

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

WK.610-3/3/2022

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sanok przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sanoku w dniach od 10 stycznia 2022 roku do 28 lutego 2022 roku przez Danutę Łabisz, Marzenę Wasylewicz, Katarzynę Koczera – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 3/K/2022 z dnia 29 grudnia 2021 roku.

Jednostka kontrolowana – Gmina Sanok.

Przedmiot kontroli:

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

Kontrolą objęto lata 2019 – 2020 i wybrane zagadnienia z 2021 roku.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Sanok jest Pani Anna Hałas, na obecną kadencję wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sanoku z dnia 15 listopada 2018 r.).

Zastępcą Wójta Gminy Sanok jest Pan 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 Pani Agnieszka Haduch powołana Uchwałą Nr XVII/123/2004 Rady Gminy Sanok z dnia 28 czerwca 2004 r.

Sekretarzem Gminy Sanok jest Pan Paweł Wdowiak zatrudniony na tym stanowisku od dnia 20 września 2013 r. na podstawie umowy o pracę (od dnia 1 marca 2017 roku w wymiarze 4/5 etatu).

Przewodniczącym Rady Gminy Sanok jest Pan Tadeusz Wojtas wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Sanok z dnia 19 listopada 2018 r.

Uchwałą Nr I/2/18 Rady Gminy Sanok z dnia 19 listopada 2018 roku dokonano wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Sanok, którymi zostali Pan Tadeusz Burka i Pani Bogusława Kaczmarska.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- 1) Anna Hałas – Wójt Gminy Sanok,
- 2) Paweł Wdowiak – Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy,
- 3) Agnieszka Haduch – Skarbnik Gminy,
- 4) Agnieszka Marszałek – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska,
- 5) Łukasz Mendyka – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji,
- 6) Chrzęszcz Iwona – Kierownik Referatu Finansowego,
- 7) Agata Wroniak – Kierownik Referatu Podatkowego,

- 8) Rafał Sasiadek – Kierownik Referatu Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
 - 9) Jolanta Serwońska – St. inspektor,
 - 10) Dorota Januszczak – inspektor,
 - 11) Judyta Stawarczyk – podinspektor,
 - 12) Agnieszka Mazur – podinspektor,
 - 13) Sabina Marczak – podinspektor,
 - 14) Genowefa Węgrzyniak – inspektor,
 - 15) Konrad Kaczak – inspektor,
 - 16) Bernadeta Grządziel – inspektor,
 - 17) Edyta Poznańska – podinspektor,
 - 18) Adam Wojtowicz – kasjer
- oraz inni pracownicy merytoryczni.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy Sanok

Uchwałą Nr IV/20/2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku Rada Gminy Sanok uchwaliła Statut Gminy Sanok. Uchwała to została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 6 lutego 2019 roku poz. 828.

Statut Gminy określa w szczególności:

- 1) organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy,
- 2) zasady działania klubów radnych,
- 3) zasady i tryb działania komisji rewizyjnej,
- 4) zasady i tryb działania komisji skarg, wniosków i petycji,
- 5) zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- 6) zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy,
- 7) uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy,
- 8) zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

Treść statutu Gminy Sanok wymaga uzupełniania o regulacje wynikające z ustawy z 11 stycznia 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zwiększenia udziału obywateli w procesie

wybierania, funkcjonowania i kontrolowana niektórych organów publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz.130 ze zmianami). W przywołanej ustawie wprowadzono między innymi zmiany w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz.713 ze zmianami), które wymagają wprowadzenia zmian w regulacjach statutowych a dotyczą:

- 1) wprowadzenia obowiązku transmitowania i utrwalania za pomocą urządzeń rejestrujących obraz i dźwięk obrad rady gminy (art.20 ust.1b),
- 2) wprowadzenia obowiązku przedstawienia przez wójta gminy raportu o stanie gminy, debaty nad raportem i głosowania w sprawie udzielenia wójtowi wotum zaufania, niezależnie od głosowania w sprawie udzielenia lub nieudzielenia wójtowi absolutorium (art. 28aa),
- 3) wprowadzenia zapisów dotyczących udzielenia przez wójta, lub osobę przez niego wyznaczoną, odpowiedzi na piśmie na interpretacje lub zapytania, nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania interpretacji lub zapytania (art. 24 ust. 6).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sanok

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem nr 145/2019 Wójta Gminy Sanok z dnia 10 lipca 2019 roku. Do tego czasu obowiązywał regulamin organizacyjny nadany Zarządzeniem nr 26/2017 Wójta Gminy Sanok z dnia 20 lutego 2017 r.

Regulamin organizacyjny Urzędu określa m.in.:

- wewnętrzną strukturę organizacyjną urzędu,
- zakres działania referatów i samodzielnych stanowisk pracy w urzędzie,
- zasady i tryb opracowywania projektów Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta,
- zasady obiegu dokumentacji w Urzędzie oraz zasady przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli,
- zadania i kompetencje kierownictwa Urzędu.

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

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego – Gmina Sanok

Gmina Sanok położona jest w powiecie sanockim, w województwie podkarpackim i obejmuje obszar o powierzchni 231,38 km². Siedzibą organów gminy jest miejscowość Sanok.

3.1. Jednostki pomocnicze Gminy Sanok

Jednostki pomocnicze Gminy Sanok to 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. Jednostki pomocnicze Gminy Sanok posiadają uchwalone statuty.

3.2. Jednostki organizacyjne Gminy Sanok

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sanok:

1. Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych Gminy Sanok z siedzibą w Sanoku,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Gminny Ośrodek Kultury w Sanoku,
4. Samodzielny Publiczny Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
5. Szkoła Podstawowa w Dobrej,
6. Szkoła Podstawowa w Falejówce,
7. Szkoła Podstawowa w Kostarowcach, Szkoła Filialna w Czerteżu,
8. Szkoła Podstawowa w Mrzyglodzie, Szkoła Filialna w Tyrawie Solnej,
9. Szkoła Podstawowa w Niebieszczanach,
10. Szkoła Podstawowa w Pakoszówce,
11. Szkoła Podstawowa w Pisarowcach,
12. Szkoła Podstawowa w Prusieku, Szkoła Filialna w Sanoczku,
13. Szkoła Podstawowa w Srogowie Górnym,
14. Szkoła Podstawowa w Strachocinie,
15. Szkoła Podstawowa w Trepczy,
16. Szkoła Podstawowa w Załużu.

Gminny Ośrodek Kultury i Samorządowy Publiczny Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej są samorządowymi osobami prawnymi, natomiast pozostałe jednostki działają w formie jednostek budżetowych. Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Sanok mają opracowane statuty. Wójt Gminy Sanok udzielił na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sanok nieposiadających osobowości prawnej do jednoosobowego działania w zakresie bieżącej obsługi jednostek.

4. Wykonywanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21 maja 2018 roku (pismo znak WK.610-13/4/2018) zostały wykonane za wyjątkiem zalecenia dotyczącego niepodejmowania lub podejmowania ze znaczną zwłoką czynności upominawczych i egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków gminnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

5. Służbowe karty płatnicze.

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

6. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Gminie Sanok w latach 2019-2020

W latach 2019-2020 w Gminie Sanok istniał obowiązek, wynikający z przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, prowadzenia audytu wewnętrznego.

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

Dane dotyczące budżetu Gminy Sanok za lata 2019-2020 – Tabela nr 1

Według stanu na 01.01.2019 r. planowane kwoty dochodów i przychodów wyniosły łącznie 82 900 000,00 zł z czego dochody stanowiły 74 300 000,00 zł, przychody – 8 600 000,00 zł – Uchwała Nr V/24/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Sanok na rok 2019.

Według stanu na 31.12.2019 r. planowane kwoty dochodów i przychodów wyniosły łącznie 97 864 993,33 zł z czego dochody stanowiły 86 933 793,33 zł, przychody – 10 931 200,00 zł – sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Według stanu na 01.01.2020 r. planowane kwoty dochodów i przychodów wyniosły łącznie 99 118 964,00 zł z czego dochody stanowiły 90 419 000,00 zł, przychody – 8 699 964,00 zł – Uchwała Nr XVIII/133/2020 Rady Gminy Sanok z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Sanok na rok 2020.

Według stanu na 31.12.2020 r. planowane kwoty dochodów i przychodów wyniosły łącznie 114 811 491,68 zł z czego dochody stanowiły 99 934 212,90 zł, przychody – 14 877 278,78 zł – sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

W dniu 5 lutego 2020 r. nastąpiło przekroczenie progu kwotowego tj. 100 000 000,00 zł. Od dnia 1 stycznia 2021 r. w Gminie Sanok został zatrudniony audytor wewnętrzny na etacie w wymiarze 1/10 etatu.

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka nie zatrudniała audytora wewnętrznego na etacie, audyty wewnętrzne były wykonywane przez usługodawcę będącego osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej (Tabela nr 2 – Forma prowadzenia audytu) na podstawie umowy zlecenia nr 119/SAO/12/2014 zawartej w dniu 28.02.2014 r. oraz aneksów nr 5 i 6 – w aneksie nr 5 zawartym w dniu 02.01.2019 r. zapisano, iż umowa zostaje zawarta na kolejny okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., w aneksie nr 6 zawartym w dniu 27.12.2019 r. zapisano, iż umowa zostaje zawarta na kolejny okres od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

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

wymóg art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponieważ zawarta została na okres co najmniej roku.

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

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

W kontrolowanych latach wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego (Tabela nr 3 Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego) wyniosły odpowiednio: w roku 2019 – 12 000,00 zł, w roku 2020 – 12 000,00 zł.

W Aneksie nr 2 zawartym w dniu 31.12.2015 do umowy zlecenia nr 119/SAO/12/2014 z dnia 28.02.2014 r. zmieniono zapis § 6 pkt 1 i zapisano, iż za wykonanie usługi wskazanej w niniejszej umowie Wykonawcy będzie przysługiwało ryczałtowe miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1 000,00 zł.

W latach 2019-2020 dokonywano zapłaty wynagrodzenia w wysokości i terminach wynikających z zawartej umowy, za wyjątkiem wynagrodzenie audytora za miesiąc wrzesień 2019, które zostało zapłacone po terminie tj. bez zachowania terminu 14 dni od daty wpływu rachunku – rachunek wpłynął do Urzędu Gminy Sanok w dniu 06.11.2019 r., a został zapłacony w dniu 22.11.2019 r.

2019 rok

Plan audytu wewnętrznego na rok 2019 został sporządzony w dniu 31.12.2018 r. i podpisany przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Sanok.

W planie audytu na 2019 r. zaplanowano dwa zadanie zapewniające:

- „Bezpieczeństwo informacji i jakość obsługi przez systemy informatyczne”,

- „Sposób naliczania prewskaźnika i sposób przeprowadzenia centralizacji VAT w gminie i podległych jednostkach oraz ewidencji VAT”,

oraz zaplanowano prowadzenie czynności doradczych i sprawdzających.

W dniu 03.04.2019 r. dokonano zmiany w planie audytu. Zmiana w planie audytu została dokonana poprzez opracowanie kolejnego planu audytu (Plan audytu na rok 2019 – zmiana), który został podpisany przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Sanok. W planie audytu sporządzonym w dniu 03.04.2019 r. zaplanowano dwa zadania zapewniające:

- „Dotacje Gminy w zakresie oświaty – działalność prowadzona przez organizacje pomocowe”,

- „Sposób naliczania prewskaźnika i sposób przeprowadzenia centralizacji VAT w gminie i podległych jednostkach oraz ewidencji VAT”,

oraz zaplanowano prowadzenie czynności doradczych i sprawdzających.

W dniu 19.04.2019 r. dokonano zmiany w planie audytu. Zmiana w planie audytu została dokonana poprzez opracowanie kolejnego planu audytu (Plan audytu na rok 2019 – zmiana), który został podpisany przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Sanok. W planie audytu sporządzonym w dniu 19.04.2019 r. zaplanowano dwa zadania zapewniające:

- „Dotacje Gminy w zakresie oświaty – działalność prowadzona przez organizacje pomocowe”,

- „Analiza postępowania przetargowego – Przebudowa, rozbudowa budynku w części po dawnej szkole w Raczkowej ze zmianą sposobu użytkowania na Dom Pomocy Społecznej”,

oraz zaplanowano prowadzenie czynności doradczych i sprawdzających.

W zmianach w planie audytu w uwagach dotyczących zadania „Dotacje Gminy w zakresie oświaty – działalność prowadzona przez organizacje pomocowe” zapisano, iż zadanie zostało wprowadzone do planu po konsultacji z kierownikiem jednostki.

Wójt Gminy Sanok upoważnił audytora do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w zakresie zadań: upoważnienie w zakresie „Dotacje Gminy w zakresie oświaty – działalność prowadzona przez organizacje pomocowe” oraz upoważnienie w zakresie „Analiza postępowania przetargowego – Przebudowa, rozbudowa budynku w części po dawnej szkole w Raczkowej ze zmianą sposobu użytkowania na Dom Pomocy Społecznej” – termin ważności upoważnień upływa z dniem 31.12.2019 r.

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

W dniu 31 stycznia 2020 r. audytor wewnętrzny sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019. Sprawozdanie z wykonania planu audytu zostało sporządzone zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy Sanok w dniu 31.01.2020 r.

Ze sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019 wynika, że audytor przeprowadził dwa zadania zapewniające: „Dotacje Gminy w zakresie oświaty – działalność prowadzona przez organizacje pomocowe” oraz „Analiza postępowania przetargowego – Przebudowa, rozbudowa budynku w części po dawnej szkole w Raczkowej ze zmianą sposobu użytkowania na Dom Pomocy Społecznej” dla których wydał 6 zaleceń. Ze sprawozdania wynika także, iż audytor przeprowadzał również czynności sprawdzające.

2020 rok

Plan audytu wewnętrznego na rok 2019 został sporządzony w dniu 31.12.2019 r. i podpisany przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Sanok.

W planie audytu na 2020 r. zaplanowano dwa zadania zapewniające:

- „Projekty pomocowe”,
- „Sposób naliczania przewoźnika i sposób przeprowadzenia centralizacji VAT w gminie i podległych jednostkach oraz ewidencji VAT”,

oraz zaplanowano prowadzenie czynności doradczych i sprawdzających.

W dniu 06.04.2020 r. dokonano zmiany w planie audytu. Zmiana w planie audytu została dokonana poprzez opracowanie kolejnego planu audytu – (Plan audytu na rok 2020 – zmiana), który został podpisany przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Sanok. W planie audytu sporządzonym w dniu 06.04.2020 r. zaplanowano dwa zadania zapewniające:

- „Projekty pomocowe, DPS – forma działalności i oszacowanie kosztów działania”,
- „Analiza rekompensaty w zakresie powierzania wykonania usługi lokalnego publicznego transportu zbiorowego”

oraz zaplanowano prowadzenie czynności doradczych i sprawdzających.

Wójt Gminy Sanok upoważnił audytora do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w zakresie zadań: upoważnienie w zakresie - „Projekty pomocowe, DPS – forma działalności i oszacowanie kosztów działania” oraz upoważnienie w zakresie „Analiza rekompensaty w zakresie powierzania wykonania usługi lokalnego publicznego transportu zbiorowego” – termin ważności upoważnień upływa z dniem 31.12.2020 r.

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

W dniu 31 stycznia 2021 r. audytor wewnętrzny sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2020. Sprawozdanie z wykonania planu audytu zostało sporządzone zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy Sanok w dniu 31.01.2021 r.

Ze sprawozdania wynika, że audytor przeprowadził dwa zadania zapewniające: „Projekty pomocowe, DPS – forma działalności i oszacowanie kosztów działania”, „Analiza rekompensaty w zakresie powierzania wykonania usługi lokalnego publicznego transportu zbiorowego” dla których wydał 2 zalecenia. Ze sprawozdania wynika także, iż audytor przeprowadzał również czynności sprawdzające.

Zestawienie realizacji zadań audytowych (na podstawie sprawozdania rocznego) zawarto w tabeli nr 4. W tabeli wykazano, iż audytor wewnętrzny w latach 2019 -2020 przeprowadził po 2 zadania zapewniające oraz prowadził czynności sprawdzające. Zadania zapewniające i czynności sprawdzające w roku 2019 wyniosły łącznie 18 osobodni, w roku 2020 również 18 osobodni.

Pozostałe ustalenia kontroli zawarte w Teście kontrolnym

- Audytor wewnętrzny podlegał bezpośrednio kierownikowi jednostki.
- Zakres i przedmiot zawartych umów ze zleceniobiorcami obejmował czynności związane z przeprowadzeniem audytu.
- W latach 2019-2020 nie były wykonywane audyty poza planem.
- W latach 2019-2020 były sporządzane sprawozdania z wykonania planu audytu zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- Audytor posiadał odpowiednie kwalifikacje spełniające wymogi art. 286 ustawy o finansach publicznych.
- W latach 2019-2020 audyt prowadzony był na podstawie umowy zlecenia zawartej z usługodawcą, która spełniała wymogi określone w art. 279 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1 Gospodarka środkami pieniężnymi

1.2 Gospodarka kasowa

Obsługę kasową w Urzędzie Gminy Sanok prowadzi pracownik zatrudniony na Stanowski pomoc administracyjna – kasjer w referacie finansowym. W aktach osobowych kasjera znajduje się zakres czynności określający podstawowe obowiązki w zakresie obsługi kasowej oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z dnia 3.12.2013 z adnotacją „nie figuruje w kartotece karnej krajowego rejestru karnego” i oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 10.10.2013 roku.

Zastępstwo kasjera przypisano pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora w referacie finansowym i pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektora w referacie finansowym. W aktach osobowych pracowników zastępujących kasjera znajduje się zakres czynności określający zastępstwo obsługi kasy kasowej, zapytanie o karalność i deklaracja o odpowiedzialności materialnej. Ustalono, że zmiany na stanowisku kasjera dokonywano komisyjnie, sporządzano protokół stwierdzający stan gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

Zasoby gospodarki kasowej określono zarządzeniem nr.9/2013 Wójta Gminy Sanok z dnia 1.02.2013 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sanok.

Zasady (instrukcja) zawierają uregulowania dotyczące:

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

Wójt Gminy Sanok nie podjął decyzji o ustaleniu pogotowia kasowego.

Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W dniu 13.01.2022 roku dokonano bezpośredniej kontroli kasy. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność gotówki znajdującej się w kasie z raportami kasowymi.

Kasa w Urzędzie Gminy Sanok stanowi wydzielone na II piętrze budynku urzędu pomieszczenie, posiada antywłamaniowe okno i wzmocnione atestowane drzwi oraz okienko do obsługi kasowej, wyposażone jest w pancerną szafę stalową do przechowywania wartości pieniężnych i urządzenie alarmowe. Z kontroli kasy sporządzono protokół kontroli kasy, który stanowi załącznik nr 1. do protokołu kontroli.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

Kontrolą objęto raporty kasowe dochodowe i wydatkowe prowadzone w kasie Urzędu Gminy Sanok w miesiącu grudniu 2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 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 stanie przychodów i stany kasy poprzedniego raporty 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 umożliwiających sporządzenie za dany miesiąc zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, czyli najpóźniej na koniec każdego miesiąca
- sporządzono 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 ustawy o rachunkowości
- kasjer przechowuje kopie raportów kasowych zamkniętych
- do raportów kasowych 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 wyżej skontrolowanych raportach kasowych i ustalono, że
- 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 gotówką
 - oddzielono proces sporządzania, sprawdzania i zatwierdzania dokumentów wypłat gotówki od ich kasowego wykonania
 - wpływ gotówki do kasy pobranej z banku jest dokumentowany 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
 - przestrzegane są zasady odprowadzania na rachunek budżetu dochodów przyjętych do kasy

Obsługa bankowa budżetu Gminy Sanok

Obsługę bankową budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych do dnia 31.03.2020 roku prowadził Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku na podstawie aneksu nr 1 do umowy wspólnej nr 257912 rachunku bankowego bieżącego i pomocniczego, rachunku rozliczeniowego w walucie obcej, świadczenia usług bankowości elektronicznej PBS Bank 24, usługi wypłaty środków z rachunku bankowego za pośrednictwem bankomatu przy użyciu biometrycznej identyfikacji, wydanie i obsługi kart płatniczych z dnia 11.01.2013 r. zawartego w dniu 31.12.2019 roku.

W dniu 24.03.2020 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, bankiem państwowym z siedzibą w Warszawie działającym na podstawie ustawy z dnia 14.03.2003 r. o Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Statutu Banku Gospodarstwa Krajowego a Gminą

Sanok została zawarta umowa na usługi bankowe na czas oznaczony od dnia 24.03.2020 roku do dnia 30.04.2022 roku.

1.2. Gospodarka druków ścisłego zarachowania.

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 9/2013 Wójta Gminy Sanok z dnia 1.02.2013
- „zasadach gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sanoku” będącej załącznikiem do zarządzenia nr 9/2013 Wójta Gminy Sanok z dnia 1.02.2013

Według tych przepisów do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie gminy w Sanoku zalicza się: чеки gotówkowe, чеки 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 (zabezpieczanie umów na dostawy robót i usług) inne depozyty i arkusze spisu z natury (z chwilą ich wydania komisji inwentaryzacyjnej). W trakcie kontroli stwierdzono, iż wykaz ten w znacznej części jest już nieaktualny, gdyż większość z w/w druków nie jest już w jednostce stosowana.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie urzędu prowadzona jest przez kasjera w książce druków ścisłego zarachowania. W dniu 13.01.2022 kontrolująca dokonała przeliczenia druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie. Różnic w stanie rzeczywistym a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono (protokół z kas zał. Nr. 1).

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 roku, w której ustalono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia), a w tym między innymi 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 w/w zarządzenia),

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia, 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 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 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 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 zarządzenia),

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

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

Księgi rachunkowe Gminy Sanok oraz Urzędu Gminy w Sanoku prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy.

Wójt Gminy Sanok ustalił również:

- zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sanoku,
- instrukcję w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy w Sanoku,
- instrukcję inwentaryzacyjną.

2.2. Przestrzeganie zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- 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 roku 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 roku 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:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - 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 145/2019 Wójta Gminy Sanok z dnia 10 lipca 2019 roku.

2.4. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

Kontrolą objęto prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych zespołu „2” dla Urzędu Gminy w miesiącu grudniu 2020 roku.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że 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. Rozrachunki i roszczenia.

1. Jednostka kontrolowana zobowiązania i należności ewidencjonuje na kontach zespołu nr 2 „Rozrachunki i roszczenia” zgodne z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

Konta rozrachunkowe prowadzone są z podziałem na poszczególne rodzaje rozrachunków oraz z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kontroli poddano konto rozrachunkowe „201”- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Jednostka posiadała na koniec 2020 roku zobowiązania niewymagalne w kwocie 666.146,68 zł. Zobowiązania wymagalne nie występowały. Do celów kontroli wybrano 8 faktur w największej kwocie zobowiązań. Kwota kontrolowanych zobowiązań wynika z faktur wystawionych w miesiącu grudniu 2020 roku. Zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2021 roku w wymagalnych terminach płatności.

