

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Rzeszowie

WK.610-29/3/2017

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Komańcza przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Komańcza w dniach od 16 maja do 30 czerwca 2017 r. przez Danutę Łabisz, Marzenę Wasylewicz, Bogusława Kamińskiego – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 29/K/2017 z dnia 9 maja 2017 roku.

Jednostka kontrolowana – Gmina Komańcza.

Przedmiot kontroli:

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

Kontrolą objęto okres 2015 i 2016 r.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1 Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Komańcza jest Pan Stanisław Bielawka od 12 listopada 2006 roku, a na obecną kadencję wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku. (zaświadczenie Gminnej komisji Wyborczej w Komańczy z dnia 25 listopada 2014 roku).

Zastępcą Wójta jest Pan Jerzy Krysiak od 1 kwietnia 2003 roku powołany Zarządzeniem Nr. 6/03 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 marca 2003 roku. Zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 32/2017 z dnia 8 maja 2017 roku został odwołany Pan Jerzy Krysiak ze stanowiska Zastępcy Wójta , z dniem 9 maja 2017 roku został zatrudniony na stanowisku Sekretarza Gminy Komańcza.

Skarbnikiem Gminy Komańcza jest Pani Ewa Stanikowska od 19 lutego 2007 roku powołana Uchwałą Nr. V/23/07 Rady Gminy Komańcza z dnia 19 lutego 2007 roku.

Przewodniczącym Rady Gminy Komańcza jest Pan Romana Orzechowkiego wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr. I/2/14 Rady Gminy Komańcza z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Uchwałą Nr. II/3/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku Rada Gminy Komańcza wybrała na stanowisko Wiceprzewodniczących Rady Gminy Komańcza:

1. Antoni Gruba
2. Włodzimierza Kopylec.

Uchwałą Nr. XXX/157/2017 z dnia 30 marca 2017 roku Rada Gminy Komańcza przyjęła rezygnację Pana Włodzimierza Kopylca z piastowania funkcji wiceprzewodniczącego Rady Gminy Komańcza.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali :

- | | |
|---------------------------|--------------------------|
| 1) Pan Stanisław Bielawka | Wójt Gminy Komańcza |
| 2) Jerzy Krysiak | Sekretarz Gminy Komańcza |

- | | |
|------------------------------------|---|
| 3) Pani Ewa Stanikowska | Skarbnik |
| 4) Pani Beata Szuba | Inspektor stanowisko ds. organizacyjno-administracyjnych |
| 5) Pani Iwona Miszczyszyn | Inspektor stanowisko ds. wymiaru podatków i zamówień publicznych |
| 6) Pani Anna Mielnik | Inspektor stanowisko ds. gospodarowani odpadami komunalnymi , utrzymania czystości i porządku |
| 6) Pani Diana Będkowska-Rodkiewicz | Podinspektor stanowisko ds. księgowości podatkowej |
| 7) Pani Paulina Rozputyńska | Inspektor stanowisko ds. obsługi organów gminy, sekretariat |
| 8) Pani Halina Dąbrowska | Inspektor stanowisko ds. rolnictwa, ochrony zdrowia i ewidencji działalności gospodarczej |
| 9) Pani Monika Guśtak | Podinspektor ds. plac, obsługi księgowej projektów oświaty i transportu wewnętrznego |
| 10) Pan Andrzej Ferenc | Inspektor stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego |
| 11) Pan Bogdan Wiktor | Inspektor ds. inwestycji gminnych i zarządu drogami |
| 12) Pani Magdalena Kuliga | Referent ds. obsługi finansowej urzędu |

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1 Statut Gminy Komańcza.

Rada Gminy Komańcza Uchwałą Nr. IV/32/2003 z dnia 18 marca 2003 roku uchwaliła Statut Gminy Komańcza. Uchwała ta została opublikowana z Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 34 z dnia 25 kwietnia 2003 roku.

Rada Gminy Komańcza opracowała nowy statut Uchwałą Nr. XXVII/145/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku. Uchwała ta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 1 lutego 2017 roku poz. 428 ze zmianami.





Statut Gminy Komańcza określa:

- 1 ustrój Gminy Komańcza,
2. zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udział przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy,
3. organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Komańcza,
4. tryb pracy Wójta Gminy Komańcza,
5. zasady tworzenia klubów radnych,
6. zasady dostępu obywateli do dokumentów organów Gminy Komańcza wynikających z wykonywania zadań publicznych.

Zapisy w statucie odpowiadają aktualnym przepisom ustawy o samorządzie gminnym w zakresie organizacji wewnętrznej Gminy oraz trybu pracy organów Gminy.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Komańcza.

Zarządzeniem Nr. 69/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku Wójt Gminy Komańcza wprowadził regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Komańcza. Zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu dokonano :

- zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 10/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku,
- zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 52/16 z dnia 22 czerwca 2016 roku,
- zarządzeniem Wójta gminy Komańcza Nr 63/16 z dnia 28 lipca 2016 roku,
- zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 102/16 z dnia 3 listopada 2016 roku ze zmianami.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Komańcza określa:

- zadania urzędu (postanowienia ogólne),
- organizację urzędu,
- zasady funkcjonowania urzędu,
- załatwianie skarg i wniosków,
- schemat organizacyjny urzędu oraz strukturę stanowisk pracy,
- zakresy działania komórek organizacyjnych urzędu,
- postanowienia końcowe.

Zapisy regulaminu Urzędu odpowiadają funkcjonującej strukturze organizacyjnej Urzędu.

roku. poz. 446) .Z wyjaśnienia wynika , że zostały opracowane propozycje zmian w statutach jednostek pomocniczych a proces uchwalania przewidziany jest w IV kw. 2017 roku.

Powyższe nieprawidłowości stanowią niewykonanie zaleceń pokontrolnych określonych pismem z dnia 9 stycznia 2014 rok.

Do akt kontroli pod Nr I/1 załączono:

- wyjaśnienie Sekretarza Gminy Komańcza

Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza.

Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza to :

1. Gminny Ośrodek Kultury w Komańczy,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy ,
3. Zespół Szkół w Rzepedzi,
4. Zespół Szkół w Komańczy,
5. Gminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej,
6. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Komańczy .

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

1.4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Wykonanie zaleceń pokontrolnych sprawdzono przy kontroli poszczególnych tematów.

5. Służbowe karty płatnicze

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Gospodarka pieniężna.

1.1. Gospodarka kasowa.

Urząd Gminy Komańcza nie prowadzi kasy.

1.2 Obsługę bankową budżetu Gminy Komańcza oraz jednostek organizacyjnych Gminy prowadzi Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 31.07.2009r. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Zawarcie umowy nie zostało poprzedzone procedurami ustawy o zamówieniach publicznych.

Roczne koszty obsługi bankowej urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych za 2016r. wyniosły 1.561,00zł.

Zestawienie kosztów obsługi bankowej gminy oraz jednostek organizacyjnych w latach 2013-2016 załączono do akt kontroli pod Nr II/1.

