tym wystawiono:

- dnia 26 lipca 2016 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.6.2016 na łączną kwotę 6.053,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 7/2016 (akta kontroli Nr III/12),
- dnia 18 października 2016 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.14.2016 na łączną kwotę 8.721,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 10/2016 (akta kontroli Nr III/13); po bezskutecznym upływie terminu na uregulowania przez podatnika zaległości podatkowej został wystawiony tytuł wykonawczy Nr SW5.277.2016 na kwotę 8.460,00 złotych (akta kontroli Nr III/14),
- dnia 23 maja 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.2.2017 na łączną kwotę 6.048,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 11/2016 – 5/2017 (akta kontroli Nr III/15),
- dnia 23 października 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.13.2017 na łączną kwotę 19.941,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 10/2017 (akta kontroli Nr III/16),
- dnia 19 grudnia 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.25.2017 na łączną kwotę 21.874,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 12/2017 (akta kontroli Nr III/17);

w trakcie kontroli stwierdzono wielokrotne wystawianie upomnień dotyczących tej samej zaległości, mimo iż ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i oraz § 9 pkt 1, wydanego na jej podstawie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, przewiduje w razie nieskuteczności działań upominawczych, jedynie wystawienie przez wierzyciela tytułu wykonawczego,

g) w trakcie kontroli stwierdzono naruszenie przez organ podatkowy § 7 i 9 w/w rozporządzenia, poprzez wszczęcie ze zbędną zwłoką postępowania upominawczego oraz wszczęcie ze zbędną zwłoką lub nie wszczęcie postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od podatnika uregulowania zaległości podatkowej,

h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – zaległość 10.151,00 złotych,

4. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00130 – rok 2016:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – zaległość 20.393,00 złotych,

b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 26 stycznia 2016 roku,

c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 29 stycznia 2016 roku,

 10

d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 13.062 m²,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 508,50 m² (w tym 191,50 m² o kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m),
- budowle o wartości 54.340 złotych,

e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 20.393 złotych (13.062 m² x 0,81 złotych + 191,50 m² x 50% x 21,14 złotych + 317 m² x 21,14 złotych + 54.340 złotych x 2%),

f) raty podatku wpłacano w dniach (akta kontroli Nr III/18):

- 1/2016 – 22 sierpnia 2016 roku (naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w wysokości 76,00 łącznie z wpłatą zaległości podatkowej),
- 2/2016 – 22 sierpnia 2016 roku w niepełnej wysokości;

pozostałe raty z tytułu podatku od nieruchomości na rok 2016 nie zostały wpłacone w związku z tym wystawiono:

- dnia 26 lipca 2016 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.7.2016 na łączną kwotę 12.16+4,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 7/2016 (akta kontroli Nr III/19),
- dnia 18 października 2016 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.10.2016 na łączną kwotę 15.711,20 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 2/2016 – 10/2016 (akta kontroli Nr III/20); po bezskutecznym upływie terminu na uregulowania przez podatnika zaległości podatkowej został wystawiony tytuł wykonawczy Nr SW5.276.2016 na kwotę 15.282,60 złotych (akta kontroli Nr III/14),
- dnia 23 maja 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.1.2017 na łączną kwotę 8.948,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 11/2016 – 5/2017 (akta kontroli Nr III/21),
- dnia 23 października 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.15.2017 na łączną kwotę 14.671,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 11/2016 – 10/2017 (akta kontroli Nr III/22);

w trakcie kontroli stwierdzono wielokrotne wystawianie upomnień dotyczących tej samej zaległości, mimo iż ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i oraz § 9 pkt 1, wydanego na jej podstawie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, przewiduje w razie nieskuteczności działań upominawczych, jedynie wystawienie przez

wierzyciela tytułu wykonawczego,

g) w trakcie kontroli stwierdzono naruszenie przez organ podatkowy § 7 i 9 w/w rozporządzenia, poprzez wszczęcie ze zbędną zwłoką postępowania upominawczego oraz wszczęcie ze zbędną zwłoką lub nie wszczęcie postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od podatnika uregulowania zaległości podatkowej,

h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – zaległość 18.680,60 złotych,

5. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00100 – rok 2017:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,

b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2017 roku,

c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 2 lutego 2017 roku,

d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 178.567 m²,

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 4.991,16 m²,

- budowle o wartości 91.047.780 złotych,

e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.251.678 złotych (178.567 m² x 0,81 złotych + 4.991,16 m² x 21,14 złotych + 91.047.780 złotych x 1,1%),

f) raty podatku wpłacano w dniach:

- 1/2017 – 31 stycznia 2017 roku,

- 2/2017 – 31 stycznia 2017 roku i 15 lutego 2017 roku,

- 3/2017 – 15 marca 2017 roku,

- 4/2017 – 18 kwietnia 2017 roku,

- 5/2017 – 16 maja 2017 roku,

- 6/2017 – 16 czerwca 2017 roku,

- 7/2017 – 17 lipca 2017 roku,

- 8/2017 – 17 lipca 2017 roku i 16 sierpnia 2017 roku,

- 9/2017 – 15 września 2016 roku i 17 października 2016 roku,

- 10/2017 – 17 października 2016 roku i 15 listopada 2016 roku,

- 11/2017 – 15 listopada 2016 roku i 15 grudnia 2016 roku,

- 12/2017 – 15 grudnia 2016 roku;

w trakcie kontroli stwierdzono przypadek naliczenia odsetek za zwłokę w płatności raty

akt. 11. 04

5/2017 dopiero dnia 16 sierpnia 2017 roku co narusza art. 53 § 4 i art. 55 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa; ponadto stwierdzono, że organ podatkowy w związku z tym, że dokonana dnia 16 sierpnia 2017 roku wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, nie wydał postanowienia o zaliczenie w/w wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, naruszając tym art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa (akta kontroli Nr III/23),

g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.

6. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00090 – rok 2017:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,

b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2017 roku,

c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 2 lutego 2017 roku,

d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 12.201 m²,

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 462,28 m²,

- budowle o wartości 24.802.443 złotych,

e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 515.704 złotych (12.201 m² x 0,81 złotych + 462,28 m² x 21,14 złotych + 24.802.443 złotych x 2%),

f) w dniu 22 grudnia 2017 roku wpłynęła korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za miesiąc grudzień 2017 roku, spowodowana likwidacją infrastruktury elektroenergetycznej w miesiącu listopadzie, co wpłynęło na zmniejszenie rocznego podatku od nieruchomości do wysokości 515.663 złotych (złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 22 grudnia 2017 roku),

g) raty podatku wpłacano w dniach:

- 1/2017 – 31 stycznia 2017 roku i 15 lutego 2017 roku,

- 2/2017 – 15 lutego 2017 roku i 15 marca 2017 roku,

- 3/2017 – 15 marca 2017 roku i 18 kwietnia 2017 roku,

- 4/2017 – 18 kwietnia 2017 roku i 16 maja 2017 roku,

- 5/2017 – 16 maja 2017 roku i 16 czerwca 2017 roku,



- 6/2017 – 16 czerwca 2017 roku i 17 lipca 2017 roku,
- 7/2017 – 17 lipca 2017 roku i 16 sierpnia 2017 roku,
- 8/2017 – 16 sierpnia 2017 roku i 15 września 2017 roku,
- 9/2017 – 15 września 2017 roku i 16 października 2017 roku,
- 10/2017 – 16 października 2017 roku i 15 listopada 2017 roku,
- 11/2017 – 15 listopada 2017 roku i 15 grudnia 2017 roku,
- 12/2017 – 15 grudnia 2017 roku;

w trakcie kontroli stwierdzono naliczenie dnia 16 sierpnia 2017 roku nienależnych odsetek za zwłokę w wysokości 9,00 złotych, co stanowi naruszenia art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa (akta kontroli Nr III/24),

- h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – zaległość 9,00 złotych,
7. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00112 – rok 2017:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – zaległość 10.151,00 złotych,
- b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2017 roku,
- c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 2 lutego 2017 roku,
- d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 1.179 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 435 m²,
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 10.151 złotych (1.179 m² x 0,81 złotych + 435 m² x 21,14 złotych),
- f) podatnik nie wpłacił żadnej z rat z tytułu podatku od nieruchomości na rok 2017 (akta kontroli Nr III/25); po bezskutecznym upływie terminu na uregulowania przez podatnika zaległości podatkowej (patrz akta kontroli Nr III/15 i III/16), zostały wystawione:
- tytuł wykonawczy Nr SW5.127.2017 na kwotę 1.691,00 złotych,
 - tytuł wykonawczy Nr SW5.128.2017 na kwotę 8.460,00 złotych (akta kontroli Nr III/26),
- g) w trakcie kontroli stwierdzono naruszenie przez organ podatkowy § 7 i 9 w/w rozporządzenia, poprzez wszczęcie ze zbędną zwłoką postępowania upominawczego oraz wszczęcie ze zbędną zwłoką lub nie wszczęcie postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od podatnika uregulowania zaległości podatkowej,
- h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – zaległość 20.302 złotych,

8. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/00130 – rok 2017:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – zaległość 10.151,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2017 roku,
 - c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 2 lutego 2017 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 7.265 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 372,50 m² (w tym 191,50 m² o kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m),
 - budowle o wartości 54.340 złotych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 12.822 złotych (7.265 m² x 0,81 złotych + 191,50 m² x 50% x 21,14 złotych + 181 m² x 21,14 złotych + 54.340 złotych x 2%),
 - f) podatnik nie wpłacił żadnej z rat z tytułu podatku od nieruchomości na rok 2017 (akta kontroli Nr III/27; po bezskutecznym upływie terminu na uregulowania przez podatnika zaległości podatkowej (patrz akta kontroli Nr III/21 i III/22), zostały wystawione:
 - tytuł wykonawczy Nr SW5.125.2017 na kwotę 3.398,00 złotych,
 - tytuł wykonawczy Nr SW5.126.2017 na kwotę 8.460,00 złotych (akta kontroli Nr III/26),
 - g) w trakcie kontroli stwierdzono naruszenie przez organ podatkowy § 7 i 9 w/w rozporządzenia, poprzez wszczęcie ze zbędną zwłoką postępowania upominawczego oraz wszczęcie ze zbędną zwłoką lub nie wszczęcie postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od podatnika uregulowania zaległości podatkowej,
 - h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – zaległość 31.502,60 złotych,

Bilans podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2016 i 2017 roku stanowi akta kontroli Nr III/28.

1.2.2. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych.

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Sanok, uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych (w tym w drodze łącznego zobowiązania podatkowego). Do kontroli wybrano podatników o najwyższej

wysokości wymiaru podatku, najwyższych wysokościach zaległości podatkowej. Za lata 2016 i 2017 do kontroli przyjęto następujących podatników:

1. podatek oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/07449 – rok 2016:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) dnia 17 lipca 2013 roku podatek złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości; podatek zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 15.794 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 4.837 m²,
 - budowle o wartości 165.391 złotych,
 - użytki rolne – 0,0352 ha fizycznych,
 - c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 17 lipca 2013 roku,
 - d) na podstawie danych zawartych w w/w informacji, decyzją Nr RPD.3127.28.877.34.2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016 rok, poprawnie ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 118.355,00 złotych,
 - e) raty podatku wpłacano:
 - 1/2016 – 11 marca 2016 roku,
 - 2/2016 – 12 maja 2016 roku,
 - 3/2016 – 12 września 2016 roku,
 - 4/2016 – 15 listopada 2016 roku,
 - f) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.
2. podatek oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00305 – rok 2016:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) dnia 31 października 2014 roku podatek złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości; podatek zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 3.236 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 1.839 m²,
 - c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego

11 6

Urzędu Gminy w Sanoku dnia 3 listopada 2014 roku,

d) na podstawie danych zawartych w w/w informacji, decyzją Nr RPD.3120.02.222.4.2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2016 rok, poprawnie ustalono wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 41.498,00 złotych,

e) raty podatku wpłacano:

- 1/2016 – 15 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 16 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 15 września 2016 roku,
- 4/2016 – 15 listopada 2016 roku,

f) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.

3. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00203 – rok 2017:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,

b) dnia 17 lipca 2015 roku i 5 maja 2016 roku podatnik złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości i informacji w sprawie podatku rolnego; podatnik zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 2.439 m²,
- grunty pozostałe – 303 m²,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 441,10 m²,
- budynki mieszkalne – 140 m²,
- użytki rolne – 0,3112 ha fizycznych,

c) złożone informacje zostały zweryfikowane przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 17 sierpnia 2015 roku i 5 maja 2016 roku,

d) na podstawie danych zawartych w w/w informacjach, decyzją Nr RPD.3127.01.377.20.2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok, poprawnie ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 11.566,00 złotych,

e) dnia 18 lipca 2017 roku wpłynęła korekta informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na rok 2017; złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 18 lipca 2017 roku (zmianie uległa powierzchnia użytków rolnych stanowiących podstawę do wymiaru podatku rolnego i po zmianie wyniosła ona 0,4447 ha fizycznych),

f) na podstawie danych zawartych w w/w informacji, decyzją Nr RPD.3127.01.377.578.2017 z dnia 12 lipca 2017 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok, zmieniono decyzję Nr RPD.3127.01.377.20.2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok i jednocześnie ustalono wymiar tego zobowiązania na 11.580,00 złotych,

g) raty podatku wpłacano:

- 1/2017 – 10 marca 2017 roku,
- 2/2017 – 12 maja 2017 roku,
- 3/2017 – 18 września 2017 roku,
- 4/2017 – 10 listopada 2017 roku;

odsetek za zwłokę w płatności raty 3/2017 nie naliczono na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

h) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,00 złotych.

4. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/04588 – rok 2017:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,

b) dnia 18 sierpnia 2011 roku i 3 lutego 2015 roku podatnik złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku rolnego i informacji w sprawie podatku od nieruchomości; podatnik zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 4.921 m²,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 874 m²,
- użytki rolne – 0,7685 ha przeliczeniowych,

c) złożone informacje zostały zweryfikowane przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 8 września 2011 roku i 17 lutego 2015 roku,

d) na podstawie danych zawartych w w/w informacjach, decyzją Nr RPD.3123.17.171.100.2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok, poprawnie ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 22.563,00 złotych,

i) dnia 13 czerwca 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanych z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sanoku, decyzją Nr RPD.3123.17.171.369.2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok, zmieniono decyzję Nr RPD.3127.17.171.100.2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie wymiaru łącznego

zobowiązania pieniężnego na 2017 rok i jednocześnie ustalono wymiar tego zobowiązania na 9.401,00 złotych, w związku ze zbyciem przez podatnika części posiadanych nieruchomości będących podstawą opodatkowania,

j) raty podatku wpłacano:

- 1/2017 – 31 maja 2017 roku,
- 2/2017 – 31 maja 2017 roku i 11 lipca 2017 roku,
- 3/2017 – odpis w związku z w/w korektą decyzji wymiarowej,
- 4/2017 – odpis w związku z w/w korektą decyzji wymiarowej,

odsetek za zwłokę w płatności rat 1/2017 i 2/2018 zostały naliczone prawidłowo i uregulowano.

k) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,00 złotych.

5. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/07152 – rok 2017:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – zaległość 3.686,00 złotych,

b) dnia 1 czerwca 2018 roku podatnik złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości; podatnik zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 1.526 m².

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 639 m²,

c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku,

d) na podstawie danych zawartych w w/w informacji, decyzją Nr RPD.3127.25.903.146.2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 rok, poprawnie ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 14.745,00 złotych,

e) w związku ze znacznymi opóźnieniami w płatności rat podatku wystawiono:

- dnia 4 lipca 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 25.671.2017 na łączną kwotę 7.506,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2017 – 2/2017,
- dnia 21 grudnia 2017 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 25.1222.2017 na łączną kwotę 7.490,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 3/2017 – 4/2017,

f) raty podatku wpłacano:

- 1/2017 – 10 lipca 2017 roku,
- 2/2017 – 10 lipca 2017 roku,
- 3/2017 – 15 stycznia 2018 roku



- 4/2017 – 15 stycznia 2018 roku i 20 lutego 2018 roku,
- g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – zaległość 7.372,00 złotych.
- 6. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00892 – rok 2016:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) dnia 3 sierpnia 2015 roku podatnik złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości; podatnik zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 6.771 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 460 m²,
 - c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 3 sierpnia 2015 roku,
 - d) na podstawie danych zawartych w w/w informacji, decyzją Nr RPD.3120.02.358.12.2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2016 rok, poprawnie ustalono wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 15.209,00 złotych,
 - e) w związku ze znacznymi opóźnieniami w płatności raty 1/2016 podatku od nieruchomości, wystawiono dnia 2 czerwca 2016 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 2.159.2016 na łączną kwotę 3.471,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 2/2016,
 - f) raty podatku wpłacano wraz z należnymi odsetkami:
 - 1/2016 – 11 kwietnia 2016 roku,
 - 2/2016 – 13 czerwca 2016 roku,
 - 3/2016 – 23 września 2016 roku,
 - 4/2016 – 14 listopada 2016 roku,
 - g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.
- 7. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/07858 – rok 2016:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) dnia 25 listopada 2011 roku, 4 lutego 2014 roku i 23 listopada 2015 roku podatnik złożył korekty uprzednio złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, informacji w sprawie podatku rolnego i informacji w sprawie podatku leśnego; podatnik zadeklarował posiadanie następujących nieruchomości będących przedmiotem opodatkowania:
 - grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób

zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 5.880 m²,

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 532,81 m²,

- użytki rolne – 4,6507 ha przeliczeniowych,

- lasy – 0,8885 ha fizycznych,

c) złożone informacje została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku,

d) na podstawie danych zawartych w w/w informacjach, decyzją Nr RPD.3123.29.144.8.2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016 rok, poprawnie ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 16.688,00 złotych,

e) w związku ze znacznymi opóźnieniami w płatności raty 2/2016 łącznego zobowiązania pieniężnego, wystawiono dnia 28 czerwca 2016 roku upomnienie RPD.3162.1.UP – 29.830.2016 na łączną kwotę 4.211,60 złotych dotyczące zaległości w płatności rat 1/2016 – 2/2016,

f) raty podatku wpłacano łącznie z należnymi odsetkami:

- 1/2016 – 4 maja 2016 roku,

- 2/2016 – 27 września 2016 roku,

- 3/2016 – 27 września 2016 roku,

- 4/2016 – 26 styczeń 2017 roku,

g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – zaległość 4.172,00 złotych.

Bilanse podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych za lata 2016 i 2017 roku stanowią akta kontroli Nr III/29.

1.2.3. Podatek rolny i leśny od osób prawnych.

Zakresem kontroli objęto powszechność opodatkowania, terminowość składania deklaracji, terminowość wpłat i naliczanie odsetek podatkowych oraz postępowanie upominawczo – egzekucyjne.