3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych oraz składek na PFRON przez Urząd Gminy w Sanoku z tytułu wynagrodzeń swoich pracowników w I i IV kwartale 2020 roku przedstawiono w zestawieniu, które stanowi akta kontroli Nr II/1. Składki za dany miesiąc są odrowadzane w wymaganych terminach.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Do celów kontroli wybrano sprawozdania za IV kwartał 2020 roku. Jednostki budżetowe sporządziły komplet obowiązujących sprawozdań budżetowych.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-Z i Rb-28s sporządzone przez Urząd Gminy w Sanoku za IV kwartał 2020 roku. Dane liczbowe wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową jednostki. Gmina Sanok złożyła komplet obowiązujących sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

5. Inwentaryzacja.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania i kasy Urzędu Gminy została przeprowadzona w dniu 31.12.2020 roku. Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie nr 259/2020 Wójta Gminy Sanok z dnia 30 listopada 2020 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Urzędzie Gminy Sanok za 2020 rok.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównała ze stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono.

Z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania został sporządzony protokół, który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej i kasjera.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Sanok

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencja ogólna.

Gmina Sanok z budżetu państwa w 2020 roku otrzymała subwencję ogólną w kwocie 27.888.625,00 zł w tym:

- część oświatowa – 13.432.381,00 zł
- część wyrównawcza – 11.769.715,00 zł
- część równoważąca – 520.660,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej – 2.165.869,00 zł

Wyżej wymienione kwoty subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu Gminy Sanok na 2020 rok Uchwałą Nr. XVIII/133/2020 Rady Gminy Sanok z dnia 28 stycznia 2020 roku. Kwoty subwencji wprowadzone do budżetu uchwałami Rady Gminy Sanok są zgodne z ewidencją księgową. Minister Finansów informował o zasadach, kwotach i terminach subwencji ogólnej, a kwoty subwencji przekazywał terminowo.

1.2. Dochody z tytułu:

a) podatków;

Podatek rolny i leśny.

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

Rada Gminy Sanok nie skorzystała z możliwości i do celów naliczania podatku rolnego nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020, ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. (MP z dnia 18.10.2019 poz.1017) i wyniosła:

- dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego – 146,15 zł (58,46 x 2,5 g)
- dla gruntów stanowiących użytki rolne – 292,30 zł (58,46 x 5 g)

Rada Gminy Sanok nie skorzystała również z możliwości wynikających z art.4.ust.5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 roku poz.883 ze zm.) i do celów naliczania podatku leśnego nie obniżyła ceny drewna. Stawka podatku leśnego została ustalona w wysokości maksymalnej tj. w oparciu o Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku w sprawie średniej ceny drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez Nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2019 roku i wynosiła 42,7328 zł (194,24 x 0,220 m³).

W badanym 2020 roku organ podatkowy stosował zwolnienie z podatku dla gruntów V, VI i VIz oraz ulgę górską. W Gminie Sanok stosowano ulgę górską w sołectwie: Falejówka, Liszna, Niebieszczany, Raczkowa, Stróże Małe, Stróże Wielkie, Wujskie.

W 2020 roku udzielono 5 ulg z tytułu powiększenia gospodarstwa rolnego (nabycie gruntu).

Rada Gminy Sanok Uchwałą Nr. XIV/119/15 uchwaliła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenie terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Rada Gminy Sanok określiła inkasentów do poboru podatków Uchwałą Nr. XIX/146/2020 z dnia 5.02.2020 roku w sprawie poboru od osób fizycznych w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego, łącznego zobowiązania pieniężnego i opłat lokalnych, ustalenie inkasentów oraz zasad wynagradzania za inkaso.

Podatnicy podatku rolnego składali informacje o gruntach i deklaracje na drukach według wzoru ustalonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i deklaracji na podatek rolny (Dz.U. z dnia 14.06.2019 roku poz.1105). Podatnicy podatku leśnego składali informacje o lasach i deklaracje na podatek leśny według wzoru określonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3.06.2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz.U. z dnia 17.06.2019 r. poz.1126).

Podatek leśny od osób prawnych

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych na 31.12.2020 roku wyniosły kwotę 316.821,00 zł, natomiast zaległości wynosiły kwotę 1.891,00 zł.

W 2020 roku w Gminie Sanok podatkiem leśnym od osób prawnych objętych zostało 20 podatników.

Kontrolą objęto 5 podatników podatku leśnego od osób prawnych. Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr. III/1.

Kontrolą objęto podatników podatku leśnego od osób prawnych w zakresie :

- terminowości składania deklaracji
- prawidłowości sporządzania deklaracji podatkowych,
- dokonywania adnotacji o kontroli formalno- rachunkowej, merytorycznej przez pracowników organu podatkowego
- prawidłowości przyznawania ulg i zwolnień
- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- badane deklaracje są zgodne ze wzorami określonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny
- badane deklaracje posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy Sanok.
- na 5 badanych deklaracji 4 złożono w ustawowym terminie, jedną złożono z opóźnieniem,
- na wszystkich deklaracjach jest adnotacja o kontroli formalno- rachunkowej i merytorycznej dokonanej przez pracownika organu podatkowego .

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

Podatek od nieruchomości

Uchwałą Nr. XIV/104/2019 z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy Sanok określa roczne stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Sanok:

1) od gruntów:

a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,85 zł od 1 m² powierzchni;

b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych - 4,50 od 1 ha powierzchni,

c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,35 zł od 1 m² powierzchni;

d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1398 z późn. zm.), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego - 2,98 zł od 1 m² powierzchni;

2) od budynków lub ich części:

a) mieszkalnych - 0,70 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 21,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;

c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - 10,40 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;

d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - 4,65 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;

e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego - 7,66 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- zajętych na prowadzenie działalności rolniczej 3,83 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

3) od budowli - 2 % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, z wyjątkiem budowli związanych z gospodarką wodno-ściekową, dla których określa się stawkę w wysokości 1,1 % ich wartości.

Uchwała Nr. XIV/104/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 18 listopada 2019 r. poz.5466.

Podatnicy podatku od nieruchomości składali informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje na podatek od nieruchomości zgodnie z wzorami określonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z dnia 14 czerwca 2019 roku poz.1104).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych objętych zostało 57 podatników. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2020 roku wyniosły kwotę 6.011.215,72 zł, zaległości stanowiły kwotę 324.530,88 zł. Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr. III/2.

Kontrolą objęto 10 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w zakresie :

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że badane deklaracje podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2020 rok posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy Sanok.

Na 10 badanych deklaracji 7 złożono w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia każdego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian mających wpływ na wysokość podatku. Dwie deklaracje złożono z opóźnieniem (18 i 40 dni). Jednego podatnika wzywano do złożenia deklaracji a następnie wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości (Nr. Decyzji RPD-3120.4.21.2020 z dnia 10.08.2020 roku).

Na deklaracjach jest adnotacja organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających wymaganej przepisem art.272 ustawy z dnia 29.08.1997 roku „Ordynacja podatkowa”. Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne z Uchwałą Nr XIV/104/2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W badanej próbie podatników dłużnikami są:

- podatnik Nr 221/02/00036 na 31.12.2020 roku posiadał zaległość w kwocie 4.069,60 zł. Jest to zaległość za okres od kwietnia do końca grudnia 2020 roku. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 99.1.2020 z dnia 3.07.2020 roku za zaległość podatku od nieruchomości za okres od stycznia do czerwca 2020 roku, upomnienie Nr 99.16.2020 z dnia 3.11.2020 roku za okres od kwietnia do listopada 2020 roku oraz upomnienie Nr 99.3.2021 z dnia 4.02.2021 roku za okres od kwietnia 2020 roku do stycznia 2021 roku wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku od nieruchomości, licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu. Organ podatkowy wystawił podatnikowi tytuł wykonawczy Nr SW-5.3.2021 w dniu 13.05.2021 roku na zaległość w podatku od nieruchomości za okres od kwietnia do grudnia 2020 roku i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku do realizacji. Do dnia kontroli tj. dnia 9.02.2022 roku nie wpłynęła na konto budżetu Gminy Sanok żadna kwota od Urzędu Skarbowego jak i od podatnika.

Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 roku poz. 1294), wierzyciel przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie, wystawia niezwłocznie tytuł wykonawczy w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów

upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego.

- podatnik Nr 221/02/00137 na 31.12.2020 roku posiadał zaległość w kwocie 8838,00 zł. Jest to zaległość z 2020 roku w kwocie 6126,00 zł i za 2019 rok w kwocie 2712,00 zł. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr Up.99.10.2020 z dnia 29.09.2020 na zaległość z 2019 roku za okres od lipca do grudnia 2019 roku i od stycznia do września 2020 roku, upomnienie Nr Up.99.18.2020 z dnia 9.12.2020 roku na zaległość od stycznia do listopada 2020 roku, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia.

Podatnik nie uregulował zaległości w terminie wyznaczonym w upomnieniu.

Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy Nr SWS.1.2020 w dniu 26.01.2021 roku na zaległość z 2019 roku na kwotę 2712,00 zł oraz tytuł wykonawczy Nr SWS-2.2021 dnia 26.01.2021 roku na zaległość z 2020 roku w kwocie 5621,00 zł i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gdańsku do realizacji. Urząd Skarbowy w Gdańsku wyegzekwował od podatnika zaległość z 2019 roku w kwocie 2712,00 zł plus należne odsetki i koszty upomnienia oraz zaległości z 2020 roku w kwocie 5621,00 zł plus należne odsetki i przesłał na konto Gminy Sanok (wyciąg bankowy Nr 6 z dnia 11.01.2022 roku).

Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 roku poz. 1294), wierzyciel przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie, wystawia niezwłocznie tytuł wykonawczy w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego.

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

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

a) 15 osób prowadzących działalność gospodarczą opłacających podatek od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą których wykaz stanowi akta kontroli III/3.

- podatnik PD- Nr.1 złożył informację do organu podatkowego o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie. Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających. Informacja została wypełniona poprawnie. U podatnika występuję zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe (nakaz płatniczy), które zawierały wymagane elementy. Wydane decyzje zostały podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. W wydanych decyzjach nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za w/w lata. Na koncie podatnika jest nadpłata w wysokości po 22,00 zł w każdym roku.

- podatnik PD- Nr. 2 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku od nieruchomości wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik uregulował należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PD- Nr. 3 złożył informację do organu podatkowego o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie. Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających. Informacja została wypełniona poprawnie. U podatnika występuje zgodność

danych wymiaru z danymi dekladowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wymagane elementy. Wydane decyzje zostały podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta.

W wydanych decyzję nie doszło do jednoznacznego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości.

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PD- Nr. 4 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

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

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

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

Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoznacznego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2021r. w całości, natomiast za 2020r. posiada zaległości w kwocie 450,00zł.

- podatnik PD- Nr. 5 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

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

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi dekladowanymi przez podatnika i

wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. Wydano odrębne decyzje podatnikom posiadającym nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoznacznego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik nie posiadał zaległości na 31.12.2020 i 2021 rok.

- podatnik PD-Nr. 6 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

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

Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 a na koniec 2021 roku posiadał nadpłatę w kwocie 34,00zł.

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

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

Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta.

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku

wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik należny podatek za 2020 rok zapłacił w całości, natomiast na 31.12.2021 roku posiadał zaległości w kwocie 1273,60 plus 13,00 zł odsetki.

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

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

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. Podatnik posiadał nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności i organ podatkowy wydał mu odrębne decyzje wymiarowe na nieruchomości własne i współwłasności.

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik uiszczył należny podatek w całości za lata 2020 i 2021.

- podatnik PD-Nr. 9 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie nieruchomości.

Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuję zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje wymiarowe były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta.

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia.

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

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

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

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

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PD Nr.11 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie nieruchomości.

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

U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

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

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

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

W wydanych decyzjach wymiarowych nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 a w 2021 roku na 31.12.2021r. posiadał zaległości w kwocie 23,00 zł.

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

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

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

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

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie.

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

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

- podatnik PD Nr.14 złożył do organu podatkowego informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w wymaganym terminie, według ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości.

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

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

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

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

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

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

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

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

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

Organ podatkowy wydane decyzje doręczył w wymaganym terminie.

Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

b) 15 osób podatników opłacających podatek od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej których wykaz stanowi akta kontroli III/4.

- podatnik PB-Nr. 16 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie. Organ podatkowy dokonał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. Informacja została wypełniona poprawnie. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

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

Organ podatkowy wydaną decyzję doręczył w wymaganym terminie za 2020r. a na 2021rok doręczono w dniu 3.03.2021r.

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

Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 rok natomiast na 31.12.2021 rok posiadał zaległości w kwocie 3,00 zł.

- podatnik PB-Nr. 17 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie w zakresie podatku od nieruchomości.

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

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

Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe (nakazy płatnicze), które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta. Organ podatkowy wydanę decyzję doręczył w wymaganym terminie. Nie doręczono decyzji wymiarowych wszystkim współwłaścicielom w 2020 i 2021 roku (kwota nieprawidłowości 375 zł w 2020 i 2021 roku. Jest to nieprawidłowość w świetle art.3 ust.4 ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2019 r. poz.1170 i z 2020 r. poz.401,1558,2192,2290). Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB-Nr.18 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości do organu podatkowego według ustalonego wzoru w wymaganym terminie w zakresie podatku od nieruchomości.

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

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

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

- podatnik PB Nr. 19 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości do organu podatkowego według ustalonego wzoru w wymaganym terminie w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie . Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB Nr. 20 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości do organu podatkowego według ustalonego wzoru w wymaganym terminie w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie . Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB Nr. 21 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości do organu podatkowego według ustalonego wzoru w wymaganym terminie w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie . Wymiar podatku wynikający z doręczonych

decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB Nr. 22 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości do organu podatkowego według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2021 rok, natomiast w 2020 posiadał zaległości w kwocie 150,00 zł.

- podatnik PB Nr. 23 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 rok, natomiast na 31.12.2021 roku posiadał zaległość w kwocie 1,00 zł.

- podatnik PB Nr. 24 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe

doręczył podatnikowi w wymaganym terminie . Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB Nr. 25 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie w zakresie podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie . Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB Nr. 26 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Nie doręczono decyzji wymiarowych wszystkim współwłaścicielom w 2020 i 2021 roku (kwota nieprawidłowości 260 zł w 2020 i 2021 roku. Jest to nieprawidłowość w świetle art.3 ust.4 ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2019 r. poz.1170 i z 2020 r. poz.401,1558,2192,2290). Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie . Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB Nr. 27 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek w całości za 2020 i 2021 rok.

- podatnik PB Nr. 28 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik posiada nadpłatę w kwocie 17,00 zł za 2020 rok a za 2021 rok zaległość w kwocie 112,00 zł.

- podatnik PB Nr. 29 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Nie wydano odrębnych decyzji dla współwłaścicieli. Decyzja wymiarowa nie została doręczona wszystkim współwłaścicielom (kwota nieprawidłowości 471 zł w 2020 i 2021 roku. Jest to nieprawidłowość w świetle art.3 ust.4 ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2019 r. poz.1170 i z 2020 r. poz.401,1558,2192,2290). Organ podatkowy decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji

został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

- podatnik PB Nr. 30 złożył do organu podatkowego informację w sprawie podatku od nieruchomości według ustalonego wzoru w wymaganym terminie.

Organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa. U podatnika występuje zgodność danych wymiaru z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy wydał decyzje wymiarowe, które zawierały wszystkie wymagane elementy. Wydane decyzje były podpisane przez osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sanok. Organ podatkowy wydane decyzje wymiarowe doręczył podatnikowi w wymaganym terminie. Wymiar podatku wynikający z doręczonych decyzji został zaksięgowany na koncie podatnika nie wcześniej niż data ich doręczenia. Podatnik zapłacił należny podatek za 2020 i 2021 rok w całości.

Realizację powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych u kontrolowanych 30 podatników przedstawiają poniższe testy od 1A do 4B oraz zintegrowany formularz RIO P1 i RIO –ZP2 dane zbiorcze za 2020 i 2021 rok.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*(art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) *dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2	x	-	30	-	-
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji?(art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	-	-	-	-	-

3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	x	-	30	-	-
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamił KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	-	-	-	-	-

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

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

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

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

W CM

SP M

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	x	-	-	15	-	-
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	-	-	-	-	-	-
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	x	-	-	13	-	-
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	-	-	-	-	-	-
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	x	-	-	21	-	-
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	x	-	-	12	-	-
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	-	-	-	-	-
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	-	-	-	-	-	-

Handwritten signature/initials in blue ink.

Handwritten signature/initials in blue ink.

9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	x	-	-	13	-	-
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowl	x	-	-	1	-	-

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów*	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	x	-	-	15	-	-
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	-	-	-	-	-	-
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	x	-	-	13	-	-
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego						
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	x	-	-	21	-	-

6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	x	-	-	12	-	-
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	-	-	-	-	-
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	-	-	-	-	-	-
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	x	-	-	13	-	-
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowl	x	-	-	1	-	-

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*(art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	x	-	30	-	-
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną?(art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	x	-	30	-	-
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom?(art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	x	30	3	1106
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje?(art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	-	-	-	-
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej?(art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	x	-	-	-	-

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*(art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	x	-	30	-	-
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną?(art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	x	-	30	-	-
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom?(art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	x	30	3	1106
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje?(art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	-	-	-	-
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej?(art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	x	-	30	-	-

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	x	-	30	-	-
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	x	-	30	-	-

W CM

2 J W

3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek? (art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	-	x	30	4	636,0
----	--	---	---	----	---	-------

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	x	30	1	206
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	x	-	30	-	-
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek? (art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	-	x	30	6	1681,60

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

ZINTEGROWANY FORMULARZ RIO P1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Rzeszowie
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Gmina Sanok
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, miasto):	gmina

Tabela Nr 1 – Wielkość dochodów w latach 2020 – 2021

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
Dochody ogółem 2020 r.	9497000,00	10864585,38	9562384,85	9562384,85
Dochody ogółem 2021 r.	10151000,00	13663700,29	12257443,28	12257443,28

*dane na dzień 31 grudnia.

iw *cm*

JK

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

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2020	75615	0310	57	5930000,00	6326486,97	6002966,34	6002966,34
2020	75616	0310	5224	1700000,00	2225491,73	1791055,61	1791055,61

*dane na dzień 31 grudnia

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

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2021	75615	0310	62	6300000,00	8704130,28	8386466,57	8386466,57
2021	75616	0310	4319	1940000,00	2512798,50	2046068,44	2046068,44

*dane na dzień 31

Regionalna Izba Obrachunkowa w: Nazwa kontrolowanej jednostki	RIO-ZP2 DANE ZBIORCZE 2020-2021		Rzeszowie		KOD GUS		gmina wiejska	
	Gmina Sanok		gmina wiejska		KOD GUS		gmina wiejska	
Wyszczególnienie	Podatnicy - liczba stwierdzonych nieprawidłowości		Stwierdzone nieprawidłowości		Stwierdzone nieprawidłowości		Stwierdzone nieprawidłowości	
	Działalność gospodarcza	Bez działalności	Ogółem próba	Działalność gospodarcza	Bez działalności	Ogółem próba	Działalność gospodarcza	Bez działalności
Poważszość i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji lub deklaracji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartymi w umowach najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa), w tym:	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji grunów i budynków	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pod wodami powierzchniowymi eksploatacyjnymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie opłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji (...)	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
mieszkalne	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

grudnia

W CM

J K K

W
Cm

+

BUDYNKI	zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDOWLE	budowie	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)		2020	0,00	3,00	3,00	3,00	0,00	1106,00	1106,00	1106,00
		2021	0,00	3,00	3,00	3,00	0,00	1106,00	1106,00	1106,00
Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	1,00	0,00	0,00	1,00	206,00	0,00	0,00	206,00
										206,00
										0,00
										0,00
										206,00
										0,00
										206,00

6
K

Testy od 1A do 4B, formularz RIO P1 i RIO- ZP2 –dane zbiorcze stanowią akta kontroli Nr III/5.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych za 2020 rok

Podatkiem od środków transportowych od osób prawnych w Gminie Sanok objęto 4 podatników. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych na 31.12.2020 roku wynosiły 81272,40 zł, natomiast zaległości wynosiły kwotę 7323,60 zł. Kontrolą objęto 5 podatników podatku od środków transportowych (4-prawne, 1-fizyczny), których wykaz stanowi akta kontroli. Nr. III/6.

Uchwałą Nr XIV/105/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, Rada Gminy Sanok ustala roczne stawki podatku od środków transportowych:

1. Od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton w następującej wysokości w zł.

Dopuszczalna masa całkowita samochodu	Samochód ciężarowy		
	Wyprodukowany do roku 2000 włącznie	Wyprodukowany po roku 2000	Wyprodukowany po roku 2000 z katalizatorem
Powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	680,00	656,00	618,00
Powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	927,00	891,00	842,00
Powyżej 9 ton i poniżej 12 ton	1113,00	1064,00	1001,00

2. Od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton w następującej wysokości w zł:

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita (w tonach)		Stawka podatku	
Nie mniej niż	Mniej niż	Oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	Inne systemy zawieszania osi jezdnych
DWIE OSIE			
12	13	1298,00	1571,00
13	14	1298,00	1632,00
14	15	1670,00	1756,00
15		1670,00	1942,00
TRZY OSIE			
12	17	1620,00	1781,00
17	19	2103,00	2103,00
19	21	2103,00	2103,00
21	23	2103,00	2103,00
23	25	2103,00	2226,00
25		2103,00	2226,00
CZTERY OSIE I WIĘCEJ			
12	25	2450,00	2450,00
25	27	2907,00	2907,00
27	29	2907,00	2907,00
29	31	2907,00	3034,00
31		2907,00	3034,00

W CM

f

← m

3. Od ciągnika siodłowego lub balastowego przygotowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton w następującej wysokości w złotych:

Dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów : Ciągnik siodłowy plus naczepa, Ciągnik balastowy plus przyczepa	Ciągnik siodłowy lub balastowy		
	Wyprodukowany do roku 2000 włącznie	Wyprodukowany po roku 2000	Wyprodukowany po roku 2000 z katalizatorem
Od 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	966,00	927,00	903,00
Powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	1089,00	1052,00	992,00
Powyżej 9 ton i poniżej 12 ton	1238,00	1199,00	1175,00

4. Od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton w następującej wysokości w złotych:

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: Ciągnik siodłowy plus naczepa, ciągnik balastowy plus przyczepa (w tonach)		Stawka podatku	
Nie mniej niż	Mniej niż	Oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	Inne systemy zawieszenia osi jezdnych
DWIE OSIE			
12	18	1590,00	1821,00
18	25	2196,00	2196,00
25	31	2196,00	2196,00
31		2196,00	2303,00
TRZY OSIE I WIĘCEJ			
12	40	2136,00	2221,00
40		2585,00	2980,00

5. Od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego w następującej wysokości w złotych:

Dopuszczalna masa całkowita przyczepy lub naczepy łącznie z pojazdem silnikowym	Przyczepa lub naczepa	
	Wyprodukowana do roku 2000 włącznie	Wyprodukowana po roku 2000
Od 7 ton do 10 ton włącznie	340	309
Powyżej 10 ton i poniżej 12 ton	371	309

6. Od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego w następującej wysokości w złotych:

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: naczepa/przyczepa plus pojazd silnikowy (w tonach)		Stawka podatku	
Nie mniej niż	Mniej niż	Oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	Inne systemy zawieszenia osi jezdnych
JEDNA OŚ			
12	18	384,00	420,00
18	25	680,00	680,00
25		680,00	705,00
DWIE OSIE			
12	28	1001,00	1385,00
28	33	1001,00	1385,00
33	38	1361,00	1791,00
38		1423,00	1987,00
TRZY OSIE I WIĘCEJ			
12	38	1113,00	1508,00
38		1175,00	1608,00

7. Od autobusu w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy w następującej wysokości w złotych:

O liczbie miejsc do siedzenia	Autobusy
Mniej niż 22 miejsca	1100,00 zł
Równej lub wyższej niż 22 miejsca	1953,00 zł

Uchwała Nr XIV/105/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 15 listopada 2019 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 21 listopada poz. 5550.