Zapisów na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Nr 66 8642 0002 2001 0000 5669 0001 z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, a księgowością Gminy. Ustalenia dokonano w oparciu o wyciągi bankowe za okres od 1 grudnia 2016r. do 30 grudnia 2016r. tj: od wyciągu bankowego Nr 232 do wyciągu Nr 252.

1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu Nr 136/16 z dnia 31 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Komańcza. W zarządzeniu zostały ustalone rodzaje druków dla których prowadzi się rejestr a także zasady postępowania z drukami.

W dniu 22.05.2017r. dokonano przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównano z ewidencją prowadzoną dla poszczególnych rodzajów druków.

Kontroli poddano następujące druki ścisłego zarachowania i stwierdzono następujące ilości:

- a. czeki gotówkowe – 0 sztuk
- b. kwitariusze przychodowe – 7 bloków
- c. karty drogowe – 4 bloki
- d. zezwolenia na wykonanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 9 sztuk
- e. wypisy zezwoleń na wykonanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 3 sztuki

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność pomiędzy rzeczywistą ilością druków ścisłego zarachowania, a ich stanem ewidencyjnym. Nieprawidłowości w badanej próbie nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości.

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

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

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

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

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

b) Księgi w jednostce są prowadzone przy użyciu komputera.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Komańcza oraz system ochrony danych i ich zbiorów opisano w załączniku Nr 3 – „zasady funkcjonowania księgowych programów komputerowych” do zarządzenia Nr 80/2014 Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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

2.2. Odpowiedzialność na wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Kierownik jednostki przekazał w dniu 25.04.2007r. zakresem czynności odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości Skarbnikowi Gminy Komańcza.

2.3. Dziennik oraz zestawienie obrotów i sald.

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

2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych zawierających adnotacje stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miejsca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza ma być ujęta, a także klasyfikację budżetową tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Ustaień dokonano w oparciu o dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2016r.

2.5. Zachowanie systematyki i chronologii wpisów w księgach rachunkowych.

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

2.6. Terminowość zapisów.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco:

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

2.7. Korekta błędnych zapisów.

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

2.8. Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych.

W celu dokonania ustaleń kontroli poddano dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2016r. od poz. ks. 232/2/16 do poz. ks. 252/4/16. Operacje gospodarcze były prawidłowo dokumentowane w zgodności z zawartymi umowami i porozumieniami.

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

W wyniku kontroli ustalono iż faktura wystawiona przez Przedsiębiorstwo „STANLEJ” Nagórzany 47a, 38-505 Bukowsko z dnia 10.11.2016r. na kwotę 7 645,29zł. za naprawę drogi wewnętrznej w Szczawnym ujęta w Dziale 600 – Transport i Łączność, Rozdział 60017 – Drogi wewnętrzne, została zaklasyfikowana do § 430 - zakup usług pozostałych.

Stosownie do rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze

źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 poz. 1053 z póź. zmianami) wydatki związane z remontami należy ewidencjonować w § 427 – zakup usług remontowych

Do akt kontroli pod Nr II/2 załączono fakturę wystawioną przez Przedsiębiorstwo „STANLEJ”

2.9. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki. Księgi rachunkowe posiadają oznaczenia wymagane przepisem art.13 ust 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z póź. zm.).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano następujących zasad:

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

2.10 Prowadzenie dziennika.

Na kontach księgi głównej dokonywano:

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

2.11 Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono dla:

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

- wydatków i rozchodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej

3. Sprawozdawczość budżetowa.

1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Do celów kontroli wybrano sprawozdania sporządzane za IV kwartał 2016r.

Jednostki budżetowe sporządziły komplet obowiązujących sprawozdań budżetowych.

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

W przypadku sprawozdań składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy do Urzędu Gminy Komańcza stwierdzono brak podpisu głównego księgowego tej jednostki. Sprawozdania były podpisywane przez kierownika jednostki, a w miejscu przeznaczonym dla głównego księgowego podpis składał pracownik ds. księgowości tej jednostki.

Stosownie do § 14. 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014r. poz. 119 z późn. zm.), sprawozdanie podpisują główny księgowy i kierownik jednostki.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdań jest kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Komańczy który złożył wyjaśnienie w tej sprawie. Z wyjaśnienia wynika iż osoba zatrudniona na stanowisku księgowego podpisująca sprawozdania nie spełniała wymagań kwalifikacyjnych na stanowisko głównego księgowego. Jednostka nie zatrudnia głównego księgowego z powodu braku osoby z odpowiednimi kwalifikacjami na to stanowisko pomimo ogłoszenia 2 konkursów.

Stosownie do art. 53 i 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885) zatrudnienie głównego księgowego jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Zgodnie z art. 54 ust 1 w/w ustawy głównym księgowym jest osoba której kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi

- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Do akt kontroli pod Nr II/3 załączono:

- wyjaśnienie kierownika GOPS w Komańczy
- sprawozdanie Rb-28S sporządzone przez GOPS w Komańczy

Kontroli poddano następujące sprawozdania sporządzone przez Urząd Gminy Komańcza:

Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu oraz sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzone przez Gminę Komańcza za IV kwartały 2016r. Dane liczbowe wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową jednostki.

W sprawozdaniu wykazano zobowiązanie wymagalne w kwocie 460,80zł. które dotyczyło inkasa za pobrane opłaty z gospodarowania odpadami komunalnymi przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Rzepedzi. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy inkaso zostało przelane na konto Spółdzielni. Część inkasa w kwocie 460,80zł została zwrócona. z powodu uznania przez Prezesa że inkaso należy się jemu a nie spółdzielni. W październiku 2016r. Gmina Komańcza wystosowała pismo do spółdzielni mieszkaniowej w Rzepedzi w sprawie zajęcia stanowiska w sprawie inkasa. Odpowiedzi do dnia kontroli gmina nie otrzymała. Do akt kontroli pod Nr II/4 załączono wyjaśnienie skarbnika Gminy.

Kontroli poddano również sprawozdanie Rb-34S – z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu wykazano w Dziale 801 – Oświata i wychowanie, Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, § 0870 – wpływy z sprzedaży składników majątkowych kwotę 650,00zł. Środki te pochodziły z sprzedaży motoroweru przez Zespół Szkół w Rzepedzi zakupionego w ramach projektu „Pierwsze prawo jazdy”.

Rada Gminy Komańcza podjęła Uchwałę Nr III/9/10 w dniu 29 grudnia 2010r. w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku. W uchwale wymieniono źródła gromadzenia dochodów, wśród których nie znajdują się wpływy z sprzedaży składników majątkowych. W związku z powyższym brak jest możliwości ujęcia dochodów ze sprzedaży środka trwałego. Odpowiedzialność w tej sprawie ponosi Dyrektor Zespołu Szkół w Rzepedzi.