Dokumentami przyjętymi do kontroli były: deklaracje na podatek rolny na 2016 i 2017 rok i deklaracje na podatek leśny na 2016 i 2017 rok, oraz karty kontowe podatników. Wyrównanej kontroli poddano podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2016 – 2017 do kontroli osób przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/04/00006 – 2017 rok:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła nieterminowo dnia 17 stycznia 2017 roku,
 - c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 27 stycznia 2017 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania lasy pozostałe o powierzchni 807,7806 ha fizycznych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku leśnego w łącznej kwocie 33.945 złotych (807,7806 ha x 42,0222 złotych),
 - f) raty podatku wpłacano:
 - 1/2017 – 16 stycznia 2017 roku,
 - 2/2017 – 14 lutego 2017 roku,
 - 3/2017 – 14 marca 2017 roku,
 - 4/2017 – 13 kwietnia 2017 roku,
 - 5/2017 – 12 maja 2017 roku, 6/2017 – 13 czerwca 2017 roku,
 - 7/2017 – 14 lipca 2017 roku,
 - 8/2017 – 11 sierpnia 2017 roku,
 - 9/2017 – 13 września 2017 roku,
 - 10/2017 – 13 października 2017 roku,
 - 11/2017 – 13 października 2017 roku i 14 listopada 2017 roku,
 - 12/2017 – 14 listopada 2017 roku i 15 grudnia 2017 roku,
 - g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,00 złotych.
2. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/04/00005 – 2016 rok:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła nieterminowo dnia 18 stycznia 2016 roku,
 - c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 19 stycznia 2016 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – 184,7032 ha fizycznych,
 - lasy pozostałe – 4.853,6665 ha fizycznych,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku leśnego w łącznej kwocie 197.278 złotych (184,7032 ha x 21,0947 złotych + 4.583,6665 ha x 42,1894 złotych),
 - f) raty podatku wpłacano:

- 1/2016 – 15 stycznia 2016 roku,
- 2/2016 – 12 lutego 2016 roku,
- 3/2016 – 14 marca 2016 roku,
- 4/2016 – 14 kwietnia 2016 roku,
- 5/2016 – 13 maja 2016 roku,
- 6/2016 – 14 czerwca 2016 roku,
- 7/2016 – 14 lipca 2016 roku,
- 8/2016 – 11 sierpnia 2016 roku,
- 9/2016 – 14 września 2016 roku,
- 10/2016 – 13 października 2016 roku,
- 11/2016 – 7 listopada 2016 roku,
- 12/2016 – 7 listopada 2016 roku i 15 grudnia 2016 roku,
- g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych
- 3. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/03/00014 – 2017 rok:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 5 stycznia 2017 roku,
 - c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 7 lutego 2017 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - grunty orne klasy IIIa – 4,1653 ha przeliczeniowych (2,9752 ha fizycznych),
 - grunty orne klasy IIIb – 10,6725 ha przeliczeniowych (9,2804 ha fizycznych),
 - grunty orne klasy IVa – 5,9451 ha przeliczeniowych (6,6057 ha fizycznych),
 - grunty orne klasy IVb – 0,0423 ha przeliczeniowych (0,0650 ha fizycznych),
 - łąki trwałe i pastwiska trwałe klasy III – 7,6396 ha przeliczeniowych (7,2749 ha fizycznych),
 - łąki trwałe i pastwiska trwałe klasy IV – 0,3857 ha przeliczeniowych (0,6428 ha fizycznych),
 - łąki trwałe i pastwiska trwałe klasy V – 0,0068 ha przeliczeniowych (0,0450 ha fizycznych),
 - grunty rolne zabudowane klasy IV – IVb – 0,1510 ha przeliczeniowych (0,1510 ha fizycznych),
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku rolnego w łącznej kwocie 3.802 złotych (29,0072 ha przeliczeniowych x 131,10 złotych),
 - f) raty podatku wpłacano:
 - 1/2017 – 23 marca 2017 roku,



- 2/2017 – 23 marca 2017 roku,
- 3/2017 – 23 marca 2017 roku,
- 4/2017 – 23 marca 2017 roku,

odsetek za zwłokę nie naliczono na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,00 złotych.

4. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/03/00026 – 2016 rok:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,

b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 15 stycznia 2016 roku,

c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 18 stycznia 2016 roku; z uwagi na stwierdzoną w deklaracji niezgodność w zakresie określenia liczby hektarów przeliczeniowych dla gruntów rolnych zabudowanych, dnia 18 stycznia 2016 roku wydano postanowienie o skorygowanie we własnym zakresie w/w deklaracji na podatek rolny na 2016 rok,

d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty orne klasy IIIb – 2,74 ha przeliczeniowych (2,38 ha fizycznych),
- grunty orne klasy IVa – 17,05 ha przeliczeniowych (18,94 ha fizycznych),
- grunty orne klasy IVb – 6,25 ha przeliczeniowych (9,62 ha fizycznych),
- użytki zielone klasy III – 16,15 ha przeliczeniowych (15,38 ha fizycznych),
- użytki zielone klasy IV – 13,57 ha przeliczeniowych (22,61 ha fizycznych),
- grunty rolne zabudowane klasy IV – 0,70 ha przeliczeniowych (1,19 ha fizycznych),

e) naliczona została łączna wysokość podatku rolnego w łącznej kwocie 7.578 złotych (56,46 ha przeliczeniowych x 134,375 złotych); na mocy w/w postanowienia, skorygowana wysokość podatku rolnego wyniosła 7.700 złotych,

f) raty podatku wpłacano:

- 1/2016 – 14 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 13 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 9 września 2016 roku,
- 4/2016 – 7 listopada 2016 roku,

g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.

5. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/03/00027 – 2016 rok:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,

b) deklaracja na podatek wpłynęła nieterminowo dnia 19 stycznia 2016 roku,

c) złożona informacja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 20 stycznia 2016 roku; z uwagi na stwierdzoną w deklaracji niezgodność w zakresie określenia liczby hektarów przeliczeniowych dla gruntów rolnych

zabudowanych, dnia 20 stycznia 2016 roku wydano postanowienie o skorygowanie we własnym zakresie w/w deklaracji na podatek rolny na 2016 rok,

d) podatnik zadeklarował do opodatkowania: grunty orne, użytki zielone, grunty rolne zabudowane oraz grunty zadrzewione i zakrzewione położone na użytkach rolnych o łącznej powierzchni 173,61 ha przeliczeniowych (162,7211 ha fizycznych),

e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku rolnego w łącznej kwocie 23.329 złotych (173,61 ha przeliczeniowych x 131,375 złotych),

f) raty podatku wpłacano:

- 1/2016 – 14 marca 2016 roku i 16 maja 2016 roku,
- 2/2016 – 16 maja 2016 roku i 14 września 2016 roku,
- 3/2016 – 14 września 2016 roku i 15 listopada 2016 roku,
- 4/2016 – 15 listopada 2016 roku i 9 grudnia 2016 roku,

odsetek za zwłokę nie naliczono na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

g) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.

Bilans podatku rolnego od osób prawnych oraz bilans podatku leśnego od osób prawnych za lata 2016 i 2017 roku stanowi akta kontroli Nr III/30.

1.2.4. Podatek od środków transportowych.

Dokumentami przyjętymi do kontroli były deklaracje na podatek od środków transportowych DT – 1 wraz załącznikiem DT – 1/A oraz karty kontowe podatników oraz informacji podatkowych ze Starostwa Powiatowego w Sanoku o pojazdach zarejestrowanych, wyrejestrowanych oraz pojazdów przerejestrowanych z terenu Gminy Sanok.

Wrywkowej kontroli poddano pojazdy należące do podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2016 – 2017 do kontroli osób przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00047 – 2016 rok:

a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,

b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 15 lutego 2016 roku,

c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku,

d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- 2 samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton,

- 1 ciągnik siodłowy przystosowany do używania łączni z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton,
- 2 przyczepy , 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,
- e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 8.956 złotych (3.773 złotych + 2.585 złotych + 2.598 złotych),
- f) raty podatku wpłacano:
 - 1/2016 – 10 sierpnia 2016 roku wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę,
 - 2/2016 – 29 września 2017 roku wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę,
- h) w trakcie kontroli stwierdzono naruszenie przez organ podatkowy § 7 i 9 w/w rozporządzenia, poprzez nie wszczęcia postępowania upominawczego postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od podatnika uregulowania zaległości podatkowej (akta kontroli Nr III/31),
- i) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – zaległość 4.478,00 złotych.
- 2. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00242 – 2016 rok:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 12 lutego 2016 roku,
 - c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 14 lutego 2016 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - 2 samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton,
 - 1 przyczepę , która łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 5.567 złotych (4.206 złotych + 1.361 złotych),
 - f) raty podatku wpłacano:
 - 1/2016 – 12 lutego 2016 roku,
 - 2/2016 – 15 września 2016 roku,
 - j) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 0,00 złotych.
- 3. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00189 – 2017 rok:
 - a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła nieterminowo dnia 16 lutego 2017 roku,

- c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 17 lutego 2017 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania 5 samochodu ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 8.412 złotych,
 - f) raty podatku wpłacano:
 - 1/2017 – 16 lutego 2017 roku i 20 września 2017 roku,
 - 2/2016 – 4 września 2017 roku i 20 września 2017 roku,odsetek za zwłokę nie naliczono na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - k) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 0,00 złotych.
4. podatnik oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00175 – 2017 rok:
- a) saldo otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 0,00 złotych,
 - b) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 10 lutego 2017 roku,
 - c) złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 12 lutego 2017 roku,
 - d) podatnik zadeklarował do opodatkowania:
 - 2 autobusy z liczbą miejsc do siedzenia mniejszą niż 22,
 - 6 autobusów z liczbą miejsc do siedzenia równą lub większą niż 22,
 - e) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 13.878 złotych (2.160 złotych + 11.718 złotych),
 - f) dnia 26 maja 2017 roku został złożona deklaracja w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego od miesiąca czerwca 2017 roku, w związku ze zbyciem 2 autobusów z liczbą miejsc do siedzenia równą lub większą niż 22; w związku z powyższym należny podatek na rok 2017 uległ zmniejszeniu do łącznej kwoty 11.600 złotych (złożona deklaracja została zweryfikowana przez inspektora Referatu Podatkowego Urzędu Gminy w Sanoku dnia 26 maja 2017 roku),
 - g) raty podatku wpłacano:
 - 1/2017 – 17 lutego 2017 roku,
 - 2/2017 – 18 września 2017 roku,
 - l) saldo zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – zaległość 4.478,00 złotych.

Bilans podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2016 i 2017 roku stanowi akta kontroli Nr III/32.

1.2.5. Umorzenia zobowiązań podatkowych.

Kontroli poddano wydawane przez organ podatkowy, to jest Wójta Gminy Sanok decyzje odnośnie ulg w spłacie zobowiązań podatkowy poprzez:

- umorzenie zaległości podatkowych,
- odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty.

Kontroli poddano decyzje Wójta Gminy Sanok wydane w roku 2017:

1. Dnia 10 marca 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie zaległego podatku rolnego za okres III i IV kwartał 2016 roku w kwocie 530,00 złotych, umotywowany trudną sytuacją finansową w rodzinie, spowodowaną przebywaniem podatnika na zwolnieniu lekarskim po przebytej operacji i związanym z tym brakiem dochodów. Podatnik do wniosku załączył między innymi kserokopie dokumentacji medycznej. Dnia 13 marca 2017 roku podatnik został wezwany do celu przedstawienia dokumentacji potwierdzającego istnienia ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego. Dnia 15 marca 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 16 marca 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 29 marca 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono umorzyć część zaległości podatkowych za rok 2016, to jest III ratę w kwocie 245,00 złotych, oraz odmówić umorzenia części zaległości podatkowych za rok 2016, to jest IV ratę w kwocie 245,00 złotych.

2. Dnia 29 grudnia 2016 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie zaległego podatku rolnego i podatku od nieruchomości za rok 2016, umotywowany trudną sytuacją finansową, spowodowaną samotnością i podeszłym wiekiem podatnika i związanym z tym bardzo niskimi dochodami. Dnia 9 stycznia 2017 roku podatnik został wezwany do celu przedstawienia dokumentacji potwierdzającego istnienia ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego. Dnia 17 stycznia 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 20 stycznia 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Postanowieniem z dnia 26 stycznia 2017 roku zawiadomiono podatnika, iż nie jest możliwe załatwienie opisanej sprawy w ustawowym miesięcznym terminem, ze względu na konieczność prawidłowego

przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego. Nowy termin załatwienia sprawy wskazano do dnia 15 lutego 2017 roku.

Dnia 2 lutego 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono umorzyć zaległość podatkową za rok 2016 z karty nr 16/2098/N w kwocie 130,00 złotych, oraz odmówić umorzenia zaległości podatkowej za rok 2016 z karty nr 16/1674/N w kwocie 125,00 złotych.

3. Dnia 6 grudnia 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie zaległego podatku rolnego i podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 669,00 złotych, umotywowany stanem fizycznym podatnika (amputacja obu nóg, oraz zaawansowanej cukrzycy i miażdżycy) uniemożliwiającym prowadzenia gospodarstwa. Podatnik do wniosku załączył między innymi kserokopie dokumentacji medycznej. Dnia 7 grudnia 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 13 grudnia 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono umorzyć część zaległości podatkowych za rok 2017, to jest II, III i ½ IV ratę zaległości w kwocie 355,00 złotych, oraz odmówić umorzenia części zaległości podatkowych za rok 2017, to jest ½ IV raty zaległości w kwocie 272,00 złotych.

4. Dnia 18 maja 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie II raty podatku rolnego, umotywowany trudną sytuacją finansową w rodzinie, spowodowaną chorobą podatnika i bardzo niską rentą. Dnia 19 maja 2017 roku podatnik został wezwany do celem przedstawienia dokumentacji potwierdzającego istnienia ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego. Dnia 30 maja 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 30 maja 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 26 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono odmówić umorzenia zaległości podatkowych za rok 2017 w kwocie 67,00 złotych.

5. Dnia 16 lutego 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie zaległości podatkowej, umotywowany trudną sytuacją finansową w rodzinie, spowodowaną przebywaniem podatnika na rencie wypadkowej. Dnia 20 lutego 2017 roku podatnik został

wezwany do celem przedstawienia dokumentacji potwierdzającego istnienia ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego. Dnia 28 lutego 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 6 marca 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 17 marca 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono umorzyć część zaległości podatkowych za rok 2015 oraz części zaległości podatkowej za 2016 rok w kwocie 511,00 złotych, oraz odmówić umorzenia części zaległości podatkowych za rok 2016 w kwocie 477,00 złotych.

6. Dnia 27 października 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie zaległego podatku rolnego za okres II, III i IV raty za rok 2017, umotywowany nie możliwością korzystania w pełni ze swego pola w związku z nie uregulowanym stanem faktycznym granicy działek podatnika. Podatnik do wniosku załączył kserokopie dokumentacji korespondencji w w/w sprawie z Gminą Sanok i Starostwem Powiatowym w Sanoku. Dnia 31 października 2017 roku podatnik został wezwany do celem przedstawienia dokumentacji potwierdzającego istnienia ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego. Dnia 9 listopada 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 15 listopada 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 27 listopada 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono odmówić umorzenia części zaległości podatkowych za rok 2017, to jest IV ratę w kwocie 244,20 złotych.

7. Dnia 24 sierpnia 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o rozłożenie na raty z tytułu podatku rolnego w kwocie 552,60 złotych, umotywowany trudną sytuacją finansową w rodzinie, spowodowaną przebywaniem podatnika na bezrobociu. Dnia 25 sierpnia 2017 roku podatnik został wezwany do celem przedstawienia dokumentacji potwierdzającego istnienia ważnego interesu podatnika lub ważnego interesu publicznego. Dnia 1 września 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 5 września 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Wniosek

Dnia 22 września 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległego podatku z lat 2014 – 2017 w kwocie 551,00 złotych oraz odsetki w kwocie 33,00 złotych.

8. Dnia 2 listopada 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o rozłożenie na raty z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 2.411,00 złotych. Dnia 27 września 2017 roku (prawdopodobny błąd daty wpisanej przez podatnika?) podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 15 listopada 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 28 listopada 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległego podatku z lat 2016 – 2017 w kwocie 2411,00 złotych.

9. Dnia 27 września 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie zaległego podatku od środków transportowych za lata 2015 – 2017, umotywowany nieosiąganiem dochodu z powodu dużej awaryjności pojazdu, a także upadłością firmy na której rzecz podatnik świadczył usługi transportowe. Dnia 27 września 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 3 października 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 13 października 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono umorzyć część zaległości podatkowych za rok 2015 i I ratę 2016 roku w kwocie 3.294,00 złotych, oraz odmówić umorzenia części zaległości podatkowych za rok 2016, to jest II raty za 2016 rok oraz podatku za rok 2017 w kwocie 2.411,00 złotych.

10. Dnia 4 maja 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o umorzenie podatku od środków transportowych. Dnia 10 maja 2017 roku podatnik złożył oświadczenie o aktualnej sytuacji finansowej oraz stanie majątkowym w związku z wnioskiem o udzieleniu ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych. Dnia 11 maja 2017 roku wydano postanowienie wyznaczające podatnikowi 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Dnia 23 maja 2017 roku Wójt Gminy Sanok wydał decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Decyzją postanowiono umorzyć część zaległości podatkowych za rok 2012 i I ratę za rok 2013 w kwocie 2.964,00 złotych, oraz odmówić umorzenia pozostałej części zaległości podatkowej w kwocie 7.711,00 złotych.

1.2.6. Dochody z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na mocy:

- Uchwały Nr VII/65/2003 Rady Gminy w Sanoku z dnia 24 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Sanok,
- Uchwały Nr VI/38/2011 Rady Gminy w Sanoku z dnia 25 marca 2011 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Sanok,

Rad Gminy Sanok ustaliła:

- punkt sprzedaży prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych ze spożyciem w miejscu sprzedaży oraz prowadzący sprzedaż na napojów alkoholowych ze spożyciem poza miejscem sprzedaży nie może być usytuowany w budynku Wiejskiego Domu Kultury, z wyjątkiem pomieszczeń wydzielonych trwale z obiektu Domu Kultury posiadających odrębną komunikację oraz odrębne zaplecze sanitarne, o ile nie ogranicza on funkcji Domu Kultury,
- odległość punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie może być mniejsza niż 80 metrów w przypadku punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i nie mniejsza niż 100 metrów w przypadku punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, od obiektów chronionych (szkoły, placówki oświatowo – wychowawcze lub opiekuńcze i kościoły) licząc je po ciągach komunikacyjnych od głównych drzwi wejściowych obiektu chronionego do głównych drzwi wejściowych punktu sprzedaży,
- na terenie Gminy Sanok liczbę 57 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Kontroli poddano procedurę udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania i pobierania opłat.

1. Dnia 23 maja 2017 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż pełnego asortymentu napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Dnia 23 maja 2017 roku zebrała się Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sanoku i pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek.

Dnia 31 maja 2017 roku zostały wydane zezwolenia:

- Nr 1/2017 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- Nr 2/2017 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18%

alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Nr 3/2017 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Z uwagi na to, że przedsiębiorca rozpoczął działalność w tym zakresie, był on wnieść przed otrzymaniem w/w zezwoleń opłaty określone w art. 111 ust. 2, 3 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z dnia 26 października 1982 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 487). W/w opłaty zostały wpłacone w prawidłowej wysokości, odpowiednio 307,45 złotych, 307,45 złotych i 1.236,25 złotych, przed odebraniem przedmiotowych zezwoleń.

2. Dnia 16 marca 2016 roku do Wójta Gminy Sanok wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż pełnego asortymentu napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem spożycia. Dnia 18 marca 2016 roku zebrała się Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sanoku i pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek.

Dnia 23 marca 2016 roku zostały wydanie zezwolenia:

- Nr 1/2016 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Nr 2/2016 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Nr 3/2016 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Z uwagi na to, że przedsiębiorca rozpoczął działalność w tym zakresie, był on wnieść przed otrzymaniem w/w zezwoleń opłaty określone w art. 111 ust. 2, 3 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W/w opłaty zostały wpłacone w prawidłowej wysokości, odpowiednio 403,26 złotych, 403,26 złotych i 1.615,86 złotych, przed odebraniem przedmiotowych zezwoleń.

1.3. Dochody z majątku.

Uchwałą Nr XVIII/118/2008 Rady Gminy Sanok z dnia 7 lutego 2008 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, Rada Gminy Sanok ustaliła zasady:

- nabycia nieruchomości przez gminę,
- zbywania nieruchomości przez gminę,



- wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata oraz oddawania w trwałe zarząd.

1.3.1. Sprzedaż nieruchomości.

Kontroli poddano procedurę:

- sprzedaży działki nr 566/1 w Prusieku,
- sprzedaż działki nr 192/4 w Czerteżu.

Sprzedaż działki nr 566/1 w Prusieku

Zarządzeniem Wójta Gminy Sanok Nr 11/2012 z dnia 13 lutego 2012 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sanok w drodze przetargu ustanego nieograniczonego, Wójt Gminy Sanok zarządził sprzedaż w drodze przetargu ustanego nieograniczonego nieruchomości gruntową niezabudowaną stanowiącą własność Gminy Sanok położoną w Prusieku, oznaczoną numerem ewidencyjnym 566/1, o powierzchni ewidencyjnej 0,1065 ha, objętej księgą wieczystą nr KS1S/00046602/2.

Wartość w/w nieruchomości została określona operatem szacunkowym z dnia 7 grudnia 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Jerzego Pałzaka (uprawnienie Nr 4242) na 20.342 złote.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

- zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Sanok w terminie od dnia 13 stycznia 2016 roku do dnia 29 lutego 2016 roku,
- podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Prusiek,
- zamieszczono w dzienniku „Super Wiadomości z dnia 13 stycznia 2016 roku,
- zamieszono na stronie internetowej Gminy Sanok.