Rada Gminy Sanok zróżnicowała roczne stawki podatku od środków transportowych, biorąc pod uwagę całkowitą masę pojazdu, system zawieszenia, liczbę osi, a w autobusach ilości miejsc do siedzenia.

Rada Gminy Sanok nie uchwaliła żadnych zwolnień w podatku od środków transportowych niż ustalone ustawowo. Organ podatkowy aktualizuje zmiany w stanie środków transportowych (pojazdów) na podstawie informacji od podatników oraz Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sanoku.

Kontroli poddano 5 podatników podatku od środków transportowych, w tym 1 podatnik podatku od środków transportowych od osób fizycznych w zakresie:

- terminu składania deklaracji,
- terminowości wpłat,
- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- badani podatnicy podatku od środków transportowych złożyli deklaracje podatkowe zgodne z wzorem deklaracji określonym przez Ministra Finansów w Rozporządzeniu z dnia 23 grudnia 2011 roku,
- złożone deklaracje posiadają datę wpływu i numer identyfikacyjny z rejestru pism przychodzących do Urzędu Gminy w Sanoku,
- na drukach badanych deklaracji jest adnotacja o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających, tj. zgodnie z art.272 ustawy „Ordynacja podatkowa”,
- wszyscy badani podatnicy złożyli deklaracje w ustawowym terminie.

Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi Uchwałą Nr XIV/105/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W badanej próbie podatników podatku od środków transportowych zaległości posiadają:

- podatnik Nr 221/01/00015 na 31.12.2020 roku posiadał zaległości w kwocie 2503,00 zł. Jest to zaległość II raty podatku od środków transportowych za 2020 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr RPD.3162.1.UP. - 25.3.2020 z dnia 8.12.2020 roku na zaległość II raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w kwocie 2503,00 zł wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w terminie wyznaczonym w upomnieniu. Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległość II raty podatku od środków transportowych.

Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 roku poz.1294) wierzyciel przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie, wystawia niezwłocznie tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego.

Podatnik wpłacił w dniu:

- 5.01.2021 kwotę 476,40 zł + koszty upomnienia i odsetki (WB-2)
- 19.01.2021 kwotę 487,00 zł + odsetki (WB-11)
- 1.02.2021 kwotę 485,00 zł + odsetki (WB-20)
- 15.03.2021 kwotę 962,00 zł plus odsetki (WB-50)
- 21.04.2021 kwotę 92,60 zł + należne odsetki (WB-76)

Powyższymi wpłatami zaległość została uregulowana w całości.

- podatnik NR 221/01/00249 na 31.12.2020 roku posiadał zaległości w kwocie 1098,00 zł. Jest to zaległość II raty podatku od środków transportowych za 2020 rok.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr RPD.3162.1.UP-22.16.2020 z dnia 8.12.2020 roku na zaległość II raty podatku od środków transportowych za 2020 rok w kwocie 1098,00 zł wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty zaległego podatku licząc od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległość II raty podatku od środków transportowych.

Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 roku poz. 1294), wierzyciel przesyła zobowiązanemu niezwłocznie upomnienie, wystawia niezwłocznie tytuł wykonawczy w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego.

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

Pracownicy do spraw wymiaru podatków i księgowości podatkowej złożyli przyrzeczenie o tajemnicy skarbowej wymaganej przepisami art.294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku. Nakazy płatnicze (decyzje) odpowiadają wymaganiom jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art.210 Ordynacji podatkowej.

Organ podatkowy w 2020 roku wydał ogółem 28 decyzji, w tym 27 pozytywnych i 1 negatywną w poszczególnych podatkach w zakresie:

1. Umorzenie zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę w 2020 roku.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji	Kwota	Odsetki	Ilość decyzji negatywnych	Kwota
Podatek rolny	4	1382,05	12,00	1	201,00
Podatek leśny	0	14,60	0,00	0	0,00
Podatek od nieruchomości	12	6719,92	601,00	0	0,00
Podatek od środków transportowych	6	26053,00	672,00	0	0,00
Razem	22	34169,57	1285,00	1	201,00

W *CM*

J *K*

Osoby fizyczne	Ilość decyzji	Kwota	Odsetki	Ilość decyzji negatywnych	Kwota
Podatek rolny	0	0,00	0,00	0	0,00
Podatek leśny	0	0,00	0,00	0	0,00
Podatek od nieruchomości	3	15403,00	160,00	0	0,00
Podatek od środków transportowych	2	6744,00	100,00	0	0,00
Razem	5	22147,00	260,00	0	0,00

Organ podatkowy w 2020 roku nie odraczał terminów płatności oraz nie rozkładał na raty podatków.

Kontrolą objęto wydane decyzje w 2020 roku w zakresie umorzenia podatku, odsetek oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazanych w sprawozdaniach RB-b-PDP-rocze z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników i poprzedzone zebraniem materiału dowodowego,
- wszystkie sprawy z wniosków dotyczących umorzenia zaległości (również odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa”
- wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodnie z art.210 §4 Ordynacji podatkowej
- skutki wydanych decyzji wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są zgodne z ewidencją podatkową

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2020 roku na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa sprawozdanie Rb-PDP-rocze z wykonania dochodów podatkowych za 2020 rok stanowią akta kontroli. Nr III/7.

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto lata 2019 – 2020

Metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik przyjęto uchwałami Rady Gminy Sanok:

- Nr XIII/98/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku – obowiązująca od 1 stycznia 2016 r., zmieniona uchwałami: Nr XXV/206/16 Rady Gminy Sanok z dnia 14 listopada 2016 roku – obowiązuje od 1.01.2017 r., (zmiana stawki opłaty – tereny zamieszkałe, odbieranie odpadów w sposób nie selektywny oraz tereny niezamieszkałe, odpady zbierane w sposób selektywny i nie selektywny), Nr XXXVI/277/17 Rady Gminy Sanok z dnia 26 października 2017 roku – obowiązuje od 1.01.2018 roku (zmiana stawki opłaty – tereny zamieszkałe, odbieranie odpadów w sposób selektywny).
- Nr V/31/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku – obowiązuje od 1 marca 2019 r.,
- Nr XV/114/19 z dnia 4 grudnia 2019 roku – obowiązuje od 1 stycznia 2020 r. (zmian stawki tereny zamieszkałe i nie zamieszkałe - odpady zbierane w sposób selektywny i nie selektywny), zmieniona uchwałą Nr XVI/125/19 z dnia 30.12.2019 roku - obowiązuje od 1 kwietnia 2020 roku (zmian stawki tereny zamieszkałe odpady zbierane w sposób selektywny i nie selektywny).

Uchwałą Nr XXV/207/2016 Rady Gminy Sanok z dnia 14 listopada 2016 roku określono stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe przez część roku – obowiązuje od 1.01.2017 roku, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XV/116/19 Rady Gminy Sanok z dnia 4 grudnia 2019 roku- obowiązuje od 1.01.2020 r.

Uchwałą Nr XV/115/19 Rady Gminy Sanok z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – obowiązuje od 1.01.2020 r.

Uchwałą Nr XXI/170/16 Rady Gminy Sanok z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona uchwałą Nr XXV/208/16 Rady Gminy Sanok z dnia 14 listopada 2016 roku, które utraciły moc po wejściu w życie uchwały Nr XV/117/19 Rady Gminy Sanok z dnia 4 grudnia 2019 roku, zmieniona uchwałą Nr XVI/124/19 Rady Gminy Sanok z dnia 30 grudnia 2019 roku oraz uchwałą Nr XXVIII/210/2020 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2020 roku.

Pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso przyjęto uchwałami Rady Gminy Sanok:

- Nr XIII/97/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku, która weszła w życie z dniem 16.12.2015 roku, z dniem 25.02.2019 r., utraciła moc po wejściu w życie Uchwały Nr VI/34/2019 z dnia 6 lutego 2019 roku, utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr VIII/51/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 30 kwietnia 2019 roku., z dniem 21.02.2020 r., utraciła moc po wejściu w życie Uchwały Nr XIX/147/2020 z dnia 5 lutego 2020 roku.

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 XII/96/2015 Rady Gminy Sanok z dnia 25 listopada 2015 roku określono termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona uchwałą Nr XXV/209/16 Rady Gminy Sanok z dnia 14 listopada 2016 roku (zmiana opłaty ryczałtowej).

Uchwałą Nr XII/96/2015 Rady Gminy Sanok ustalono, że miesięczną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się raz na kwartał: za miesiące styczeń i luty z dołu, za miesiąc marzec z góry do dnia 15 marca danego roku, za miesiące kwiecień, maj z dołu, za miesiąc czerwiec z góry do dnia 15 maja danego roku, za miesiące lipiec, sierpień z dołu, za miesiąc wrzesień z góry do dnia 15 września danego roku, za miesiąc październik z dołu, za miesiące listopad i grudzień z góry do dnia 15 listopada danego roku.

W przypadku gdy obowiązek uiszczania opłaty powstał w danym kwartale po upływie terminu, o którym mowa wyżej, opłatę należy uiścić nie później niż w następnym kwartalnym terminie płatności tj. nie później niż razem z opłatą za następny kwartał (powstanie przypisu wynikającego ze złożenia nowej deklaracji po upływie terminu płatności za dany kwartał).

W przypadku gdy nastąpi zmiana danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty po upływie terminu, o której mowa wyżej, należy kwoty dopłat uiścić nie później niż w następnym kwartale płatności tj. nie później niż razem z opłatą za następny kwartał.

Natomiast właściciele nieruchomości domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku opłatę uiszczają z góry bez wezwania w terminie do 15 września danego roku, którego opłata dotyczy ustalono uchwałą Nr XXV/209/16 Rady Gminy Sanok.

Terminy te obowiązywały w 2019 i 2020 roku.

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

Kontroli poddano:

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

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

- 221/01/05436 (karta kontowa wynikająca z wykazu właścicieli nieruchomości poddanych kontroli) właściciel nieruchomości na początku 2019 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 203,60 zł dotyczyła pozostałej części IV raty 2017 roku oraz wszystkich rat 2018 roku. Właściciel nieruchomości w dniu 19 lutego 2019 roku dokonał wpłaty, która została zaliczona na poczet w/w opłat zaległych wraz z kosztami upomnienia (upomnienie doręczone w dniu 14.09.18 r., na opłatę zaległą za pozostałą część IV raty 2017 roku oraz I i II ratę 2018 roku), (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) oraz na część opłaty bieżącej za I ratę 2019 roku. Stwierdzono wystawienie upomnienia ROS. 3160.UP-30.25.2019 doręczonego w dniu 5.03.2019 roku na opłatę za III i IV ratę 2018 roku które, zostały uregulowane w dniu 19.02.2019 roku – opisane wyżej. Naliczone koszty upomnienia zostały pobrane i przypisane do I raty za 2019 rok, która nie stanowiła zaległości (termin płatności I raty do 15.03.2019 r.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Do akt kontroli pod numerem III/9 dołącza się kserokopie upomnienia, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2019 do 2019-12-31, kserokopie dowodów wpłaty, zakres czynności pracownika.

W dniu 4 marca 2019 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłaty, która została zaksięgowana na pozostałą część I raty, II ratę i część III raty za 2019 rok. Na dzień 01.01.2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 119,20 zł dotyczyła pozostałej części III raty, IV raty za 2019 rok. Właściciel nieruchomości w 2020

roku nie dokonał żadnej wpłaty. W dniu 6 marca 2020 roku właścicielowi nieruchomości doręczano upomnienie na w/w opłaty zaległe za 2019 rok. Na opłaty zaległe za 2020 rok wierzycie nie wystawił upomnień oraz tytułów wykonawczych. Na dzień 31.12.2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 569,20 zł dotyczyły pozostałej części III raty , IV raty oraz wszystkich rat 2020 roku.

- 221/01/04918 – właściciel nieruchomości na początku 2019 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 48,00 zł dotyczyła IV raty 2018 roku. W dniu 4 stycznia 2019 roku właściciel uiszczył opłatę zaległą wraz z kosztami upomnienia. Opłaty za rok 2019 (I, II, III ratę) były wpłacane nie terminowo. Odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat nie naliczono zgodnie z art. 54 §1 pkt. 5 Ordynacji podatkowej. Na dzień 01.01.2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 72,00 zł dotyczyła IV raty 2019 roku. W dniu 29 stycznia 2020 roku właściciel uiszczył opłatę zaległą. Opłaty za rok 2020 były wpłacane nieterminowo: za I ratę w dniu 3 września, za II ratę w dniu 8 października wraz z kosztami upomnienia (upomnienie doręczone w dniu 14.09.2020 r.). Odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat nie naliczono zgodnie z art. 54 §1 pkt. 5 Ordynacji podatkowej. Na pozostałe zaległości organ nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego. Na dzień 31.12.2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 342,00 zł dotyczyła III i IV raty 2020 roku.

- 221/01/00697 – właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 12,00 zł dotyczyła pozostałej części I raty za 2015 rok. W dniu 18 lutego 2015 roku właściciel nieruchomości złożył zerową korektę deklaracji informując o nowym adresie zamieszkania – podając adres córki. W dniu 20 lipca 2018 roku właścicielowi nieruchomości wystawiono upomnienie na w/w opłatę zaległą na adres gdzie nie mieszka już właściciel nieruchomości – upomnienie nie zostało odebrane, upomnienie nie awizowano. Opłata zaległa została uregulowana w dniu 17 stycznia 2022 roku wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Naliczone koszty upomnienia nie powinny zostać wyegzekwowane.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Do akt kontroli pod numerem III/10 dołącza się kserokopie upomnienia, dowodu wpłaty, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2022 do 2022-01-24.

- 221/01/03121- właściciel nieruchomości na początku 2019 roku posiada zaległość w opłacie w wysokości 11,60 zł dotyczyła pozostałej części IV raty za 2018 rok. W dniu 29 marca 2019 roku właściciel nieruchomości uiścił w/w opłatę zaległą (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) + część opłaty bieżącej za I ratę 2019 roku. Właściciel nieruchomości w dniu 8 sierpnia 2019 roku dokonał wpłaty, którą zaksięgowano na pozostałą część I raty za 2019 rok + koszty upomnienia (upomnienie wystawione 5.08.19 r.- opisane poniżej), na II i III ratę 2019 roku + część IV raty za 2019 rok. Stwierdzono wystawienie upomnienia ROS.3160.UP-19.358.2019 doręzonego w dniu 9 sierpnia 2019 roku na opłaty zaległe za pozostałą część I raty i II ratę 2019 roku, które zostały uregulowane w dniu 8 sierpnia 2019 roku. Naliczone koszty upomnienia nie powinny zostać wyegzekwowane.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Do akt kontroli pod numerem III/11 dołącza się: kserokopie upomnienia z potwierdzeniem odbioru, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2019 do 2019-12-31, kserokopie dowodu wpłaty.

Na dzień 01.01.2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 23,20 zł dotyczyła pozostałej części IV raty za 2019 rok. Właściciel nieruchomości w dniu 2 marca 2020 roku uiścił opłatę zaległą (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) + część opłaty bieżącej za I ratę 2020 roku.

Właścicielowi nieruchomości wystawiono dwa upomnienia:

- pierwsze w dniu 4 marca 2020 roku na opłatę zaległą za pozostałą część IV raty 2019 roku, która została uregulowana w dniu 2.03.2020 r. – upomnienie nie zostało doręczone ze względu na kwarantannę - upomnienie nie awizowano.

- drugie doręczone w dniu 24 września 2020 roku na opłatę zaległą za pozostałą część I raty oraz II ratę 2020 roku.

Właściciel nieruchomości w dniu 7 października 2020 roku dokonał wpłaty (dwie), które zostały zaksięgowane w następujący sposób: na pozostałą część I raty 2020 roku, II ratę 2020 roku wraz z kosztami upomnienia w kwocie 23,20 zł (przypisane do I raty za 2020 r.) oraz za III i VI ratę 2020 roku. Stwierdzono pobranie w zawyżonej wysokości kosztów upomnienia, należało wyegzekwować koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł (za upomnienie doręczone w dniu 24.09.20 r- opisane wyżej). Odsetki za zwłokę w opłacie za pozostałą część I rat, II i III ratę 2020 roku nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Do akt kontroli pod numerem III/12 dołącza się kserokopie upomnień, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2020 do 2020-12-31, kserokopie dowodu wpłaty.

-221/01/05469 - właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 8,00 zł dotyczyła miesiąca września 2018 roku. Właściciel nieruchomości składał deklaracje miesięczne. Przypis za 2019 rok dotyczy miesiąc sierpnia – deklaracja złożona w dniu 25.07.2019 r., (ze złożonej deklaracji wynika, że nieruchomość wykorzystywana jest na cele mieszkaniowe). W dniu 2.09.2019 roku złożył deklaracje zerową – powrót do stałego miejsca zamieszkania. Właściciel w dniu 30 sierpnia 2019 roku uiszczył opłatę zaległą za miesiąc wrzesień 2018 roku + część miesiąca sierpnia 2019 roku. W 2020 roku właściciel nie złożył żadnej deklaracji. Na dzień 01.01.2020 roku właściciel posiadał zaległość w opłacie w wysokości 8,00 zł dotyczyła pozostałej części miesiąca sierpnia za 2019 rok. W dniu 17 stycznia 2022 roku uiszczył opłatę zaległą. Odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

- 221/01/04107 – deklaracje złożono dnia: 7 marca 2013 roku – zadeklarowano 1 osobę, odpady zbierane w sposób niesegregowany. Pismem z dnia 15.01.2020 roku wysłano zawiadomienie o zmianie stawki – miesięczną opłatę wyliczono na podstawie danych zawartych w złożonej deklaracji 1 osoba x stawka za odpady segregowane, w związku ze zmianą wejścia przepisów od 1.01.2020 r – każdy właściciel nieruchomości jest zobowiązany do prowadzenia selektywnej zbiórki odpadów. Pismem z dnia 24.02.2020 roku wezwano do złożenia deklaracji - po dwukrotnym awizowaniu wezwanie nie zostało odebrane. Pismem z dnia 25.05.2020 roku wydano postanowienie o wszczęciu postępowania - po dwukrotnym awizowaniu wezwanie nie zostało odebrane. Pismem z dnia 8.06.2020 roku postanowienie o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału - po dwukrotnym awizowaniu wezwanie nie zostało odebrane. Współwłaściciel nieruchomości w dniu 10 czerwca 2020 roku złożył deklarację (zadeklarowano jedną osobę). W dniu 3.07.2020 roku wydano decyzje o określeniu wysokości opłaty - od 1 stycznia 2020 roku do 1 maja 2020 roku na podstawie decyzji natomiast za okres od 1 czerwca 2020 roku na podstawie złożonej deklaracji - po dwukrotnym awizowaniu wezwanie nie zostało odebrane.

W
C

f
✓
M

Współwłaściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 144,00 zł dotyczyła pozostałej części I raty, II, III i IV raty za 2018 rok. W dniu 3 stycznia 2019 roku współwłaściciel nieruchomości uiszczył opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniu 18 czerwca 2019 roku współwłaścicielowi nieruchomości dręczono upomnienie na opłatę zaległą za I i II ratę 2019 roku. W dniu 6 listopada 2019 roku współwłaściciel nieruchomości uiszczył opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia, oraz opłatę za III ratę 2019 roku (odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) + część raty IV za 2019 rok. Na dzień 1.01.2020 roku właściciel posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1,60 zł dotyczyła pozostałej części IV raty za 2019 rok. W dniu 9 czerwca 2020 roku współwłaściciel nieruchomości uiszczył opłatę zaległą, opłatę bieżącą za I i II ratę 2020 roku (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) + część III raty za 2020 rok. Na pozostałe zaległości organ nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego. Na koniec 2020 roku współwłaściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 126,00 zł dotyczyła pozostałej części III raty, IV raty 2020 roku.

- 221/01/00351- właściciel nieruchomości opłaty za 2019 rok uiszczał: za I ratę w dniu 15.03.2019 roku u inkasenta (zaksięgowana w dniu 18.03.19 r.), za II ratę w dniu 22 maja 2019 roku (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Na dzień 1.01.2020 roku właściciel posiadał zaległość w opłacie w wysokości 72,00 zł dotyczyła opłaty za III i IV ratę 2019 roku. W dniu 28 stycznia 2020 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłaty zaległe za 2019 rok (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Opłaty za 2020 rok były wpłacane: za I ratę w dniu 9 września wraz z kosztami upomnienia (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej (upomnienie doręczone w dniu 4.09.2020 r.), za pozostałe opłaty terminowo u inkasenta :
za II ratę w dniu 15.05.2020 roku (zaksięgowana w dniu 18.05.20 r.) za III ratę w dniu 15.09.2020 roku (zaksięgowana w dniu 17.09.20 r.), za IV ratę w dniu 15.11.2020 r. (zaksięgowana w dniu 16.11.20 r.).

Stwierdzono zaksięgowanie na koncie właściciela nieruchomości dokonującego u inkasenta wpłat opłaty, pod datami rozliczania się inkasentów z pobranych należności, zamiast pod faktyczną datą wpłaty. Stanowi to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 60 §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Do akt kontroli pod numerem III/13 dołącza się wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2019 do 2019-12-31 i za okres od 01/01/2020 do 2020-12-31, kserokopie wpłat, wyjaśnienie Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska.

- 221-01/05601 – inny podmiot zamieszkujący nieruchomość opłaty należne za 2019 rok uiszczał nieterminowo: za I i II ratę w dniu 30 września 2019 roku rok (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Na dzień 01.01.2020 roku inny podmiot posiadał zaległość w opłacie w wysokości 360,00 zł dotyczyła III i IV raty za 2019 rok. W dniu 1 marca 2020 roku innemu podmówi doręczono upomnienie na w/w opłaty zaległe. W dniach 13 stycznia, 27 kwietnia 2020 roku inny podmiot dokonał wpłat opłaty zaległej za III i IV ratę 2019 roku wraz z kosztami upomnienia + część opłaty bieżącej za I ratę 2020 rok - 228,40 zł (opłata za I ratę wynosiła 270,00 zł) (odsetki nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). W dniu 25 września 2020 roku innemu podmiotowi doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część I raty (41,60 zł), II ratę (285,00 zł) za 2020 rok. W dniu 30 listopada 2020 roku inny podmiot dokonał wpłaty, którą zaksięgowano na poczet opłaty zaległej za pozostałą część I raty (41,60 zł) + część II raty (140,80 zł) za 2020 rok wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. Po przeprowadzeniu postępowania, które zostało wszczęte na wniosek właściciela nieruchomości, złożony w dniu 17.09.2020 roku (data wpływu). Organ w dniu 11 grudnia 2020 roku wydał decyzję o umorzeniu zaległości za pozostałą część I raty oraz II ratę 2020 roku.