Do akt kontroli pod Nr II/5 załączono:

- oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Rzepedzi

- Uchwałę Rady Gminy Komańcza w sprawie określenia dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku

Gmina Komańcza złożyła komplet obowiązujących sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w wymaganych terminach.

Przedłożone w dniu 7 kwietnia 2017r przez Gminę Komańcza sprawozdania finansowe za 2016r. do RIO w Rzeszowie takie jak: Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki, zawierały błędy rachunkowe. W dniu 19 i 26 maja 2017r.

Gmina Komańcza złożyła korekty do RIO w Rzeszowie w/w sprawozdań wolne od błędów rachunkowych.

4. Inwentaryzacja

4.1 Druki ścisłego zarachowania

Ostatnia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 30.12.2016r. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 131/2016 Wójta Gminy Komańcza z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Komańcza według stanu na dzień 31 grudnia 2016r., oraz Nr 133/2016 Wójta Gminy Komańcza z dnia 21 grudnia 2016r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 131/2016 Wójta Gminy Komańcza z dnia 15 grudnia 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Komańcza według stanu na dzień 31 grudnia 2016r. Komisja inwentaryzacyjna dokonała przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównała z stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono. Z inwentaryzacji został sporządzony protokół, który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej.

4.2 Rozrachunki i roszczenia.

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

Konta rozrachunkowe prowadzone są z podziałem na poszczególne rodzaje rozrachunków.

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

Jednostka posiadała na koniec 2016r. zobowiązania w kwocie 791 734,73 zł. Do celów

kontroli wybrano 15 faktur o wysokiej kwocie zobowiązań. Zobowiązania stanowiły faktury wystawione w miesiącu grudniu 2016r. z terminem płatności przypadającym na styczeń 2017r. W wyniku kontroli stwierdzono iż zobowiązania regulowane były w wymaganych terminach płatności.

4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontroli poddano odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, fundusz pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za IV kwartał 2015 i I kwartał 2016r.

W wyniku kontroli stwierdzono iż składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za miesiąc październik i listopad 2015r. zostały odprowadzone 1 dzień po terminie płatności. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył podinspektor do spraw księgowości wskazując jako powód opóźnienia brak środków pieniężnych na rachunku bankowym gminy.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą Wójt i Skarbnik Gminy.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy należy odprowadzać w terminach określonych w:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz.963 z późn. zm.), w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne,
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz.1793 z późn. zm.), w zakresie składek na ubezpieczenia zdrowotne,
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.674 z późn. zm.), w zakresie składek na fundusz pracy.

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za IV kwartał 2015r. i I kwartał 2016r. Zaliczki odprowadzane były w wymaganym terminie.

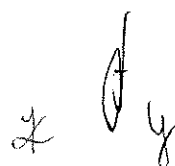
W jednym przypadku stwierdzono iż zaliczka na podatek dochodowy za miesiąc grudzień 2015r. w kwocie 114,00zł. została odprowadzona na rachunek urzędu skarbowego w dniu 26 stycznia 2016r. t.j 6 dni po terminie przekazania.



Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych należy przekazywać na rachunek właściwego urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, stosownie do art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2016r. poz. 2032).

Osobą odpowiedzialną za przekazywanie składek jest podinspektor ds. księgowości, który złożył wyjaśnienie że opóźnienie nastąpiło przez pomyłkę. Do akt kontroli pod Nr II/6 załączono:

- zestawienie odprowadzania składek na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, fundusz pracy i ubezpieczeń zdrowotnych,
- wyjaśnienie podinspektora ds. księgowości
- kopie przelewów na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, fundusz pracy i ubezpieczeń zdrowotnych



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego


1 Dochody budżetowe.

1.1 Subwencja ogólna.

Gmina Komańcza z budżetu państwa w 2016 roku otrzymała subwencję ogólną w kwocie 5.337.379,00 zł w tym :

- | | | |
|---------------------|---|------------------|
| - część oświatowa | - | 3.940.567,00 zł, |
| - część wyrównawcza | - | 1.374.552,00 zł, |
| - część równoważąca | - | 22.260,00 zł, |

Wyżej wymienione kwoty subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu Gminy Komańcza na 2016 rok Uchwałą Nr XV/73/16 z dnia 29.01.2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Komańcza na 2016 rok. Kwoty subwencji wprowadzane do budżetu uchwałami Rady Gminy Komańcza są zgodne z ewidencją księgową. Minister Finansów informował o zasadach, kwotach i terminach subwencji ogólnej, a kwoty subwencji przekazał terminowo.



1.1.2. Dotacje celowe na Referendum, Wybory Prezydenckie i Parlamentowe w 2015 oku.

- **Dotacja na wybory Prezydenckie w 2015 roku.**

Pismem Nr. DKO-3101-13/15 z dnia 12 marca 2015 roku Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została przyznana Gminie Komańcza dotacja w kwocie 13.477,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku. W kwocie przyznanej dotacji nie uwzględniono środków na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych, które zostały wyliczone i przekazane po powołaniu tych komisji.

Kwota 13.477,00 zł dotacji została wprowadzona do budżetu Gminy Komańczy Zarządzeniem Nr. 17/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 marca 2015 roku.

Pismem Nr. DKO-3101-26/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została przyznana Gminie Komańcza dotacja w kwocie 7.940,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych powołanych dla przeprowadzenie głosowania w dniu 10 maja 2015 roku w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Kwota ta została wprowadzona do budżetu Gminy Komańcza Zarządzeniem Nr. 37/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 30 kwietnia 2015 roku.

Pismem Nr. DKO-3101-30/15 z dnia 18 maja 2015 roku Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została przyznana Gminie Komańcza dotacja w kwocie 7.940,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych powołanych dla przeprowadzenie głosowania w dniu 24 maja 2015 roku w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Gminy Komańcza Zarządzeniem Nr.41/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 20 maja 2015 roku.

Na podstawie w/w pisma Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku została

przyznana Gminie Komańcza dotacja w kwocie 29.357,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Komańcza na 2015 rok.

Po stronie wydatków kwota 29.357,00 zł dotacji została ujęta w budżecie Gminy Komańcza na 2015 rok w następujących paragrafach :

- § 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) kwota 15.880,00 zł,
- § 4120 (składki na fundusz pracy) kwota 75,00 zł,
- § 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) kwota 600,00 zł,
- § 4170 (wynagrodzenie bezosobowe) kwota 6.000,00 zł,
- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) kwota 2.500,00 zł,
- § 4300 (zakup usług pozostałych) kwota 3.452,00 zł,
- § 4410 (podróże krajowe) kwota 600,00 zł.

Dotacja w kwocie 29.357,00 zł obejmowała I i II turę wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Wydatki na I turę wyborów wynosiły kwotę 16.925,00 zł, natomiast wydatki na II turę wyborów wynosiły kwotę 12.432,00 zł.