Ogłoszenie o pierwszym przetargu nieograniczonym:

- zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Sanok w terminie od dnia 14 marca 2016 roku do dnia 8 kwietnia 2016 roku,
- podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Prusiek,
- zamieszono na stronie internetowej Gminy Sanok.

Zarówno wykaz jak i ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie wymagane informacje określone w art. 35 i 38 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 121).

M. B. 11 19

Termin przetargu ustalono na dzień 15 kwietnia 2016 roku w siedzibie Urzędu Gminy Sanok. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 23.100 złotych, a kwota wymaganego wadium na 2.000 złotych (ostateczny terminy wpłaty wadium – dzień 8 kwietnia 2016 roku).

W wymaganym terminie wadium wniósł jeden nabywca.

Dnia 15 kwietnia 2016 roku przeprowadzono pierwszy przetarg ustny nieograniczony, na okoliczność którego sporządzono protokół podpisany przez członków Komisji Przetargowej i Nabywcę. Przetarg zakończył się po jednym postąpieniu i uzyskaniu kwoty 23.340 złotych.

Dnia 25 kwietnia 2016 roku podano do publicznej wiadomości informacje w wynikach przeprowadzonego przetargu (opublikowano na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni). Dnia 29 kwietnia 2016 roku Nabywca został poinformowany o miejscu i dacie zawarcia notarialnej umowy sprzedaży.

Dnia 30 kwietnia 2016 roku nabywcy wpłacił na rachunek Urzędu gminy Sanok wylicytowaną kwotę pomniejszoną o wniesione przed przetargiem wadium.

Umowa sprzedaży została zawarta dnia 22 czerwca 2016 roku w Kancelarii Notarialnej w Sanoku.

Sprzedaż działki nr 192/4 w Czerteżu

Zarządzeniem Wójta Gminy Sanok Nr 22/2017 z dnia 16 lutego 2017 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Sanok położonej w Czerteżu oznaczonej działką ewidencyjną nr 192/4, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, Wójt Gminy Sanok zarządził zbyć w drodze sprzedaży, w formie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem mieszkalno – gospodarczym, stanowiącą własność Gminy Sanok, w obrębie ewidencyjnym Czerteż oznaczoną działką ewidencyjną nr 192/4, o powierzchni 0,12 ha. Objętego księgą wieczystą nr KS1S/00081108/8.

Wartość nieruchomości została określona operatem szacunkowym z dnia 27 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Zbigniewa Gilarskiego (uprawnienie Nr 1376) na 49.160 złote.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

- zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Sanok w terminie od dnia 23 lutego 2017 roku do dnia 17 marca 2017 roku,
- podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Czerteż
- zamieszczono w dzienniku „Super Wiadomości z dnia 23 lutego 2017 roku,
- zamieszczono na stronie internetowej Gminy Sanok.

Ogłoszenie o pierwszym przetargu nieograniczonym:

- zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Sanok w terminie od dnia 19 kwietnia 2017 roku do dnia 22 maja 2015 roku,
- podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Czerteż,
- zamieszono na stronie internetowej Gminy Sanok.

Zarówno wykaz jak i ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie wymagane informacje określone w art. 35 i 38 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Termin przetargu ustalono na dzień 31 maja 2017 roku w siedzibie Urzędu Gminy Sanok. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 51.000 złotych, a kwota wymaganego wadium na 5.000 złotych (ostateczny terminy wpłaty wadium – dzień 24 maja 2017 roku).

W wymaganym terminie wadium wniosło dwóch nabywców.

Dnia 31 maja 2017 roku przeprowadzono pierwszy przetarg ustny nieograniczony, na okoliczność którego sporządzono protokół podpisany przez członków Komisji Przetargowej i Nabywcę. Przetarg zakończył się po dwóch postąpieniach i uzyskaniu kwoty 52.500 złotych.

Dnia 7 czerwca 2017 roku podano do publicznej wiadomości informacje w wynikach przeprowadzonego przetargu (opublikowano na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni). Dnia 20 czerwca 2017 roku Nabywca został poinformowany o miejscu i dacie zawarcia notarialnej umowy sprzedaży.

Dnia 19 czerwca 2017 roku nabywcy wpłacił na rachunek Urzędu gminy Sanok wylicytowaną kwotę pomniejszona o wniesione przed przetargiem wadium.

Umowa sprzedaży została zawarta dnia 3 lipca 2017 roku w Kancelarii Notarialnej w Sanoku.

1.3.2. Najem i dzierżawa nieruchomości.

Kontrolą objęto procedurę:

- dzierżawy działki nr 374/1 w miejscowości Mrzygłód,
- dzierżawy działki nr 374/4 w miejscowości Mrzygłód.,

Dnia 22 kwietnia 2017 roku wypłyną do Wójta Gminy Sanok wnioski o dzierżawę nieruchomości gruntowej (działki nr 374/1) na cele rolnicze, na okres 3 lat

Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Sanok Nr 204/2017 z dnia 10 października 2017 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę części nieruchomości stanowiących własność Gminy Sanok położonych w miejscowości Mrzygłód, od dnia 18 października 2017 roku do dnia 8 listopada 20117 roku został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Sanokowi wykaz nieruchomości będących własnością Gminy Sanok

przeznaczonych do oddania w dzierżawę z przeznaczeniem na cele rolnicze. W/w wykaz został również zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok oraz wydaniu z dnia 18 października 2017 roku w tygodniku regionalnym „Nowe Podkarpacie”.

Dnia 11 grudnia 2017 roku został ogłoszony publiczny przetarg ustny nieograniczony na wydzierżawienie przedmiotowych działek. Ogłoszenie zostało wywieszone w dniach od 11 grudnia 2017 roku do dnia 10 stycznia 2018 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Sanoku. W/w wykaz został również zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Cena wywoławcza rocznego czynszu dzierżawnego została ustalona na kwotę 2.385 złotych, a wadium na 400 złotych.

Do uczestnictwa w przetargu w dniu 11 stycznia 2018 roku został dopuszczony jeden dzierżawca, który w wyznaczonym terminie wniósł wadium. Po jednym postąpieniu i uzyskaniu kwoty rocznego czynszu dzierżawnego w wysokości 2.415 złotych, licytacja się zakończyła. Z postępowania sporządzono protokół podpisany przez Komisję Przetargową oraz Dzierżawcę.

Dnia 11 stycznia 2018 roku podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu. Dnia 1 lutego 2018 roku została zawarta Umowa dzierżawy między Gminą Sanok reprezentowaną przez Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok, a Alicją i Michałem Popiel – Dzierżawcą.

1.4. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1.4.1. Pozyskiwanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi.

W okresie objętym kontrolą (2016 – 2017) utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy Sanok oraz pozyskiwanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi było unormowane, między innymi:

- Uchwałą Nr XXIV/205/2012 Rady Gminy Sanok z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- Uchwałą Nr XIII/97/2015 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwałą Nr XIII/98/2015 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności,

- Uchwałą Nr XIII/99/2015 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sanok,
- Uchwałą Nr XIII/100/2015 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczonych usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- Uchwałą Nr XII/96/2015 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółowej kontroli poddano następujących właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Sanok według numerów kont:

1. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/01003 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 21 marca 2013 roku (4 osoby), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 12 stycznia 2017 roku (5 osób) , opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 144,00 złotych, a w roku 2017 – 105,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 3/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 4/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 1/2017 – 17 luty 2017 roku,
- 2/2017 – 17 luty 2017 roku,
- 3/2017 – 17 luty 2017 roku,
- 4/2017 – 17 luty 2017 roku.

2. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/01943 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 29 marca 2013 roku (1 osoba), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 11 stycznia 2017 roku (1 osoba) , opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 36,00 złotych, a w roku 2017 – 45,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 18 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 18 marca 2016 roku,
- 3/2016 – 18 marca 2016 roku,
- 4/2016 – 18 marca 2016 roku,
- 1/2017 – 17 marca 2017 roku,

[Handwritten signature]

- 2/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 3/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 4/2017 – 17 marca 2017 roku.

3. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00601 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 16 maja 2013 roku (2 osoby), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 16 stycznia 2017 roku (2 osoby) , opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła za pierwsze półrocze 42,00 złotych (zbieranie selektywne), a za drugie 72,00 złotych (zbieranie nieselektywne), a w roku 2017 – 90,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 4 maja 2016 roku,
- 2/2016 – 4 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 25 sierpnia 2016 roku,
- 4/2016 – 16 listopada 2016 roku,
- 1/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 2/2017 – 17 maja 2017 roku,
- 3/2017 – 7 września 2017 roku,
- 4/2017 – 8 listopada 2017 roku.

4. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/04051 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 21 stycznia 2014 roku (10 osób, zbieranie nieselektywne), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 12 stycznia 2017 roku (5 osób, zbieranie) , opłata kwartalna w latach 2016 – 2017 wynosiła 105,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 18 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 16 września 2016 roku,
- 4/2016 – 18 listopada 2016 roku,
- 1/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 2/2017 – 17 maja 2017 roku,
- 3/2017 – 20 września 2017 roku,
- 4/2017 – 17 listopada 2017 roku.

5. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00151 – na podstawie deklaracji złożonych dnia 3 stycznia 2013 roku (2 osoby), z dnia 18 marca 2016 roku (1 osoba) i z dnia 4 kwietnia 2016 roku (2 osoby), opłata kwartalna za I kwartał 2016

roku wynosiła 49,00 złotych, za pozostała część 2016 roku – 63,00 złotych, a w roku 2017 – 42,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 18 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 16 września 2016 roku,
- 4/2016 – 18 listopada 2016 roku,
- 1/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 2/2017 – 9 czerwca 2017 roku,
- 3/2017 – 20 września 2017 roku,
- 4/2017 – 17 listopada 2017 roku.

6. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/02798 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 27 marca 2013 roku (4 osoby), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 12 stycznia 2017 roku (4 osób) , opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 144,00 złotych, a w roku 2017 – 180,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 18 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 16 września 2016 roku,
- 4/2016 – 18 listopada 2016 roku,
- 1/2017 – 14 marca 2017 roku,
- 2/2017 – 17 maja 2017 roku,
- 3/2017 – 8 września 2017 roku,
- 4/2017 – 17 listopada 2017 roku.

7. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/02661 – na podstawie deklaracji złożonych dnia 23 stycznia 2014 (7 osób), oraz dnia 4 sierpnia 2016 roku (3 osoby), opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 105,00 złotych, a w roku 2017 – 163,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 3/2016 – 19 września 2016 roku,
- 4/2016 – 19 września 2016 roku,
- 1/2017 – 16 marca 2017 roku,

11

M. K. *G.*

- 2/2017 – 16 marca 2017 roku,
- 3/2017 – 18 września 2017 roku,
- 4/2017 – 18 września 2017 roku.

8. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/05266 – na podstawie deklaracji złożonych dnia 17 stycznia 2014 roku (6 osób), oraz z dnia 26 września 2017 roku (10 osób), opłata kwartalna w latach 2016 – 2017 wynosiła 105,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 18 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 18 maja 2016 roku,
- 3/2016 – 19 września 2016 roku,
- 4/2016 – 18 listopada 2016 roku,
- 1/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 2/2017 – 17 maja 2017 roku,
- 3/2017 – 18 września 2017 roku,
- 4/2017 – 20 listopada 2017 roku.

9. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/02243 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 10 maja 2013 roku (3 osoby), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 11 stycznia 2017 roku (3 osoby), opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 108,00 złotych, a w roku 2017 – 135,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 15 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 18 kwietnia 2016 roku,
- 3/2016 – 13 września 2016 roku,
- 4/2016 – 10 listopada 2016 roku,
- 1/2017 – 19 kwietnia 2017 roku,
- 2/2017 – 22 maja 2017 roku,
- 3/2017 – 22 maja 2017 roku,
- 4/2017 – 22 maja 2017 roku.

10. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/00597 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 29 września 2013 roku (4 osoby), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 16 stycznia 2017 roku (4 osoby), opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 144,00 złotych, a w roku 2017 – 180,00 złotych;

w związku z tym, że właściciel nieruchomości nie uiszczał kolejnych rat opłaty w latach 2016 – 2017 wystawiono:

- dnia 17 lutego 2017 roku upomnienie ROS.3160.UP – 9.39.2017, odnośnie zaległości w płatności rat 3/2013 – 4/2016 w łącznej kwocie 3.324,60 złotych,
- dnia 20 czerwca 2017 roku upomnienie ROS.3160.UP – 9.240.2017 odnośnie zaległości w płatności rat 1/2017 – 2/2017 w łącznej kwocie 371,60 złotych.

11. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/04180 – na podstawie deklaracji złożonych dnia 13 maja 2014 roku (3 osoby) i dnia 22 lutego (4 osoby), opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 63,00 złotych, a w roku 2017 – 84,00 złotych; wpłaty:

- 1/2016 – 13 czerwca 2016 roku,
- 2/2016 – 13 czerwca 2016 roku,
- 3/2016 – 18 października 2016 roku,
- 4/2016 – 23 grudnia 2016 roku,
- 1/2017 – 6 lipca 2017 roku,
- 2/2017 – 6 lipca 2017 roku,
- 3/2017 – 29 listopada 2017 roku,
- 4/2017 – 29 listopada 2017 roku;

dnia 21 czerwca 2017 wystawiono upomnienie ROS.3160.UP – 13.249.2017 odnośnie zaległości w płatności rat 1/2017 – 2/2017 w łącznej kwocie 172,60 złotych.

12. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/02673 – na podstawie deklaracji złożonej dnia 12 marca 2014 roku (10 osób), opłata kwartalna w latach 2016 – 2017 roku wynosiła 105,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 15 listopada 2016 roku,
- 2/2016 – 15 listopada 2016 roku,
- 3/2016 – 15 listopada 2016 roku,
- 4/2016 – 16 listopada 2016 roku,

w związku z tym, że właściciel nieruchomości nie uiszczał kolejnych rat opłaty w roku 2017 wystawiono:

- dnia 1 sierpnia roku upomnienie ROS.3160.UP – 9.120.2016, odnośnie zaległości w płatności rat 2/2015 – 4/2015 i 1/2016 – 2/2016 w łącznej kwocie 546,60 złotych,
- dnia 20 czerwca 2017 roku upomnienie ROS.3160.UP – 9.239.2017 odnośnie zaległości w płatności rat 4/2016 – 2/2017 w łącznej kwocie 326,60 złotych.

13. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/01282 –

na podstawie deklaracji złożonej dnia 20 stycznia 2016 roku (6 osób), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 16 stycznia 2017 roku (6 osób), opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 216,00 złotych, a w roku 2017 – 270,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 11 kwietnia 2016 roku,
- 2/2016 – 30 czerwiec 2016 roku,
- 3/2016 – 10 października 2016 roku,
- 4/2016 – 31 stycznia 2017 roku,
- 1/2017 – 28 kwietnia 2017 roku,
- 2/2017 – 22 czerwca 2017 roku,
- 3/2017 – 21 lipca 2017 roku,
- 4/2017 – 14 listopada 2017 roku;

dnia 20 czerwca 2017 wystawiono upomnienie ROS.3160.UP – 13.235.2017 odnośnie zaległości w płatności raty 2/2017 w łącznej kwocie 281,60 złotych.

14. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/02/01821 – na podstawie deklaracji złożonych dnia 7 maja 2013 roku (2 osoby) i dnia 9 marca 2016 roku (1 osoba), oraz zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 12 stycznia 2017 roku (1 osoba), opłata kwartalna w 2016 roku wynosiła 72,00 złotych, a w roku 2017 – 45,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 7 grudnia 2016 roku,
- 3/2016 – 7 grudnia 2016 roku,
- 4/2016 – 7 grudnia 2016 roku,
- 1/2017 – 28 kwietnia 2017 roku,
- 2/2017 – 17 marca 2017 roku,
- 3/2017 – 20 września 2017 roku,
- 4/2017 – 17 listopada 2017 roku;

dnia 2 września 2016 roku wystawiono upomnienie ROS.3160.UP – 28.439.2016 odnośnie zaległości w płatności raty 2/2016 w łącznej kwocie 36,00 złotych.

15. właściciel nieruchomości oznaczony według numeru karty kontowej 221/01/04381 – na podstawie deklaracji złożonych dnia 27 stycznia 2014 roku (5 osób), oraz dnia 5 lipca 2016 roku (4 osoby), opłata kwartalna za pierwszą połowę 2016 roku wynosiła 105,00 złotych, a od drugiej połowy 2016 roku i w roku 2017 – 84,00 złotych;

wpłaty:

- 1/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 2/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 3/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 4/2016 – 16 marca 2016 roku,
- 1/2017 – 17 luty 2017 roku,
- 2/2017 – 17 luty 2017 roku,
- 3/2017 – 17 luty 2017 roku,
- 4/2017 – 17 luty 2017 roku;

w związku z tym, że właściciel nieruchomości nie uiszczał kolejnych rat opłaty w latach 2016 – 2017 wystawiono:

- dnia 9 sierpnia 2016 roku upomnienie ROS.3160.UP – 13.141.2016, odnośnie zaległości w płatności rat 4/2013 – 2/2016 w łącznej kwocie 1.302,40 złotych,
- dnia 20 lutego 2017 roku upomnienie ROS.3160.UP – 13.51.2017 odnośnie zaległości w płatności rat 4/2013 – 4/2016 w łącznej kwocie 371,60 złotych.

W badanej próbie:

- zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2017 roku było wysyłane wyłącznie do osób zbierających odpady nieselektywnie, gdyż od 2017 roku wzrosła wyłącznie opłata od odpadów zbieranych nieselektywnie,
- w trakcie kontroli stwierdzono wielokrotne wystawianie upomnień dotyczących tej samej zaległości, mimo iż ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i oraz § 9 pkt 1, wydanego na jej podstawie rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, przewiduje w razie nieskuteczności działań upominawczych, jedynie wystawienie przez wierzyciela tytułu wykonawczego (akta kontroli Nr III33),
- w trakcie kontroli stwierdzono naruszenie przez organ podatkowy § 7 i 9 w/w rozporządzenia, poprzez wszczęcie ze zbędną zwłoką postępowania upominawczego oraz nie wszczynania postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od podatnika uregulowania zaległości podatkowej (poza jednym wyjątkiem w badanej próbie) (akta kontroli Nr III/34).

1.4.2. Dochody i koszty funkcjonowania systemu.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

1. odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
2. tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
3. obsługi administracyjnej tego systemu.

Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami pokrywano koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane były, w latach 2015 – 2017 w 900 – 90002 – 0490, a wydatki w 900 – 90002 – 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4210, 4300, 4440.

W trakcie kontroli stwierdzono co następuje:

- w roku 2015 stwierdzono deficyt w systemie gospodarowania odpadami w wysokości 152.206,36 złotych, przy dochodach w wysokości 1.337.931,77 złotych, a wydatkach 1.490.138,13 złotych,
- w roku 2016 stwierdzono deficyt w systemie gospodarowania odpadami w wysokości 254.123,48 złotych, przy dochodach w wysokości 1.350.478,84 złotych, a wydatkach 1.604.602,32 złotych,
- w roku 2017 stwierdzono deficyt w systemie gospodarowania odpadami w wysokości 203.838,77 złotych, przy dochodach w wysokości 1.390.971,82 złotych, a wydatkach 1.594.810,59 złotych.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia ustalania wynagrodzenia oraz kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny dla 9 osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sanok za miesiąc grudzień 2017 r. Wykaz skontrolowanych pracowników znajduje się w aktach kontroli pod nr III/35. Ze wszystkimi wymienionymi w załączniku osobami zawarto umowy o pracę. Listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach. Listy wypłat zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej i formalnej. Ustalenia wynagrodzeń dokonał organ uprawniony: dla pracowników Urzędu – Wójt, dla Wójta – Rada Gminy.

Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym.

Wynagrodzenie dla Wójta zostało ustalone Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Gminy Sanok z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Sanok.

Miesięczne wynagrodzenie łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.XII.99 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).

2.1.2. Dodatki uzupełniające dla nauczycieli.

Wysokość osiągniętych w Gminie Sanok średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art.30 ust.3, z uwzględnieniem art.30a ust.3 Karty Nauczyciela.

Podstawowe regulacje w kwestii wynagradzania nauczycieli zawierają przepisy art. 30 Karty Nauczyciela. Określają one m. in. składniki wynagrodzenia nauczycieli, wprowadzają pojęcie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zawierają delegację dla ministra właściwego ds. oświaty do ustalania minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz dla jednostki samorządu terytorialnego do ustalania szczegółowych regulaminów wynagradzania.