Stwierdzono wydanie decyzji umorzeniowej na w/w zaległości pomimo, że w momencie wydania decyzji zaległość za pozostałą część I raty + część II raty za 2020 rok zostały uregulowane przez właściciela nieruchomości w dniu 30.11.2020 roku – opisane wyżej.

Na pozostałe zaległości organ nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego.

Na koniec 2020 roku właściciel nieruchomości pojadł zaległość w opłacie w wysokości 714,00 zł dotyczyła pozostałej części II raty, III i IV ratę 2020 roku.

W dniu 4 lutego 2021 roku właścicielowi nieruchomości dokonano odpisu umorzeniowego pozostałej części II raty (41,60 zł) za 2020 rok oraz za III ratę 2020 roku.

Stwierdzono dokonanie na koncie właściciela nieruchomości odpisu umorzeniowego III raty za 2020 rok , pomimo wydania decyzji postanawiającej umorzyć zaległości za pozostałą część

I raty i II ratę za 2020 rok. Stanowi to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik tego Referatu.

Do akt kontroli pod numerem III/14 dołącza się wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2021 do 2021-12-31, kserokopie decyzji (ROS.3135.34.5.2020) z dnia 11.12.2020 roku, wyjaśnienie Podinspektora Referatu Ochrony Środowiska.

- 221/01/05166- właściciel nieruchomości na początku 2019 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 4,00 zł dotyczyła pozostałej części IV raty za 2018 rok. W dniu 12 marca 2019 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłatę zaległą + część opłaty bieżącej za I ratę 2019 roku. W dniu 5 września 2019 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za pozostałą część I raty oraz II ratę 2019 roku. W dniu 10 września 2019 roku właściciel uiszczył opłaty zaległe wraz z kosztami upomnienia. Odsetki od nieterminowych wpłat nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Na pozostałe zaległości organ nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego. Na początku 2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 144,00 zł dotyczył III i IV raty za 2019 rok. W dniu 9 marca 2020 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na w/w opłaty zaległe. W następujących dniach 10 marca, 23 marca, 6 maja 2020 roku właściciel nieruchomości dokonał wpłat, które zostały zaksięgowane na w/w zaległości wraz z kosztami upomnienia, opłatę bieżącą za I ratę 2020 roku (odsetki od nieterminowych wpłat nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), oraz z II ratę 2020 roku. Wierzyciel na pozostałe zaległości nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego.

Na koniec 2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w wysokości 264,00 zł dotyczyły III i IV raty za 2020 rok.

- 221/01/00374 – właściciel nieruchomości na początku 2019 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 432,00 zł dotyczył II, III i IV raty za 2018 rok. W dniach 29 stycznia, 13 sierpnia 2019 roku właściciel nieruchomości uiszczył opłaty zaległe za II, III + część IV raty za 2018 rok wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na pozostałe zaległości organnie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego. Na koniec 2019 roku właściciel nieruchomości

posiadał zaległość w opłacie w wysokości 877,80 zł dotyczyła pozostałej części IV raty za 2018 rok, wszystkich rat za 2019 rok.

W dniu 6 kwietnia 2020 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na w/w opłaty zaległe – działania podjęte z opóźnieniem upomnienie wystawione na kwotę 916,40 zł wraz z kosztami upomnienia. W dniu 31 sierpnia 2020 roku właściciel nieruchomości uiścił opłatę zaległą za pozostałą część IV raty za 2018 rok, za I ratę + część II raty za 2019 rok wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. W dniu 8 września 2020 roku właścicielowi nieruchomości doręczono upomnienie na opłatę zaległą za I i II ratę 2020 roku – działania podjęte z opóźnieniem upomnienie wystawione na kwotę 941,60 zł wraz z kosztami upomnienia. Właściciel nieruchomości w dniach: 11 września i 18 listopada 2020 roku dokonał wpłaty opłaty zaległej za pozostałą część II raty, III, IV ratę 2019 roku + część I raty za 2020 rok wraz z odsetkami i kosztami upomnień. Na pozostałe zaległości organ nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego. Na koniec 2020 roku właściciel nieruchomości posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1 573,00 zł dotyczyła pozostałej części I raty, II, III i IV raty za 2020 rok.

Na podstawie objętych kontrolą kart kontowych (221/01/05436, 221/01/04918, 221/01/04107, 221/01/05601, 221/01/05166, 221/01/00374) ustalono:

- naruszenie przez organ art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), art. 6 i art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083), poprzez niepodejmowanie lub podejmowanie ze złą zwinnością postępowania upominawczego oraz nie wszczynania postępowania egzekucyjnego, celem wyegzekwowania od właścicieli uregulowania zaległości za opłaty komunalne .

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru Kierownik w/w Referatu.

Pokrywanie opłatą wydatków funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dane w zakresie dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2019 – 2020, ustalone na podstawie sprawozdań oraz informacji udzielonych przez Skarbnika przedstawiają się następująco:

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane były, w latach 2019 – 2020 w 900 – 90002 – 0490, a wydatki w 900 – 90002 – 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4210, 4300, 4440.

2019 rok

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 roku wynosiły **2 183 705,98 zł**. Wydatki funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami w 2019 roku wynosiły **2 274 144,17 zł**. Z pobranej opłaty pokryto wydatki funkcjonowania systemu, które obejmują m.in.: wynagrodzenia i składki od nich naliczane w tym obsługa administracyjna systemu, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, utrzymanie gminnego punktu zbiórki odpadów, edukacja ekologiczna.

Stan zaległości na koniec 2019 roku wynosi 240 606,91 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że w Gminie Sanok wystąpił niedobór dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do poniesionych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie **90 438,19 zł**.

2020 rok

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 roku wynosiły **3 256 216,86 zł**. Wydatki funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami w 2020 roku wynosiły **2 982 149,98 zł**. Z pobranej opłaty pokryto wydatki funkcjonowania systemu, które obejmują m.in.: wynagrodzenia i składki od nich naliczane w tym obsługa administracyjna systemu, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, utrzymanie gminnego punktu zbiórki odpadów, edukacja ekologiczna.

Stan zaległości na koniec 2020 roku wynosi 453 620,21 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że w Gminie Sanok wystąpiła nadwyżka dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do poniesionych kosztów

funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie **274 066,88 zł.**

Rada Gminy Sanok uchwałą Nr XL/291/2021 z dnia 21 września 2021 roku zmieniającą uchwałę budżetową na rok 2021 zwiększyła wydatki o nadwyżkę z 2020 roku w ramach działu 900 rozdziału 90002 przeznaczając na utrzymanie gminnych punktów zbiórki odpadów, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

1.3. Dochody z majątku.

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami Gminy Sanok prowadzone są w ramach Referatu Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Uchwałą Nr XVIII/118/2008 Rada Gminy Sanok określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Sprzedż nieruchomości mienia komunalnego.

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

Kontroli poddano sprzedaż 4 nieruchomości wybranych losowo.

a) sprzedaż działki nr 857/11 o powierzchni 0,5445 ha położonej w Trepczy – działka rolna (pozycja 2 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 857/11 o powierzchni 0,5445 ha położona w Trepczy. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Z protokołu Nr 1/2019 z zebrania wiejskiego w sołectwie Trepcza, które odbyło się w dniu 3 marca 2019 r. wynika, iż zebranie wiejskie wyraziło zgodę na sprzedaż działki.

W dniu 30 września 2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 1376) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości oznaczonej jako działka nr 857/11.

W operacie szacunkowym wartość rynkowa nieruchomości została określona w wysokości 230 300,00 zł.

Zarządzeniem Nr 219/2019 Wójta Gminy Sanok z dnia 3 października 2019 r. przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w działkę – zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący omawianą nieruchomość został wywieszony na 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 3 października 2019 r. oraz został podany do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Trepcza. Wykaz został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości” w dniu 3 października 2019 r.

Wójt Gminy Sanok ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 857/11. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 18.11.2019 r. oraz zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Ponadto ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Trepcza.

W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości na dzień 19 grudnia 2019 r. Cenę wywoławczą w przetargu określono w wysokości 300 000,00 zł (sprzedaż nieruchomości zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług), wadium w wysokości 40 000,00 zł – wpłata do 12 grudnia 2019 r.

Wyciąg z ogłoszenia o pierwszym przetargu został opublikowany w dzienniku „Super Nowości” w dniu 18.11.2019 r.

W dniu 19 grudnia 2019 r. komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 155/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 4 lipca 2019 r. przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 857/11.

Z protokołu z przetargu wynika, iż do przetargu przystąpiła 1 osoba (osoba prawna), która w wyznaczonym terminie wpłaciła wadium w wysokości 40 000,00 zł. Najwyższa cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wyniosła 303 000,00 zł. Nabywcę nieruchomości zobowiązano do wpłacenia przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego kwoty 263 000,00 zł stanowiącej różnicę pomiędzy ceną nabycia nieruchomości a wpłaconym wadium.

Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 30.12.2019 r. do 07.01.2020 r.

Pismem z dnia 07.01.2020 r. poinformowano nabywcę o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego – termin zawarcia umowy został wyznaczony na dzień 29 stycznia 2020 r. (pismo odebrane w dniu 08.01.2020 r.).

Nabywca nieruchomości wpłacił przelewem na rachunek bankowy Gminy Sanok w dniu 28.01.2020 r. kwotę 263 000,00 zł.

W dniu 29 stycznia 2020 r. zawarto warunkowa umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 910/2020) – sprzedaż następuje pod warunkiem, że Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa nie wykona prawa pierwokupu stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego.

W dniu 5 marca 2020 r. zawarto umowę sprzedaży omawianej nieruchomości w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 2111/2020). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

b) sprzedaż działki nr 1260/1 o powierzchni 0,0687 ha położonej w Srogowie Górnym – działka zabudowana budynkiem sklepu, który stanowi własność osoby trzeciej i nie jest przedmiotem sprzedaży (pozycja 3 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 1260/1 o powierzchni 0,0687 ha położona w Srogowie Górnym zabudowanej budynkiem sklepu, który stanowi własność osoby trzeciej. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Z protokołu Nr 1/2020 z zebrania wiejskiego w sołectwie Srogów Górny, które odbyło się w dniu 1 marca 2020 r. wynika, iż zebranie wiejskie wyraziło zgodę na sprzedaż działki.

W dniu 1 października 2019 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4219) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową działki nr 1260/1. W operacie szacunkowym wartość składnika gruntowego zabudowanej działki nr 1260/1 została określona w wysokości 18 000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 245/2019 Wójta Gminy Sanok z dnia 18 listopada 2019 r. przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w działkę – zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący omawianą nieruchomość został wywieszony na 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 20.11.2019 r. oraz został podany do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Srogów Górny. Wykaz został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w

Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w gazecie „Nowiny” w dniu 20 listopada 2019 r.

Wójt Gminy Sanok ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 1260/1. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 14.01.2020 r oraz zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Ponadto ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Srogów Górny.

W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianych nieruchomości na dzień 11 marca 2020 r. Cenę wywoławczą w przetargu określono w wysokości 20 000,00 zł (do wylicytowanej ceny zostanie doliczony VAT w wysokości 23%), wadium w wysokości 3 500,00 zł – wpłata do 4 marca 2020 r.

W dniu 11 marca 2020 r. komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 155/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 4 lipca 2019 r. przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 1260/1.

Z protokołu z przetargu wynika, iż do przetargu przystąpiła 1 osoba, która w wyznaczonym terminie wpłaciła wadium w wysokości 3 500,00 zł. Najwyższa cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wyniosła 24 900,00 zł brutto. Nabywcę nieruchomości zobowiązano do wpłacenia przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego kwoty 21 400,00 zł stanowiącej różnicę pomiędzy ceną nabycia nieruchomości a wpłaconym wadium.

Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 19.03.2020 r. do 27.03.2020 r.

Pismem z dnia 19.03.2020 r. poinformowano nabywcę o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego – termin zawarcia umowy został wyznaczony na dzień 11 maja 2020 r. (pismo odebrane w dniu 19.03.2020 r.).

Nabywca nieruchomości wpłacił przelewem na rachunek bankowy Gminy Sanok w dniu 07.04.2020 kwotę 21 400,00 zł.

W dniu 11 maja 2020 r. zawarto umowę sprzedaży omawianej nieruchomości w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 2045/2020). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

c) sprzedaż działki nr 259/3 o powierzchni 0,1121 ha położonej w Bykowcach – działka budowlana (pozycja 12 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 259/3 o powierzchni 0,1121 ha położona w Bykowcach. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Z Uchwały Nr 1/2014 Zebrania Wiejskiego w Bykowcach, które odbyło się w dniu 27.07.2014 r. wynika, iż zebranie wiejskie wyraziło zgodę na sprzedaż działki 259.

Zarządzeniem Nr 2/2020 Wójta Gminy Sanok z dnia 9 stycznia 2020 r. przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w działkę.

W dniu 5 lutego 2020 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 5287) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową działki nr 259/3. W operacie szacunkowym wartość rynkowa prawa własności do nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 259/3 została określona w wysokości 53 800,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący omawianą nieruchomość został wywieszony na 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 18.02.2020 r. oraz został podany do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Bykowce. Wykaz został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości” w dniu 18.02.2020 r.

Wójt Gminy Sanok sporządził 3 ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych:

- pierwszy przetarg odbył się w dniu 1 lipca 2020 r., cena wywoławcza wynosiła 80 000,00 zł (w tym 23% podatku VAT), wadium – 15 000,00 zł,
- drugi przetarg odbył się w dniu 21 października 2020 r., cena wywoławcza wynosiła 76 000,00 zł (w tym 23% podatku VAT), wadium – 15 000,00 zł,
- trzeci przetarg odbył się w dniu 7 stycznia 2021 r., cena wywoławcza wynosiła 70 400,00 zł (w tym 23% podatku VAT). wadium – 10 000,00 zł.

Ogłoszenia o przetargach zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok oraz zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Ponadto ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Bykowce. Wyciągi z ogłoszeń o przetargach zostały opublikowane w dzienniku „Super Nowości”.

Dwa pierwsze przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym, ponieważ nikt nie wpłacił wadium.

W dniu 7 stycznia 2021 r. komisja przetargowa Zarządzeniem Nr 155/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 4 lipca 2019 r. przeprowadziła trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości. Z dokumentów przetargowych wynika, że do przetargu dopuszczono 3 osoby (w tym jedno małżeństwo), które w wymaganym terminie wpłaciły wadium w wysokości 10 000,00 zł. Najwyższa cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wyniosła 71 110,00 zł (w tym 23% podatku VAT). Nabywcę zobowiązano do wpłacenia kwoty brutto 61 110,00 zł przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego (różnica pomiędzy ceną nabycia nieruchomości a wpłaconym wadium).

Informacje o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok.

Pismem z dnia 25 stycznia 2021 r. nabywca nieruchomości został powiadomiony o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej – termin zawarcia umowy sprzedaży został ustalony na dzień 02.02 2021 r. (pismo odebrane w dniu 25.01.2021 r.)

Nabywca nieruchomości wpłacił w dniu 28.01.2021 r. na rachunek bankowy Gminy Sanok kwotę 61 110,00 zł.

Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 2 lutego 2021 r. w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 749/2021). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

d) sprzedaż działki nr 234/22 o powierzchni 0,1791 ha położonej w Czerteżu – działka budowlana (pozycja 22 w/w wykazu).

Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 234/22 o powierzchni 0,1791 ha położona w Czerteżu. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Z Uchwały Zebrania Wiejskiego w Czerteżu, które odbyło się w dniu 15.09.2017 r. wynika, iż zebranie wiejskie wyraziło zgodę na sprzedaż działek powstałych po podziale działki nr 234.

W dniu 26 marca 2021 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 5287) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości oznaczonej jako działka nr 234/22. W operacie szacunkowym wartość rynkowa prawa własności do nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 234/22 została określona w wysokości 62 200,00 zł.

Zarządzeniem Nr 102/2021 Wójta Gminy Sanok z dnia 5 maja 2021 r. przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w/w działkę.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący omawianą nieruchomość został wywieszony na 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 27 maja 2021 r. oraz został podany do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Czerteż. Wykaz został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dzienniku „Super Nowości” w dniu 27 maja 2021 r.

Wójt Gminy Sanok ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 234/22. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 16.09.2021 r. oraz zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Sanok oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok. Ponadto ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Czerteż.

W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości na dzień 27 października 2021 r. Cenę wywoławczą w przetargu określono w wysokości 62 200,00 zł (do wylicytowanej ceny zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23 %), wadium w wysokości 6 500,00 zł – wpłata do 20 października 2021 r.

Wyciąg z ogłoszenia o pierwszym przetargu został opublikowany w dzienniku „Super Nowości” w dniu 22.09.2021 r.

W dniu 27.10.2021 r. komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 155/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 4 lipca 2019 r. przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 234/22.

Z protokołu z przetargu wynika, iż do przetargu dopuszczono 14 osób, które w wyznaczonym terminie wpłaciły wadium. Najwyższa cena nieruchomości osiągnięta w przetargu wyniosła 138 990,00 zł brutto (tj. 113 000,00 zł netto + podatek VAT w kwocie 25 990,00 zł. Nabywcę nieruchomości (małżeństwo) zobowiązano do wpłacenia przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego kwoty 132 490,00 zł stanowiącej różnicę pomiędzy ceną nabycia nieruchomości a wpłaconym wadium.

Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok od dnia 04.11.2021 r. na okres 7 dni oraz została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sanok.

Pismem z dnia 12.11.2021 r. poinformowano nabywcę o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego – termin zawarcia umowy został wyznaczony na dzień 22 grudnia 2021 r. (pismo odebrane w dniu 12.11.2021 r.).

Nabywca nieruchomości wpłacił przelewem na rachunek bankowy Gminy Sanok w dniu 10.11.2021 kwotę 100 000,00 zł oraz w dniu 12.11.2021 r. kwotę 32 490,00 zł (dwa przelewy).

W dniu 22 grudnia 2021r. zawarto umowę sprzedaży omawianej nieruchomości w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 5998/2021). W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

1.3.2. Oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Sanok oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2020-2021 stanowi akta kontroli Nr III/16.

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

1.3.3. Dzierżawa/najem nieruchomości mienia komunalnego.

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

Zarządzeniem Nr 53/2019 z dnia 27 marca 2019 r. r. Wójt Gminy Sanok ustalił minimalne stawki z tytułu najmu lub dzierżawy nieruchomości gruntowych mienia komunalnego Gminy Sanok.

Do kontroli wybrano losowo 4 umowy dzierżawy nieruchomości.

a. część działki nr 727/19 o powierzchni 0,8000 ha położonej w miejscowości Dobra z przeznaczeniem do składowania materiałów budowlanych oraz do celów magazynowo warsztatowych i przemysłowo-składowych (pozycja 10 w/w wykazu).

Nieruchomość została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy Nr RGN.6845.44.2019 zawartej w dniu 1 kwietnia 2020 r. r. na okres trzech lat od dnia 01.04.2020 r. do dnia 31.03.2023 roku. W umowie określono czynsz dzierżawny w kwocie 2 072,64 zł netto + VAT, płatny z góry w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy wskazany w fakturze. Ponadto w umowie zapisano, iż:

- w razie opóźnienia w uiszczaniu czynszu zostaną naliczone odsetki ustawowe,
- wdzierżawiającej od dnia nabycia uprawnienia do odsetek przysługuje od dzierżawcy (bez wezwania) rekompensata za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118 ze zm.).

- wdzierżawiającej przysługuje prawo dokonywania raz w roku, ze skutkiem na dzień 1-go marca danego roku, waloryzacji wysokości czynszu o dodatni średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za poprzedni rok kalendarzowy, ogłaszany komunikatem przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim. Waloryzacja czynszu nie stanowi zmiany niniejszej umowy i nie wymaga dla swej skuteczności formy aneksu, a jedynie pisemnego zawiadomienia przez wynajmującą.

W związku z dokonaniem waloryzacji czynszu w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych pismem z dnia 03.02.2021 r. poinformowano dzierżawcę o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 01.03.2021 r. W w/w piśmie wysokość czynszu ustalono w kwocie 2 143,11 zł netto plus Vat według obowiązującej stawki.

Dzierżawca w 2020 i 2021 roku dokonywał płatności czynszu terminowo za wyjątkiem dwóch miesięcy tj. listopada i grudnia 2021 r. Czynsz za miesiąc listopad dzierżawca uregulował w dniu 16.11.2021 r., czynsz za miesiąc grudzień w dniu 05.01.2022 r. Od nieterminowej wpłaty za miesiąc grudzień zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe.

Zgodnie z zapisami umowy dzierżawcy zostały naliczone należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w kwocie 187,34 zł, które dzierżawca uiszczył w dniu 13.01.2022 r.

b. część działki nr 230 o powierzchni 7,00 ha położonej w miejscowości Bykowce z przeznaczeniem na cele rolnicze (pozycja 26 w/w wykazu).

Nieruchomość została wdzierżawiona w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie umowy dzierżawy Nr RGN.6845.28.2020 zawartej w dniu 7 września 2020 r. r. na okres sześciu lat od dnia 07.09.2020 r. do dnia 06.09.2026 roku. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny ustalony w wyniku przeprowadzonego przetargu w kwocie 1 620,00 zł, płatny z góry w terminie do 31 października każdego roku gotówką w kasie Urzędu Gminy Sanok lub przelewem na rachunek bankowy wdzierżawiającej, z tym że:

- w pierwszym roku trwania umowy, tj. za okres od dnia 07.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. czynsz pomniejszony o wadium wpłacone w kwocie 200,00 zł wynosi 313,44 zł i płatny jest do dnia 31.10.2020 r.

- w ostatni roku trwania umowy, tj. za okres od dnia 01.01.2026 r. do dnia 06.09.2026 r. czynsz wynosi 1 105,15 zł i płatny do dnia 30.06.2026 r.

Ponadto w umowie zapisano, iż:

- dzierżawa nieruchomości, będącej przedmiotem niniejszej umowy jest zwolniona z podatku od towarów i usług (VAT) na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2018 r. poz. 701 ze zm.).

- w razie opóźnienia w uiszczaniu czynszu zostaną naliczone odsetki ustawowe,

- wydzierżawiającej od dnia nabycia uprawnienia do odsetek przysługuje od dzierżawcy (bez wezwania) rekompensata za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118 ze zm.).