Pismem Nr. DKO-680/2/15 z dnia 21 lipca 2015 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Krośnie przesłało wzór zestawienia wydatków na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP sfinansowanych dotacją, które należało sporządzić i przekazać do KBW w Krośnie w terminie do 30 września 2015 roku.

Powyższe rozliczenie Urząd Gminy w Komańczy sporządził w dni 8.09.2015 roku i przekazał do KBW w Krośnie według zestawienia:

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota	
		Głosowanie 10.05.2015 r	Głosowanie 24.05.2015r
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby okw.	---	---
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych.	750,00	750,00
3	Transport kandydatów do głosowania.	---	---
4	Sporządzenie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru	1.185,80	592,90

	wyborców).		
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych.	---	---
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa okw. (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokali)	978,13	---
7	Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania.	---	---
8	Zryczałtowane diety członków okw.	7.940,00	7.940,00
9	Wsparcie informatyczne okw.	1.967,26	1.078,30
10	Koszty głosowania przez pełnomocnika.	---	---
11	Koszty głosowania korespondencyjnego.	---	9,00
	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podrózne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych itp.)	4.103,81	2.061,80
12	OGÓLEM	16.925,00	12.432,00

Kontroli poddano dowody księgowe, umowy, rachunki uzasadniające poniesione wydatki oraz prawidłowość wykazywania kwot wydatków w poszczególnych pozycjach zestawienia. W wyniku kontroli stwierdzono, że zbadane faktury, rachunki, listy płac dotyczące wydatków na sfinansowanie wyborów Prezydenta RP w 2015 roku zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dotacja celowa w kwocie 29.357,00 zł otrzymana z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została wykorzystana przez Gminę Komańcza w 100 % zgodnie z jej przeznaczeniem tj. na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku.

- **Dotacja celowa na wybory do Sejmu RP i Senaty RP zarządzone na dzień 25 października 2015 roku.**

Pismem Nr. DKO-3101-71/15 z dnia 11 września 2015 roku Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została przyznana Gminie Komańcza dotacja celowa w dziale 751 rozdziale 75108 § 2010 w kwocie 9.279,00 zł z przeznaczeniem na

sfinansowanie wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Sejmu RP i do Senatu RP zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku. W kwocie przyznanej dotacji nie uwzględniono środków na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych. Środki na diety będą uruchomione po powołaniu składów tych komisji.

Dotacja celowa w kwocie 9.279,00 zł została wprowadzona do budżetu Gminy Komańcza Zarządzeniem Nr.74/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 21 września 2015 roku.

Pismem Nr. DKO-3101-76/15 z dnia 16 października 2015 roku przyznano Gminie Komańcza dotację celową w kwocie 7.940,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu RP i do Senatu RP zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku. W piśmie poinformowano, że niewykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi.

Zarządzeniem Nr.89/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 2 listopada 2015 roku wprowadzono do budżetu Gminy Komańcza dotację celową na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych (dział 751, rozdział 75108 § 2010).

Łączna dotacja na sfinansowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP wynosiła 17.219,00 zł.

Urząd Gminy w Komańczy sporządził zestawienie poniesionych wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP według wzoru:

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby okw.	---
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych.	310,00
3	Transport kart do głosowania.	---
4	Sporządzenie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców).	975,45
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych.	600,00
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa okw. (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokali)	1.669,80

7	Druki formularzy i protokołów głosowania	---
8	Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania.	---
9	Zryczałtowane diety członków okw.	7.940,00
10	Wsparcie informatyczne okw.	1.850,00
11	Działalność koordynatora ds. informatyki w gminie	640,00
10	Koszty głosowania przez pełnomocnika.	---
11	Koszty głosowania korespondencyjnego.	---
	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu	
12	(transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych itp.)	3.233,75
	OGÓLEM	17.219,00

Kontroli poddano dowody księgowe, umowy, rachunki uzasadniające poniesione wydatki oraz prawidłowość wykazywania kwot wydatków w poszczególnych pozycjach zestawienia. W wyniku kontroli stwierdzono, że badane faktury, rachunki, listy płac dotyczące wydatków na sfinansowanie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w 2015 roku zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dotacja celowa w kwocie 17.219,00 zł otrzymana z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została wykorzystana w całości zgodnie z jej przeznaczeniem.

- **Dotacja celowa na Referendum ogólnokrajowe zarządzane na dzień 6 września 2015 roku.**

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie, pismem Nr. DKO-3101-51/15 z dnia 17 lipca 2015 roku przyznał Gminie Komańcza dotacja w kwocie 7.368,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 6 września 2015 roku. W kwocie przyznanej dotacji nie uwzględniono środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji ds. referendum.

Zarządzeniem Nr. 53/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 lipca 2015 roku wprowadzono do budżetu Gminy Komańcza dotacje celową na sfinansowanie wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego.

Pismem Nr. DKO-3101-63/15 z dnia 28 sierpnia 2015 roku Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie przyznał Gminie Komańcza dotację w kwocie 6.300,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych ds. referendum dla przeprowadzenia głosowania w dniu 6 września 2015 roku w referendum ogólnokrajowym. W piśmie poinformowano, że niewykorzystane środki podlegają zwrotowi na rachunek KBW delegatura w Krośnie.

Zarządzeniem Nr. 67/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 sierpnia 2015 roku wprowadzono do budżetu Gminy Komańcza dotacje celową na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych d/s referendum.

Łącznie otrzymano dotacja wynosiła kwotę 13.668,00 zł.

Urząd Gminy w Komańczy sporządził zestawienie wydatków poniesionych na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego i przesłał je w dniu 4.01.2016r do KBW w Krośnie według wzoru:

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji ds. referendum.	---
2	Plakatowanie obwieszczeń referendalnych.	450,00
3	Transport każdego do głosowania.	---
4	Sporządzenie spisów osób uprawnionych do udziału w referendum (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców, zaświadczenia o prawie do głosowania).	975,24
5	Nakładki na spisy osób uprawnionych do głosowania	---
6	Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji..	---
7	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji ds. referendum (w tym wydatki związane z użytkowaniem	1.241,45

	lokali)	
8	Koszty zorganizowania lokali komisji w nowoutworzonych obwodach głosowania.	---
9	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji ds. referendum.	6.300,00
10	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji ds. referendum.	1.920,00
11	Koszty głosowania przez pełnomocnika.	---
12	Koszty głosowania korespondencyjnego.	---
	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu	
13	(transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów członków komisji wyborczych itp.)	2.781,31
	OGÓLEM	13.688,00

Kontroli poddano dowody księgowe, umowy, rachunki uzasadniające poniesione wydatki oraz prawidłowość wykazywania kwot wydatków w poszczególnych pozycjach zestawienia. W wyniku kontroli stwierdzono, że badane faktury, rachunki, listy płac dotyczące wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego posiadają adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dotacja celowa w kwocie 13.668,00 zł otrzymana z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie została wykorzystana w całości.

Ewidencja księgowa i przeznaczenie w sprawozdaniach budżetowych dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu RP i Senatu RP.