Zakresem kontroli został objęty rok 2017. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UG Sanok przyjętym Zarządzeniem Nr 26/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 20.II.2017 r. do prowadzenia spraw oświaty została wyodrębniona jednostka organizacyjna gminy – Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych.

Do zakresu SAPO należy m. in.:

- obsługa wypłat wynagrodzeń i innych świadczeń pieniężnych dla pracowników jednostek obsługiwanych
- obsługa spraw organizacyjno-administracyjnych jednostek obsługiwanych
- obsługa finansowo-księgową funduszu zdrowotnego dla nauczycieli.

SAPO w Sanoku zapewnia wspólną obsługę następującym placówkom oświatowym z terenu Gminy Sanok:

- Szkoła Podstawowa w Falejówce
- Szkoła Podstawowa w Kostarowcach
- Szkoła Podstawowa w Mrzygłodzie
- Szkoła Podstawowa w Niebieszczanach



- Szkoła Podstawowa w Pakoszówce
- Szkoła Podstawowa w Pisarowcach
- Szkoła Podstawowa w Prusieku
- Szkoła Podstawowa w Srogowie Górnym
- Szkoła Podstawowa w Załużu
- Szkoła Podstawowa w Dobrej
- Szkoła Podstawowa w Strachocinie
- Szkoła Podstawowa w Trepczy.

W SAPO są następujące stanowiska:

- Dyrektor
- główny księgowy
- inspektor ds. księgowości (2 etaty)
- inspektor ds. płac i rozliczeń
- pomoc administracyjna
- inspektor ds. administracyjno-kancelaryjnych.

Rozliczeniami w zakresie płac pracowników zatrudnionych w szkołach podstawowych na terenie Gminy Sanok zajmuje się Pani Iwona Fabian – starszy inspektor ds. płac oraz Pani Anna Skrzek – pomoc administracyjna.

1. Wyznaczenie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli.

Średnioroczna struktura zatrudnienia na terenie Gminy Sanok została wyznaczona w 2017 r. dla wszystkich 6 jednostek (szkół podstawowych, gimnazjum i przedszkola) obsługiwanych przez Gminę, z uwzględnieniem 2 okresów: od I do VIII oraz od IX do XII, w przeliczeniu na etaty (w oparciu o średnie arytmetyczne osobno dla każdego stopnia awansu zawodowego nauczycieli: stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych). Tabela oznaczona nr 1 - przedstawiająca średnioroczną strukturę zatrudnienia z wyliczeniem dla poszczególnych jednostek organizacyjnych (szkół i przedszkoli) oraz nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych znajduje się w aktach kontroli pod nr III/36.

I tak w 2017 r. wynosiła ona:

- w okresie od I do VIII dla
- stażysty 2,01
- kontraktowego 14,43
- mianowanego 46,31
- dyplomowanego 111,93

G

[Signature]

- w okresie od IX do XII dla
- stażysty 7,89
- kontraktowego 14,96
- mianowanego 50,77
- dyplomowanego 112,12.

Ustne wyjaśnienie sposobu wyznaczenia liczby etatów w każdym z miesięcy dla poszczególnych nauczycieli – różnych stopni awansu zawodowego - złożyła Pani Anna Daszczyk – główna księgowa. Do sposobu ich wyznaczenia uwzględniano: wymiar etatu, liczbę dni roboczych z wyłączeniami z tytułu: urlopu bezpłatnego, macierzyńskiego, wychowawczego, okresu, w którym był pobierany zasiłek chorobowy, opiekuńczy lub świadczenie rehabilitacyjne, nieobecności w pracy, nie wykonywania pracy z powodu rozpoczęcia lub zakończenia umowy o pracę w trakcie miesiąca. Dla każdego zatrudnionego nauczyciela był wyznaczany średniomiesięczny etat wg wzoru: wymiar etatu x liczba 30 dni w miesiącu (uśredniona z całego roku) / liczbę uwzględnionych dni przepracowanych w danym miesiącu.

2. Wyznaczenie średniego wynagrodzenia (minimalnych wydatków) - wynikających z art. 30 ust 3 KN, jakie powinna ponieść Gmina Sanok w danym stopniu awansu zawodowego dla poszczególnych szkół i przedszkoli obsługiwanych przez Gminę.

Z ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz.U. z 2017, poz. 108) z art. 9 ust. 2 wynika kwota bazowa dla nauczycieli:

- w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2014 r. w wysokości 2 752,92 zł
- w okresie od 1 września 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. w wysokości 2 752,92 zł.

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli stażystów (100% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 2 752,92 zł x 2,01 (średnia w etatach) = 44 266,95 zł

4 miesiące (IX-XII) x 2 752,92 zł x 7,89 (średnia w etatach) = 86 882,16 zł.

Razem 131 149,11 zł.

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli kontraktowych (111% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 3 055,74 zł x 14,43 (średnia w etatach) = 352 754,62 zł

4 miesiące (IX-XII) x 3 055,74 zł x 14,96 (średnia w etatach) = 182 855,48 zł.

Razem 535 610,10 zł.

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli mianowanych (144% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 3 964,20 zł x 46,31 (średnia w etatach) = 1 468 656,82 zł

4 miesiące (IX-XII) x 3 964,20 zł x 50,77 (średnia w etatach) = 805 049,74 zł

Razem 2 273 706,56 zł.

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli dyplomowanych (184% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 5 065,37 zł x 111,93 (średnia w etatach) = 4 535 734,91 zł

4 miesiące (IX-XII) x 5 065,37 zł x 112,12 (średnia w etatach) = 2 271 717,14 zł

Razem 6 807 452,05 zł.

3. Wyznaczenie faktycznie poniesionych wydatków.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 53 KN) i dodatków socjalnych (art. 54 KN).

Stosowne zestawienie faktycznie poniesionych wydatków z tytułu wynagrodzeń za cały 2017 r. dla wszystkich jednostek (szkół i przedszkoli) na terenie gminy, dla nauczycieli w poszczególnym stopniu awansu zawodowego przedstawia tabela znajdująca się w aktach kontroli pod nr III/36.

W trakcie kontroli faktycznie poniesionych wydatków z tytułu wynagrodzeń w 2017 r. z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela ustalono, że dla żadnego nauczyciela nie wypłacono dodatku za warunki pracy; nie było również wypłat dodatków za pracę w nocy.

Poniesione wydatki z tytułu wynagrodzeń w 2017 r. dla nauczycieli:

- stażystów – 116 049,26 zł
- kontraktowych – 559 415,38 zł
- mianowanych – 2 149 068,54 zł
- dyplomowanych – 6 515 191,36 zł.

4. Zestawienie wydatków minimalnych z faktycznie poniesionymi w 2017 r.

(dla nauczycieli różnego stopnia awansu zawodowego):

stopień awansu	wydatki minimalne	faktycznie poniesione	różnica
stażyści	131 149,11 zł	116 049,26 zł	- 15 099,85 zł

kontraktowi	535 610,10 zł	559 415,38 zł	23 805,28 zł
mianowani	2 273 706,56 zł	2 149 068,54 zł	- 124 638,02 zł
dyplomowani	6 807 452,05 zł	6 515 191,36 zł	- 292 260,69 zł

W 2017 r. kwota wydatków faktycznie poniesionych na poszczególne stopnie awansu zawodowego była niższa w stosunku do kwoty wydatków minimalnych. Łączna kwota dodatków uzupełniających wynosiła 431 998,56 zł. Wymienione kwoty winny stanowić kwotę jednorazowego dodatku uzupełniającego.

5. Wyznaczenie współczynników podziału (stawki wynagrodzenia zasadniczego).

5.1. Różnica między wydatkami na wynagrodzenia zasadnicze a osobistą stawką wynagrodzenia zasadniczego.

W dniu 6.II.2018 r. zostało sporządzone i przekazane do RIO w Rzeszowie sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Sanok. Dane zawarte w sprawozdaniu mają oparcie w wyliczeniach przedstawionych wyżej. Kserokopia sprawozdania znajduje się w aktach kontroli pod nr III/37.

5.2. Obliczanie kwot dodatków uzupełniających poszczególnych nauczycieli.

Sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego dokonano z uwzględnieniem wszystkich nauczycieli danego stopnia awansu, zatrudnionych na terenie Gminy Sanok. Obliczenia dla nauczycieli z terenu Gminy Sanok znajdują się w aktach kontroli pod nr III/?38.

Podziału kwot dopłat dla poszczególnych jednostek oświatowych dokonano w odniesieniu do sum stawek wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych szkół. Tabela z podziałem kwot dodatków dla poszczególnych jednostek oświatowych znajduje się w aktach kontroli pod nr III/39.

Naliczenia kwoty dodatków uzupełniających dokonano dla wszystkich nauczycieli z poszczególnych stopni awansu zawodowego.

Wyплаты kwot dodatków uzupełniających na danym stopniu awansu zawodowego dokonano w pełnej wysokości, jako sumy indywidualnych dodatków.

Wyплаты jednorazowych dodatków uzupełniających dokonano terminowo, tzn. do dnia 31.I.2018 r. (wyplata w dniu 29.I.2018 r.). Przykładowa lista wyplaconych dodatków znajduje się w aktach kontroli pod nr III/40.

2.1.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników urzędu.

Wydatki na podróże służbowe krajowe dokonywane były w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego z 2016 i 2017 r. zawarte w dokumentach księgowych jednostki. Były to delegacje nr: 12/2016, 26/2016, 37/2016, 43/2016, 54/2016, 56/2016, 88/2016, 136/2016, 133/2016, 137/2016, 78/2017, 77/2017, 58/2017, 56/2017, 55/2017, 33/2017, 39/2017, 19/2017, 9/2017, 1/2017.

W jednym poleceniu wyjazdu służbowego stwierdzono określenia rodzaju środka lokomocji do odbycia podróży służbowej oraz niepodanie w rozliczeniu delegacji rodzaju środka lokomocji, jakim odbyto podróż służbową.

W Urzędzie Gminy Sanok w 2017 r. zawarto 7 umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Umowy zostały zawarte z następującymi osobami:

- Henrykiem Wachelem z limitem 300 km
- Łukaszem Mendyką z limitem 300 km
- Dariuszem Mitadisem z limitem 300 km
- Januszem Skrętkowskim z limitem 300 km
- Grzegorzem Kopaczek z limitem 300 km
- Maciejem Mazurem z limitem 300 km
- Jolantą Babiak z limitem 300 km.

Nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z wypłatą ryczałtów.

2.1.4. Diety radnych, członków komisji i sołtysów.

Uchwałą Nr XXIII/183/2008 Rady Gminy Sanok z dnia 27 kwietnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji Rady ustalono dietę dla radnych za udział w sesjach Rady Gminy w wysokości 300 zł. Za udział w posiedzeniach Komisji Rady ustalono następujące diety:

- dla przewodniczącego komisji – 150 zł
- dla członków komisji – 120 zł.



Uchwałą Nr XXIII/188/2008 Rady Gminy Sanok z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Sanok ustalono dietę w wysokości 1 700 zł miesięcznie.

Uchwałą Nr XX/164/2016 Rady Gminy Sanok z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet dla sołtysów ustalono miesięczną zryczałtowaną dietę dla sołtysów w wysokości 500 zł za wykonanie czynności związanych z pracą Rady i jej organów. Dieta zostaje pomniejszona o 10 % za miesiąc, w którym sołtys pomimo otrzymania zaproszenia Przewodniczącego Rady Gminy nie był obecny na sesji Rady Gminy w tym miesiącu.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia poprawności wypłat diet dla radnych i sołtysów za II kwartał 2016 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi nieinwestycyjne.

Wydatki związane z „Udzieleniem kredytu długoterminowego w wysokości 5 000 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 r.”

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 811 400 zł netto, co stanowiło równowartość 194 351,96 €. Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o analizę cen rynkowych; wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.XI.2017 r.

Zarządzeniem Nr 228/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie wszczęcia postępowania i powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokość 5 000 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 r.” powołano komisję przetargową w następującym składzie:

- Mendyka Łukasz – przewodniczący
- Niemczyk Ryszarda – członek
- Agnieszka Haduch – członek
- Kaczak Konrad – sekretarz.

W dniu 10.XI.2017 r. Gmina Sanok ogłosiła przetarg na „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokość 5 000 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie

planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 r.” Ogłoszenie ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 614249-N-2017 z dnia 10.XI.2017 r. Ogłoszenie zostało również zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 10.XI. do 20.XI.2017 r.

Zamawiający opracował ogłoszenie o przetargu, które zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 41 prawa zamówień publicznych, tj.:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia
- opis przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych – nie dopuszczono możliwości składania takich ofert
- informację o możliwości składania oferty wariantowej – brak możliwości
- czas trwania zamówienia – zakończenie 31.XII2024 r.
- informację na temat wadium – nie wymagano
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
- kryteria oceny ofert oraz ich znaczenie: cena – 100 %
- miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy Sanok, 20.XI.2017 r.
- termin związania ofertą – 30 dni.

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu upływał w dniu 20.XI.2017 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 811 400 zł brutto.

20.XI.2017 r. odbyło się otwarcie ofert, w miejscu i czasie podanym w ogłoszeniu o przetargu. Na ogłoszenie o przetargu odpowiedziało 3 oferentów:

- Getin Noble Bank S.A. z Warszawy z ceną 700 648,19 zł, w tym marża 1,73 %
- Konsorcjum: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział w Przemysłu, Bank Spółdzielczy w Dynowie z ceną 506 656,64 zł w tym marża 0,79 %
- PKO Bank Polski S.A. Południowo-Wschodni Regionalny Oddział Korporacyjny w Lublinie Regionalne Centrum Korporacyjne w Rzeszowie z ceną 581 104,14 zł w tym marża 1,15 %.

Zamawiający zebrał od oferentów oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 26 ust. 2 prawa zamówień publicznych.



Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia pod kątem art. 17 prawa zamówień publicznych o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania (druki ZP – 1).

Opierając się na kryterium zawartym w specyfikacji, tj. cenie – 100 % komisja dokonała wyboru oferty złożonej przez Konsorcjum: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział w Przemysłu, Bank Spółdzielczy w Dynowie z ceną 506 656,64 zł w tym marża 0,79 %.

Wypełniono protokół postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP-PN). Protokół został podpisany przez wszystkich przedstawicieli zamawiającego. Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 13.XII.2017 r.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok w dniu 29.XII.2017 r.

Pismem GKI.271.17.04.2017 z 13.XII.2017 r. Gmina Sanok zawiadomiła zainteresowane strony o wyniku przetargu.

Zgodnie z treścią art. 95 ust. 1 prawa zamówień publicznych (nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej z wykonawcą – 20.XII.2017 r.) Urząd Gminy Sanok powinien przekazać do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Zamawiający wypełnił ciążący na nim obowiązek publikacji ogłoszenia. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 29.XII.2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500082652-N-2017.

W dniu 20.XII.2017 r. w Sanoku zawarto umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 7278275/237/JST/POZ/17 pomiędzy Gminą Sanok, reprezentowaną przez Annę Hałas – Wójta Gminy a Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie, reprezentowanym przez:

- Wojciecha Górskiego – pełnomocnika banku
- Rafała Ryskę – pełnomocnika banku.

Przedmiotem umowy było udzielenie kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 5 000 000 zł. Kredyt miał być przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu w 2017 r. Bank udzielił kredytu na okres od 20.XII.2017 t. do dnia 31.XII.2024 r. Okres dostępności kredytu upływał w dniu 29.XII.2017 r.

Umowa została szczegółowo opisana w punkcie 3 – Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu niniejszego protokołu.

Wydatki związane z „Dowozem uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Sanok w roku szkolnym 2016/2017 wraz z zapewnieniem opieki w czasie przewozu.. (usługi).

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 206 018,52 zł netto, co stanowiło równowartość 49 346,94 €. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 11.VII.2016 r. na podstawie szacunku kosztów powtarzających się okresowo, z uwzględnieniem zmian ilościowych i prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Zarządzeniem Nr 135/2016 Wójta Gminy Sanok z dnia 13 lipca 2016 r. w sprawie wszczęcia postępowania i powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Dowożenie uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Sanok w roku szkolnym 2016/2017 wraz z zapewnieniem opieki w czasie przewozu.” powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania w następującym składzie:

- Łuczka Zofia – przewodniczący
- Niemczyk Ryszarda – członek
- Mendiya Łukasz – członek
- Kaczak Konrad – sekretarz
- Mitrzyk Agnieszka – członek.

W dniu 13.VII.2016 r. Gmina Sanok ogłosiła przetarg na „Dowożenie uczniów do szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Sanok w roku szkolnym 2016/2017 wraz z zapewnieniem opieki w czasie przewozu.” Ogłoszenie ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 133729-2016 z dnia 13.VII.2016 r. Ogłoszenie zostało również zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 13.VII. do 22.VII.2016 r.

Zamawiający opracował ogłoszenie o przetargu, które zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 41 prawa zamówień publicznych, tj.:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia
- opis przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych – tak, 6 części
- informację o możliwości składania oferty wariantowej – nie
- czas trwania zamówienia – 1.IX.2016 r. – 30.VI.2017 r.
- informację na temat wadium – nie wymagano
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków



- kryteria oceny ofert oraz ich znaczenie:
 - cena – 90 %
 - termin płatności faktury – 10 %
- miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy Sanok, 21.VII.2016 r.
- termin związania ofertą – 30 dni.

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu upływał w dniu 21.VII.2016 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 222 500 zł brutto.

21.VII.2016 r. odbyło się otwarcie ofert, w miejscu i czasie podanym w ogłoszeniu o przetargu. Na ogłoszenie o przetargu odpowiedziało 4 oferentów:

- Przewóz Osób START Sp. j. z Niebieszczan, Kółko Rolnicze z ceną Zadanie 1 6 803,40 zł brutto, Zadanie 4 32 155,50 zł; termin płatności 14 dni
- Przedsiębiorstwo Transportowe ZOGDA s.c. ze Srogowa Górnego z ceną Zadanie 3 65 000 zł; termin płatności 30 dni

- Arriva Bus Transport Polska Sp. z o.o. z Torunia Oddział w Sanoku z ceną:

- Zadanie 2 - 28 170,50 zł
- Zadanie 3 - 61 500 zł
- Zadanie 5 - 27 750 zł
- Zadanie 6 – 63 000 zł
- oraz terminem płatności 30 dni

- Transgaz TRAVEL Sp. z o.o. z Sanoka z ceną:

- Zadanie 2 – 25 900 zł
- Zadanie 5 – 25 900 zł
- Zadanie 6 – 57 500 zł
- oraz terminem płatności 30 dni.

Zamawiający zebrał od oferentów oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 26 ust. 2 prawa zamówień publicznych.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia pod kątem art. 17 prawa zamówień publicznych o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania (druki ZP – 1).

Opierając się na kryterium zawartym w specyfikacji, tj. cenie – 90 % oraz terminie płatności faktur – 10 % komisja dokonała wyboru oferty złożonej przez:

- Przewóz Osób START – Zadanie 1: 6 803,40 zł, Zadanie 4: 32 155,50 zł
- ARRIVA Bus Transport Polska – Zadanie3: 61 500 zł

- Transgaz TRAVEL sp. z o.o. – Zadanie 2: 25 900 zł, Zadanie 5: 25 900 zł, Zadanie 6: 57 500 zł.

Wypełniono protokół postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP-PN). Protokół został podpisany przez wszystkich przedstawicieli zamawiającego. Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 29.VII.2016 r.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok w dniu 6.IX.2016 r.

Zgodnie z treścią art. 95 ust. 1 prawa zamówień publicznych (niezwłocznie po zawarciu umowy z wykonawcą) Urząd Gminy Sanok powinien przekazać do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Zamawiający wypełnił ciężący na nim obowiązek niezwłocznej publikacji ogłoszenia. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 6.IX.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 141432-2016.

W dniu 31.VIII.2016 r. zawarto umowę nr 356/GKI/138/2016 pomiędzy Gminą Sanok (zamawiającym), reprezentowaną przez Wójta Gminy Annę Hałas a firmą ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu Oddział w Sanoku, reprezentowaną przez:

- Małgorzatę Gutowską – Prokurenta
- Tomasza Wojciechowskiego – Prokurenta.