- wydzierżawiającej przysługuje prawo dokonywania raz w roku, ze skutkiem na dzień 1-go stycznia danego roku, waloryzacji wysokości czynszu o dodatni wskaźnik cen skupu podstawowych produktów rolnych z II półrocza poprzedniego roku kalendarzowego, ogłaszany w drodze obwieszczenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim. Waloryzacja czynszu nie stanowi zmiany niniejszej umowy i nie wymaga dla swej skuteczności formy aneksu, a jedynie pisemnego zawiadomienia przez wydzierżawiającą.

Dzierżawca w 2020 dokonywał płatności czynszu nie zachowując terminów płatności określonych w zawartej umowie i uregulował czynsz w dniu 01.12.2020 r. Od nieterminowej wpłaty nie zostały naliczone i pobrane odsetki.

W 2021 r. dzierżawca wpłacił kwotę 325,00 zł w dniu 22.03.2021 r. (w terminie) i kwotę 1 111,39 zł w dniu 29.12.2021 r. (po terminie) – łączna suma wpłat dokonanych przez dzierżawcę wyniosła 1 436,39 zł. Od nieterminowej wpłaty zostały naliczone i pobrane odsetki. W związku z nieuregulowaniem przez dzierżawcę czynszu w pełnej wysokości, pismem z dnia 27 stycznia 2022 r. skierowano do dzierżawcy wezwanie do zapłaty, w którym dzierżawca został wezwany do uregulowania należnej sumy w wysokości 188,21 zł (zaległy czynsz w kwocie 183,61 zł plus odsetki ustawowe na dzień 27.01.2022 r. w kwocie 4,60 zł). Pismo odebrane przez dzierżawcę w dniu 31.01.2022 r. W dniu 16.02.2022 r. dzierżawca uregulował zaległy czynsz wraz z odsetkami.

Zgodnie z zapisami umowy dzierżawcy zostały naliczone należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w kwocie 185,32 zł, które dzierżawca uiszczył w dniu 29.12.2021 r.

c. część działki nr 374/1 i część działki 374/3 o łącznej powierzchni 4,7700 ha położonych w miejscowości Mrzyglód z przeznaczeniem na cele rolnicze (pozycja 52 w/w wykazu).

Nieruchomość została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy Nr RGN.6845.85.2020 zawartej w dniu 12 kwietnia 2021 r. r. na okres trzech lat od dnia 12.04.2021 r. do dnia 11.04.2024 roku. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 2 554,48 zł, płatny z góry w terminie do 31 października każdego roku gotówką w kasie Urzędu Gminy Sanok lub przelewem na rachunek bankowy wydzierżawiającej, z tym że:

- za okres od dnia 12.04.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. czynsz wynosi 1 847,62 zł i płatny jest do dnia 31.10.2021 r.
- za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 11.04.2024 r. czynsz wynosi 711,90 zł i płatny jest do dnia 31.03.2024 r.

Ponadto w umowie zapisano, iż:

- dzierżawa nieruchomości, będącej przedmiotem niniejszej umowy jest zwolniona z podatku od towarów i usług (VAT) na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1983).
- w razie opóźnienia w uiszczeniu czynszu zostaną naliczone odsetki ustawowe,
- wydzierżawiającej od dnia nabycia uprawnienia do odsetek przysługuje od dzierżawcy (bez wezwania) rekompensata za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 935 ze zm.).
- wydzierżawiającej przysługuje prawo dokonywania raz w roku, ze skutkiem na dzień 1-go stycznia danego roku, waloryzacji wysokości czynszu o dodatni wskaźnik zmian cen skupu podstawowych produktów rolnych z II półrocza poprzedniego roku kalendarzowego, ogłaszany w drodze obwieszczenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim. Waloryzacja czynszu nie stanowi zmiany niniejszej umowy i nie wymaga dla swej skuteczności formy aneksu, a jedynie pisemnego zawiadomienia przez wydzierżawiającą.

Dzierżawca w 2021 roku dokonywał płatności czynszu terminowo.

d. część działki nr 1293 o powierzchni 3,4600 ha położonej w miejscowości Mrzyglód z przeznaczeniem na cele rolnicze (pozycja 86 w/w wykazu).

Nieruchomość została wdzierżawiona w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podstawie umowy dzierżawy Nr RGN.6845.84.2020 zawartej w dniu 8 października 2021 r. r. na okres trzech lat od dnia 08.10.2021 r. do dnia 07.10.2024 roku. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny ustalony w wyniku przeprowadzonego przetargu w kwocie 6 300,00 zł, płatny z góry w terminie do 31 października każdego roku gotówką w kasie Urzędu Gminy Sanok lub przelewem na rachunek bankowy wdzierżawiającej, z tym że:

- za okres od dnia 08.10.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. czynsz pomniejszony o wadium wpłacone w kwocie 200,00 zł wynosi 1 267,12 zł i płatny jest do dnia 31.10.2021 r.
- za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 07.10.2024 r. czynsz wynosi 2 763,93 zł i płatny jest do dnia 30.09.2024 r.

Ponadto w umowie zapisano, iż:

- dzierżawa nieruchomości, będącej przedmiotem niniejszej umowy jest zwolniona z podatku od towarów i usług (VAT) na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2020 r. poz. 1983 ze zm.).
- w razie opóźnienia w uiszczaniu czynszu zostaną naliczone odsetki ustawowe,
- wdzierżawiającej od dnia nabycia uprawnienia do odsetek przysługuje od dzierżawcy (bez wezwania) rekompensata za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 424 ze zm.).
- wdzierżawiającej przysługuje prawo dokonywania raz w roku, ze skutkiem na dzień 1-go stycznia danego roku, waloryzacji wysokości czynszu o dodatni wskaźnik zmian cen skupu podstawowych produktów rolnych z II półrocza poprzedniego roku kalendarzowego, ogłaszany w drodze obwieszczenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim. Waloryzacja czynszu nie stanowi zmiany niniejszej umowy i nie wymaga dla swej skuteczności formy aneksu, a jedynie pisemnego zawiadomienia przez wdzierżawiającą.

Dzierżawca w 2021 roku dokonywał płatności czynszu terminowo.

Ustalenia w odniesieniu do w/w nieruchomości oddanych w dzierżawę w latach 2020 - 2021:

- Wójt Gminy Sanok ogłaszał wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
- Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Sanok, na tablicach ogłoszeń w poszczególnych sołectwach, zamieszczone były na stronie internetowej gmina.sanok.pl, a informacje o zamieszczeniu wykazów zostały ogłoszone w prasie, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Wydatki bieżące z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

Urząd Gminy Sanok posiada regulamin organizacyjny wraz ze strukturą organizacyjną wprowadzony zarządzeniem Nr 145/2019 Wójta Gminy Sanok z dnia 10 lipca 2019 roku. Za prawidłowość i kompletność akt osobowych odpowiedzialna jest Pani Starszy Inspektor ds. kadr Urzędu Gminy Sanok, co uwzględnia jej zakres czynności.

Wynagrodzenie Pani Wójt, ustaliła Rada Gminy Sanok Uchwałą Nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku i Uchwałą Nr XLIII/306/2021 z dnia 25.11.2021 roku

Kontroli poddano zgodność składników wynagrodzenia w listach płac i kartotekach z angażami, tabelę stawek dodatku funkcyjnego, specjalnego i tabelę wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania ustalonym zarządzeniem Nr 95/09 Wójta Gminy Sanok z dnia 18.06.2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Sanoku.

Zmiany w regulaminie wynagradzania dokonywano stosownymi zarządzeniami Wójta Gminy.

Kontrolą objęto wynagrodzenia za 2020 rok następujących pracowników:

- Wójt Gminy Sanok,
- Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Kierownik Referatu Finansowego,
- Kierownik Referatu Podatkowego,

- Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji,
- Kierownik Ochrony Środowiska,
- Inspektor w referacie podatkowym
- Podinspektor w referacie podatkowym,
- Starszy Inspektor ds. kadr,
- Kasjer, pomoc administracyjna,
- Podinspektor w referacie finansowym,
- Kierowca samochodu osobowego (służbowego),
- Sprzątaczką

W wyniku kontroli stwierdzono, że wyżej wymienionym pracownikom wynagrodzenie ustalono zgodnie z w/w przepisami.

W dniu 19 listopada 2018 roku Pani Wójt Gminy Sanok złożyła wniosek o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w poprzedniej kadencji (2014-2018) w ilości 22 dni, mimo że została wybrana ponownie na Wójtka Gminy Sanok w wyborach w dniu 21 października 2018 roku (zaśw. Gminnej Komisji Wyborczej). W dniu 19 listopada 2018 roku złożyła ślubowanie na Sesji Rady Gminy Sanok.

W dniu 21 listopada 2018 roku wypłacono kwotę 11168,26 zł brutto (6432,76 zł netto) przelewem Pani Wójt Gminy Sanok za 22 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest niezgodna z przepisami art.161 z związku z art.168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tj. Dz.U. z 2020r. poz.1320). Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa, pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Nadmienia się, że współczynnik do ustalenia ekwiwalentu został ustalony w nieprawidłowej wysokości. Z wyliczenia wynika, iż w 2018 roku (po 8 listopada) do ustalenia ekwiwalentu należało przyjąć współczynnik 20,83 a nie 20,92 (zanizono ekwiwalent o kwotę 48,26zł). Zgodnie z §19 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop z dnia 8.01.1997r. (Dz.U. Nr 2, poz.14 ze zm.) współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu roku kalendarzowego. Współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę dni przypadających w

W *CM*

h
W

tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12.

Wyjaśnienie w sprawie niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego złożyła Pani Wójt Gminy Sanok.

Do akt kontroli pod Nr III/18 załączono:

- wniosek o wypłatę ekwiwalentu,
- wyciąg z protokołu I sesji Rady Gminy z dnia 19.11.2018r.
- wyliczenie ekwiwalentu,
- wyjaśnienie Wójta Gminy Sanok.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2020 rok wypłacono w dniu 12.01.2021 roku.

W oparciu o listy uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz listy wypłaty (13-tki) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało obliczone w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanych przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje wynagrodzenie roczne.

Nagrody jubileuszowe

W 2020 roku wypłacono 11 nagród jubileuszowych, w tym:

- 4 nagrody za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia,
- 3 nagrody za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia.

W oparciu o pisma (dokumentację) przyznające nagrody jubileuszowe i listy wypłaty stwierdzono, że prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe.

Wyplata dodatków uzupełniających dla nauczycieli określonych w art.30a Karty nauczyciela

W Gminie Sanok obsługę finansowo-księgową szkół prowadzi SAPO Gminy Sanok. Kontroli poddano prawidłowość obliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopach awansu zawodowego za 2020 rok w Szkole Podstawowej w Załużu. Przy ustalaniu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego stopnia zawodowego wyznaczono:

- liczbę etatów oraz średnią zatrudnienia,
- średnią wynagrodzenia (wydatków minimalnych na wynagrodzenie nauczycieli),
- faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenie nauczycieli,
- różnicę pomiędzy wynagrodzeniem należnym, a faktycznie wypłaconym,
- współczynnik podziału dodatku uzupełniającego (stawki wynagrodzenia zasadniczego),
- podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Na podstawie powyższych danych zostało sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Sanok za 2020 rok Gmina Sanok wypłaciła nauczycielom dodatek uzupełniający (art. 30a Karty Nauczyciela) w dniu 2021 roku w łącznej kwocie 624177,64 zł.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego stanowi akta kontroli Nr III/19.

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

Wyjaśnienie w sprawie odliczeń z wynagrodzeń nauczycieli za okres nieświadczenia pracy spowodowany strajkiem w kwietniu 2019 roku złożyła Pani Wójt Gminy Sanok. Z wyjaśnienia wynika, że w strajku uczestniczyło 175 nauczycieli co stanowiło 61,19% nauczycieli zatrudnionych w Gminie Sanok. Dokonano odliczeń z wynagrodzeń nauczycieli za okres nieświadczenia pracy spowodowany w łącznej kwocie 59147,38 zł. Gmina Sanok nie

wypłacała żadnych rekompensat pieniężnych za okres strajku (za utracone wynagrodzenie), jak również po okresie strajku nie zwiększono wynagrodzeń.

Wyjaśnienie Pani Wójt Gminy Sanok stanowi akta kontroli Nr III/20.

Naliczanie i wykorzystanie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Urząd Gminy Sanok działalność socjalną realizuje w oparciu o:

- Ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o z Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2018 roku poz.1316),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1996 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 31.05.2020 roku ustalony zarządzeniem Nr 257 Wójta Gminy Sanok z dnia 4 grudnia 2015 r.

Na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 31.05.2020 roku przekazano 75 % naliczonego odpisu, natomiast pozostałą część naliczonego odpisu (25%) przekazano do dnia 30.09.2020 roku. Korekty naliczonego odpisu dokonano w dniu 14.12.2020r.

Świadczenia przyznano w oparciu o regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników w dziale 750 rozdziale 75023 na 31.12.2020 roku wynosiły kwotę 16.403,06 zł na plan 30.000,00 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto polecenia wyjazdu służbowego rozliczane w I i IV kwartale 2020 roku o numerach: /20, /20. W/w polecenia wyjazdu służbowego pracowników zostały rozliczone prawidłowo.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Pracownicy Urzędu Gminy Sanok w I i IV kwartale 2020 roku poleceń wyjazdu służbowego poza granicami kraju nie rozliczali.

Wyplata diet radnym, członkom komisji i innym upoważnionym.

Uchwałą Nr VI/38/2019 Rady Gminy Sanok z dnia 6 lutego 2019 roku w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Gminy Sanok, Rada Gminy Sanok uchwała:

§1

1. Ustala się wysokość zryczałtowanych diet miesięcznych dla radnych Rady Gminy Sanok:

- a) dieta Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1800 zł,
- b) dieta Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1200 zł,
- c) dieta Przewodniczących Komisji Rady Gminy w wysokości 1000 zł,
- d) dieta pozostałych radnych w wysokości 800 zł.

§2

W przypadku nieobecności radnych na sesji, posiedzeniu komisji, diety określone w §1 niniejszej uchwały podlegają zmniejszeniu o 10% za każdą nieobecność.

§3

Dokumentem będącym podstawą do wypłacenia diet jest lista wypłat sporządzona na podstawie listy obecności radnych na sesji lub posiedzeniu komisji Rady.

Uchwałą Nr XX/164/2016 Rady Gminy Sanok z dnia 29 kwietnia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet dla sołtysów Gminy Sanok, Rada Gminy Sanok uchwała:

§1

Ustala się miesięczną zryczałtowaną dietę dla sołtysów w wysokości 500 zł (słownie: pięćset zł) za wykonanie czynności związanych z pracą Rady i jej organów.

§2

Dieta, o której mowa w §1 zostaje pomniejszona o 10% za miesiąc, w którym sołtys pomimo otrzymania zaproszenia przewodniczącego Rady Gminy nie był obecny na sesji Rady Gminy odbywanej w tym miesiącu.

§3

W przypadku pełnienia funkcji sołtysa w okresie krótszym niż miesiąc, wysokość diety zostanie obliczona proporcjonalnie do liczby dni sprawowania funkcji sołtysa w danym miesiącu, przynajmniej za 1 dzień pełnienia obowiązków 1/30 wysokości diety, o której mowa w §1.

Kontrolą objęto I i IV kwartał 2020 roku wydatków na wypłatę diet dla radnych Rady Gminy Sanok. Diety naliczony i wypłacono zgodnie z przyjętymi uchwałami.

Zakupy, dostawy, usługi.

Badaniem objęto postępowanie znak sprawy GKI 271.27.2020 Zakup, Dostawa Wyposażenia Medycznego oraz Rehabilitacyjnego Domu Pomocy w miejscowości Raczkowa.

1. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji złożył wniosek do Wójta Gminy Sanok o przeprowadzenie postępowania w sprawie udzielenia omawianego zamówienia publicznego.

Wniosek zawiera m.in.:

- informację o przedmiocie zamówienia,
- termin realizacji zamówienia: od dnia 01.12.2020 r. do 30.12.2020 r.
- wartość zamówienia bez podatku VAT – 282 017,51 zł netto tj. 66 057,08 euro (wartość usługi została ustalona w czerwcu 2020 roku na podstawie innych usług i dostaw – analiza rynkowa),
- tryb postępowania – przetarg nieograniczony,
- planowany skład komisji przetargowej,
- proponowane kryteria oceny oferty,
- kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – 310 000,00 zł,

Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok.

2. Źródło finansowania: środki własne gminy – 3 500 000,00 zł, dotacja celowa z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 na realizację zadania pn. „Stworzenie Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej i Ośrodka Wsparcia dla osób niepełnosprawnych, samotnych oraz w podeszłym wieku w miejscowości Raczkowa w Gminie Sanok – 3 250 000,00 zł. Środki zabezpieczone w uchwale Nr

XVIII/133/2020 z dnia 28.01.2020 r., na kwotę 6 750 000,00 zł w tym omawiane zamówienie na w/w kwotę w dz.852, rozdz.85202, § 6059.

3. Data podpisania umowy: 26.10.2020 r.,

4. Aneksy: TAK

5. Proces wyboru wykonawcy:

W specyfikacji określono między innymi:

- tryb udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – opisany wyżej
- informacje o sposobie porozumienia się z wykonawcami,
- wadium: zamawiający nie żąda wniesienia wadium,
- termin związania z ofertą – 30 dni od terminu składania ofert,
- opis sposobu przygotowywania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – zamawiający w związku z pytaniami oferentów przedłużał termin składa ofert dwa razy o 2 dni, tj. z 21 na 23 września 2020 roku, a następnie o 2 dni, tj. z 23 na 25 września 2020 roku,
- kryteria oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji na całe wyposażenie – 20%, termin płatności faktury - 20 %,
- zamawiający nie żąda wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

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

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Sanok.

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

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 11.09.2020 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numer 584064-N-2020, pod numerem 540179002-N-2020 (zmiana terminu składania ofert), pod numerem 540180720-N-2020 (zmiana terminu składania ofert, opisu przedmiotu zamówienia). Ponadto zostało zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w dniu 11.09.2020 r. Dokonane zmiany treści ogłoszenia zostały opublikowane w BIP w dniach: 17.09.2020 r. i 21.09.2020 r.

Oferenci w toku postępowania składali zapytania (wpływ zapytań w dniach: od 15 do 18 września 2020 roku) o wyjaśnienie treści SIWZ za pomocą poczty elektronicznej.

Zamawiający udzielił odpowiedzi, a następnie bez podania źródła opublikował pytania i odpowiedzi na stronie BIP w dniach 17 i 21 września 2020 roku.

Zamawiający oraz członkowie komisji przetargowej powołani Zarządzeniem Nr 194/2020 Wójta Gminy Sanok z dnia 11 września 2020 roku złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wykluczenia z postępowania o udzielenie omawianego zamówienia, o których mowa w art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych – w dniu 25.09.2020 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty :

1. F.H.U. Euro-Medical ul. Ogrodowa 3b, 43-300 Bielsko-Biała – cena oferty 309 659,45 zł brutto, okres gwarancji – 24 m-ce, realizacja zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności faktury 21 dni.

2. FIZJOMET ul. Kościuszki 4, 27-300 Lipsko – cena oferty 270 764,13 zł brutto, okres gwarancji – 24 m-ce, realizacja zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności faktury 21 dni. W dniu 6.10.2020 roku zawiadomiono wykonawcę o poprawieniu omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją (art. 87 ust.2 ustawy PZP), która polega na błędnym wpisaniu rodzaju zaoferowanego wyposażenia tj. pozycji 2: lampa zabiegowa jezdna. Zamawiający poprawia omyłkę poprzez wpisane prawidłowej nazwy lampy. Wykonawca w tym samym dniu mailowo wyraził zgodę na poprawienie tzw. omyłki w sposób zaproponowany przez Zamawiającego.

3. RONOMED Sp. z o.o. Sp.k. ul. Przyjaźni 52/1U 53-030 Wrocław – cena oferty 299 431,86 zł brutto, okres gwarancji – 24 m-ce, realizacja zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności faktury 21 dni.

4. MEDEIR ul. Olcha-Niedźwiedzia 8, 66 -006 Zielona Góra – cena oferty 297 184,02 zł brutto, okres gwarancji – 24 m-ce, realizacja zamówienia w terminie wskazanym w SIWZ, warunki płatności faktury 21 dni.

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

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 310 000,00 zł brutto.

Zamawiający po otwarciu ofert zamieścił na stronie internetowej w dniu 25.09.2020 roku informacje dotyczące m.in. :firm oraz adresów wykonawców i cen zawartych w ofertach, termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, warunki płatności faktury 21 dni.

W dniu 28 września 2020 roku (mailowo) wpłynął wniosek o udostępnienie złożonych ofert na e-mail. Skany ofert zostały przesłane w dniu 29.09.2020 roku.

Zamawiający w dniu 7.10.2020 roku poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty w/w wykonawców oraz zamieścił w/w informacje na stronie internetowej.

W dniu 8.10.2020 roku wpłynęło odwołanie od decyzji Zamawiającego w zakresie wyboru firmy FIZJOMET ul. Kościuszki 4, 27-300 Lipsko jako najkorzystniejszej.

W dniu 12.10.2020 roku Zamawiający zawiadomił wszystkich oferentów o unieważnieniu czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty oraz o powtórzeniu czynności oceny ofert stosownie do art. 7 ust.1 i 3 ustawy PZP oraz zamieścił informacje na stronie internetowej.

Zamawiający w dniu 14.10.2020 roku poinformował o ponownym wyborze najkorzystniejszej oferty w/w wykonawców oraz zamieścił w/w informacje na stronie internetowej.

W dniu 16.10.2020 roku zamawiający otrzymał wiadomość e-mail w sprawie udzielenia informacji o powodach nie odrzucenia przez Zamawiającego oferty nr 3 i 4 – opisane wyżej. Zamawiający w tym samym dniu udzielił informacji dlaczego w/w oferty nie zostały odrzucone ponieważ przekazane informacje i argumenty nie są do końca zgodne ze stanem faktycznym, a Wykonawca składając takie informacje powinien wziąć pod uwagę czy nie będą skutkować wykluczeniem z takiego postępowania Wykonawcy na podstawie art. 24.ust 1 pkt 17 i 18 ustawy PZP.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół, który został zatwierdzony w dniu 20.11.2020 roku przez Wójta Gminy Sanok.

Umowę Nr 322/GKI/116/2020 na realizację zadania zawarto w dniu 26.10.2020 r. z firmą MEDEIR ul. Olcha-Niedźwiedzia 8, 66 -006 Zielona Góra przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy ustalając cenę za wykonanie roboty w kwocie **297 184,02 zł brutto**; termin wykonania przedmiotu umowy ustala się od dnia 01.12.2020 r. do dnia 30.12.2020 roku – zgodnie ze złożoną ofertą.