1. Kwoty dotacji celowych na w/w zadania zostały ujęte w budżecie Gminy Komańcza odpowiednio do stosownych pism Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie.

W planie dochodów i wydatków zostały wyodrębnione dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami w następujący sposób:

- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku klasyfikowano: dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, paragraf 201 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań celowych zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami,
- przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzonego na dzień 6 września 2015 roku klasyfikowano: dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75110 – Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, paragraf 201 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań celowych zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami,
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku klasyfikowano: dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu RP, paragraf 201 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań celowych zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami,

Klasyfikacja budżetowa dotacji i wydatków w nich sfinansowanych jest zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1051 z późn.zm)

Ewidencja księgową dotacji celowych i wydatków z nimi związanych zarówno dla budżetu Gminy (organu) jak i Urzędu Gminy (jednostki) prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 roku poz. 289 z późn.zm) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr. 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku (Załącznik Nr 3 zmieniony Zarządzeniem Nr. 50 A/2012 z dnia 14.12.2012r).

W księgach rachunkowych budżetu zaewidencjonowano dotacje na kontach:

- 133 – Rachunek budżetu,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 901 – Dochody budżetowe.

Wydatki z dotacji ewidencjonowano na kontach:

- 902 – Wydatki budżetowe,
- 133 – Rachunek budżetu,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

W księgach rachunkowych jednostki wydatki ewidencjonowano na koncie:

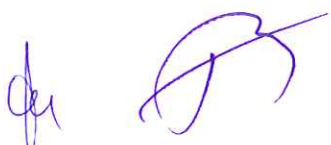
- 130 – Rachunek bieżący jednostki,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz odpowiednich kontach rodzajowych kosztów.

Ewidencja prowadzona była na bieżąco, a dowody księgowe stanowiące podstawę wpisu do ewidencji zawierały dane określone przepisem art.21 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniach budżetowych (jednostkowych urzędu jak i zbiorczych gminy):

- Rb - 50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
 - Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
 - Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, prawidłowo wykazano dochody i wydatki objętych kontrolą dotacji, w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyniki kontroli ewidencji księgowej i prezentowanie w sprawozdaniach budżetowych dotacji celowych na wybory Prezydenta RP, Referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu RP i Senatu RP wykazano w tekście Nr. stanowiącym załącznik Nr III/1.



Udzielanie dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych powadzonych na terenie Gminy Komańcza przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych.

Uchwałą Nr. XI/51/2015 z dnia 18 września 2015 roku Rada Gminy Komańcza uchwaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu gminy Komańcza dla prowadzonych na jej terenie przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych. Uchwała określa zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji, podstawę obliczenia dotacji, termin i sposób rozliczenia dotacji, tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Do kontroli wybrano udzielenia dotacji dla punktu przedszkolnego, oddziału „0” i szkoły podstawowej powadzonej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Łupkowa i Okolic w Nowym Łupkowie na 2016 rok.

Kontrolą objęto:

- wyliczenie wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminą Komańcza na 2016 rok,
- wyliczenie wysokości dotacji na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez Gminą Bukowsko,
- wyliczenie wysokości dotacji dla punktu przedszkolnego, oddziału „0”, Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Łupkowie na 2016 rok.
- wyliczenie wysokości dotacji dla dzieci niepełnosprawnych na 2016 rok,
- składanie wniosków o dątacje (wg wzoru Nr. 1),
- informacje o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu (wg. wzoru Nr. 2),
- rozliczenie miesięczne z otrzymanej dotacji (wg. wzoru Nr. 3),
- roczne rozliczenie z otrzymanej dotacji (wg. wzoru Nr. 4)

i stwierdzono, że :

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Łupkowa i Okolic w Nowym Łupkowie w 2016 roku składało wymagane dokumenty określone w Uchwale Nr. XI/51/2015 z dnia 18 września 2015 roku Rada Gminy Komańcza. Gmina Komańcza na 2016 rok dla Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Łupkowa i Okolic w Nowym Łupkowie udzieliła dotację w oparciu o Uchwałę Nr XI/51/2015 z dnia 18 września 2015 roku i ustawą o systemie oświaty.

Do akt kontroli jako załącznik Nr. III/1a załącza się:

1. Wyliczenie dotacji dla Punktu Przedszkolnego, oddziału „0” i Szkoły Podstawowej w Nowym Łupkowie na 2016 rok wraz załącznikami,
2. Uchwałę Nr XI/51/2015 z dnia 18 września 2015 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

1.2. Dochody z tytułu :

a). podatków :

Podatek rolny i leśny.

Gmina Komańcza została zaliczona do IV okręgu podatkowego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych (Dz. U. Nr. 143, poz.1614). Rada Gminy Komańcza 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 2016, ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku i wynosiła :

- dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego - 134,375 zł (53,75 zł x 2,5 q),
- dla gruntów stanowiących użytki rolne – 268,75 zł (53,75 zł x 5 q).

Rada Gminy Komańcza nie skorzystała także z możliwości wynikających z przepisu art.4 ust.5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku poz. 374 z późn. zm) i do celów naliczania podatku leśnego nie obniżyła ceny drewna. Stawka podatku leśnego została ustalona w wysokości maksymalnej tj. w oparciu o komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku i wynosiła 42,1894 zł (191,77 zł x 0,220 m³).

Uchwałę Nr XVIII/311/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 27 lutego 2012 roku w sprawie ustalenia wykazu miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich w województwie podkarpackim, Sejmik Województwa Podkarpackiego ustalił

wykaz miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich w województwie podkarpackim, których co najmniej 50 % użytków rolnych jest położonych powyżej 350 metrów nad poziomem morza. W gminie Komańcza do miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich należą: Balnica, Czystogarb, Darów, Dołżyca, Duszatyn, Jasiel, Jawornik, Komańcza, Kulaszne, Łupków, Maniów, Mików, Moszczaniec, Osławica, Polany Surowiczne, Prełuki, Radoszyce, Rudawka Jaśliska, Rzepedź, Smolnik, Surowica, Szczawne, Turzańsk, Wisłok Wielki, Wola Michowa, Wysoczany, Zubeńsko. W miejscowościach tych stosuje się ulgę górską.

W badanym 2016 roku organ podatkowy stosował zwolnienie z podatku klasy V, VI, VIz.

Uchwałą Nr. XXI/122/96 Rady Gminy Komańcza z dnia 30 grudnia 1996 roku w sprawie ustalenia trybu i szczegółowych warunków zwolnień od podatku rolnego, Rada Gminy Komańcza uchwaliła tryb i warunki zwolnienia od podatku rolnego.

W 2016 roku organ podatkowy wydał jedną decyzję (zwolnienie) z tytułu zaprzestania produkcji rolnej. Nie udzielono ulg z tytułu powiększenia gospodarstw rolnych (brak wniosków).