Przedmiotem umowy było dowożenie uczniów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Sanok w roku szkolnym 2016/2017 autobusami kursowymi komunikacji regularnej ogólnodostępnej, wykonywanej zgodnie z obowiązującym rozkładem jazdy podanym do publicznej wiadomości, zgodnej z cennikiem przewoźnika aktualnie obowiązującym, wg imiennych list sporządzonych przez Zamawiającego, w zakresie dotyczącym Zadania 3, obejmującemu dowożenie uczniów na trasie:

- Pakoszkówka-Zespół Szkół/Gimnazjum w Strachocinie
- Raczkowa, Falejówka – Zespół Szkół w Strachocinie
- Jurowce, Srogów Górny – Zespół Szkół w Strachocinie
- Pisarowce, Czerteż – Szkoła Podstawowa w Strachocinie
- Strachocina – Szkoła Podstawowa w Kostarowcach
- Czerteż, Zabłotce – Szkoła Podstawowa w Kostarowcach.

Termin realizacji umowy: 1.IX.2016 r. do 30.VI.2017 r.

Przewoźnikowi przysługiwało wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 61 500 zł brutto.

Rozliczenia pomiędzy zamawiającym a wykonawcą miały odbywać się na podstawie wystawionej przez przewoźnika noty obciążeniowej oraz zgodnie z każdorazowo załączanymi

wykazami imiennymi uczniów. Zapłata miała nastąpić w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury VAT.

Strony ustaliły następujące kary umowne:

- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od przewoźnika – 5 % wynagrodzenia umownego.

Umowę sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, po 2 dla każdej ze stron.

Z tytułu realizacji umowy wykonawca wystawił następujące noty obciążeniowe:

- nr NOTA/00270/B/2016 z dnia 15.IX.2016 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 22.IX.2016 r.
- nr NOTA/00271/B/2016 z dnia 15.IX.2016 r. na kwotę 4 540,13 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 22.IX.2016 r.
- nr NOTA/00319/B/2016 z dnia 28.IX.2016 r. na kwotę 57,47 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 14.X.2016 r.
- nr NOTA/00315/B/2016 z dnia 26.IX.2016 r. na kwotę 1 551,69 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 14.X.2016 r.
- nr NOTA/00310/B/2016 z dnia 26.IX.2016 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 14.X.2016 r.
- nr NOTA/00335/B/2016 z dnia 21.X.2016 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 15.XI.2016 r.
- nr NOTA/00333/B/2016 z dnia 21.X.2016 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 15.XI.2016 r.
- nr NOTA/00384/B/2016 z dnia 23.XI.2016 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 6.XII.2016 r.
- nr NOTA/00382/B/2016 z dnia 23.XI.2016 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 6.XII.2016 r.
- nr NOTA/000005/B/2017 z dnia 4.I.2017 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 16.I.2017 r.
- nr NOTA/000006/B/2017 z dnia 4.I.2017 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 16.I.2017 r.
- nr NOTA/000048/B/2017 z dnia 26.I.2017 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 14.II.2017 r.
- nr NOTA/000050/B/2017 z dnia 4.I.2017 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 14.II.2017 r.
- nr NOTA/000078/B/2017 z dnia 21.II.2017 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została

zapłacona przelewem z dnia 9.III.2017 r.

- nr NOTA/000076/B/2017 z dnia 21.II.2017 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 9.III.2017 r.
- nr NOTA/000094/B/2017 z dnia 21.III.2017 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 11.IV.2017 r.
- nr NOTA/000093/B/2017 z dnia 21.III.2017 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 11.IV.2017 r.
- nr NOTA/000124/B/2017 z dnia 20.IV.2017 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 12.V.2017 r.
- nr NOTA/000123/B/2017 z dnia 20.IV.2017 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 12.V.2017 r.
- nr NOTA/000154/B/2017 z dnia 18.V.2017 r. na kwotę 1 609,16 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 9.VI.2017 r.
- nr NOTA/000155/B/2017 z dnia 18.V.2017 r. na kwotę 4 482,66 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 9.VI.2017 r.

Łącznie za realizację umowy w roku szkolnym 2016/2017 zamawiający zapłacił kwotę 60 975,67 zł brutto, tj. zgodną z zawartą umową.

W dniu 24.VIII.2016 r. zawarto umowę nr 346/GKI/130/2016 pomiędzy Gminą Sanok (zamawiającym), reprezentowaną przez Wójta Gminy Annę Hałas a firmą Przewóz Osób START Kółko Rolnicze Niebieszczany, reprezentowaną przez Marcina Morawskiego.

Przedmiotem umowy było dowożenie uczniów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Sanok w roku szkolnym 2016/2017 autobusami kursowymi komunikacji regularnej ogólnodostępnej, wykonywanej zgodnie z obowiązującym rozkładem jazdy podanym do publicznej wiadomości, zgodnej z cennikiem przewoźnika aktualnie obowiązującym, wg imiennych list sporządzonych przez Zamawiającego, w zakresie dotyczącym następujących zadań:

- Zadanie 1 obejmujące dowożenie uczniów na trasie:
 - Prusiek – Gimnazjum w Niebieszczanach
 - Sanoczek – Szkoła w Prusieku
- Zadanie 2 obejmujące dowożenie uczniów na trasie:
 - Płowce, Stróże – Gimnazjum Nr 2 i SP Nr 2 w Sanoku.

Termin realizacji umowy: 1.IX.2016 r. do 30.VI.2017 r.

Przewoźnikowi przysługiwało wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:

- Zadanie 1: 6 803,40 zł brutto
- Zadanie 4: 32 155,50 zł brutto.

Rozliczenia pomiędzy zamawiającym a wykonawcą miały odbywać się na podstawie wystawionej przez przewoźnika noty obciążeniowej oraz zgodnie z każdorazowo załączanymi wykazami imiennymi uczniów. Zapłata miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury VAT.

Strony ustaliły następujące kary umowne:

- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od przewoźnika – 5 % wynagrodzenia umownego.

Umowę sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, po 2 dla każdej ze stron.

Z tytułu realizacji umowy wykonawca wystawił następujące noty obciążeniowe:

- z dnia 5.X.2016 r. na kwotę 680,34 zł; nota została zapłacona przelewem z dnia 12.X.2016 r.
- z dnia 25.X.2016 r. na kwotę 680,34 zł; nota została zapłacona przelewem z dnia 26.X.2016 r.
- z dnia 15.XI.2016 r. na kwotę 680,34 zł; nota została zapłacona przelewem z dnia 17.XI.2016 r.
- z dnia 6.XII.2016 r. na kwotę 680,34 zł; nota została zapłacona przelewem z dnia 12.XII.2016 r.
- z dnia 10.I.2017 r. na kwotę 680,34 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 13.I.2017 r.
- z dnia 20.II.2017 r. na kwotę 680,34 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 22.II.2017 r.
- z dnia 15.III.2017 r. na kwotę 680,34 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 16.III.2017 r.
- z dnia 19.IV.2017 r. na kwotę 680,34 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 4.V.2017 r.
- z dnia 17.V.2017 r. na kwotę 680,34 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 22.V.2017 r.
- z dnia 9.VI.2017 r. na kwotę 680,34 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 19.VI.2017 r.

myk
12 19

W późniejszym terminie szkoły wystawiały na rzecz Gminy Sanok noty księgowe za dowóz uczniów do szkół. Były to następujące noty:

- z dnia 4.X.2016 r. na kwotę 593,64 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 6.X.2016 r.
- z dnia 3.XI.2016 r. na kwotę 643,11 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 7.XI.2016 r.
- z dnia 5.XII.2016 r. na kwotę 593,64 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 6.XII.2016 r.
- z dnia 19.X.2016 r. na kwotę 1 137,81 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 24.X.2016 r.
- z dnia 17.XI.2016 r. na kwotę 1 187,28 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 21.XI.2016 r.
- z dnia 14.XII.2016 r. na kwotę 1 137,81 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 19.XII.2016 r.
- z dnia 7.II.2017 r. na kwotę 494,70 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 9.II.2017 r.
- z dnia 5.I.2017 r. na kwotę 742,05 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 10.I.2017 r.
- z dnia 8.III.2017 r. na kwotę 643,11 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 10.III.2017 r.
- z dnia 10.IV.2017 r. na kwotę 593,64 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 11.IV.2017 r.
- z dnia 5.V.2017 r. na kwotę 643,11 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 8.V.2017 r.
- z dnia 6.VI.2017 r. na kwotę 544,17 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 9.VI.2017 r.
- z dnia 20.VI.2017 r. na kwotę 494,70 zł brutto; nota została zapłacona przelewem z dnia 20.VI.2017 r.

Z tytułu realizacji Zadania 1 zamawiający zapłacił wykonawcy za dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2016/2017 kwotę 6 803,40 zł brutto.

Z tytułu realizacji Zadania 2 zamawiający zapłacił wykonawcy za dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2016/2017 kwotę 9 448,77 zł brutto.

Łącznie za realizację obu umów w roku szkolnym 2016/2017 r. zamawiający zapłacił kwotę 16 252,17 zł brutto.



W dniu 19.VIII.2016 r. zawarto umowę nr 338/GKI/127/2016 pomiędzy Gminą Sanok (zamawiającym), reprezentowaną przez Wójta Gminy Annę Hałas a firmą Transgaz TRAVEL sp. z o.o. z Sanoka, reprezentowaną przez Roberta Hnata - Prezesa.

Przedmiotem umowy było dowożenie uczniów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Sanok w roku szkolnym 2016/2017 autobusami kursowymi komunikacji regularnej ogólnodostępnej, wykonywanej zgodnie z obowiązującym rozkładem jazdy podanym do publicznej wiadomości, zgodnej z cennikiem przewoźnika aktualnie obowiązującym, wg imiennych list sporządzonych przez Zamawiającego, w zakresie dotyczącym następujących zadań:

- Zadanie 2 obejmujące dowożenie uczniów na trasie:
 - Dębna – Zespół Szkół w Trepczy
 - Międzybrodzie – Zespół Szkół w Trepczy
- Zadanie 5 obejmujące dowożenie uczniów na trasie:
 - Liszna – Gimnazjum Nr 1 i SP Nr 1 w Sanoku
- Zadanie 6 obejmujące dowożenie uczniów na trasie:
 - Łodzina – Gimnazjum Szkoła Podstawowa w Dobrej
 - Mrzygłód – Gimnazjum Szkoła Podstawowa w Dobrej
 - Hłomecza – Gimnazjum Szkoła Podstawowa w Dobrej
 - Tyrawa Solna – Gimnazjum Szkoła Podstawowa w Dobrej
 - Dobra – Gimnazjum Szkoła Podstawowa w Dobrej
 - Tyrawa Solna – Szkoła Podstawowa w Mrzygłódzie
 - Hłomecza – Szkoła Podstawowa w Mrzygłódzie
 - Łodzina – Szkoła Podstawowa w Mrzygłódzie
 - Hłomecza – Filialna Szkoła Podstawowa w Tyrawie Solnej
 - Mrzygłód – Filialna Szkoła Podstawowa w Tyrawie Solnej
 - Łodzina – Filialna Szkoła Podstawowa w Tyrawie Solnej.

Termin realizacji umowy: 1.IX.2016 r. do 30.VI.2017 r.

Przewoźnikowi przysługiwało wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:

- Zadanie 2: 25 900 zł brutto
- Zadanie 5: 25 900 zł brutto
- Zadanie 6: 57 500 zł brutto.

Rozliczenia pomiędzy zamawiającym a wykonawcą miały odbywać się na podstawie wystawionej przez przewoźnika noty obciążeniowej oraz zgodnie z każdorazowo załączanymi wykazami imiennymi uczniów. Zapłata miała nastąpić w terminie 30 dni od dnia przedłożenia

faktury VAT.

Strony ustaliły następujące kary umowne:

- za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od przewoźnika – 5 % wynagrodzenia umownego.

Umowę sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, po 2 dla każdej ze stron.

Do umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 27.X.2016 r., w którym zmieniono wynagrodzenie ustalone w umowie:

- Zadanie 2 – 26 640 zł
- Zadanie 5 – 30 020 zł
- Zadanie 6 – 60 980 zł.

Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Powodem zmiany umowy było zwiększenie liczba faktycznie przewożonych uczniów na zadaniu 2,5 i 6. Wobec powyższego stwierdzono konieczność wykonania usług dodatkowych.

Z tytułu realizacji umowy wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr F 0163/2016 z dnia 30.IX.2016 r. na kwotę 5 750 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 18.X.2016 r.
- nr F 0162/2016 z dnia 30.IX.2016 r. na kwotę 2 590 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 18.X.2016 r.
- nr F 0161/2016 z dnia 30.IX.2016 r. na kwotę 2 590 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 18.X.2016 r.
- nr F 0177/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- nr F 0176/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- nr F 0178/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę 6 368 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- faktura korygująca nr K 0002/2016 z dnia 10.XI.2016 r. do faktury nr F 0178/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę – 270 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- nr F 0173/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę 74 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- nr F 0174/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę 412 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.

- nr F 0175/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę 618 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- faktura korygująca nr K 0001/2016 z dnia 10.XI.2016 r. do faktury nr F 0175/2016 z dnia 31.X.2016 r. na kwotę – 270 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 16.XI.2016 r.
- nr F 0216/2016 z dnia 30.XI.2016 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 19.XII.2016 r.
- nr F 0215/2016 z dnia 30.XI.2016 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 19.XII.2016 r.
- nr F 0214/2016 z dnia 30.XI.2016 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 19.XII.2016 r.
- nr F 0253/2016 z dnia 27.XII.2016 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 29.XII.2016 r.
- nr F 0252/2016 z dnia 27.XII.2016 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 29.XII.2016 r.
- nr F 0251/2016 z dnia 27.XII.2016 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 29.XII.2016 r.
- nr F 0002/2017 z dnia 18.I.2017 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 24.I.2017 r.
- nr F 0001/2017 z dnia 18.I.2017 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 24.I.2017 r.
- nr F 0003/2017 z dnia 18.I.2017 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 24.I.2017 r.
- nr F 0015/2017 z dnia 6.II.2017 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 14.II.2017 r.
- nr F 0017/2017 z dnia 6.II.2017 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 14.II.2017 r.
- nr F 0016/2017 z dnia 6.II.2017 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 14.II.2017 r.
- nr F 0045/2017 z dnia 2.III.2017 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.III.2017 r.
- nr F 0044/2017 z dnia 2.III.2017 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.III.2017 r.
- nr F 0043/2017 z dnia 2.III.2017 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.III.2017 r.

- nr F 0073/2017 z dnia 3.IV.2017 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 11.IV.2017 r.
- nr F 0074/2017 z dnia 3.IV.2017 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 11.IV.2017 r.
- nr F 0075/2017 z dnia 3.IV.2017 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 11.IV.2017 r.
- nr F 0105/2017 z dnia 9.V.2017 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 12.V.2017 r.
- nr F 0106/2017 z dnia 9.V.2017 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 12.V.2017 r.
- nr F 0107/2017 z dnia 9.V.2017 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 12.V.2017 r.
- nr F 0131/2017 z dnia 1.VI.2017 r. na kwotę 6 098 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.VI.2017 r.
- nr F 0130/2017 z dnia 1.VI.2017 r. na kwotę 3 002 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.VI.2017 r.
- nr F 0129/2017 z dnia 1.VI.2017 r. na kwotę 2 664 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 9.VI.2017 r.

Z tytułu realizacji Zadania 2, 5 i 6 zamawiający zapłacił wykonawcy za dowóz uczniów w roku szkolnym 2016/2017 kwotę łącznie 117 640 zł brutto, tj. zgodną z zawartą umową i aneksem.

2.1.6. Wydatki na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

Uchwałą Nr IV/18/15 Rady Gminy w Sanoku z dnia 29 stycznia 2015 r. uchwalono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015. Program stanowił załącznik nr 1 do uchwały.

Gminna Komisja na 2015 r. założyła następujące zadania do realizacji:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu; udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych i świetlicowych w ramach spotkań pozalekcyjnych, jako alternatywa spędzania wolnego czasu.

Jako załącznik nr 2 do uchwały dołączony był podział środków posiadanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Uchwałą Nr IV/17/15 Rady Gminy w Sanoku z dnia 29 stycznia 2015 r. uchwalono Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Sanok na 2015 r.

Jako zadania programu przyjęto następujące zagadnienia:

- zwiększenie poziomu wiedzy społeczeństwa lokalnego na temat problemów związanych z używaniem środków psychoaktywnych i możliwości zapobieganiu zjawisku
- udzielanie pomocy psychologicznej i prawnej dla rodzin dotkniętych problemem narkomanii
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii
- wspomaganie działalności instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów narkotykowych
- wdrażania profilaktyki rodzinnej skierowanej do rodziców (edukacja dorosłych).

W programie rozwiązywania problemów przeciwdziałania narkomanii ujęty był również podział środków na realizację ww. zadań.

W 2015 r. w budżecie gminy na przeciwdziałanie narkomanii zaplanowano wydatki w kwocie 7 500 zł; wykonanie wyniosło 7 482 zł, tj. 99,76 % planu rocznego.

Realizacja Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii przebiegała w następujący sposób:

- 1) Zadanie nr 1 – finansowanie imprez dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych w formie zajęć rekreacyjno-sportowych w ramach turniejów i olimpiad sportowych – 3 982 zł
- 2) Zadanie nr 2 – warsztaty dla szkół podstawowych i gimnazjalnych – 3 500 zł.

Na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaplanowano środki w kwocie 142 500 zł, z czego zrealizowano wydatki w kwocie 105 528,61 zł, tj. 74,06 % planu rocznego. Środki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały wykorzystane w następujący sposób:

- 1) utrzymanie i wyposażenie Alkoholowego Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego oraz opłacenie dyżuru fachowców – 7 537,95 zł
- 2) opłacenie biegłych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu – 8 842,64 zł
- 3) wydatki związane z kierowaniem na leczenie – 600 zł

\

 D. R.

- 4) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Pakoszówce – 2 407 zł
- 5) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Dobrej – 1 991,11 zł
- 6) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Lisznej – 2 528,42 zł
- 7) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Płowcach – 1 842,72 zł
- 8) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Zabłotcach – 1 699,85 zł
- 9) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Jędruszkowcach – 1 767,26 zł
- 10) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Jurowcach – 1 511,87 zł
- 11) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Falejówce – 2 208 zł
- 12) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Kostarowcach – 1 359,56 zł
- 13) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Srogowie Górnym – 2 378,14 zł
- 14) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Prusieku – 1 454,16 zł
- 15) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Srogowie Górnym – 2 006,75 zł
- 16) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Wujskim – 2 376,04 zł
- 17) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Załużu – 2 220,06 zł
- 18) finansowanie szkoły piłkarskiej w Trepczy – 5 005 zł
- 19) finansowanie szkoły piłkarskiej w Niebieszczanach – 4 400 zł
- 20) finansowanie Mini Szkoły Tenisa Stołowego w Lalinie – 2 184,45 zł
- 21) finansowanie Mini Szkoły Tenisa Stołowego w Markowcach – 2 378,05 zł
- 22) dofinansowanie imprez kulturalnych i sportowych dla dzieci i młodzieży promujących politykę antyalkoholową w Gminie Sanok – 15 211,83 zł
- 23) dofinansowanie zakupu strojów piłkarskich dla grupy trampkarzy starszych z Klubu

Sportowego STALFRED Stróże Małe-Płowce – 1 500 zł

- 24) finansowanie szkoleń dla członków komisji RPA – 1 000 zł
- 25) wynagrodzenie za pracę komisji RPA i zakup paliwa na cele kontroli placówek prowadzących obrót alkoholem – 6 113,81 zł
- 26) wynagrodzenie osób zajmujących się sprawami alkoholu – 23 003,94 zł.

Uchwałą Nr XV/131/16 Rady Gminy w Sanoku z dnia 22 stycznia 2016 r. przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Sanok na 2016 roku.

Gminna Komisja na 2016 r. założyła następujące zadania do realizacji:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu; udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych i świetlicowych w ramach spotkań pozalekcyjnych, jako alternatywa spędzania wolnego czasu.

Do programu dołączony był preliminarz wydatków finansowych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Uchwałą Nr XV/132/16 Rady Gminy w Sanoku z dnia 22 stycznia 2016 r. uchwalono Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Sanok na 2016 r.

Jako zadania programu przyjęto następujące zagadnienia:

- zwiększenie poziomu wiedzy społeczeństwa lokalnego na temat problemów związanych z używaniem środków psychoaktywnych i możliwości zapobieganiu zjawisku
- udzielanie pomocy psychologicznej i prawnej dla rodzin dotkniętych problemem narkomanii
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii
- wdrażania profilaktyki rodzinnej skierowanej do rodziców (edukacja dorosłych).