Z wykonawcą zawarto dwa aneksy:

- Aneks nr 1 do umowy podpisany w dniu 29.12.2020 r. – zmiana terminu realizacji umowy w związku z wywoływanymi pandemią COVID -19 ograniczeniami mającymi wpływ na dostawę wyposażenia: **od 01.12.2020 r do dnia 20.01.2021 r,**
- Aneks nr 2 do umowy podpisany w dniu 15.01.2021 r. – zmiana z zakresu przedmiotu umowy- rezygnacja z dostawy bieżni rehabilitacyjnej elektrycznej ze względu na brak dostępności na rynku - w związku z wywoływanymi pandemią COVID -19 ograniczeniami

W *CM*

f
Y *KH*

mającymi wpływ na dostawę wyposażenia , zmiana wynagrodzenia na kwotę **293 740,02 zł brutto (zmniejszające)**.

Wynagrodzenie będzie płatne przelewem, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy oraz prawidłowo wystawionej i doręczonej faktury VAT Zamawiającemu w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.11.2020 roku pod numerem 510233557-N-2020.

Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.12.2020 roku pod numerem 560563079-N-2020.

Drugie ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.02.2021 roku pod numerem 560412599-N-2021.

W dniu 4.02.2021 roku wykonawca wystawił Fakturę VAT 5/2021 na kwotę 293 740,02 zł brutto (otrzymana w dniu 22.02.2021 r. - data wpływu) wraz z protokołem odbioru wyposażenia – spisany w dniu 18.01.2021 roku. Faktura została zapłacona w dniu 24.02.2021 r. tj. w terminie.

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

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

Wójt Gminy Sanok protokołem zdawczo-odbiorczym spisany w dniu 7.12.2021 roku przekazał Domu Pomocy Społecznej w Raczkowie nieodpłatnie wyposażenie

2.2. Wydatki majątkowe

Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2020 – 2021 r. dołączono do akt kontroli pod Nr III/21.

Wykaz realizowanych inwestycji w 2020 - 2021 r. oraz dołączono do akt kontroli pod Nr III/22.

Realizacja wybranej inwestycji.

Badaniem objęto postępowanie znak sprawy GKI 271.7.2021 Asfaltowanie Dróg Gminnych i Placów na Terenie Gminy Sanok.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

1. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji złożył wniosek do Wójta Gminy Sanok o przeprowadzenie postępowania w sprawie udzielenia omawianego zamówienia publicznego.

Wniosek zawiera m.in.:

- informację o przedmiocie zamówienia: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, zakres prac wskazano w przedmiarach robót (kosztorysy ofertowe) określonych jako załącznik nr 8 do SIWZ - dotyczy 19 wewnętrznych dróg gminnych oraz jednego boiska sportowego),
- termin realizacji zamówienia: **3 miesiące od dnia zawarcia umowy,**
- wartość szacunkowa zamówienia **bez podatku VAT – 711 999,37 zł** w tym:
647 272,15 zł – roboty zasadnicze, 64 727,22 zł – wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust.1 pkt 7 ustawy PZP tj. łączna wartość **166 771,92 euro** (ustalona została w kwietniu i maju 2021 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich),
- tryb postępowania – tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji art. 275 pkt 1 ustawy PZP,
- planowany skład komisji przetargowej,
- proponowane kryteria oceny oferty,
- kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – **800 000,00 zł,**

Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Sanok.

Niniejsze zamówienie jest zamówieniem klasycznym w rozumieniu art. 7 pkt. 33 ustawy PZP. Wartość zamówienia nie przekracza progów unijnych w rozumieniu art. 3 ustawy PZP

2. Źródło finansowania: środki własne gminy w tym w/w kwota została zabezpieczona w uchwale Nr XXXI/223/2021 z dnia 28.01.2021 r., w dz.600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 2 150 000,00 zł oraz w dz. 926, rozdz. 92601. § 6050 w kwocie 45 000,00 zł.

3. Data podpisania umowy: 13.07.2021 r.

7. Aneksy: Nie.

Proces wyboru wykonawcy:

W specyfikacji określono między innymi:

- tryb udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – opisany wyżej,
- wadium – zamawiający nie żąda wniesienia wadium,
- termin związania z ofertą – do dnia 22.07.2021 roku,
- opis sposobu przygotowywania ofert,

- składanie i otwarcie ofert - 23.06.2021 r., składanie do godz. 10:00, otwarcie ofert o godz.10:30,

- kryteria oceny ofert – cena 60%, - długość okresu gwarancji i jakości – 40%,

- zamawiający nie żąda wniesienia należytego wykonania umowy,

W rozdziale 6 i 7 specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełnić wykonawcy oraz wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia.

Specyfikacja istotnych warunków została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy Sanok.

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 135/2021 Wójta Gminy Sanok z dnia 8 czerwca 2021 roku. Zamawiający, Zastępca Wójta Gminy Sanok oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie zostali prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia lub nastąpiło już zatarcie skazania za takie przestępstwo, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – w dniu 8.06.2021 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 08.06.2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00075357/01 oraz zamieszczone w tym samym dniu na stronie internetowej (miniportal.uzp.gov.pl).

Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 800 000,00 zł brutto w dniu 23.06.2020 roku o godz. 10:07.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego wpłynęły trzy oferty:

1. Firma Usługowo-Handlowa Budowlano-Transportowa, Zawadka 50, 38-711 Ropienka – cena oferty – 938 316,64 zł, długość okresu gwarancji jakości – 48 miesięcy.
2. TRANSPRZĘT Sp. z.o.o Sp.k., Zabłotce 5, 38-500 Sanok – cena oferty – 782 394,88 zł, długość okresu gwarancji jakości – 48 miesięcy.
3. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych Sp. z.o.o, AL. Wojska Polskiego 74, 38-500 Sanok – 721 454,80 zł, długość okresu gwarancji jakości – 48 miesięcy.

Zamawiający, Zastępca -Wójta Gminy Sanok oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wykluczenia z postępowania o udzielenie omawianego zamówienia, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – w dniu 23.06.2021 roku.

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

Zamawiający po otwarciu ofert w dniu 23.06.2021 r., zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące m.i: firm oraz adresów wykonawców i cen zawartych w ofertach, długość okresu gwarancji.

W dniu 28 czerwca 2021 roku Zamawiający przesłał informację o złożonych ofertach w omawianym postępowaniu do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych stosownie do art. 81 ustawy PZP.

Zamawiający na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy PZP w dniu 29.06.2020 r wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona najwyżej (oferta nr 3) do złożenia podmiotowych środków dowodowych.

Wymagane dokumenty zostały złożone w terminie (data wpływu 1.07.2021 r.), potwierdzały spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Powiadomiono wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia publicznego o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego (miniportal.uzp.gov.pl) w dniu 6.07.2021 roku.

Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 6.07.2021 r. Protokół został podpisany przez członków komisji przetargowej. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok w dniu 20.07.2021 r.

Umowę Nr 259/GKI/74/2021 z wykonawcą firmą TRANSPRZĘT Sp. z o.o Sp.k., Zabłotce 5, 38-500 Sanok, zawarto w dniu 13.07.2021 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy ustalając wynagrodzenie wykonawcy w kwocie **721 454,80 zł (brutto)**, zgodnie z złożoną ofertą przetargową. Termin wykonania przedmiotu umowy ustala się do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy tj. **do 13.10.2021r.** Za termin wykonania całości zamówienia uznaje się dzień zgłoszenia przez wykonawcę osiągnięcia gotowości do odbioru końcowego.

Zgodnie z zapisem § 5 pkt 2 umowy „Podana kwota na wykonanie przedmiotu umowy jest kwotą zbudowaną z ryczałtowych cen jednostkowych i może ulec zmianie”.

Rozliczenie za wykonane roboty może 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.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 lipca 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00120744/01.

Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego:

Zamawiający w dniu 20.07.2021 roku przekazał protokołem plac budowy.

Pismem z dnia 13.10.2021 roku wykonawca poinformował Zamawiającego o gotowości odbioru w/w zadania inwestycyjnego.

W dniu 27.10.2021 roku spisano protokół z odbioru robót zadania: „Asfaltowanie dróg gminnych i placów na terenie Gminy Sanok”. Komisja odbioru Zamawiającego przy udziale stron Wykonawcy dokonali odbioru końcowego wykonanych robót. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, Polskimi Normami, obowiązującymi przepisami, uzgodnieniami i ustaleniami pomiędzy Inwestorem i Wykonawcą.

Funkcję Inspektora nadzoru pełnił pracownik Urzędu Gminy Sanok – Podinspektor ds. dróg.

W dniu 29.10.2021 roku wykonawca wystawił Fakturę VAT nr 701/13/10/2021 na łączną kwotę 756 806,65 zł brutto (doręczona w dniu 8.11.2021 r. – data wpływu), zapłacona w dniu 22.11.2021 r. tj. w terminie. Do faktury dołączono kosztorysy powykonawcze.

Wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z umową powinno wynosić 721 454,80 zł brutto – różnica 35 351,85 zł (zwiększenie).

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

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, wynika, że Zamawiający jako formę rozliczenia z Wykonawcą przyjął wynagrodzenie kosztorysowe co oznacza, że faktyczna wartość robót jest znana dopiero po zrealizowaniu zadania i wyliczona na podstawie cen jednostkowych przedstawionych w ofercie wykonawcy oraz ilości faktycznie wykonanych robót (kosztorys ofertowy). Stąd też po zakończeniu robót wynikły nieznaczne różnice (odchylenia) w poszczególnych pozycjach elementów robót, w porównaniu do wartości w kosztorysach ofertowych (stosownie do zapisu § 5 umowy).

Do akt kontroli pod numerem III/23 dołącza się wyjaśnienie pracownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy na roboty budowlane „Asfaltowanie dróg gminnych i placów na terenie Gminy Sanok w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 listopada 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00260076/01.

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

Wartość nakładów inwestycyjnych przedstawia się następująco :

1. Droga wewnętrzna gminna w m. Tyrawa Solna:

Remont, asfaltowanie drogi „za Rzeką” dz. nr ew. 56 o dł. 51,0m i drogi „do Harytczaka” dz. nr ew. 229 o dł. 62,0m na kwotę 27 508,14 zł.

Na koncie 011 „Środek trwałe: Droga „za Rzeką” wynosił wg stanu na dzień 31.12.2021 r. 40 346,77 zł – BO, nr inwentarzowy 011-9-55-2

Zwiększenie wartości środka trwałego - OT nr 20/DR/2022 z dnia 28.01.2022 r. na kwotę 27 508,14 zł.

2. Droga wewnętrzna gminna w m. Trepcza:

Remont, asfaltowanie drogi ul. „Widokowa” dz. nr ew. 776/1 o dł. 80,0m na kwotę 25 842,98 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 19/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany nr inwentarzowy 011-9-53-2

3. Droga wewnętrzna gminna w m. Stróże Małe:

Remont, asfaltowanie drogi „koło Transformatora” dz. nr ew. 280/2, 280/1 o dł. 192,0m na kwotę 47 679,78 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 18/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany nr inwentarzowy 011-9-50-3.

4. Droga wewnętrzna gminna w m. Strachocina:

Remont, asfaltowanie drogi „k. p. Ogrodnik” dz. nr ew. 137 o dł. 77,0m na kwotę 21 426,53 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 17/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nr inwentarzowy 011-9-69-3.

5. Droga wewnętrzna gminna w m. Srogów Dolny:

Asfaltowanie, remont drogi „k. Starej Szkoły” dz. nr ew. 313, 308/1 odcinek 107,0m na kwotę 30 952,34 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 16/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany nr inwentarzowy 011-9-44-6.

6. Droga wewnętrzna gminna w m. Sanoczek:

Remont, asfaltowanie drogi „poza Wieś” dz. nr ew. 269,247 o dł. 235,0m na kwotę 52 499,20 zł.

Na koncie 011,, Środek trwały: Droga poza wieś wynosiła wg stanu na dzień 31.12.2021 r . 191 246,93 zł – BO, nr inwentarzowy 011-9-42-7.

Zwiększenie wartości środka trwałego - OT nr 15/DR/2022 z dnia 28.01.2022 r. na kwotę 52 499,20 zł.

7. Droga wewnętrzna gminna w m. Pisarowce:

Poszerzenie drogi „k. Stadionu” dz. nr ew. 717/2 o dł. 175,0m i utwardzanie placu postojowego „k. WDK” dz. nr ew. 785 o powierzchni 434 m2 na kwotę 63 061,34 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 14/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany nr inwentarzowy 011-9-34-6.

8. Droga wewnętrzna gminna w m. Płowce:

Remont, asfaltowanie drogi „w kier. Rogowskiego” dz. nr ew. 40 o dł. 140,0m m na kwotę 47 360,84 zł.

Na koncie 011,, Środek trwały: Droga w kier. P. Rogowskiego wynosiła wg stanu na dzień 31.12.2021 r . 5 878,65 zł – BO, nr inwentarzowy 011-9-36-3.

Zwiększenie wartości środka trwałego - OT nr 13/DR/2022 z dnia 28.01.2022 r. na kwotę 47 360,84 zł.

9. Droga wewnętrzna gminna w m. Pakoszówka:

Remont, asfaltowanie drogi „w kier. Grabownicy” dz. nr ew. 35 o dł. 85,0m i drogi „w kier. Domaradzkiego” dz. nr ew. 916/2, 918/6, 920,3 o dł. 170,0m – na kwotę 77 103,03 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 12/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany nr inwentarzowy 011-9-73-1.

10. Droga wewnętrzna gminna w m. Niebieszczany:

Remont, asfaltowanie drogi „k. Sokoła” dz. nr ew. 3772/1, 3772/2 o dł. 120,0m i asfaltowanie drogi „k. Sołtysa” dz. nr ew. 3743 o dł. 250m – na kwotę 88 301,24 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 11/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-71-1.

11. Droga wewnętrzna gminna w m. Mrzyglód:

Remont, asfaltowanie drogi „w kier Werbowskiej” dz. nr ew. 786 o dł. 80,0m, wykonanie podbudowy drogi „pod Las” dz. nr ew. 1118 o dł. 108,0m– na kwotę 29 198,38 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 10/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-28-5.

12. Droga wewnętrzna gminna w m. Międzybrodzie:

Remont, asfaltowanie drogi „k. WDK” dz. nr ew. 58 o dł. 85,0m – na kwotę 22 803,93 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 9/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-26-5.

13. Droga wewnętrzna gminna w m. Markowce:

Asfaltowanie, remont drogi „k. Zakładu Pogrzebowego” dz. nr ew. 250/54 o dł. 40,0m – na kwotę 11 177,50 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 8/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-24-3.

14. Droga wewnętrzna gminna w m. Łodzina:

Asfaltowanie, remont drogi „na Mordyn” dz. nr ew. 675 o dł. 97,0m – na kwotę 23 175,75 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 7/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-22-3.

15. Boisko sportowe w m. Liszna:

Asfaltowanie boiska sportowego, dz. nr ew. 139/5 o powierzchni 215m² – na kwotę 24 953,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 6/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-21-2.

16. Droga wewnętrzna gminna w m. Kostarowce:

Asfaltowanie, remont drogi „w kier. P. Wolanina” dz. nr ew. 132 odcinek 105,0m, asfaltowanie drogi „w kier. P. Jakimy” dz. ew. 137 odcinek 80,0m – na kwotę 34 941,78 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 5/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-66-2.

17. Droga wewnętrzna gminna w m. Hłomcz:

Asfaltowanie, przebudowa drogi „k. p. Wdowiak” dz. nr ew. 348/4, 711 o dł. 43,0m – na kwotę 25 732,69 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 4/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-11-7.

18. Droga wewnętrzna gminna w m. Falejówka:

Asfaltowanie, remont drogi „na Kolonie” dz. nr ew. 352/5, odcinek 85,0m na kwotę 25 920,84 zł.

Na koncie 011,, Środek trwały: Droga na Kolonie wynosił wg stanu na dzień 31.12.2021 r .

126 535,52 zł – BO, nr inwentarzowy 011-9-9-2.

W *UW*

J
✓
UW

Zwiększenie wartości środka trwałego - OT nr 3/DR/2022 z dnia 28.01.2022 r. na kwotę 25 920,84 zł.

19. Droga wewnętrzna gminna w m. Dębna:

Asfaltowanie, remont drogi „w kierunku Bartkowskiego” dz. nr ew. 86, odcinek 64,0m na kwotę 22 113,17 zł.

Przyjęcie środka trwałego - OT nr 2/DR/2022 z dnia 28.01.2022 roku na w/w kwotę, nadany numer inwentarzowy 011-9-5-3.

20 . Droga wewnętrzna gminna w m. Bykowce:

Remont, asfaltowanie drogi „ul. Polanki” dz. nr ew. 39 o dł. 100,0m na kwotę 55 054,19 zł.

Na koncie 011., Środek trwały: Droga ul. Polanki wynosił wg stanu na dzień 31.12.2021 r. 73 348,59 zł – BO, nr inwentarzowy 011-9-1-3.

Zwiększenie wartości środka trwałego - OT nr 1/DR/2022 z dnia 28.01.2022 r. na kwotę 55 054,19 zł.

Zgodnie bowiem z treścią art. 20 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z powyższego wynika, że przyjęcie zakończonej inwestycji winno nastąpić w grudniu 2021 roku. Przyjęcie nastąpiło na podstawie faktury zapłaconej w dniu 22.11.2021 r. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 27.10. 2021 r.

Stosownie do uregulowań wewnętrznych zawartych w polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 43/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości). „ (...). Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych. (...) sporządza pracownik prowadzący inwestycję i przekazuje oryginał do księgowości najpóźniej w terminie czternastu dni celem sporządzenia OT i przyjęcia na stan. Dokument OT służy do dokumentacji przyjęcia środka trwałego. Stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych”.

Z wyjaśnień złożonych przez Inspektora Referatu Finansowego wynika, że środki trwałe zostaną przyjęte do ewidencji na podstawie dokumentów OT sporządzonych w dniu 28.01.2022 roku, zgodnie z wykazem sporządzonym przez Referat Gospodarki Komunalnej. Sporządzone dokumenty zostały przekazane do księgowości w w/w dniu i pod tym dniem

zostaną wprowadzone do ewidencji środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych Gminy Sanok prowadzona jest komputerowo za pomocą oprogramowania „EST” Firmy Softres. Zwyczajowo zamknięcie roku 2021 i otwarcie roku 2022 nastąpi po sporządzeniu wszystkich uzgodnień, sprawozdań i bilansu tj. przełom lutego i marca. Jest to powód nie ujęcia do książki inwentarzowej zmodernizowanych i nowych środków trwałych tj. karcie środka trwałego.

Do akt kontroli pod numerem III/24 dołącza się wyjaśnienie Inspektora Referatu Finansowego.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielanych dotacji

2.3.1. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Kontroli poddano dotacje udzielone w 2020 roku dla Ludowego Klubu Sportowego „Remix” w Niebieszczanach, Klubu Sportowego „Victoria” w Pakoszówce, Uczniowsko Ludowego Klubu Sportowego „Górnik” w Strachocinie, Ludowego Klubu Sportowego w Pisarowcach, Klubu Sportowego „Stalfred” w Stróżach Małych - Płowcach na wsparcie realizacji zadań w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Wyboru ofert dokonano w trybie przepisów uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy Sanok z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Ustalono:

- Wójt Gminy Sanok Zarządzeniem Nr 89/2020 z dnia 13.05.2020 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu przeznaczając na ten cel kwotę 197 850,00 zł. Termin składania wniosków ustalono do dnia 21 maja 2020 roku do godziny 15³⁰,
- ogłoszenie o naborze wniosków zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sanok od dnia 13.05.2020 r. do dnia 21.05.2020 r. oraz zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Sanok. W omawianym przypadku ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji publicznej z 7 wyprzedzeniem w stosunku do terminu zgłaszania wniosków o dotacje.

Z § 7 ust. 2 w/w uchwały wynika, iż co najmniej z 30 tygodniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminu zgłaszania wniosków o dotacje, ogłoszenie o konkursie projektów Wójt zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej z jednoczesnym wywieszeniem na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sanok. Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora Biura Funduszy Pomocowych i Promocji wynika, iż zapis zawarty w § 7 ust. 2 w/w uchwały jest omyłką pisarską i nigdy taki termin nie był stosowany w urzędzie gminy. Prawidłowy zapis to „co najmniej z 30 dniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminu, o jakim mowa w ust. 1 pkt 3, ogłoszenie o konkursie projektów Wójt zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej z jednoczesnym wywieszeniem na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sanok” i taki zapis był stosowany od momentu podjęcia w/w uchwały.

W dniu 1 kwietnia 2020 r. Zarządzeniem Nr 55/2020 Wójt Gminy Sanok unieważnił wcześniejszy konkurs ofert na realizację zadania Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu ogłoszonego Zarządzeniem Nr 36/2020 Wójta Gminy Sanok z dnia 17.02.2020 r., z powodu ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. W dniu 13 maja 2020 r. Zarządzeniem Nr 89/2020 został ogłoszony ponownie otwarty konkurs ofert na realizację zadania Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Ogłaszając ponownie konkurs ofert Wójt Gminy Sanok wyznaczył termin składania ofert do 21 maja 2020 r. (tj. nie został zachowany 30 dniowy termin wyprzedzenia w stosunku do terminu zgłaszania wniosków o dotacje) ze względu na krótki terminarz rozgrywek rozpisany przez Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Krośnie. Skrócenie terminu składania ofert miało na celu umożliwienie zrealizowanie zaplanowanych zadań m. in. uczestnictwa w rozgrywkach.

Wyjaśnienie Inspektora Biura Funduszy Pomocowych i Promocji dołącza się do akt kontroli pod Nr III/25.

- wnioski o udzielenie dotacji sporządzono na formularzach stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy Sanok z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Sanok w zakresie warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Wnioski zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie – tj. do 21 maja 2020 r.,

- zarządzeniem Nr 103/2020 z dnia 27 maja 2020 roku Wójt Gminy Sanok powołał komisję konkursową do przeprowadzenia konkursu projektów na realizację zadania Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu,

- z przebiegu otwartego konkursu ofert został sporządzony protokół. W protokole spisany w dniu 28 maja 2020 r. Komisja Konkursowa zaopiniowała złożone oferty i zaproponowała ich przyjęcie. W terminie składania wniosków złożono 10 ofert, jeden klub sportowy został wezwany do usunięcia braków formalnych wniosku o przyznanie dotacji. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok w dniu 03.06.2020 r.,
- Zarządzeniem Nr 110/2020 z dnia 08.06.2020 r. Wójt Gminy Sanok dokonał wyboru ofert i przyznał dotację 10 klubom sportowym. Kontrolni poddano dotacje udzielone:
Ludowemu Klubowi Sportowemu „Remix” w Niebieszczanach w wysokości 30 600,00 zł,
Klubowi Sportowemu „Victoria” w Pakoszówce w wysokości 23 800,00 zł,
Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Górnik” w Strachocinie w wysokości 24 650,00 zł,
Ludowemu Klubowi Sportowemu w Pisarowcach w wysokości 30 400,00 zł,
Klubowi Sportowemu „Stalfred” w Stróżach Małych - Płowcach w wysokości 25 500,00 zł,
- wyniki konkursu zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Sanok oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sanok,
- kluby sportowe zostały pisemnie poinformowane o przyznanych kwotach dotacji,
- zlecenie zadań i udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie pisemnych umów zawartych z w/w klubami sportowymi: umowa o dotację Nr 196/BFP/11/2020 zawarta w dniu 08.06.2020 r. z LKS „Remix” w Niebieszczanach, umowa o dotację Nr 197/BFP/12/2020 zawarta w dniu 08.06.2020 r. z KS „Victoria” w Pakoszówce, umowa o dotację Nr 200/BFP/15/2020 zawarta w dniu 08.06.2020 r. z ULKS „Górnik” w Strachocinie, umowa o dotację Nr 198/BFP/13/2020 zawarta w dniu 08.06.2020 r. z LKS w Pisarowcach, umowa o dotację Nr 201/BFP/16/2020 zawarta w dniu 08.06.2020 r. z KS Stalfred w Stróżach Małych – Płowcach,
- środki dotacji przekazywano w terminach określonych w umowach,
- rozliczenia dotacji z wykonania projektu składano terminowo, za wyjątkiem rozliczenia dotacji złożonego przez Klub Sportowy Stalfred Stróże Małe – Płowce, który złożył rozliczenie w dniu 14 grudnia 2020 r. (termin złożenia rozliczenia - 11 grudnia 2020 r.). Rozliczenia zostały sporządzone na drukach stanowiących załącznik nr 2 do uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy Sanok z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu,
- Wójt Gminy Sanok pisemnie powiadomił beneficjentów o rozliczeniu dotacji.