Rada Gminy Komańcza nie wprowadziła opłaty prologacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy.

Uchwałą Nr. XIII/67/15z dnia 7 grudnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzoru deklaracji na podatek rolny oraz informacji w sprawie podatku rolnego, Rada Gminy Komańcza zatwierdza do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzory formularzy w sprawie podatku rolnego :

- 1). deklaracja na podatek rolny (DR-1)
- 2). informacja w sprawie podatku rolnego (IR-1).

Uchwałą Nr. XIII/65/15z dnia 7 grudnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzoru deklaracji na podatek leśny oraz wzoru informacji w sprawie podatku leśnego, Rada Gminy Komańcza zatwierdza do stosowania na terenie Gminy wzory w sprawie podatku leśnego:

- 1). deklaracja na podatek leśny (DL-1)
- 2). informacja w sprawie podatku leśnego (IL-1).

Uchwała Nr. XIII/67/15z dnia 7 grudnia 2015 roku i Uchwała Nr. XIII/65/15 z dnia 7 grudnia 2015 roku zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2015 roku poz. 4256 i poz. 4254.

Uchwałą Nr. XXVIII/111/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia wynagrodzenia dla inkasentów, Rada Gminy Komańcza :

1). zarządziła pobór w drodze inkasa :

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- podatku rolnego od osób fizycznych,
- podatku leśnego od osób fizycznych,
- opłaty od posiadania psów.

2). określiła inkasentów uprawnionych do pobierania podatków i opłat :

- w osiedlu Rzepedź – Przewodniczący Zarządu Osiedla,
- w sołectwach – sołtysów na terenie działania swojego sołectwa.

tj. z imienia i nazwiska

- a). Pan Roman Orzechowski na terenie Osiedla Rzepedź,
- b). Pani Małgorzata Kułak na terenie Sołectwa Czystogarb,
- c). Pan Jan Łukaczów na terenie Sołectwa Dołżyca,
- d). Pan Włodzimierz Kopylec na terenie Sołectwa Komańcza,
- e). Pan Władysław Farbaniec na terenie Sołectwa Moszczaniec,
- f). Pani Teresa Kaim na terenie Sołectwa Mików,
- g). Pan Jan Sieńko na terenie Sołectwa Nowy Łupków,
- h). Pan Miron Krysina na terenie Sołectwa Radoszyce,
- i). Pani Kazimiera Gisa na terenie Sołectwa Rzepedź,
- j). Pani Nina Gałuszka na terenie Sołectwa Smolnik,
- k). Pani Joanna Michaliszyn na terenie Sołectwa Szczawne-Kulaszne,
- l). Pan Andrzej Perun na terenie Sołectwa Turzańsk,
- m). Pan Wiesław Milasz na terenie Sołectwa Wisłok Wielki,
- n). Pan Tomasz Niemczynowicz na terenie Sołectwa Wola Michowa,
- o). Pan Jan Starego na terenie Sołectwa Wysoczany.

3). wyznaczyła inkasentom ostateczne terminy płatności pobranych podatków – w ciągu 3 dni roboczych po terminie poboru każdej raty

4). ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10 % od kwot łącznie pobranego podatku i opłaty wraz z odsetkami.

Uchwała Nr. XXVIII/111/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia wynagrodzenia dla inkasentów została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 16.08.2012 roku poz. 1659.

Uchwałą Nr. XVI/79/16 z dnia 11 marca 2016 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia wynagrodzenia dla inkasentów, Rada Gminy Komańcza :

1). zarządziła pobór w drodze inkasa :

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
- podatku rolnego od osób fizycznych,
- podatku leśnego od osób fizycznych,

2). wyznaczyła (określiła) inkasentów w osobach sołtysów wsi i Przewodniczącego Osiedla do poboru podatków zgodnie z poniższym:

- a). Pan Roman Orzechowski na terenie Osiedla Rzepedź,
- b). Pani Danuta Rymarczyk na terenie Sołectwa Czystogarb,
- c). Pan Jan Łukaczów na terenie Sołectwa Dołżyca,
- d). Pan Piotr Skocki na terenie Sołectwa Komańcza,
- e). Pan Stanisław Sadowski na terenie Sołectwa Moszczaniec,
- f). Pani Teresa Kaim na terenie Sołectwa Mików,
- g). Pan Zdzisław Lemcio na terenie Sołectwa Nowy Łupków,
- h). Pan Miron Krysina na terenie Sołectwa Radoszyce,
- i). Pani Kazimiera Gisa na terenie Sołectwa Rzepedź,
- j). Pani Nina Gałuszka na terenie Sołectwa Smolnik,
- k). Pani Jan Macko na terenie Sołectwa Szczawne-Kulaszne,
- l). Pan Andrzej Perun na terenie Sołectwa Turzańsk,
- m). Pan Wiesław Milasz na terenie Sołectwa Wisłok Wielki,
- n). Pani Aneta Łysak na terenie Sołectwa Wola Michowa,
- o). Pani Anna Mróz-Zawiślan na terenie Sołectwa Wysoczany.

3). wyznaczyła inkasentom ostateczne terminy płatności pobranych podatków – wciągu 3 dni roboczych po terminie poboru każdej raty

4). ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10 % od zainkasowanych kwot.

Uchwała Nr XVI/79/16 z dnia 11 marca 2016 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia wynagrodzenia dla inkasentów została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 24 marca 2016 roku, która wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia tj. od 8.04.2016 roku.

Wymienieni w Uchwale Nr XVI/79/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2016 roku pod lit: b, d, e, g, k, o sołtysi - inkasenci nie posiadali uprawnień do inkasa podatków – I raty za 2016 rok, gdyż uchwała posiada umocowanie prawne (obowiązuje) od 8.04.2016 roku.

Uchwała Nr XVI/79/16 z dnia 11 marca 2016 roku i Uchwała Nr XXVIII/111/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku (obydwie) w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenie wynagrodzenia dla inkasentów, 6 dowodów wpłat zebranego inkasa I raty podatku przez nieuprawnionych inkasentów, wykaz sołtysów gminy z lat 2011 -2015 oraz wykaz sołtysów od grudnia 2015 – 2019 stanowią akta kontroli Nr III/2.

Podatek rolny od osób fizycznych.

Podatkiem rolnym od osób fizycznych w Gminie Komańcza objętych zostało 1791 podatników. Dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych na 31.12.2016 roku wynosiły kwotę 160.865,15 zł na plan 150.000,00 zł, zaległości stanowiły kwotę 35.147,92 zł. Kontrolą objęto 15 losowo wybranych podatników podatku rolnego od osób fizycznych za 2016 rok. Wykaz badanych podatników podatku rolnego od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr. III/3.

Na podstawie badanej próby podatników stwierdzono, że :

- organ podatkowy dokonuje na bieżąco zmian wymiaru podatku powodowanych zmianami w ewidencji gruntów, względnie zmiany w trybie art.6 ustawy o podatku rolnym,
- prawidłowo ustalono liczbę hektarów przeliczeniowych oraz fizycznych gruntu,
- dane z ewidencji gruntów odpowiadają danym zawartym w nakazie płatniczym.