W 2016 r. w budżecie gminy na przeciwdziałanie narkomanii zaplanowano wydatki w kwocie 7 000 zł; wykonanie wyniosło 7 000 zł.

11



n Ca

Realizacja Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii przebiegała w następujący sposób:

- 1) Zadanie nr 1 – finansowanie imprez dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych w formie zajęć rekreacyjno-sportowych w ramach turniejów i olimpiad sportowych – 3 500 zł
- 2) Zadanie nr 2 – warsztaty dla szkół podstawowych i gimnazjalnych.

Na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaplanowano środki w kwocie 133 000 zł, z czego zrealizowano wydatki w kwocie 119 456,89 zł, tj. 89,82 % planu rocznego. Środki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały wykorzystane w następujący sposób:

- 3) utrzymanie i wyposażenie Alkoholowego Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego oraz opłacenie dyżuru fachowców – 8 544,74 zł
- 4) sfinansowanie zakupu programu do obsługi zadań związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ALK+ system wydawania zezwoleń – 2 195,55 zł
- 5) opłacenie biegłych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu – 5 869,68 zł
- 6) wydatki związane z kierowaniem na leczenie – 560 zł
- 7) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Pakoszwówe – 4 211,66 zł
- 8) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Dobrej – 1 210,96 zł
- 9) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Lisznej – 449,72 zł
- 10) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Płowcach – 2 308,66 zł
- 11) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Zabłotcach – 1 048,88 zł
- 12) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Jędruszkowcach – 2 314,39 zł
- 13) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Falejówce – 2 564,98 zł
- 14) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Kostarowcach – 1 901,52 zł
- 15) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Srogowie Górnym – 2 309,90 zł

- 16) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Bykowcach – 2 080,48 zł
- 17) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Wujskim – 1 832,65 zł
- 18) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Lalinie – 2 377,65 zł
- 19) realizacja programu profilaktycznego „Nie daj się wciągnąć” dla dzieci i młodzieży w świetlicy środowiskowej w Markowcach – 3 358,99 zł
- 20) finansowanie szkoły piłkarskiej w Trepczy – 3 568,05 zł
- 21) finansowanie szkoły piłkarskiej w Niebieszczanach – 4 337 zł
- 22) dofinansowanie imprez kulturalnych i sportowych dla dzieci i młodzieży promujących politykę antyalkoholową w Gminie Sanok – 11 100,52 zł
- 23) finansowanie szkoleń dla członków komisji RPA – 1 000 zł
- 24) wynagrodzenie za pracę komisji RPA i zakup paliwa na cele kontroli placówek prowadzących obrót alkoholem – 4 911,91 zł
- 25) wynagrodzenie osób zajmujących się sprawami alkoholu – 26 936,17 zł.

Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholowych w latach 2015 – 2016 zostały w całości przeznaczone na sfinansowanie wydatków objętych programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Niewykorzystana w 2015 r. kwota 36 971,39 zł oraz w 2016 r. kwota 13 543,11 zł na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi pozostała w budżecie, zmniejszając deficyt budżetu gminy.

2.2. Wydatki majątkowe.

Realizacja zadania inwestycyjnego, pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku Wiejskiego Domu Kultury w miejscowości Kostarowce na salę ćwiczeń ruchowych”.

Zamówienie publiczne zaplanowano z wyprzedzeniem umożliwiającym przeprowadzenie procedury zgodnie z wymogami określonymi ustawami.

Zamawiający określił przedmiot zamówienia za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru dostaw, oraz określił wartość zamówienia zgodnie z ustawowymi wymogami.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w listopadzie 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość szacunkowa wynosiła 734 156,71 zł netto (175 847,77 €).

Wyłonienie dostawcy odbyło się w trybie przetargu nieograniczonego poniżej kwot wymienionych w art. 11 ust. 8 prawa zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 196/2016 Wójta Gminy Sanok z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie wszczęcia postępowania i powołania komisji do przeprowadzenia o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku Wiejskiego Domu Kultury w miejscowości Kostarowce na salę ćwiczeń ruchowych” powołano komisję przetargową w następującym składzie:

- Mendiya Łukasz – przewodniczący
- Niemczyk Ryszarda – członek
- Mączałowska Alina – członek
- Kaczak Konrad – sekretarz
- Mazur Maciej – członek.

1. Termin rozpoczęcia i zakończenia.

Rozpoczęcie – 2.I.2017 r.

Zakończenie – 31.V.2017 r.

2. Źródła finansowania.

Środki zaplanowane w budżecie w 2017 r.:

- 927 635,81 zł ujęte w budżecie gminy Uchwałą Nr XXIX/227/2017 Rady Gminy Sanok z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2017 r. – dotacja w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020
 - 172 364,19 zł – środki własne budżetu gminy ujęte w Uchwale Budżetowej
- Łączna wysokość środków zabezpieczona w budżecie gminy wynosiła 1 098 451,26 zł.

3. Proces wyboru wykonawców i dostawców.

a) roboty budowlane

Zamawiający opracował dokumentację techniczną oraz specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, zgodnie z art. 31 ustawy prawo zamówień publicznych.

Zamawiający opracował ogłoszenie o przetargu, które zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 41 prawa zamówień publicznych, tj.:

- nazwę i adres zamawiającego,

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony
- określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia
- opis przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych – nie dopuszczono możliwości składania takich ofert
- informację o możliwości składania oferty wariantowej – brak możliwości
- termin wykonania zamówienia – 2.I.2017 r. – 31.V.2017 r.
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
 - informację na temat wadium – nie wymagano
 - kryteria oceny ofert oraz ich znaczenie:
 - cena – 60 %
 - gwarancja – 30 %
 - doświadczenie personelu kluczowego – 10 %
 - miejsce i termin składania ofert – UG Sanok, 29.XI.2016 r.
 - termin związania ofertą – 30 dni.

Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Sanok Annę Hałas.

Zamawiający ustalił termin związania ofertą w ilości 30 dni, zgodnie z art. 85. ust. 1 pkt 1 prawa zamówień publicznych.

Zamawiający ustalił termin na składanie ofert w ilości 15 dni (14.XI. – 29.XI.2016 r.), a więc zgodnie z art. 43 ust. 1 prawa zamówień publicznych (termin nie krótszy niż 14 dni dla robót budowlanych).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 750 000 zł brutto.

29.XI.2016 r. odbyło się otwarcie ofert, w miejscu i czasie podanym w ogłoszeniu o przetargu. Na ogłoszenie o przetargu odpowiedziało 6 firm:

- Zakład Usługowo Handlowy ELEKTROBUD Jan Ślęczka z Domaradza z ceną 618 893,77 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy
- Usługi Ogólnobudowlane BUDMAL Jan Kocan z Bukowska z ceną 699 270,75 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy
- STAL-TECH sp. z o.o. z Radymna z ceną 768 997,05 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy
- Firma Budowlana POL-BUD z Humnisk z ceną 752 478,92 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy
- NIGRA Agata Węgrzyn-Borek z Odrzykonka z ceną 720 358,85 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy

1

[Handwritten signatures]

– Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe KROSPOL Sp.j. z Krosna z ceną 762 003,63 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy.

Zamawiający zebrał od oferentów oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 26 ust. 2 prawa zamówień publicznych.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia pod kątem art. 17 prawa zamówień publicznych o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania (druki ZP – 11).

Komisja Przetargowa opierając się na kryterium zawartym w specyfikacji, tj. cenie – 60 %, okresie gwarancji – 30 % oraz doświadczenie personelu kluczowego – 10 % dokonała wyboru oferty złożonej przez Zakład Usługowo Handlowy ELEKTROBUD Jan Ślęczka z Domaradza z ceną 618 893,77 zł brutto, gwarancją 60 miesięcy.

Zamawiający odrzucił oferty dwóch wykonawców:

- STAL-TECH sp. z o.o. z Radymna
- NIGRA Agata Węgrzyn-Borek z Odrzykon

na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 prawa zamówień publicznych – treść oferty nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Pismem GKI 271.12.13.6.2016 z dnia 14.XII.2016 r. Gmina Sanok poinformowała zainteresowane strony o wyniku przetargu.

Wypełniono protokół postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP-PN). Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 14.XII.2016 r. Protokół został podpisany przez członków komisji przetargowej. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok Annę Hałas w dniu 2.I.2017 r.

Stosownie do art. 92 ust. 2 prawa zamówień publicznych gmina miała obowiązek zamieścić informację o wyborze na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy niezwłocznie po wyborze oferty.

Stosownie do art. 95 ust. 1 Gmina Sanok była zobowiązana do zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Gmina Sanok wywiązała się z tego obowiązku; ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 2.I.2017 r. (zawarcie umowy nastąpiło 2.I.2017 r.) i zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 685-2017.

4. Umowy.

a) na dostawy

W dniu 2.I.2017 r. zawarto umowę nr 44/GKI/1/2017 pomiędzy Gminą Sanok, reprezentowaną przez Annę Hałas a Zakładem Usługowo Handlowym ELEKTROBUD z

Domaradza, reprezentowanym przez Jana Ślęczkę – właściciela.

Przedmiotem umowy była Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku Wiejskiego Domu Kultury w miejscowości Kostarowce na salę ćwiczeń ruchowych.

Zamówienie miało zostać wykonane od dnia 5.I.2017 r. do dnia 31.V.2017 r.

Wykonawca mógł powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcy.

Ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 503 268, 86 zł netto, tj. 619 020,70 zł brutto.

Kierownikiem budowy reprezentującym wykonawcę miał być Pan Janusz Leń.

Przedstawicielem zamawiającego na budowie miał być powołany przez niego inspektor nadzoru budowlanego.

Strony zgodnie postanowiły, że miały być stosowane następujące rodzaje odbiorów robót:

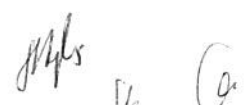
- odbiory częściowe stanowiące podstawę do wystawienia faktur częściowych za wykonanie części robót
- odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu
- odbiór końcowy
- odbiór pogwarancyjny przedmiotu umowy.

Rozliczenie za wykonane roboty miało odbywać się na podstawie faktur częściowych, których łączna kwota nie mogła przekroczyć 80 % ogólnej kwoty wynagrodzenia. Faktury częściowe i faktura końcowa miały być płatne w terminie 30 dni od daty przedłożenia w siedzibie zamawiającego wraz z protokołem odbioru robót.

Strony ustaliły odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy w formie kar umownych, w następujących wypadkach i wysokościach:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień
- za późnienie w usunięciu wad stwierdzonych w czasie odbioru lub w okresie gwarancji i rękojmi – 0,2 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia
- za odstąpienie od umowy z winy wykonawcy – 10 % wynagrodzenia umownego brutto
- podwykonawstwa z tytułu:
 - braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – 5 % wynagrodzenia umownego brutto należnego podwykonawcy lub dalszym podwykonawcom
 - nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo lub projektu jej zmiany – 5 000 zł
 - nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany – 5 000 zł

11



- braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – 5 000 zł
- za niewykonanie obowiązku zatrudnienia pracowników wykonujących czynności na umowę o pracę – 5 000 zł za każdy stwierdzony przypadek
- za skierowanie bez akceptacji zamawiającego do kierowania robotami innych osób niż wskazane w trakcie prowadzonego postępowania – 5 % wynagrodzenia brutto.

Zamawiający miał zapłacić karę umowną w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto za odstąpienie od umowy z winy zamawiającego.

Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 60 miesięcy, licząc od daty protokołu odbioru końcowego.

Ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto, tj. na kwotę 30 951,04 zł. W dniu podpisania umowy wykonawca wniósł ustaloną kwotę zabezpieczenia w formie gwarancji bankowej (Nr 1/2017 wystawiona przez Podkarpacki Bank Spółdzielczy Oddział w Domaradzu).

Umowę sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, w tym 2 dla zamawiającego.

Do umowy nr 44/GKI/1/2017 z dnia 2.I.2017 r. zawarto Aneks nr 1, w którym termin zakończenia robót zmieniono z dnia 31.V.2017 r. na dzień 14.VII.2017 r. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Powodem wprowadzenia zmiany terminu zakończenia robót były niekorzystne warunki pogodowe.

5. Zakończenie robót.

Zgodnie z zapisami umowy roboty budowlane miały zakończyć się do dnia 14.VII.2017 r.

W dniu 28.VII.2017 r. sporządzono protokół odbioru końcowego na zadaniu „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku Wiejskiego Domu Kultury w miejscowości Kostarowce na salę ćwiczeń ruchowych”.

Komisja w składzie:

- Łukasz Mendyka – przewodniczący
- Beata Fedryń – członek
- Jolanta Babiak – członek
- Grzegorz Wojtowicz – członek
- Maciej Mazur – członek

przy obecności wykonawcy Zakład Usługowo Handlowy ELEKTROBUD z Domaradza Jan Ślęczka, Janusz Leń, Ryszard Pytlowany dokonała odbioru robót wykonanych na podstawie umowy z dnia 2.I.2017 r. Komisja stwierdziła, że wykonawca zgodnie z przedłożoną ofertą

wykonał roboty budowlane i instalacyjne obejmujące przebudowę ww. obiektu i zmianę jego sposobu użytkowania na salę ćwiczeń ruchowych. Komisja postanowiła odebrać roboty bez uwag. Na tym protokół zakończono.

7. Ewidencja księgową kosztów inwestycji.

Do ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia służyło konto 080. do którego prowadzono ewidencję analityczną zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji wg poszczególnych obiektów. Na stronie Wn konta 080 ujmowano poniesione koszty, a na stronie Ma rozliczone efekty realizowanej inwestycji.

Wydatki inwestycyjne były prawidłowo klasyfikowane.

Wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z zawartą umową miało wynosić 619020,70 zł brutto.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr FA/1/2017 z dnia 7.II.2017 r. na kwotę 46 214,43 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 13.II.2017 r.
- nr FA/2/2017 z dnia 13.III.2017 r. na kwotę 93 859,09 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 15.III.2017 r.
- nr FA/3/2017 z dnia 4.IV.2017 r. na kwotę 195 249,09 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 7.IV.2017 r.
- nr FA/4/2017 z dnia 4.V.2017 r. na kwotę 142 046,80 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 15.V.2017 r.
- FA/9/2017 z dnia 28.VII.2017 r. na kwotę 141 155,23 zł brutto; faktura została zapłacona przelewem z dnia 31.VII.2017 r.

Zgodnie z zawartą umową płatnościami częściowymi nie można było zapłacić więcej niż 80 % ceny ogólnej za wykonanie robót. Kontrolujący nie stwierdził takiego przekroczenia. 80 % kwoty umownej (619 020,70 zł brutto) stanowiło kwotę 495 216,56 zł. Fakturami częściowymi została zapłacona kwota 477 369,41 zł brutto.

8. Wycena efektów inwestycyjnych.

Efekt inwestycyjny w postaci środka trwałego został wyceniony i ujęty w ewidencji księgowej wg cen nabycia, na podstawie przedłożonych faktur, zgodnie z wymogami przepisu art. 28 ustawy z dnia 29.IX.94 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).



9. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji.

Zmodernizowane w wyniku inwestycji środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji na podstawie następującego dokumentu MT:

- MT nr 25/17 – przyjęcie środka trwałego z 31.X.2017 r. o wartości wytworzenia 623 444,64 zł brutto.

Dokument MT zawierał:

- dokładną i pełną nazwę środka trwałego
- charakterystykę środka trwałego
- miejsce użytkowania lub przeznaczenia
- podpis osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym
- wartość środka trwałego
- nr inwentarzowy procentową stopę umorzenia i podpisy zespołu przyjmującego.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Realizacja dochodów w zakresie zadań zleconych.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia terminowości przekazywania na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, pobrane i otrzymane od jednostek organizacyjnych dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolą objęto I półrocze 2017 r. W Gminie Sanok były to dochody związane z zaliczkami alimentacyjnymi, świadczeniami z funduszu alimentacyjnego, odsetkami od funduszu alimentacyjnego, specjalistycznymi usługami opiekuńczymi. Dochody te, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, powinny być odprowadzane w terminach do 15 i 25 dnia danego miesiąca, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.VIII.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Kontrolujący nie stwierdził opóźnień w przekazaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa.

2.3.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Rok 2016.

Uchwałą Nr XXX/219/2005 Rady Gminy w Sanoku z dnia 29 grudnia 2005 r. określono zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.



Dotacja mogła być udzielona na dofinansowanie:

- nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, które zostaną przeprowadzone w roku złożenia przez wnioskodawcę wniosku o udzielenie dotacji lub w roku następującym po roku złożenia tego wniosku
- nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, które zostały przeprowadzone w okresie 3 lat poprzedzających rok złożenia przez wnioskodawcę wniosku o udzielenie dotacji.

Dotacja mogła być udzielona na dofinansowanie:

- nakładów koniecznych na sporządzenie ekspertyz technicznych i konserwatorskich
- nakładów koniecznych na przeprowadzenie badań konserwatorskich, architektonicznych lub archeologicznych
- wykonanie dokumentacji konserwatorskiej
- opracowanie programu prac konserwatorskich i restauratorskich
- sporządzenie projektu odtworzenia kompozycji wnętrz
- zabezpieczenie, zachowanie i utrwalenie substancji zabytku
- stabilizację konstrukcyjną części składowych zabytku lub ich odtworzenie w zakresie niezbędnym dla zachowania zabytku
- odnowienie lub uzupełnienie tynków i okładzin architektonicznych albo ich całkowite odtworzenie, z uwzględnieniem charakterystycznej dla tego zabytku kolorystyki
- odtworzenie zniszczonej przynależności zabytku, jeżeli odtworzenie to nie przekracza 50 % oryginalnej substancji tej przynależności
- odnowienie lub całkowite odtworzenie okien, w tym ościeżnic i okiennic, zewnętrznych drzwi i drzwi, więźby dachowej, pokrycia dachowego, rynien i rur spustowych
- modernizację instalacji elektrycznej w zabytkach drewnianych lub w zabytkach, które posiadają oryginalne, wykonane z drewna części składowe i przynależności
- wykonanie izolacji przeciwwilgociowej
- uzupełnienie narysów ziemnych dzieł architektury obronnej oraz zabytkowo archeologicznych nieruchomości o własnych formach krajobrazowych
- działania zmierzające do wyeksponowania istniejących oryginalnych elementów zabytkowego układu parku lub ogrodu
- zakup materiałów konserwatorskich i budowlanych, niezbędnych do wykonania prac i

robót przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków

- zakup i montaż instalacji przeciwłamaniowej oraz przeciwpożarowej i odgromowej.

Dotacja mogła być udzielona w wysokości do 100 % nakładów koniecznych na wykonanie przez wnioskodawcę prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym o rejestrze.

Podstawą udzielenia dotacji jest umowa zawarta pomiędzy Gminą a wnioskodawcą. Umowa powinna w szczególności zawierać:

- szczegółowy opis przeznaczenia dotacji i termin jej wykorzystania
- wysokość dotacji, należną podmiotowi oraz tryb jej płatności
- tryb kontroli wykorzystania dotacji
- sposób rozliczenia udzielonej dotacji i zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Podmioty ubiegające się o dotację zobowiązane były złożyć do Wójta gminy wniosek o udzielenie dotacji zawierający w szczególności:

- opis zadania, które zostało lub zostanie realizowane
- wysokość dotacji
- nr konta bankowego.

Do wniosku podmioty były zobowiązane dołączyć następujące dokumenty:

- decyzję o wpisie do rejestru zabytków, którego dotyczą prace lub roboty
- dokument potwierdzający tytuł władania zabytkiem
- harmonogram oraz kosztorys przewidywanych lub wykonywanych prac lub robót
- decyzję właściwego organu ochrony zabytków zezwalającą na przeprowadzenie prac lub robót
- w przypadku podmiotów podlegających rejestracji – aktualny wypis z rejestru.

Wniosek podlega zaopiniowaniu przez komisję budżetu i finansów.

Po zakończeniu realizacji zadania podmiot składa sprawozdanie udzielającemu dotacji w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Niezłożenie sprawozdania w terminie wyłącza możliwość ponownego rozpatrzenia wniosku przez okres dwóch lat.

Rozliczenie dotacji powinno nastąpić w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia roku, w którym udzielona jest dotacja.