W *CM*

f
✓
kh

Ponadto stwierdzono, że:

- w umowach zawartych z beneficjentami dotacji (dotyczy wszystkich umów objętych kontrolą) nie zawarto postanowień przewidujących proporcjonalne pomniejszenie kwoty dotacji należnej, w przypadku zrealizowania projektu przy pomniejszonym zaangażowaniu pozostałych środków beneficjenta zakładanych na jego finansowanie. Obowiązek zamieszczenia takiego postanowienia wynika z § 11 ust. 3 uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy Sanok z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Ponadto w przypadku LKS w Pisarowcach stwierdzono, że Klub nie dokonał proporcjonalnego pomniejszenia kwoty dotacji należnej w przypadku zrealizowania projektu przy pomniejszonym zaangażowaniu pozostałych środków zakładanych na jego finansowanie. Ze sprawozdania złożonego przez LKS w Pisarowcach wynika, iż wartość zadania zrealizowanego przez LKS w Pisarowcach wyniosła 35 061,05 zł, natomiast w kosztorysie sporządzonym we wniosku wartość zadania oszacowano na 35 600,00 zł. Wysokość środków własnych Klubu poniesionych na realizację zadania wyniosła 4 661,05 zł podczas gdy kosztorys przewidywał zaangażowanie Klubu w realizację projektu na poziomie 5 200,00 zł. W omawianym przypadku, pomimo pomniejszenia środków własnych Klubu, nie dokonano zmniejszenia kwoty dotacji.

- w/w kluby sportowe (za wyjątkiem LKS „Remix” Niebieszczany – klub dokonał przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu do 10 %, w dniu 30.09.2020 r. do Urzędu Gminy Sanok wpłynęło pismo informujące o dokonaniu zmiany kosztorysu) dokonały przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu zadania do i powyżej 10% nie informując o tym Wójta Gminy Sanok – zgodnie z zapisami § 13 w/w umów o dotacje cyt. „Dopuszcza się dokonanie przez zleceniobiorcę przesunięć do 10% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu zadania. Dla skuteczności każda zmiana kosztorysu wymaga powiadomienia zleceniodawcy o jej zakresie w terminie siedmiu dni od jej dokonania przez zleceniobiorcę”.

Zestawienie kosztów wynikające z kosztorysu zawartego we wniosku i z rozliczenia dotacji z realizacji projektu dla poszczególnych klubów przedstawiają poniższe tabele:

Klub Sportowy „Victoria” w Pakoszówce

Lp.	Rodzaj kosztów	Wniosek (kwota finansowana z dotacji)	Rozliczenie (kwota finansowana z dotacji)	Przesunięcie	
				Kwota	%
1	Zakup sprzętu sportowego	5 400,00	5 300,00	100,00	1,85
2	Opłaty w OZPN	0,00	0,00	-	-
3	Wynajem hali	1 300,00	1 700,00	400,00	30,77
4	Woda, napoje chłodzące	2 000,00	3 630,00	1 630,00	81,5
5	Księgowość, podatki	0,00	0,00	-	-
6	Organizacja meczy, sędziowanie	3 100,00	2 670,00	430,00	13,87
7	Transport	1 200,00	1 200,00	-	0
8	Trenerzy wynagrodzenie	10 800,00	9 300,00	1 500,00	13,89
Razem:		23 800,00	23 800,00		

Uczniowsko Ludowy Klub Sportowy „Górnik” w Strachocinie

Lp.	Rodzaj kosztów	Wniosek (kwota finansowana z dotacji)	Rozliczenie (kwota finansowana z dotacji)	Przesunięcie	
				Kwota	%
1	Ubezpieczenie drużyny seniorzy i juniorzy młodsi	700,00	800,00	100,00	14,28
2	Zakup sprzętu sportowego	2 700,00	2 419,77	280,23	10,38
3	Utrzymanie stadionu i szatni	2 100,00	3 037,34	937,34	44,63
4	Zakup napoi chłodzących i pożywienia dla piłkarzy	2 000,00	1 757,89	242,11	12,10
5	Opłata wyjazdów na mecze	3 000,00	2 300,00	700,00	23,33
6	Opłaty sędziowskie	3 500,00	4 335,00	835,00	23,86
7	Opłata OZPN Krosno	0,00	0,00	0	0
8	Obsługa trenerska	10 650,00	10 000,00	650,00	6,10
Razem:		24 650,00	24 650,00		

Ludowy Klub Sportowy w Pisarowcach

Lp.	Rodzaj kosztów	Wniosek (kwota finansowana z dotacji)	Rozliczeni e (kwota finansowan a z dotacji)	Przesunięcie	
				Kwota	%
1	Zakup sprzętu sportowego	10 000,00	16 024,48	6 024,48	60,24
2	Opłaty sędziów	4 000,00	3 095,00	905,00	22,62
3	Koszty transportu	4 000,00	3 400,00	600,00	15,00
4	Paliwo do kosiarki	1 700,00	1 344,18	355,82	20,93
5	Wapno	500,00	433,85	66,15	13,23
6	Środki czystości i art. opatrunkowe	1 500,00	428,83	1 071,17	71,41

7	Napoje, artykuły spożywcze	2 400,00	1 474,29	925,71	38,57
8	Opłata i składki OZPN	0,00	0,00	0	0
9	Naprawa i konserwacja sprzętu sport. i obiektów sportowych	1 400,00	2 446,37	1 046,37	74,74
10	Nagrody, wyróżnienia	500,00	1 353,00	853,00	170,6
11	Ubezpieczenie zawodników	400,00	*		
12	Koszty treningów, odnowy biologicznej, wynajem hali, siłownia, opieka lekarska itp.	4 000,00	400,00	3 600,00	90,00
Razem:		30 400,00	30 400,00		

* W rozliczeniu dotacji pozycja „Ubezpieczenie zawodników” nie występuje.

Klub Sportowy „Stalfred” w Stróżach Małych - Płowcach

Lp.	Rodzaj kosztów	Wniosek (kwota finansowana z dotacji)	Rozliczenie (kwota finansowana z dotacji)	Przesunięcie	
				Kwota	%
1	Transport	5 000,00	4 980,00	20,00	0,40
2	Sędziowie	3 000,00	3 114,05	114,05	3,80
3	Ubezpieczenie	800,00	800,00	0	0
4	Sprzęt sportowy	3 000,00	3 000,00	0	0
5	Art. Spożywcze	2 500,00	2 549,74	49,74	1,99
6	Paliwo do kosiarki	1 800,00	1 475,77	324,23	18,01
7	Materiały bud./wapno	500,00	680,44	180,44	36,08
8	Opłata trenera	8 900,00	8 900,00	0	0
9	Składka OZPN/ Opłaty regulaminowe	-	-		
10	Pranie strojów sportowych	-	-		
Razem:		25 500,00	25 500,00		

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor Biura Funduszy Pomocowych i Promocji, z tytułu nadzoru Wójt Gminy Sanok.

Do akt kontroli pod Nr III/26 dołącza się:

- kserokopię uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy Sanok z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu,

- kserokopie wniosków Klubu Sportowego „Victoria” w Pakoszówce, Uczniowsko Ludowego Klubu Sportowego „Górnik” w Strachocinie, Ludowego Klubu Sportowego w Pisarowcach, Klubu Sportowego „Stalfred” w Stróżach Małych – Płowcach,
- kserokopie umów zawartych z wszystkimi kontrolowanymi klubami (LKS „Remix” w Niebieszczanach, KS „Victoria” w Pakoszówce, ULKS „Górnik” w Strachocinie , LKS w Pisarowcach, KS „Stalfred” w Stróżach Małych – Płowcach),
- kserokopie rozliczeń dotacji z wykonania projektu Klubu Sportowego „Victoria” w Pakoszówce, Uczniowsko Ludowego Klubu Sportowego „Górnik” w Strachocinie, Ludowego Klubu Sportowego w Pisarowcach, Klubu Sportowego „Stalfred” w Stróżach Małych – Płowcach,
- kserokopię zakresu czynności inspektora.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych

Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2020 roku: pomoc finansowa dla Województwa Podkarpackiego w formie dotacji celowej w wysokości 100 000,00 zł na realizację zadania publicznego o nazwie „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 886 Domaradz – Sanok w miejscowości Czertez”.

Rada Gminy Sanok uchwałą Nr XVIII/134/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. udzieliła pomocy finansowej Województwu Podkarpackiemu w formie dotacji celowej na realizację w/w zadania publicznego w wysokości 100 000 zł.

Kontrolowana dotacja została zaplanowana w uchwale Nr XVIII/133/2020 Rady Gminy Sanok z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Sanok na rok 2020. Wydatek na pomoc finansową został ujęty w kwocie 100 000,00 zł w dziale 600 rozdziale 60013.

W dniu 29 września 2020 r. zawarto umowę Nr 1/2020 pomiędzy Województwem Podkarpackim przy udziale Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie, a Gminą Sanok na realizację omawianego zadania publicznego. W umowie wskazano szacunkową wartość przedmiotowego zadania w wysokości 200 000,00 zł – na realizację zadania Gmina Sanok zapewni środki finansowe w kwocie 100 000,00 zł, Województwo

Podkarpackie w kwocie 100 000,00 zł. Umowa została zawarta przez Wójta Gminy Sanok przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowa zawierała wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Z zapisów umowy wynika, iż:

- obowiązki inwestora przy realizacji w/w zadania wykonuje Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich (PZDW), który zapewni wykonanie zadania zgodnie z dokumentacją techniczną, umową zawartą z wykonawcą robót, przepisami prawa, w tym prawa budowlanego i stosownymi normami branżowymi,
- PZDW dokona odbiorów i rozliczenia zadania,
- zadanie zostanie zrealizowane do 31 grudnia 2020 r.,
- zwrot niewykorzystanych środków stanowiących udział Gminy nastąpi na rachunek budżetu Gminy po dokonaniu końcowego finansowego rozliczenia zadania, nie później niż do 31 grudnia danego roku budżetowego,
- PZDW przedłoży Województwu Podkarpackiemu 2 komplety końcowego rozliczenia zadania w postaci kserokopii faktur wraz z protokołem końcowego odbioru robót w terminie do 21 dni od wykonania zadania,
- Województwo przedstawi rozliczenie zadania Gminie w formie kserokopii faktur wraz z wszystkimi protokołami końcowego odbioru robót w terminie do 31 stycznia 2021 r.,
- przekazanie środków finansowych przez Gminę nastąpi w terminie do 14 dni od złożenia wniosku o ich przekazanie do Gminy przez PZDW.

W dniu 12 listopada 2020 r. do Urzędu Gminy Sanok wpłynęło pismo PZDW z prośbą o przekazanie w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego pisma środków finansowych w wysokości 100 000,00 zł na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego.

W dniu 18 listopada 2020 r. Gmina Sanok dokonała przelewu środków w kwocie 100 000,00 zł na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego, tj. w terminie.

W dniu 30.12.2020 r. Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego dokonał na rachunek budżetu Gminy Sanok zwrotu niewykorzystanych środków stanowiących udział Gminy.

W dniu 7 stycznia 2021 r. w Urzędzie Gminy Sanok złożono rozliczenie w/w zadania zawierające kserokopie protokołów końcowego odbioru robót oraz faktury za wykonanie w/w zadania oraz oświadczenie, że zadanie uznaje się za rozliczone.

Pomoc finansowa została rozliczona w sposób określony w umowie oraz w terminie określonym w umowie.

3.3. Dług publiczny/ kredyty, pożyczki, poręczenia.

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

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

Kontrolą objęto lata 2019 – 2024.

- Uchwałą Nr V/23/2019 Rady Gminy w Sanoku z dnia 23 stycznia 2019 roku uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sanok na lata 2019-2028 (w ciągu roku dokonywano zmian WPF-u).
- Uchwałą Nr XVIII/132/2020 Rady Gminy w Sanoku z 28 stycznia 2020 roku uchwalano Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sanok na lata 2020-2030 (w ciągu roku dokonywano zmian WPF-u).
- Uchwałą Nr XXXI/222/2021 Rady Gminy w Sanoku z dnia 28 stycznia 2021 roku uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sanok na lata 2021-2032 (w ciągu roku dokonywano zmian WPF-u).

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1.wzoru WPF – 2019, pozycja 2.1.2. wzoru WPF-2020)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

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

Tabela nr 2

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

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej
2 000 000,00		2 000 000,00		2 500 000,00		2 800 000,00		3 200 000,00		3 600 000,00	
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	
0		100 000,00		200 000,00		410 000,00		400 000,00		600 000,00	

Kwota różnicy wynika z kwot kredytów planowanych do spłaty, a nie zaciągniętych na dzień uchwalenia WPF-u.

Wykaz umów zaciągniętych kredytów oraz pożyczek obowiązujących w omawianych latach 2019-2021

Umowa kredytowa Nr 20/084/14/Z/OB o kredyt obrotowy dla jednostek samorządu terytorialnego zwarta w dniu 29 grudnia 2014 roku w Rzeszowie z mBankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Kwota kredytu wg umowy – **5 000 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Sanok na rok 2014. Splata kredytu w 32 równych ratach w okresie od 31.03.2015 r., do 30.12.2022 r.:

- w latach 2016 – 2018 – 16 rat po 112 500,00 zł (rocznie 450 000,00 zł),

- w latach 2019 – 2022 – 16 rat po 200 000,00 zł (rocznie 800 000,00 zł).

Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 7278275/237/JST/POZ/17 zawarta w dniu 20 grudnia 2017 roku w Sanoku z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie/ Oddział w Przemyślu.

Kwota kredytu wg umowy – **5 000 000,00 zł** na pokrycie planowanego deficytu 2017 roku.

Spłata kredytu w 28 ratach w okresie od 31.03.2018 r., do 30.12.2024 r.:

- w roku 2018 – 4 raty po 75 000,00 zł (rocznie 300 000,00 zł),

- latach 2019 – 2022 – 16 rat po 175 000,00 zł (rocznie 700 000,00 zł),

- w roku 2023 – 4 raty po 250 000,00 zł (rocznie 1000 000,00 zł).

- w 2024 roku – 4 raty po 225 000,00 zł (rocznie 900 000,00 zł).

Umowa Nr 294/18/KORK/2018 o kredyt obrotowy (budżet) zwarta w dniu 13 grudnia 2018 roku w Sanoku z Podkarpackim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Sanoku.

Kwota kredytu wg umowy – **5 000 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2018 r. Spłata kredytu w 32 ratach w okresie od 29.03.2019 r., do 31.12.2026 r.:

- w latach 2019 – 2022 – 16 rat po 125 000,00 zł (rocznie 500 000,00 zł),

- w latach 2023- 2025 – 12 rat po 200 000,00 zł (rocznie 800 000,00 zł),

- w roku 2026 – 4 raty po 150 000,00 zł (rocznie 600 000,00 zł).

Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 8000565/1/JST/2019 zawarta w dniu 27 listopada 2019 roku z Bankiem Spółdzielczym w Dynowie z siedzibą w Dynowie.

Kwota kredytu wg umowy – **5 000 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu kredytobiorcy. Spłata kredytu w 36 ratach w okresie od 31.03.2020 r., do 29.12.2028 r.:

- latach 2020 – 2022 – 12 rat po 75 000,00 zł (rocznie 300 000,00 zł),

- w roku 2023 – 4 raty po 100 000,00 zł (rocznie 400 000,00 zł),

- w roku 2024 roku – 4 raty po 125 000,00 zł (rocznie 500 000,00 zł),

- w latach 2025 – 2026 – 8 rat po 250 000,00 zł (rocznie 1 000 000,00 zł),

- roku 2027 – 4 raty po 200 000,00 zł (rocznie 800 000,00 zł),

- w roku 2028 – 4 raty po 100 000,00 zł (rocznie 400 000,00 zł).

Umowa NR 1239/2020/Wn09/NZ-UR-LZ/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawarta w Warszawie w dniu 3 czerwca 2020 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie o dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej wraz z przyłączeniami w miejscowości Strachocina w gminie Sanok”.

W *CM*

W *CM*

Aneks Nr 1/727 do umowy podpisany w dniu 29.10.2020 r.

Aneks Nr 2/1028 do umowy podpisany w dniu 29.12.2020 r.

Anek Nr 3/1293 do umowy podpisany w dniu 29.11.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **3 223 676,00 zł.** Pożyczkodawca wykorzystał pożyczkę w wysokości niższej niż przyznana przez Bank w kwocie **2 278 205,00 zł.** Spłata pożyczki w 40 ratach w okresie od 31.03.2022 r., do 20.12.2031 r.:

- w roku 2022 – 4 raty po 22 500,00 zł (rocznie 90 000,00 zł),
- w latach 2023 – 2025 – 8 rat po 75 000,00 zł (rocznie 300 000,00 zł),
- w roku 2026 – 4 raty po 37 500,00 zł (rocznie 150 000,00 zł),
- w latach 2027 – 2030 – 16 rat po 60 500,00 zł (rocznie 242 000,00 zł),
- w roku 2031 – 170 205,00 zł.

Beneficjentowi udzielona pożyczka będzie wpłacana według następującego harmonogramu wpłat - refundacja:

- kwota 181 142,00 zł do dnia 30.11.2020 roku (bank przekazał w dniu 16.12.2020 r.),
- kwota 1 012 882,00 zł do dnia 30.06.2021 roku (bank przekazał w dniu 5.08.2021 r.),
- kwota 627 701,00 zł do dnia 30.09.2021 roku (bank przekazał w dniu 27.10.21 r.)
- kwota 342 570,00 zł do dnia 30.11.2021 roku (bank przekazał w dniu 22.12.21 r.)
- kwota 113 910,00 zł do dnia 30.06.2022 roku.

Umowa pożyczki Nr 69/2020/OW/R/PWS zawarta w Rzeszowie w dniu 3 września 2020 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na dofinansowanie zadania z dziedziny objętej Programem p.n. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Hłomecza i Łodzina na terenie Gminy Sanok.

Aneks Nr 01 do umowy podpisany w dniu 20.06.2021 r.

Aneks Nr 02 do umowy podpisany w dniu 6.10.2021 r.

Anek Nr 03 do umowy podpisany w dniu 17.11.2021 r.

Kwota pożyczki wg umowy – **5 230 400,00 zł.** Spłata pożyczki w 40 ratach w okresie od 31.03.2023 r., do 30.12.2032 r.:

- w roku 2023 – 4 raty po 75 000,00 zł (rocznie 300 000,00 zł),
- w latach 2024 – 2025 – 8 rat po 125 000,00 zł (rocznie 500 000,00 zł),
- w latach 2026 – 2027 – 8 rat po 175 000,00 zł (rocznie 700 000,00 zł),
- w latach 2028 – 2030 – 12 rat po 150 000,00 zł (rocznie 600 000,00 zł),
- w roku 2031 – 4 raty po 100 000,00 zł (rocznie 400 000,00 zł),
- w roku 2032 – 330 400,00 zł.

Beneficjentowi udzielona pożyczka będzie wpłacana w następujący sposób:

- kwota 500 000,00 zł w terminie 30.10.2020 r. (bank przekazał w dniu 26.11.2020 r.),
- kwota 2 044 453,80 zł w terminie 30.09.2021 r. (bank przekazał w dniu 6.10.2021 r.),
- kwota 1 312 000,00 zł w terminie 30.06.2022 r.,
- kwota 1 373 946,20 zł w terminie 15.12.2022 r.

Jednostka posiada opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty przez Gminę Sanok w/w kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy Sanok z tytułu kredytów i pożyczek według prowadzonej ewidencji analitycznej zawarto w poniższej tabeli:

Nr konta	Zadłużenie na dzień 01.01.2019	Zmniejszenia/ Zwiększenia W 2019 roku	Zadłużenie Na dzień 31.12.19/01.01.20	Zmniejszenia/ Zwiększenia W 2020 roku i 2021 roku (do III kw.)	Zadłużenie Na dzień 31.12.20/01.01.21
					30.09.2021 r.
134-01-04	3 200 000,00 zł	- 800 000,00 zł	2 400 000,00 zł	- 800 000,00 zł	1 600 000,00 zł
				- 600 000,00 zł	1 000 000,00 zł
134-01-05	4 700 000,00 zł	- 700 000,00 zł	4 000 000,00 zł	- 700 000,00 zł	3 300 000,00 zł
				-525 000,00 zł	2 775 000,00 zł
134-01-06	5 000 000,00 zł	-500 000,00 zł	4 500 000,00 zł	- 500 000,00 zł	4 000 000,00 zł
				- 375 000,00 zł	3 625 000,00 zł
134-01-07	-----	+5 000 000,00 zł	5 000 000,00 zł	- 300 000,00 zł	4 700 000,00 zł
				- 225 000,00 zł	4 475 000,00 zł
260 -01-01	-----	-----	-----	+ 181 142,00 zł*	181 142,00 zł
				+ 1 012 882,00 zł**	1 194 024,00 zł
260-01-02	-----	-----	-----	+ 500 000,00 zł***	500 000,00 zł
				-----	500 000,00 zł
Razem	12 900 000,00 zł	3 000 000,00 zł	15 900 000,00 zł	- 1 618 858,00 zł	14 284 142,00 zł
				- 30976,00 zł	13 569 024,00 zł

* w 2020 roku przelano I transze pożyczki w w/w wysokości (dotyczy umowy zawartej w dniu 3.06.2020 r.- opisane wyżej),

** w 2021 roku przelano II transze pożyczki w w/w kwocie (dotyczy umowy zawartej w dniu 3.06.2020 r.- opisane wyżej),

*** w 2020 roku przelano I transze pożyczki w w/w wysokości (dotyczy umowy zawartej w dniu 3.09.2020 r.- opisane wyżej),

Z prowadzonej ewidencji księgowej na kontach 134 z zawartych umów kredytów wynika, że w 2019 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów w kwocie 2 000 000,00 zł, w 2020

CM

W

roku w kwocie 2 300 000,00 zł, natomiast w 2021 roku (do III kw.) spłacono raty zaciągniętych kredytów na łączną kwotę 1 725 000,00 zł.