W badanej próbie podatników podatku rolnego od osób fizycznych na 31.12.2016 roku zaległości posiadał :

- podatnik Nr. 00000366 na 31.12.2016 roku posiadał zaległości w kwocie 558,51 zł. Jest to zaległość IV raty podatku rolnego za 2016 rok. Organ podatkowy do podatnika nie wysłał upomnienia na zaległość w kwocie 558,51 zł jak również nie sporządził tytułu wykonawczego. Zgodnie z § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2367 z dnia 31.12.2015 roku) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie,

wystawia niezwłocznie tytuł wykonawczy w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia, albo, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi podinspektor ds. księgowości podatkowej Urzędu Gminy w Komańczy, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Komańcza.

- podatnik Nr. 00001648 posiadał na dzień 31.12.2016 roku zaległość w kwocie 441,00 zł. Jest to zaległość z lat 2014 - 2016. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 446 z dnia 9.08.2016 roku na zaległość w kwocie 441,00 zł, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku rolnego od dnia doręczenia upomnienia. W dniu 2.11.2016 roku organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy na zaległość w kwocie 441,00 zł w podatku rolnym i przesłał do naczelnika I Urzędu Skarbowego w Rzeszowie do realizacji. Do dnia kontroli tj. do dnia 24.05.2017 roku I Urząd Skarbowy w Rzeszowie przesłał na konto Gminy Komańcza wyegzekwowaną kwotę 62,00 zł plus odsetki i koszty upomnienia. Wysyłanie upomnień i sporządzanie tytułów wykonawczych ze znacznym opóźnieniem stanowi nieprawidłowość w świetle przepisów 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 roku, poz.2367), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, 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 do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi podinspektor ds. księgowości podatkowej Urzędu Gminy w Komańczy, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Komańcza.

- podatnik Nr.00000221 posiadał na dzień 31.12.2016 roku zaległość w kwocie 198,60 zł. Jest to zaległość za 2016 rok i część IV raty podatku rolnego za 2015 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 686 z dnia 21.12.2016 roku na wymienioną zaległość w podatku rolnym, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku rolnego od dnia doręczenia upomnienia.

Podatnik uregulował zaległość podatkową w dniu 30.01.2017 roku (wyciąg bankowy Nr. 20/5/2017).

Podatek leśny od osób prawnych.

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych na 31.12.2016 roku wynosiły kwotę 1.238.997,00 zł na plan 1.200.00,00 zł. Podatkiem leśnym od osób prawnych w 2016 roku objęto 18 podatników. Kontrolą objęto 10 podatników podatku leśnego od osób prawnych. Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr. III/4. Kontrolą objęto podatników podatku leśnego od osób prawnych w zakresie:

- terminowości składanych 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 sporządzono są na drukach ustalonych przez Radę Gminy Komańcza,
- badane deklaracje na podatek leśny od osób prawnych posiadają datę wpływu do Urzędu,
- na 10 badanych deklaracji, 6 złożono w ustawowym terminie, pozostałe 4 deklaracje złożono z opóźnieniem od 3-11 dni.

Zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (t.j. Dz.U. z 2016 roku poz.374 z późn.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.

- na wszystkich badanych deklaracjach jest adnotacja o kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej dokonanej przez pracownika organu podatkowego.

W badanej próbie podatników podatku leśnego od osób prawnych zaległości stanowią kwotę 1,00 zł.

Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Nr. XII/57/15 z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Komańcza ustaliła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości :

1. od gruntów :

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,74 zł od 1 m² powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych - 4,53 zł od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,31 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 2015 r. poz. 1777) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego - 3,00 zł od 1 m² powierzchni.

2. od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych - 0,49 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 20,43 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,68 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - 4,64 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 5,49 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 o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwalone stawki podatku od nieruchomości nie przekraczają ich maksymalnych wysokości ustalonej ustawą.

Uchwała Nr. XII/57/15 Rady Gminy Komańcza z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 1 grudnia 2015 roku poz. 3429.

Uchwałą Nr. VI/55/2003 z dnia 30 czerwca 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości Rada Gminy Komańcza:

1. Zwalnia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie Gminy Komańcza, którzy zatrudniają od 1 do 5 pracowników na podstawie umowy o pracę (w tym samozatrudnienie).

2. Okres udzielenia zwolnienia wynosi :

- w pierwszym roku prowadzenia działalności – 100 % wymiaru podatku,

- w drugim roku prowadzenia działalności – 50 % wymiaru podatku,

- w trzecim roku prowadzenia działalności – 50 % wymiaru podatku.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust.1 i 2 następuje na wniosek podatnika, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające zwolnienie od podatku.

4. Podatnik zobowiązany jest do utrzymania zatrudnienia w ilości określonej w §1 pkt.1 przez cały okres zwolnienia.

5. Zwolnieniem są objęci przedsiębiorcy, którzy do momentu wejścia uchwały w życie nie prowadzili na terenie Gminy Komańcza żadnej działalności gospodarczej w przeciągu ostatnich 3 lat.

6. Podatnik traci prawo do zwolnienia w przypadku zaprzestania zatrudniania osób, o których mowa w §1 lub w przypadku zaprzestania działalności gospodarczej.

Utrata prawa do zwolnienia następuje od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym wystąpiły w/w okoliczności.

Uchwała Nr. VI/55/2003 Rady Gminy Komańcza z dnia 30 czerwca 2003 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 86 poz. 1506 z dnia 13.08.2003 roku.

Uchwałą Nr. II/7/06 Rady Gminy Komańcza z dnia 4 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, Rada Gminy Komańcza zwalnia z podatku od nieruchomości grunty i budowle lub ich części związane ze składowaniem stałych odpadów komunalnych.

Uchwała Nr. II/7/06 Rady Gminy Komańcza z dnia 4 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 148 poz. 2391 z dnia 11.02.2006 roku.

Uchwałą Nr. XIII/66/15 z dnia 7 grudnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości, Rada Gminy Komańcza zatwierdziła do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzory formularzy w sprawie podatku od nieruchomości :

- deklaracja na podatek od nieruchomości (DN-1),
- informacja w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1).

Uchwała Nr. XIII/66/15 Rady Gminy Komańcza z dnia 7 grudnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2015 roku poz. 4255.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w 2016 roku objęto 1.275 podatników. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2016 roku wynosiły kwotę 408.635,31 zł, na plan 340.000,00 zł, zaległości stanowiły kwotę 112.930,76 zł.