W dniu 25.XI.2016 r. Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Mikołaja w Niebieszczanach złożyła wniosek do Wójta Gminy Sanok o przyznanie dotacji w wysokości 50 000 zł na wykonanie prac remontowych przy tynkach wewnętrznych w kościele. Prace opiewały na kwotę 43 996,11 zł.

|



Do wniosku dołączone były następujące dokumenty:

- decyzja o wpisie do rejestru zabytków
- dokument potwierdzający władanie zabytkiem
- harmonogram przewidywanych lub wykonywanych prac lub robót
- kosztorys inwestorski
- decyzja zezwalająca na wykonanie prac remontowych przy tynkach wewnętrznych w kościele parafialnym.

W dniu 12.XII.2016 r. została zawarta umowa nr 464/SAO/5/2016 o udzielenie dotacji pomiędzy Gminą Sanok, reprezentowaną przez Wójta Gminy Annę Hałas a Parafią Rzymskokatolicką pw. św. Mikołaja w Niebieszczanach, reprezentowaną przez ks. Janusza Dudziaka. Przedmiotem umowy było przekazanie dotacji w wysokości 42 996,11 zł z przeznaczeniem na wykonanie prac remontowych przy tynkach wewnętrznych w kościele parafialnym w Niebieszczanach.

Dotacja miała zostać przekazana jednorazowo na konto dotowanego w terminie do dnia 14.XII.2016 r. Dotacja miała zostać wykorzystana do dnia 20.XII.2016 r. W terminie do dnia 30.XII.016 r. dotowany miał przedłożyć w Urzędzie Gminy rozliczenie z otrzymanych środków. Do rozliczenia miały zostać dołączone rachunki bądź faktury potwierdzające wykonanie zadania.

Dotujący zastrzegł sobie prawo do kontroli wykorzystania dotacji, w szczególności całości dokumentacji finansowo-księgowej związanej z wykorzystaniem dotacji.

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla dotowanego.

W dniu 28.XII.2016 r. parafia Rzymskokatolicka pw. św. Mikołaja przedłożyła w Urzędzie Gminy Sanok sprawozdanie z wykonania prac lub robót. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem całkowity koszt prac wyniósł 42 996,11 zł. Do sprawozdania dołączono kserokopię faktury Vat.

2.3.3. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych.

Dotacja dla instytucji kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Sanoku.

Pismem z dnia 15.XI.2016 r. Urząd Gminy Sanok przekazał Dyrektorowi GOK informacje o projektowanej kwocie dotacji na realizację zadań w zakresie kultury na 2017 r. Projekt planu

1 1 1 1 1

1 1 1 1 1

finansowego przedstawiał się następująco: dział 921 rozdział 92109 Ośrodki kultury – 600 000 zł.

Zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostka była zobowiązana do opracowania projektu planu finansowego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji określonej w art. 248 ust. 1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.

Pismem z 18.XI.2016 r. Gminny Ośrodek Kultury w Sanoku przesłał Wójtowi Gminy Sanok projekt planu finansowego na 2017 r.

Uchwałą Nr XXIX/227/2017 Rady Gminy Sanok z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2017 r. przyjęto budżet gminy, w którym dotacja dla GOK wyniosła 600 000 zł.

GOK w Sanoku w terminie 21 dni od uchwalenia budżetu zobowiązany był do dostosowania swojego planu finansowego do uchwalonego budżetu. Termin ten upływał 13.II.2017 r.

Pismem z dnia 31.I.2017 r. GOK w Sanoku przekazał do Urzędu Gminy plan finansowy na 2017 r. Plan przedstawiał się następująco:

- 1) przychody ogółem – 600 000 zł, w tym:
 - dotacja budżetowa z UG – 600 000 zł
- 2) wydatki rzeczowe (koszty) – 600 000 zł, w tym:
 - wynagrodzenia – 218 000 zł
 - wynagrodzenia bezosobowe – 66 000 zł
 - wynagrodzenia bezosobowe – imprezy – 70 000 zł
 - pozostałe świadczenia na rzecz pracowników – 5 000 zł
 - składki na ubezpieczenia społeczne – 42 000 zł
 - składki na FP – 4 000z ł
 - zakup materiałów i wyposażenia – 79 000 zł
 - zakup energii, gazu, wody – 2 000z ł
 - usługi obce – 90 000 zł
 - podróże służbowe – 4 000 zł
 - pozostałe koszty – 10 000 zł
 - jednorazowa amortyzacja pozostałych środków trwałych – 10 000 zł.

Uchwałą Nr XXXI/247/2017 Rady Gminy Sanok z dnia 27 kwietnia 2017 r. zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2017 zmieniono plan wydatków budżetu gminy, w tym zmniejszono dotację podmiotową dla GOK o 10 000 zł.



Uchwałą Nr XXXVII/304/2017 Rady Gminy Sanok z dnia 28 listopada 2017 r. wprowadzono zmiany w budżecie gminy na 2017 r., w tym zwiększono dotację na GOK o kwotę 15 000 zł.

Przychody ogółem w 2017 r. przedstawiały się następująco:

- przychody ogółem – 605 000 zł
- dotacja z Urzędu Gminy – 605 000 zł.

Wydatki ogółem wyniosły 611 314,16 zł, w tym ze środków dotacji sfinansowano następujące wydatki:

- 214 894,10 zł – wynagrodzenia pracowników
- 72 109 zł – wynagrodzenia bezosobowe
- 77 140 zł – wynagrodzenia bezosobowe – imprezy
- 5 669,82 zł – pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
- 40 632,23 zł – składki na ubezpieczenia społeczne
- 3 156,45 zł – składki na FP
- 59 405,73 zł – zakup materiałów różnych (wyposażenie pracowni plastycznej, muzycznej, części remontowe, materiały biurowe, paliwo samochodowe, wyposażenie biur)
- 1 679,39 zł – zużycie energii i gazu
- 96 894,26 zł – usługi obce
- 2 915,58 zł podróże służbowe krajowe i zagraniczne
- 26 753,71 zł – jednorazowa amortyzacja pozostałych środków trwałych
- 3 776,79 zł – pozostałe koszty
- 6 287,10 zł – amortyzacja środków trwałych naliczana stopniowo.

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia faktur i rachunków na zakupy dokonanych przez GOK (pod kątem prawidłowej klasyfikacji budżetowej, sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, a także formalnym i rachunkowym). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Środki przekazane.

Uchwałą Nr XVI/137/2016 Rady Gminy w Sanoku z dnia 4 lutego 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Podkarpackiego na realizację zadania publicznego, postanowiono udzielić w 2016 r. pomocy finansowej samorządowi Województwa Podkarpackiego w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z

przebudową drogi polegającą na budowie chodnika w m. Zabłotce w ciągu drogi wojewódzkiej nr 886 Domaradz – Sanok, w kwocie 60 000 zł. Jednocześnie upoważniono Wójta do zawarcia porozumienia z Województwem Podkarpackim, w którym miały zostać szczegółowo określone warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków finansowych.

W dniu 26 maja 2016 r. zawarto umowę nr 1/2016 pomiędzy Województwem Podkarpackim, reprezentowanym przez:

- Bogdana Romaniuka – Wicemarszałka Województwa
- Marię Kurowską – Wicemarszałka Województwa

przy udziale Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich, reprezentowanego przez Dyrektora Piotra Mięso a Gminą Sanok, w imieniu której działał Wójt Anna Hałas.

Na podstawie decyzji Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 14 marca 2016 r. oraz Uchwały Nr XVI/137/2016 Rady Gminy w Sanoku z dnia 4 lutego 2016 r. postanowiono o określeniu wzajemnych praw i obowiązków przy realizacji zadania inwestycyjnego pn.: Przebudowa drogi polegająca na budowie chodnika w m. Zabłotce w ciągu drogi wojewódzkiej nr 886 Domaradza – Sanok. Wstępna wartość przedmiotowego zadania ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosiła 120 000 zł. Ostateczna wartość zadania ustalona zostanie na podstawie najkorzystniejszej oferty na realizację tego zadania wybranej na zasadach i w trybie stawy prawo zamówień publicznych. Na realizację umowy strony zapewniły w swoich budżetach na 2016 r. środki finansowe w kwocie:

- Gmina Sanok – 60 000 zł, co stanowiło 50 % wartości zadania
- Województwo Podkarpackie – 60 000 zł, co stanowiło 50 % wartości zadania.

Przy realizacji zadania o wartości faktycznie mniejszej od planowanej, udziały środków finansowych stron finansujących zadanie zmniejszone miały być odpowiednio wielkościami procentowymi.

Jeżeli w trakcie realizacji zadania wystąpią roboty dodatkowe, zgoda na ich wykonanie będzie uzależniona od możliwości finansowych stron. To samo dotyczyło miało sytuacji, gdy w wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej cena najkorzystniejszej oferty przekroczy wartość planowaną. Uzgodnione zmiany wymagały zawarcia aneksu.

Obowiązki inwestora przy realizacji zadania wykonuje PZDW w Rzeszowie. Zadanie miało zostać zrealizowane i rozliczone do dnia 15 grudnia 2016 r. Zwrot niewykorzystanych środków stanowiących udział Gminy Sanok miał nastąpić na rachunek budżetu Gminy po dokonaniu końcowego rozliczenia zadania, w terminie 15 dni po upływie wykorzystania dotacji poprzez zapłatę ostatniej faktury.



Środki pomocy finansowej w wysokości 60 000 zł miały zostać przekazane na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. Województwo Podkarpackie miało przedłożyć Gminie Sanok końcowe rozliczenie zadania w postaci kserokopii faktur wraz z protokołem ostatecznego odbioru robót.

Środki pomocy finansowej zostały przebrane na konto Urzędu Marszałkowskiego wskazane w porozumieniu w dniu 1.VI.2016 r.

Pismem z dnia 28.XII.2016 r. Urząd Marszałkowski przesłał do tut. Urzędu Gminy rozliczenie zadania pn. „Przebudowa drogi polegająca na budowie chodnika w m. Zabłotce w ciągu drogi wojewódzkiej nr 886 Domaradz - Sanok”.

Szacunkowy koszt realizacji zadania wg umowy wynosił 120 000 zł

Wartość umowy po przetargu: 107 119,54 zł.

Środki dotacji z Gminy Sanok: 60 000 zł.

Sfinansowanie zadania ze środków gminy: 53 559,77 zł.

Zwrot niewykorzystanych środków: 6 440,23 zł.

Do rozliczenia został dołączony protokół końcowego odbioru robót oraz faktura za wykonanie zadania, w raz z oświadczeniem, że zadania uznaje się a rozliczone.

Zgodnie z rozliczeniem środki pomocy finansowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Środki otrzymane.

W dniu 18.VII.2016 r. zawarto umowę nr RG.I.7152.18.3.2016 pomiędzy Województwem Podkarpackim, reprezentowanym przez:

- Bogdana Romaniuka – Wicemarszałka Województwa Podkarpackiego
- Marię Kurowską Wicemarszałka Województwa Podkarpackiego

a Gminą Sanok, reprezentowaną przez Wójta Gminy Annę Hałas.

Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie Sanok dotacji w wysokości 162 000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych na obiektach poscaleniowych, w obrębach:

- Strachocina, dz. o nr ew. 723, 434
- Strachocina, dz. o nr ew. 771, 655, 328
- Mrzyglód, dz. o nr ew. 367.

Dotowany nie mógł wykorzystać dotacji na inne cele niż wskazany w umowie. Dotujący zobowiązał się do wpłacenia dotacji na wskazane konto po wykonaniu zadania, w terminie 30

dni od złożenia kompletnej dokumentacji. Wniosek o wypłatę dotacji należało złożyć do Zarządu Województwa Podkarpackiego nie później niż do 10 listopada. Do wniosku należało dołączyć:

- umowę z wykonawcą robót
- kosztorys ofertowy wykonawcy
- protokół odbioru końcowego robót
- faktury
- kosztorys powykonawczy
- oświadczenie o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z przepisami pzp
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT
- rozliczenie finansowo-rzeczowe
- oświadczenie o zgodności faktycznego położenia zrealizowanych dróg z ich przebiegiem ewidencyjnym
- uwierzytelnione kopie przelewów, dokumentujących zapłatę faktur.

Udzielona dotacja lub jej część wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegała zwrotowi w terminie 15 dni od daty stwierdzenia ww. okoliczności.

Dotowany zobowiązany był do zawiadomienia dotującego o planowanym terminie odbioru końcowego zadania z min. 7 dniowym wyprzedzeniem.

Umowa została sporządzona w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, po 2 dla każdej ze stron.

W dniu 8.XI.2016 r. Gmina Sanok przedłożyła wniosek o wypłatę dotacji na realizację zadania w ramach budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Do wniosku dołączone zostały wszystkie dokumenty wymienione w zawartej umowie.

Dotacja wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 27.XII.2016 r. w kwocie 162 000 zł (zgodnie z zawartą umową).

Kwota dotacji: 162 000 zł.

Udział własny: 7 801,86 zł

Wartość zadania brutto: 169 801,86 zł

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Przestrzeganie wymogów formalno-prawnych przy zaciąganiu, zawieraniu umów oraz spłat.

W dniu 20.XII.2017 r. w Sanoku zawarto umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 7278275/237/JST/POZ/17 pomiędzy Gminą Sanok, reprezentowaną przez

Annę Hałas – Wójta Gminy a Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie, reprezentowanym przez:

- Wojciecha Górskiego – pełnomocnika banku
- Rafała Ryskę – pełnomocnika banku.

Przedmiotem umowy było udzielenie kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 5 000 000 zł. Kredyt miał być przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu w 2017 r. Bank udzielił kredytu na okres od 20.XII.2017 t. do dnia 31.XII.2024 r. Okres dostępności kredytu upływał w dniu 29.XII.2017 r.

Bank miał nie pobrać od kredytobiorcy żadnych prowizji ani opłat w związku z przyznanym kredytem i obsługą kredytu w trakcie całego okresu kredytowania. W przypadku wcześniejszej spłaty części lub całości kredytu kredytobiorca nie miał być obciążony dodatkowymi opłatami z tego tytułu, a odsetki miały być naliczane tylko od aktualnego zadłużenia pozostałego do spłaty.

Wykorzystana kwota kredytu oprocentowana była wg zmiennej stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych, powiększonej o stałą w trakcie trwania umowy marżę Banku w wysokości 0,79 %. W dacie zawarcia umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 2,45 % w stosunku rocznym.

Odsetki od kredytu podlegały spłacie w terminach kwartalnych, do ostatniego roboczego dnia każdego kwartału od momentu uruchomienia, a po okresie karencji płatne w terminach płatności rat kapitałowych, przy czym:

- pierwsza rata odsetek płatna miała być w dniu 29.XII.2017 r., a jej wysokość liczona miała być od dnia wykorzystania pierwszych środków kredytu do dnia poprzedzającego jej płatność
- druga rata odsetek dnia 31.III.2018 r., trzecia i kolejna rata odsetkowa płatna miała być w dniu płatności rat kapitałowych.

Wysokość rat oraz terminy spłaty określa harmonogram spłat stanowiący załącznik nr 2 do umowy kredytowej.

Strony ustaliły następujące zabezpieczenia prawne spłaty kredytu:

- weksel własny in blanco wystawiony przez kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową, przy kontrasygnacie skarbnika gminy wystawiony na rzecz banku na kwotę 4 000 000 zł

Bank zastrzegł sobie możliwość zmiany rodzaju zabezpieczenia udzielonego kredytu, jeżeli:

- w okresie kredytowania nastąpią – wg banku – niekorzystne zmiany sytuacji ekonomiczno-finansowej kredytobiorcy
- obniży się wartość przyjętego zabezpieczenia

o ile jest to przewidziane w ogłoszeniu lub specyfikacji istotnych warunków umowy.

Umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Powyższa umowa zawierała istotne elementy, w szczególności:

- kwotę i walutę – 5 000 000 zł
- cel kredytu – sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego
- wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany – notowania bazowej stopy procentowej (WIBOR 1M + marża banku 0,79 %)
- sposób zabezpieczenia spłaty kredytu – weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową na 4 000 000 zł
- zakres uprawnień banku związanych z kontrolą wykorzystania i spłaty kredytu
- terminy i sposób postawienia do dyspozycji kredytobiorcy środków pieniężnych
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowa kredytowa została zawarta na podstawie Uchwały Nr XXXVI/286/2017 Rady Gminy Sanok z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego i wyrażenia zgody na zabezpieczenie spłaty kredytu długoterminowego w formie weksla in blanco. Rada Gminy postanowiła zaciągnąć kredyt w wysokości 5 000 000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

Okres spłaty kredytu ustalono na lata 2018 – 2024 r.

Źródłem pokrycia zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu miały być dochody budżetu gminy z podatku od osób fizycznych w latach 2017 – 2024.

Uchwałą Nr VIII/44/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Sanok kredytu w kwocie 5 000 000 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

Zgodnie z zapisami umowy o kredyt długoterminowy oraz ustalonymi terminami spłaty kredytu nie dokonano żadnych spłat rat kapitału. Karencja w spłacie rat kapitału ustalona została do dnia 30.III.2018 r. Zgodnie z zawartą umową Gmina Sanok dokonała spłaty pierwszej raty odsetek na koniec każdego kwartału. Odsetki zostały zapłacone w dniu 29.XII.2017 r. na kwotę 660 zł.

Pożyczka.

W latach objętych kontrolą Gmina Sanok nie zaciągała pożyczek.



IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie ewidencji środków trwałych.

Uregulowania dotyczące ewidencji środków trwałych w latach objętych kontrolą (2016 – 2017) zawarte zostały w zarządzeniu Nr 100/2012 Wójta Gminy Sanok z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki.

Z powyższych przepisów wynika m.in. że:

- konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017,
- ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa do konta 011 prowadzona jest na kartach ewidencyjnych środków trwałych według grup (według rodzajowej klasyfikacji środków trwałych GUS); ewidencja ta obejmuje również skutki aktualizacji wyceny (umorzenia),
- ewidencja szczegółowa do konta 011 umożliwia ustalenie: wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia, ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe oraz osób odpowiedzialnych za ich stan, obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych,
- środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzane są metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania (ewidencja umorzenia na koncie 071);
- konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania (ewidencja umorzenia na koncie 072),
- ewidencję analityczną ilościowo – wartościową do konta 013 (za wyjątkiem narzędzi zakupionych na potrzeby pracowników prac publicznych, których ewidencję prowadzi stanowisko ds. dróg) prowadzi się w księgach inwentarzowych dla poszczególnych środków trwałych,

11

M. K.
G

- konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, prawa autorskie),
- do środków trwałych zalicza się składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność Gminy Sanok, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania,
- pozostałe środki trwale obejmują środki trwale o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- komputery, zestawy komputerowe, drukarki skanery zakupione z inwestycji (bez względu na wartość) ujmuje się na koncie 011, za wyjątkiem przeznaczonych jako pomoce dydaktyczne,
- do udokumentowania przyjęcia środka trwałego służy dokument OT, który stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych.

1.2. Ewidencja środków trwałych.

Kontrolą objęto dwie procedury w zakresie zmian w stanie środków trwałych w latach 2016 – 2017, a mianowicie:

1) Syrena alarmowa SAD-1,5 kW

Cena zakupu wynikająca z faktury VAT Nr KRO/1000/1/FVS6 z dnia 18.01.2016 roku wystawionej przez Związek OSP RP Zarząd Oddziału Wojewódzkiego w Rzeszowie Biuro Terenowe Krosno wynosiła 5 867,10 zł.

Cena ta została przyjęta jako wartość początkowa środka trwałego w ewidencji księgowej.

Protokołem OT nr 26/2016 z dnia 31.10.2016 r. urządzenie to zostało przyjęte do ewidencji środków trwałych. Nadano mu numer inwentarzowy 011-2-50-3.

Zostało ono zakwalifikowane do Grupy 6 „Urządzenia techniczne”, podgrupy 66 „Urządzenia nieprzemysłowe”, rodzaju 663 „Urządzenia przeciwpożarowe”.

Zastosowano roczną stopę umorzeniową w wysokości 10 %.

Według zapisów na karcie ewidencyjnej środka trwałego umarzanie rozpoczęto od miesiąca listopada 2016 roku w wysokości 48,89 zł za jeden miesiąc (586,71 zł rocznie).

Za 2016 rok został on umorzony na kwotę w wysokości 97,78 zł (za dwa miesiące) i za cały rok 2017 na kwotę w wysokości 586,71 zł.