Spłaty rat kredytów następowały w terminach oraz kwotach określonych w zawartej umowie oraz w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb- NDS za IV kw. 2019 i 2020 roku oraz III kw. 2021 roku.

W sprawozdaniu Rb-Z Gminy Sanok o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano następujące zadłużenie Gminy:

Zobowiązanie:	IV kwartał 2019	IV kwartał 2020	III kwartał 2021
Kredyty i pożyczki (A/E2),	15 900 000,00 zł	14 281 142,00 zł	13 569 024,00 zł
Zob. wymagalne (A/E4)	0,00	0,00	0,00 zł
Razem:	15 900 000,00 zł	14 281 142,00 zł	13 569 024,00 zł
Poręczenia i gwarancje – wartość nominalna (B/F1)	0,00	0,00	0,00
Poręczenia i gwar. - udzielone w okresie sprawozdawczym	0,00	0,00	0,00
Kredyty/pożyczki na realizację projektów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	0,00

W sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2020 roku wartość nominalna zaciągniętych pożyczek (przelanych transz) (dotyczy umowy z dnia 3 czerwca i 3 września 2020 roku – opisane wyżej) wykazano w kolumnie 10- banki. Od 2021 roku w sprawozdaniu RB-Z wartość nominalna udzielonych pożyczek jest ujmowana zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania sprawozdań.

Z zawartych umów kredytów i pożyczek wynika, że ich spłata nastąpi do 2023 roku z tego w poszczególnych latach:

Lata	Nr konta						Razem
	Kredyty						
	134- 01-04	134-01-05	134-01-06	134-01-07	260-01-01	260-01-02	
2019	800 000,00	700 000,00	500 000,00	-----			2 000 000,00
2020	800 000,00	700 000,00	500 000,00	300 000,00			2 300 000,00
2021	800 000,00	700 000,00	500 000,00	300 000,00			2 300 000,00
2022	800 000,00	700 000,00	500 000,00	300 000,00	90 000,00		2 390 000,00
2023		1 000 000,00	800 000,00	400 000,00	300 000,00	300 000,00	2 800 000,00
2024		900 000,00	800 000,00	500 000,00	300 000,00	500 000,00	3 000 000,00

CM

JK

2025			800 000,00	1 000 000,00	300 000,00	500 000,00	2 600 000,00
2026			600 000,00	1 000 000,00	150 000,00	700 000,00	2 450 000,00
2027				800 000,00	242 000,00	700 000,00	1 742 000,00
2028				400 000,00	242 000,00	600 000,00	1 242 000,00
2029					242 000,00	600 000,00	842 000,00
2030					242 000,00	600 000,00	842 000,00
2031					170 205,00	400 000,00	570 205,00
2032						330 400,00	330 400,00
Razem	3 200 000	4 700 000	5 000 000	5 000 000	2 278 205,00	5 230 400,00	25 408 605,00

Porównano kwoty spłat wynikające z zawartych umów z kwotami tych spłat ujętymi w WPF Gminy na lata 2021 - 2032 (uchwała Nr XL/292/2021 Rady Gminy Sanok z dnia 21 września 2021 roku w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sanok) w pkt. 10.6 „spłaty, o których mowa w poz.5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”. Wykazane kwoty spłat wynikające z zawartych umów są inne od kwoty ujętych w WPF Gminy.

Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że w uchwale Nr XL/292/2021 Rady Gminy Sanok z dnia 21 września 2021 roku w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sanok w załączniku Nr 1 poz. 10.6 – spłaty wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazano kwoty spłat pożyczek - opisanych wyżej w wysokościach wynikających z przekazanych środków na rachunek bankowy Gminy Sanok. W zarządzeniu Nr 293/292/2021 Rady Gminy Sanok z dnia 21 września 2021 roku w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sanok z załączniku Nr 1 poz. 10.6 ujęto spłaty rat pożyczek w wysokościach zgodnych z harmonogramem spłat.

Do akt kontroli pod numerem III/27 dołącza się wyjaśnienie Skarbnika Gminy.

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1 wzoru WPF – 2019), (pozycja 2.1.2.1 wzoru WPF -2020)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF wg	Dane wg dokumentacji i źródłowej
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Gmina Sanok nie posiada wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań.

AW CM

JK W

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)¹

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji źródłowej
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 z	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Gmina Sanok nie posiada wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 b ustawy o finansach publicznych.

CM

W

IV. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem określono Zarządzeniem Nr 43/2018 Wójta Gminy Sanok z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Zgodnie z w/w uregulowaniami:

- ewidencja księgową środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w zakładowym planie kont Urzędu Gminy (załączniku nr 3b do w/w zarządzenia), w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0- majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 073, 080,

- rzeczowy majątek trwały jednostki stanowią: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, oraz inwestycje (środki trwałe w budowie),

- ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa do konta 011 prowadzona jest na kartach ewidencyjnych środków trwałych według grup - według rodzajowej klasyfikacji środków trwałych GUS. Na kartach tych ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny - umorzenia,

- środki trwałe umarzane są z wyjątkiem gruntów stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użycia (umorzenie ujmowane na koncie 071),

W ewidencji pozostałych środków trwałych stosuje się uproszczenia:

- w ewidencji ilościowo -wartościowej na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 501,- zł do 9.999,- zł, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmuje się na koncie 072,

- pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 200,- zł zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania, a w dniu ich zakupu zostają zakwalifikowane bezpośrednio w koszty, z wyjątkiem domów ludowych oraz innych składników majątku, których przewidywalny okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok. Składniki te objęte są ewidencją ilościową,

- o wartości jednostkowej od 201, - zł do 500,- zł objęte są pozabilansową ewidencją ilościową.

- ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w systemie komputerowym w komórce finansowej a dodatkowo ewidencje gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia prowadzi pracownik Referatu Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędzie Gminy Sanok.

1.1. Ewidencja środków trwałych

Kontrolą objęto przyjęcie i zdjęcie ze stanu majątku w 2020 roku wskazanych poniżej środków trwałych:

- kamera termowizyjna FLIR K55 – OT nr 10/2020 z dnia 28.07.2020 roku- wartość 27 549,05 zł, nr inwentarzowy 011-2-22-2, zakwalifikowano do grupy 6, podgrupy 62, rodzaju 620, stopa umorzeniowa 10%, dekretacja Wn 011, Ma 800. Przyjęcie nastąpiło na podstawie faktury z dnia 14.07.2020 r. Umorzenie rozpoczęto od miesiąca sierpnia 2020 roku.

- kocioł kondensacyjny z osprzętem – OT nr 19/2020 z dnia 31.12.2020 roku- wartość 14 145,00 zł, nr inwentarzowy 011-2-28-1, zakwalifikowano do grupy 3, podgrupy 31, rodzaju 310, stopa umorzeniowa 7%, dekretacja Wn 011, Ma 800. Przyjęcie nastąpiło na podstawie faktury z dnia 15.12.2020 r. Umorzenie rozpoczęto od miesiąca stycznia 2021 roku.

- w dniu 27 sierpnia 2020 roku w ewidencji analitycznej środka trwałego tj. karcie środka trwałego ujęto zwiększenie wartości początkowej środka trwałego tj. Placu zabaw Bykowce dz.310/2 – nr inwentarzowy 011-1-6-2, zakwalifikowany do grupy 2, podgrupy 29, rodzaju 290, stopa umorzeniowa 2,5%, o nakłady poniesione na ulepszenie ww. składnika majątku na podstawie dokumentu MT nr 11/2020 z dnia 27.08.2020 roku. Zwiększenie nastąpiło na podstawie faktury z dnia 10.08.2020 roku. Rozpoczęcie amortyzacji nastąpiło od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został ulepszony – od września 2020 roku.

- likwidacja budynku gospodarczego przy szkole nr inwentarzowy 011-2-67-2 zakwalifikowany do grupy 1, podgrupy 10, rodzaju 109, stopa umorzeniowa 2,5% - LT nr 1/2020 z dnia 30.04.2020 roku o wartości 10 029,47 zł, na podstawie faktury wystawionej za wykonanie robót rozbiórkowych z dnia 30.03.2020 roku, Wn071/Ma011.

W *CM*

fz
W

- w dniu 30.06.2020 roku na podstawie dokumentu PT (protokół przekazania -przejęcia środka trwałego) przekazano nieodpłatnie budynek Domu Nauczyciela do ewidencji szkół Gminnych Sanok -SAPO Gminy Sanok o wartości początkowej 21 207,53 zł, nr inwentarzowy 011-7-69-1, zakwalifikowany do grupy 1, podgrupy 11, rodzaju 110, stopa umorzeniowa 1,5%. Spisano z księgi inwentarzowej – kwota 20 602,56 zł Wn 071, Ma 011- dotychczasowe umorzenie budynku do 30.06.2020 r., kwota 604,97 zł Wn 800, Ma 011 wartość budynku nieumorzona.

1.2. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z w/w uregulowaniami:

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, prawa autorskie).

Jednostka do umarzania wartości niematerialnych i prawnych stosuje stawki 100% i 50%.

W 2020 roku na stan przyjęto 3 wartości niematerialne i prawne, składniki zostały umorzone przy zastosowaniu stawki 100%, dotyczy: oprogramowania komputerowego – ESET Endpoint Protection Advanced- system antywirusowy 24M o wartości 4 346,44 zł, licencji komputerowej – Lex Administracja o wartości 14 747,45 zł oraz licencji komputerowej – Opieka autorska nad „Systemem Sprawy Urząd” o wartości 24 600,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych wynika, że zakup nowych oprogramowań i licencji komputerowych o wartości powyżej 10 000,00 zł i okresie użytkowania do 1 roku jest księgowane na koncie 020 i w całości jednorazowo umarzane w dniu nabycia. Często taka sytuacja ma miejsce w przypadku zakupu licencji komputerowych, które są sprzedawane na okres 1 roku. Wówczas takie licencje są księgowane i wprowadzone do ewidencji na okres 1 roku i wyksięgowane z ewidencji. Art. 22b ust.1 ustawy o PIT wyraźnie wskazuje bowiem, że jednym z warunków obligatoryjnego dokonywania odpisów amortyzacyjnych jest to, aby przewidywany okres używania WNiP był dłuższy niż rok.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem IV/1 wyjaśnienie Inspektora Wydziału Referatu Finansowego.

1.3. Materiały.

A. Ewidencja materiałów.

Zgodnie z w/w uregulowaniami:

„Materiały remontowo- budowlane, paliwa ewidencjonuje się na koncie 310 a nie zużyte inwentaryzuje się na koniec roku kalendarzowego. Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty zużycia materiałów wbudowanych w dniu zakupu.”

Na koniec 2020 roku w Urzędzie przeprowadzono inwentaryzację materiałów drogą spisu z natury, które wyceniono na kwotę 14 806,27 zł. Materiały w w/w wysokości zostały wykazane w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na koniec 2020 roku.

B. Rozliczanie paliwa do samochodów służbowych.

W celu sprawdzenia poprawności rozliczania kierowców z zakupionego paliwa, skontrolowano karty drogowe samochodu Volkswagen T4 numer rej. RSA 69WT za IV kwartał 2020 roku.

Wójt Gminy Sanok zarządzeniem Nr 181 z dnia 9 listopada 2012 roku ustalił „Instrukcję użytkowania samochodów służbowych oraz gospodarki paliwami płynnymi” w Urzędzie Gminy w Sanoku ze zm. Zarządzeniem tym ustalono m.in.: wzór karty drogowej, wzór miesięcznej karty zużycia paliwa, zasady ich wypełniania i rozliczania oraz normę zużycia paliwa dla omawianego samochodu (załącznik nr 2)

Normy zużycia dla omawianego samochodu wynosi 13 L ON na 100 km.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, prowadzone były dzienne karty drogowe omawianego samochodu zawierające m.in. następujące dane:

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

Na koniec każdego miesiąca sporządzano miesięczną kartę zużycia paliwa na podstawie kart drogowych. W miesięcznej karcie ujmuje się takie dane jak: numer karty drogowej, datę wystawienia karty drogowej, przebieg w km, zużycie w litrach, nazwisko kierowcy, zakup paliwa w litrach oraz cena paliwa.

Stwierdzono, że ilość zakupionego paliwa do samochodu jest zgodna z ilością paliwa wynikającą z faktur zapłaconych z budżetu.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sanok określone zostały w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 149/2011 Wójta Gminy Sanok z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Wójt Gminy Sanok zarządzeniem Nr 259/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych (aktywa i pasywa) w Gminie Sanok wg harmonogramu i planu inwentaryzacji.

Czas trwania spisu z natury: od 4.12.2020 r do 31.12.2020 r wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2020 r., weryfikacji wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2020 r., czas trwania weryfikacji: od 4.12.2020 r. do 15.01.2021 r. Zarządzeniem tym powołano dziewięć 2-osobowych zespołów spisowych.

Zarządzeniem Nr 100/2014 Wójt Gminy Sanok z dnia 5 czerwca 2014 roku powołał Stałą Trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną w celu zapewnienia sprawnego i prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych została wyceniona i rozliczona.

Stwierdzono różnice inwentaryzacyjne na stanie pozostałych środków trwałych.

Komisja inwentaryzacyjna po przeanalizowaniu zestawienia różnic i wyjaśnień osób materialnie odpowiedzialnych oraz po konsultacji ze Skarbnikiem Gminy zaproponowała powstałe różnice rozliczyć w następujący sposób:

- niedobory (18 pozycji na ogólną wartość 3 713,63 zł, dotyczy wyposażenia w UG), uznać za niedobór niezawiniony i zdjąć je z ewidencji Urzędu Gminy ze względu na zbyt długi czas ich eksploatacji oraz nie nienadający się do dalszego używania ich stan techniczny,
- huśtawka ze sołectwa Płowce o wartości 982,10 zł, zostanie zlikwidowana w roku bieżącym na podstawie złożonego Rachunku przez wykonawcę demontażu i na wniosek Referatu Gospodarki Komunalnej UG,
- uznać powstałą różnicę pozorną w kwocie 5 101,51 zł do rozliczenia jako błąd sumaryczny i doprowadzić wartość ewidencyjną do prawidłowego stanu (dotyczy omyłkowo w 2020 roku wpisaną do wniosku o likwidację komputerów wraz z monitorami zamiast samych monitorów, spowodowało nieprawidłowe ujęcie (zmniejszenie) w ewidencji dwukrotnie zlikwidowanych komputerów.

Sporządzono: rejestr arkuszy spisów z natury (wydane i rozliczone), protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, który został

zaopiniowany przez radcę prawnego i Skarbnika Gminy, a następnie zatwierdzony przez Wójta Gminy Sanok oraz sprawozdanie opisowe z przebiegi inwentaryzacji rocznej w Gminie Sanok.

Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku została przeprowadzona w 2019 roku. Tym samym częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych została zachowana.

W
Wm

W
Wm

V. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Jednostki budżetowe.

Do kontroli wybrano jednostkę organizacyjną – Szkołę Podstawową w Trepczy działającą w formie jednostki budżetowej.

Jednostka posiadała plan finansowy na 2020 rok opracowany na podstawie informacji otrzymanej z Gminy w sprawie planowanych kwot dochodów i wydatków na 2020 r.

Do kontroli przyjęto miesięczne i roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych dotyczące roku 2020 składane przez w/w jednostkę budżetową.

Szkoła Podstawowa w Trepczy złożyła terminowo wyżej wymienione sprawozdania do Wójta Gminy Sanok.

Kontroli poddano zgodność sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S za 2020 rok złożonych przez omawianą jednostkę budżetową z planami finansowymi obowiązującymi po uwzględnieniu wszystkich zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego. Nie stwierdzono niezgodności sprawozdań z planami finansowymi.

Księgowość gminy prowadzi ewidencję księgową w zakresie rozliczeń pomiędzy budżetem Gminy a jednostką organizacyjną. W zakresie dochodów budżetowych prowadzone jest konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na których księgowane jest rozliczenie z jednostką z tytułu wykonanych dochodów. W zakresie wydatków budżetowych prowadzone jest konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na których księgowane jest rozliczenie z jednostką z tytułu wykonanych wydatków.

Dane wykazane w ewidencji księgowej budżetu były zgodne ze sporządzonymi sprawozdaniami.

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

- załącznik Nr 1 – protokół kontroli kasy.
- załącznik Nr 2 – zestawienie akt kontroli.

Powyższe załączniki stanowią integralną część niniejszego protokołu kontroli.

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

Protokół niniejszy zawiera 121 strony i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Sanok w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 z 2022 r.

Sanok 28.02.2022 r.

Kontrolowany:

WÓJT GMINY SANOK
mgr Anna Hałas

SKARBNIK GMINY
mgr Agnieszka Haduch

GMINA SANOK
woj. podkarpackie

38-500 SANOK, ul. Kosciuszki 23
NIP 687-17-83-356 REGON 370440749

Kontrolujący:

Danuta Łabisz
Danuta Łabisz

Marzena Wasylewicz
Marzena Wasylewicz

Katarzyna Koczera
Katarzyna Koczera

Protokół

kontroli kasy Urzędu Gminy Śanok
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

przeprowadzonej w dniu 13.01.2022 od godz 8⁰⁰ - 8³⁰
przez Danutę Jabara - st. inspektor kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności Agnieszka Hraduch - Skarbnik
..... Adam Wojtowicz - kasjer
(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje :

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie
 stan gotówki według raportu kasowego nr ^{102 K/31/2022} z dnia 13.01 0,0 zł
 stan gotówki według raportu kasowego nr ^{102 K/31/2022} z dnia 13.01 0,0 zł
 stan gotówki według raportu kasowego nr z dnia zł
 stan gotówki według raportu kasowego nr z dnia zł
 stan gotówki według raportu kasowego nr z dnia zł
 stan gotówki według raportu kasowego nr z dnia zł

nadwyżka, niedobór zł została zapisana w raporcie kasowym nr z dnia pod pozycją nr

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją
4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez nie ustalono
..... prac Urzędu Gminy wynosi
5. Kasjer/ka jest zaznajomiony/na z obowiązującymi przepisami kasowymi.
6. Kasjer/ka złożył/a deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu/jej/ gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie od dnia 10.10.2013 r.
7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził/a/ w dniu 12.10.2021 r.
(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

..... Skarbnik Gminy - A. Hraduch, Kier. Ref. iu. Suone Chrapca
8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy brak uwag

9. Zmieni sumęgo zasobowości - kwantaryjne przychodowe - 4 bliski
od Nr. 6234601 - 6235000

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

.....
(podpis kontrolującego)

.....
(podpis kasjera)
SKARBNIK GMINY
.....
(podpisy skarbnika lub osoby upoważnionej)

W

WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1-5	- Tabele nr 1-4 oraz test kontrolny.
2.	II/1	1-2	- Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych oraz składek na PFRON przez Urząd Gminy w Sanoku z tytułu wynagrodzeń swoich pracowników w I i IV kwartale 2020 roku.
3.	III/1	1	- Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych.
4.	III/2	1	- Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.
5.	III/3	1	- Wykaz osób prowadzących działalność gospodarczą opłacających podatek od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą.
6.	III/4	1	- Wykaz podatników opłacających podatek od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.
7.	III/5	1-9	- Testy od 1A do 4B, formularz RIO P1 i RIO- ZP2 –dane zbiorcze.
8.	III/6	1	- Wykaz podatników podatku od środków transportowych.
9.	III/7	1-8	- Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2020 roku na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa sprawozdanie Rb-PDP-roczone z wykonania dochodów podatkowych za 2020 rok.
10.	III/8	1	- Wykaz właścicieli nieruchomości ponoszących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
11.	III/9	1-8	- Kserokopie upomnienia, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2019 do 2019-12-31, kserokopie dowodów wpłaty, zakres czynności pracownika.
12.	III/10	1-4	- Kserokopie upomnienia, dowodu wpłaty, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2021 do 2021-12-31.

13.	III/11	1-4	- Kserokopie upomnienia z potwierdzeniem odbioru, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2019 do 2019-12-31, kserokopie dowodu wpłaty.
14.	III/12	1-6	- Kserokopie upomnień, wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2020 do 2020-12-31, kserokopie dowodu wpłaty.
15.	III/13	1-4	- Wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2019 do 2019-12-31 i za okres od 01/01/2020 do 2020-12-31, kserokopie wpłat, wyjaśnienie Podinspektor Referatu Ochrony Środowiska.
16.	III/14	1-6	- Wydruk karty kontowej – zestawienie obrotów i sald na koncie za okres od 01/01/2021 do 2021-12-31, kserokopie decyzji (ROS.3135.34.5.2020) z dnia 11.12.2020 roku, wyjaśnienie Podinspektora Referatu Ochrony Środowiska.
17.	III/15	1-2	- Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Sanok sprzedanych w latach 2020 –2021.
18.	III/16	1	- Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Sanok oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2020-2021.
19.	III/17	1-10	- Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Sanok oddanych w dzierżawę w latach 2020 –2021.
20.	III/18	1-6	- Wniosek o wypłatę ekwiwalentu, wyciąg z protokołu I sesji Rady Gminy z dnia 19.11.2018r., wyliczenie ekwiwalentu, wyjaśnienie Wójta Gminy Sanok.
21.	III/19	1-2	- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
22.	III/20	1	- Wyjaśnienie Pani Wójt w sprawie odliczeń z wynagrodzeń nauczycieli za okres nieświadczenia pracy spowodowany strajkiem w kwietniu 2019 roku.
23.	III/21	1-7	- Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2020– 2021 r.
24.	III/22	1-11	- Wykaz realizowanych inwestycji w 2020 - 2021 r.
25.	III/23	1	- Wyjaśnienie pracownika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.
26.	III/24	1-3	- Wyjaśnienie Inspektora Referatu Finansowego.
27.	III/25	1	- Wyjaśnienie Inspektora Biura Funduszy Pomocowych i Promocji
28.	III/26	1-97	- Kserokopia uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy Sanok z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Sanok w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu, kserokopie wniosków Klubu Sportowego „Victoria” w Pakoszówce, Uczniowsko Ludowego Klubu Sportowego „Górnik” w Strachocinie, Ludowego Klubu Sportowego w Pisarowcach, Klubu Sportowego „Stalfred” w Stróżach Małych – Płowcach, kserokopie umów zawartych z wszystkimi kontrolowanymi klubami (LKS „Remix” w Niebieszczanach, KS „Victoria” w Pakoszówce, ULKS „Górnik”

			w Stachocinie , LKS w Pisarowcach, KS „Stalfred” w Stróżach Małych – Płowcach), kserokopie rozliczeń dotacji z wykonania projektu Klubu Sportowego „Victoria” w Pakoszówce, Uczniowsko Ludowego Klubu Sportowego „Górnik” w Strachocinie, Ludowego Klubu Sportowego w Pisarowcach, Klubu Sportowego „Stalfred” w Stróżach Małych – Płowcach, kserokopia zakresu czynności inspektora.
29.	III/27	1	- Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
30.	IV/1	1	- Wyjaśnienie Inspektora Wydziału Referatu Finansowego.