2) Kosiarka samojezdna Viking MT 5097Z

Cena zakupu wynikająca z faktury nr F/092/05/17 z dnia 22.05.2017 roku wystawionej przez firmę TECH-MOT S.C. K. Wolan, B. Błażowski w Zagórzcu wynosiła 14 200,01 zł.

Cena ta została przyjęta jako wartość początkowa środka trwałego w ewidencji księgowej.

Protokołem OT nr 7/17 z dnia 31.05.2017 r. kosiarka ta została przyjęta do ewidencji środków trwałych. Nadano jej numer inwentarzowy 011-2-21-4.

Została ona zakwalifikowana do Grupy 5 „Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne”, podgrupy 59 „Maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze i gospodarki leśnej”, rodzaju 592 „Maszyny i narzędzia pielęgnacyjne”.

Zastosowano roczną stopę umorzeniową w wysokości 14 %.

Według zapisów na karcie ewidencyjnej środka trwałego umarzanie rozpoczęto od miesiąca czerwca 2017 roku w wysokości 165,67 za jeden miesiąc (1 988,00 zł rocznie).

Do końca 2017 roku został on umorzony na łączną kwotę w wysokości 1 159,69 zł (za siedem miesięcy).

Środki trwale poddane kontroli zostały przypisane do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, miały nadany numer inwentarzowy oraz przypisaną prawidłową procentową stopę umorzeniową. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji zostało dokonane na podstawie dokumentu OT.

Okres rozpoczęcia umorzenia został ustalony w prawidłowy sposób tj. od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

1.3. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej jako załącznik do zarządzenia Nr 149/2011 Wójta Gminy Sanok z dnia 31 sierpnia 2011 roku. Instrukcja ta ustalona została w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W przepisach tym określone zostały m.in.:

- cele inwentaryzacji,
- rodzaje inwentaryzacji: okresowa (ustawowa), doraźna, zdawczo-odbiorcza oraz wynikająca ze zmian organizacyjnych),



- terminy i zakres inwentaryzacji okresowej (obowiązkowej),
- metody inwentaryzacji (spis z natury, potwierdzenie salda, weryfikacja salda) i sposób ich zastosowania,
- etapy inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- etapy i zakres inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda,
- etapy i zakres inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald,
- obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i członków zespołów spisowych,
- obowiązki kierownika jednostki i skarbnika gminy w zakresie inwentaryzacji,
- czynności poprzedzające przeprowadzenie inwentaryzacji,
- czynności i zasady związane z przebiegiem spisu z natury,
- czynności związane z wyceną spisu z natury i ustaleniem różnic inwentaryzacyjnych,
- zakres dokumentacji inwentaryzacyjnej,
- wzory protokołów, oświadczeń, sprawozdań itp.

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje trzyosobowa Stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr 100/2014 Wójta Gminy Sanok z dnia 5 czerwca 2014 roku w celu zapewnienia sprawnego i prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji. Przepisem tym wójt Gminy Sanok określił również obowiązki Przewodniczącego Komisji.

Zarządzeniem Nr 252/2017 z dnia 28 listopada 2017 r. Wójt Gminy Sanok zarządził:

- 1) przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych (aktywa i pasywa) w Gminie Sanok,
- 2) przeprowadzenie w dniach od 04.12.2017 roku do 29.12.2017 roku (wg stanu na dzień 31.12.2017 roku) inwentaryzację metodą spisu z natury:
 - a) środków pieniężnych i innych i innych wartości znajdujących się w kasie na dzień 31.12.2017 roku,
 - b) środków trwałych „011” za wyjątkiem gruntów,
 - c) pozostałych środków trwałych „013”,
 - d) środków trwałych, dla których ewidencja jest prowadzona wyłącznie ilościowo,
 - e) paliwa i materiałów (zapasów) nie zużytych na dzień 31.12.2017 roku,
- 3) przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych metodą weryfikacji (porównania) stanu zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami w dniach od 01.12.2017 roku do 15.01.2018 roku (według stanu księgowego na dzień 31.12.2017 roku),

J. H. K.

4) przeprowadzenie inwentaryzacji dodatkowej metodą spisu z natury środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie.

Jednocześnie Wójt Gminy Sanok:

- powołał dziewięć 2-osobowych zespołów spisowych oraz wyznaczył im pola spisowe i termin przeprowadzenia inwentaryzacji,
- ustalił harmonogram inwentaryzacji, w którym określił czynności inwentaryzacyjne, termin ich wykonania i osoby za nie odpowiedzialne.

Inwentaryzacją spisem z natury objęto środki trwałe (konto 011) i pozostałe środki trwałe (konto 013) będące w posiadaniu Gminy Sanok (budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, środki transportowe, maszyny, urządzenia, aparaty, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie).

Dokonano również inwentaryzacji gruntów (konto 011) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości.

Gmina Sanok zwróciła się również do innych jednostek o potwierdzenie posiadania składników majątkowych będących w jej ewidencji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, które to składniki przekazane zostały przez Gminę Sanok na podstawie umów dzierżawy lub użyczenia.

Do kontroli przedłożono:

- dokumentację przeszkolenia zespołów spisowych,
- rejestr wydanych arkuszy spisowych i ich rozliczenie,
- arkusze spisu z natury,
- zestawienia zbiorcze spisów z natury,
- sprawozdania zespołów spisowych z przebiegu spisu z natury zawierające m. in. rozliczenie z pobranych arkuszy spisowych,
- oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych złożone przed inwentaryzacją o przekazaniu wszystkich dowodów rachunkowych przychodowych i rozchodowych do księgowości jednostki,
- oświadczenia końcowe osób odpowiedzialnych materialnie złożone po inwentaryzacji o nie wnoszeniu zastrzeżeń do ustaleń zespołu spisowego w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych, potwierdzające także dokonanie spisu w ich obecności,



- protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
- sprawozdanie opisowe Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu inwentaryzacji rocznej.

Arkusze spisu z natury zawierały:

- pieczęć jednostki,
- numer arkusza spisowego,
- nazwę pola spisowego,
- datę rozpoczęcia i zakończenia (przeprowadzenia) spisu,
- szczegółowe określenie składnika majątku (nazwa przedmiotu spisywanego),
- ilość stwierdzoną w czasie spisu i jednostkę miary,
- cenę jednostkową i wartość,
- dane osób przeprowadzających inwentaryzację i osób materialnie odpowiedzialnych oraz ich podpisy,
- klauzulę o zakończeniu spisu na konkretnej pozycji,
- zakreślenie niewypełnionych pozycji arkusza.

Po dokonaniu wyceny arkuszy spisów z natury oraz porównaniu z ewidencją księgową (syntetyczną i analityczną) stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w stanie pozostałych środków trwałych (wyposażeniu), tj. niedobory na łączną kwotę w wysokości 200,12 zł.

W trakcie postępowania wyjaśniającego ustalono, iż niedobór dotyczył mebli (dwa krzesła, fotel i nadstawka biblioteczna), które zostały odnalezione w piwnicach urzędu gminy w stanie nie nadającym się do użytku (połamane i uszkodzone). Ze względu na całkowite ich zużycie, niską wartość przedmiotów oraz zbyt długi czas ich użytkowania, zdecydowano o zdjęciu ich z ewidencji księgowej. Komisja inwentaryzacyjna zakwalifikowała niedobory jako niezawinione i zaproponowała spisać je w ciężar kosztów jednostki.

Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych został pozytywnie zaopiniowany przez radcę prawnego i Skarbnika Gminy Sanok, a następnie zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok.

11



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto rozliczenia Szkoły Podstawowej w Kostarowcach (działającej w formie jednostki budżetowej) z budżetem Gminy Sanok za 2017 rok.

1.1. Rozliczanie środków budżetowych otrzymanych na wydatki.

Rozliczanie Szkoły Podstawowej w Kostarowcach ze środków otrzymanych na wydatki odbywa się poprzez składanie przez tą jednostkę miesięcznych sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez nie wydatków prowadzona jest w organie finansowym na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zgodnie z planem kont dla budżetu gminy.

Według tego planu kont środki przekazane z rachunku budżetu gminy na pokrycie wydatków jednostek budżetowych winny być ewidencjonowane po stronie Wn konta 223, zaś po stronie Ma księgowane winny być wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań Rb-28 S składanych przez te jednostki.

Ewidencja analityczna do konta 223 w budżecie Gminy Sanok prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z każdą z jednostek budżetowych osobno.

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie analitycznym 223-02-03 organu, Szkoła Podstawowa w Kostarowcach otrzymała od Gminy Sanok w 2017 roku środki na wydatki w wysokości równej 1 935 000,00 zł (obroty razem po stronie Wn konta 223-02-03), zaś w sprawozdaniu Rb-28 S tej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. wykazano wydatki wykonane na kwotę 1 932 520,18 zł.

Różnica w kwocie 2 907,82 zł została zwrócona do budżetu gminy w dniu 31 grudnia 2017 roku i zaksięgowana po stronie Ma analitycznego konta 223-02-03 prowadzonego w organie dla Szkoły Podstawowej w Kostarowcach (pod poz. 42).

\ /

[Handwritten signature]
P. [Handwritten initials]

1.2. Rozliczanie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Rozliczanie Szkoły Podstawowej w Kostarowcach z uzyskanych przez tą szkołę dochodów odbywa się poprzez składanie przez nią sprawozdań miesięcznych Rb-27 S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej.

Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów prowadzona jest na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” zgodnie z planem kont dla budżetu gminy. Po stronie Wn tego konta ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań Rb-27 S tych jednostek, zaś po stronie Ma księgowane są przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy dokonane przez jednostki budżetowe.

Ewidencja analityczna do konta 222 w budżecie Gminy Sanok prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z każdą z jednostek budżetowych osobno.

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie analitycznym 222-02-06 organu, Szkoła Podstawowa w Kostarowcach odprowadziła w 2017 r. na rachunek budżetu Gminy Sanok uzyskane w 2017 roku dochody w wysokości 51 861,42 zł (obroty razem po stronie Ma konta 222-02-06) i taką samą kwotę wykonanych dochodów wykazano w sprawozdaniu Rb-27 S tej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W Gminie Sanok żadna jednostka organizacyjna nie prowadzi działalności w formie zakładu budżetowego.

W toku kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

1. Anna Hałas – Wójt Gminy Sanok
2. Paweł Wdowiak – Sekretarz Gminy Sanok
3. Agnieszka Haduch – Skarbnik Gminy Sanok
4. Iwona Chrzęszcz – Kierownik Referatu Finansowego
5. Bernadeta Grządziel – Inspektor ds. majątku trwałego i VAT
6. Jolanta Serwońska – inspektor ds. kadr
7. Adam Wojtowicz – Kasjer
8. Anna Daszczyk – główna księgowa SAPO
9. Anna Liszka – Dyrektor SAPO
10. Małgorzata Szajna-Kędra – pomoc administracyjna
11. Łukasz Mendyka – kierownik referatu inwestycji
12. Konrad Kaczak – inspektor referatu gospodarki komunalnej i inwestycji
13. Mariola Haduch – inspektor SAO
14. Agata Wroniak – Kierownik Referatu Podatkowego
15. Zbigniew Bartkowski – inspektor Referatu Podatkowego
16. Renata Kiczorowska – inspektor Referatu Podatkowego
17. Dorota Januszczak – inspektor Referatu Podatkowego
18. Edyta Poznańska – podinspektor Referatu Ochrony Środowiska
19. Anna Józefek – pomoc administracyjna Referatu Ochrony Środowiska
20. Rafał Szaśiadek – Kierownik Referatu Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
21. Wioletta Chmielewska – podinspektor Referatu Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
22. Grzegorz Kopacz – starszy inspektor Referatu Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
23. Kinga Skotnicka – referent Referatu Spraw Obywatelskich i Administracyjnych

ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU KONTROLI:

Nr 1 – Protokół kontroli kasy

Nr 2 – Wykaz akt kontroli

Nr 3 – Oświadczenie złożone przez Wójta Gminy Sanok i Skarbnika Gminy Sanok o braku zobowiązań zaciągniętych w instytucjach niebędących bankami



Powiadomiono pełniącego obowiązki kierownika jednostki kontrolowanej Panią Annę Hałas – Wójta Gminy Sanok o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od jego podpisania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół zawierający 125 stron i załączniki sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano.

Egzemplarz protokołu oznaczony numerem 2 Wójt Gminy Sanok – Pani Anna Hałas otrzymała w dniu podpisania.

W treści protokołu nie dokonano poprawek.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 w 2018 roku.

Sanok, dnia 23 kwietnia 2018 r.



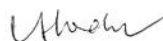
.....
Wiesław Węglowski
Inspektor RIO Rzeszów



.....
Anna Hałas
Wójt Gminy Sanok



.....
Jacek Kołodziej
Inspektor RIO Rzeszów



.....
Agnieszka Haduch
Skarbnik Gminy Sanok



.....
Wiktor Bernacki
Inspektor RIO Rzeszów

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w siedzibie Urzędu Gminy w Sanoku przeprowadzonej w dniu 8 marca 2018 roku w godz. od 12²⁰ do 12⁴⁵ przez Wiesława Węglowskiego – Inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

W trakcie kontroli obecni byli: osoba materialnie odpowiedzialna – Pan Adam Wojtowicz zatrudniony na stanowisku kasjera oraz Pani Agnieszka Haduch – Skarbnik Gminy Sanok.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie:

200 zł x 6	=	1 200,00 zł
100 zł x 109	=	10 900,00 zł
50 zł x 24	=	1 200,00 zł
20 zł x 8	=	160,00 zł
10 zł x 4	=	40,00 zł
5 zł x 1	=	5,00 zł
2 zł x 9	=	18,00 zł
1 zł x 23	=	23,00 zł
0,50zł x 2	=	1,00 zł
0,10zł x 9	=	0,90 zł
0,05zł x 5	=	0,25 zł
0,02zł x 3	=	0,06 zł
<u>0,01zł x 1</u>	=	<u>0,01 zł</u>
Razem:		13 548,22 zł

2. Stan gotówki według raportów kasowych:

1) RK Nr 01/47/2018 z dnia 08.03.2018 r.; Podatki (poz. 88)	-	8 823,10 zł
2) RK Nr OK/47/2018 z dnia 08.03.2018 r.; Odpady komunalne (poz. 39)	-	3 795,60 zł
3) RK Nr 04/46/2018 z dnia 08.03.2018 r.; Dochody budżetowe (poz. 6)	-	726,00 zł
4) RK Nr DA/33/2018 z dnia 08.03.2018 r.; Dochody analityczne (poz. 3)	-	203,52 zł

5) RK Nr 05/2/2018 z dnia 23.01.2018 r.; Dochody mienie gminne (poz. 2)	-	0,00 zł
6) RK Nr 02/16/2018 z dnia 26.01.2018 r.; Wydatki budżetowe (poz. 5)	-	0,00 zł
7) RK Nr 03/4/2018 z dnia 05.02.2018 r.; Sumy depozytowe (poz. 3)	-	<u>0,00 zł</u>
	Razem:	-13 548,22 zł

Stwierdzono rzeczywisty stan gotówki w kasie zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

3. Druki ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe; Rachunek budżetu – od nr 1014801827 do nr 1014801847 ; 21 szt.
- czeki gotówkowe; ZFŚS – od nr 1013156177 do nr 1013156182 ; 6 szt.
- kwitariusze przychodowe K – 103; 18 szt. kompletnych książeczek po 100 kwitariuszy każda (o numerach od 0083201 do 0085000)


Stwierdzono stan druków ścisłego zarachowania zgodny z ich ewidencją prowadzoną w książkach druków ścisłego zarachowania.


4. Depozyty.

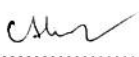
W kasie nie stwierdzono depozytów.

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kasie jednostki kontrolowanej.

Podpisy:

1. Wiesław Węglowski.....

2. Adam Wojtowicz.....

3. Agnieszka Haduch.....

WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1	Wykaz jednostek pomocniczych i organizacyjnych Gminy Sanok
2.	I/2	1 – 4	Plan audytu na 2016 rok
3.	I/3	1 – 5	Plan audytu na 2017 rok
4.	I/4	1	Książka kontroli zewnętrznych za lata 2016 – 2017
5.	II/1	1 – 2	Wydruk zestawienia analitycznego obrotów na paragrafie 4140 w rozdz. 75023 za okres II półrocza 2017 r.
6.	II/2	1 – 12	Wydruk zestawienia analitycznego obrotów na koncie 405-01 za okres II półrocza 2017 r.
7.	II/3	1 – 10	Przykładowe sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2017 roku złożone przez jednostki oświatowe Gminy Sanok
8.	II/4	1 – 5	Uchwała nr XXV/214/2016 Rady Gminy w Sanoku z dnia 14 listopada 2016 roku
9.	II/5	1	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sanok w sprawie charakteru zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z
10.	III/1	1 – 2	Sprawozdanie Rb – PDP za 2017 rok
11.	III/2	1 – 4	Sprawozdanie Rb – 27S za 2017 rok
12.	III/3	1 – 2	Zestawienia do wyliczenia jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych – 2017 rok
13.	III/4	1	Zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 2017 rok
14.	III/5	1 – 6	Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości
15.	III/6	1 – 2	Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych
16.	III/7	1 – 5	Skutki decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, odroczeniach terminu płatności i rozłożeniu na raty
17.	III/8	1	Skutki ulg
18.	III/9	1	Zestawienie inkaso 2016 – 2017
19.	III/10	1 – 5	Deklaracja na podatek od nieruchomości
20.	III/11	1 – 2	Karta kontowa 221/02/00112
21.	III/12	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.6.2016
22.	III/13	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.14.2016
23.	III/14	1 – 3	Ewidencja tytułów wykonawczych – podatek od nieruchomości od osób prawnych 2016
24.	III/15	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.2.2017
25.	III/16	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.13.2017
26.	III/17	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.25.2017

27.	III/18	1 – 2	Karta kontowa 221/02/00130
28.	III/19	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.7.2016
29.	III/20	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.10.2016
30.	III/21	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.1.2017
31.	III/22	1 – 3	Upomnienie RPD.3162.1.UP – 99.15.2017
32.	III/23	1 – 2	Karta kontowa 221/02/00100
33.	III/24	1 – 2	Karta kontowa 221/02/00090
34.	III/25	1 – 3	Karta kontowa 221/02/00112
35.	III/26	1 – 3	Ewidencja tytułów wykonawczych – podatek od nieruchomości od osób prawnych 2017
36.	III/27	1 – 2	Karta kontowa 221/02/00130
37.	III/28	1 – 2	Bilans podatku od nieruchomości – osoby prawne
38.	III/29	1 – 6	Bilans podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego – osoby fizyczne
39.	III/30	1 – 4	Bilans podatku rolnego i leśnego – osoby prawne
40.	III/31	1 – 2	Karta kontowa 221/01/00047
41.	III/32	1 – 4	Bilans podatku od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne
42.	III/33	1 – 8	Upomnienia ROS.UP – 13.141.2016 i ROS.UP – 13.51.2017
43.	III/34	1 – 2	Ewidencja tytułów wykonawczych – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
44.	III/35	1	Wykaz skontrolowanych wynagrodzeń pracowników UG za 2017 r.
45.	III/36	1 – 6	Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli z Gminy Sanok z wyliczeniem dla poszczególnych jednostek organizacyjnych (szkół)
46.	III/37	1	Kserokopia sprawozdania przesłanego do RIO za 2017 r.
47.	III/38	1	Wyliczenie dodatku dla nauczycieli z terenu Gminy Sanok.
48.	III/39	1 – 18	Podział kwot dodatków dla poszczególnych jednostek oświatowych.
49.	III/40	1 – 2	Przykładowa lista wypłat dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z terenu Gminy Sanok.

Załącznik nr 3
do protokołu kontroli
nr WK. 610-13/3/2018

GMINA SANOK
woj. podkarpackie
38-500 SANOK, ul. Kościuszki 23
NIP 687-17-83-356 REGON 370440749

.....
(imię i nazwisko osoby składającej oświadczenie)

Oświadczenie

złożone inspektorowi do spraw kontroli gospodarki finansowej RIO w Rzeszowie
następującej treści:

Gmina Sanok na dzień 27 marca 2018 roku nie ma zobowiązań zaciągniętych w instytucjach,
które nie będąc bankami wykonują czynności podobne do czynności bankowych (instytucje
parabankowe).

28.03.2018 SKARBNIK GMINY WÓJT CIEPLIŃSKA
mgr Agnieszka Haduch (data i podpis osoby składającej wyjaśnienia)