Do kontroli wybrano 15 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr. III/5

Podatnicy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do organu podatkowego składali informację w sprawie podatku od nieruchomości w sytuacji powstania obowiązku podatkowego, zmiany okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania. Stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy Komańcza są zgodne z danymi zawartymi w nakazach płatniczych (decyzjach). Organ podatkowy prawidłowo opodatkował poszczególne kategorie nieruchomości tj. zgodnie z art. 3, 4, i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dłużnikami w badanej próbie są:

- podatnik Nr. 00002272 na 31.12.2016 roku posiadał zaległość w kwocie 29.600,00 zł. Jest to zaległość za III i IV raty podatku od nieruchomości od fizycznych za 2016 rok w kwocie

29.600,00 zł. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 601 z dnia 12.12.2016 roku na zaległość III i IV raty podatku od nieruchomości wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości od dnia doręczenia upomnienia.

Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym w upomnieniu terminie. Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr. Sw-2/8/2017 w dniu 4.01.2017 roku na zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 29.600,00 zł i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu w celu realizacji. Urząd Skarbowy w Sandomierzu wyegzekwował od podatnika zaległość w podatku od nieruchomości i dokonał wpłaty na konto Gminy kwotą :

- 9.408,60 zł plus odsetki w dniu 19.01.2017 roku (WB-13/2/2017),
- 5.272,00 zł plus odsetki (WB-15/1/2017),
- 4.794,70 zł plus odsetki (WB-18/2/2017),
- 10.124,70 zł plus odsetki (WB-19/1/2017).

Urząd Skarbowy w Sandomierzu wyegzekwował od podatnika całą zaległość plus należne odsetki.

- podatnik Nr.00000807 na 31.12.2016 roku posiadał zaległość w kwocie 7.718,32 zł. Jest to zaległość od I do IV raty podatku od nieruchomości za 2016 ok. w kwocie 3.392,00 zł, pozostała kwota to zaległość z 2014 i 2015 roku.

Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienia Nr 431 w dniu 8.08.2016 roku na zaległość I i II raty podatku za 2016 rok i na zaległość z 2014 i 2015 roku, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości od dnia doręczenia upomnienia. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym terminie w upomnieniu.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr. SW-2/16/2016 w dniu 22.11.2016 roku na zaległość I i II raty podatku za 2016 rok i na zaległość z 2014 i 2015 roku i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku do realizacji.

Wysyłanie upomnień i sporządzanie tytułów wykonawczych za znacznym opóźnieniem stanowi nieprawidłowość w świetle przepisy § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 roku, poz.2367), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, 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 do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność za

powyższe ponosi podinspektor ds. księgowości podatkowej Urzędu Gminy w Komańczy, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Komańcza.

W dniu 12.12.2016 roku organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 594 na zaległość III i IV raty podatku od nieruchomości za 2016 rok, wyznaczając mu 7 dniowy termin zapłaty podatku od nieruchomości. Podatnik nie uregulował zaległości w wyznaczonym w upomnieniu terminie.

Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr. SW-2/27/2017 w dniu 17.01.2017 roku na zaległość III i IV raty podatku od nieruchomości za 2016 rok i przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku do realizacji. Urząd Skarbowy w Sanoku do dnia kontroli tj. 25.05.2017 roku wyegzekwował od podatnika:

- w dniu 27.01.2017r kwotę 1.264,40 zł plus odsetki,
- w dniu 28.02.2017r kwotę 852,30 zł plus odsetki,
- w dniu 5.05.2017r kwotę 872,50 zł plus odsetki.

Urząd Skarbowy wyegzekwował 2.989,20 zł, pozostała do wyegzekwowania kwota 4.729,00 zł plus należne odsetki.

- podatnik Nr. 00000787 na 31.12.2016 roku posiadał zaległości w kwocie 3.211,80 zł. Jest to zaległość IV raty podatku od nieruchomości za 2016 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 609 w dniu 12.12.2016 roku, wyznaczając mu 7 dniowym ^{termin} zapłaty zaległego podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

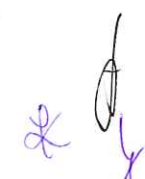
W dniu 25.01.2017 roku podatnik uregulował zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia (WB-17/5/2017).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2016 roku objętych było 51 podatników. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2016 roku wynosiły kwotę 1.976.911,07 zł na plan 1.962.900,00 zł, zaległości stanowiły kwotę 22.859,39 zł.

Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi akta kontroli Nr. III/6. Kontrolą objęto 15 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, w zakresie :

- terminowości składania deklaracji oraz działania organu podatkowego w przypadku nieterminowego lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodności powierzchni wskazanych w deklaracjach z ewidencją gruntów i budynków,



- prawidłowości rachunkowej w deklaracji podatkowej oraz działania organu podatkowego w przypadku wystąpienia błędu,
- dokonywanie 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 2016 rok posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy Komańcza. Na 15 badanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych wszystkie zostały złożone w ustawowym terminie tj. do 31 stycznia 2016 roku. Na drukach deklaracji jest adnotacja organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997 roku „Ordynacja podatkowa”.

Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi Uchwałą Nr. XII/57/15 z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W badanej próbie podatników dłużnikami są :

- podatnik Nr. 0000148 na 31.12.2016 roku posiadał zaległości w kwocie 20.418,02 zł. Jest to zaległość III – XII raty podatku od nieruchomości za 2016 rok. Organ podatkowy na zaległości III – IX raty podatku od nieruchomości w kwocie 11.258,10 zł ze znacznym opóźnieniem wystawił tytuł wykonawczy N. Sw-2/29/2017 w dniu 20.01.2017 roku i przesłała do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy do realizacji.

Zaległości w podatku od nieruchomości za X-XII raty podatku za 2016 rok objęto (wystawiono) tytułem wykonawczym Nr. SW-2/67/2017 w dniu 21.02.2017 roku i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy do realizacji. Sporządzenie tytułów wykonawczych ze znacznym opóźnieniem stanowi nieprawidłowość w świetle przepisy § 7-9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku, poz.2367 z dnia 31.12.2015r), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, 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 do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest



krótszy niż 6 miesięcy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi podinspektor ds. księgowości podatkowej Urzędu Gminy w Komańcza, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Komańcza

- podatnik Nr. 0000150 na 31.12.2016 roku posiadał zaległości w kwocie 775,20 zł. Jest to zaległość IX-XII raty podatku od nieruchomości za 2016 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 692 z dnia 10.01.2017 roku. Podatnik w dniu 16.01.2017 roku uregulował zaległość w kwocie 775,20 zł (WB-10/7/2017).

- podatnik Nr. 0000010 na 31.12.2016 roku posiadał zaległości w kwocie 242,60 zł. Jest to zaległość za grudzień 2016 rok. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr 30/2017 z dnia 24.01.2017 roku na powyższą zaległość. Podatnik w dniu 6.02.2017 roku uregulował zaległość (WB-25/4/2017).

Podatek od osób transportowych od osób prawnych i fizycznych.

Podatnikiem od środków transportowych od osób prawnych w Gminie Komańcza objęto 4 podatników a od osób fizycznych objęto 6 podatników. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiły 4.176,90 na plan 3.800,00 zł natomiast dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynosiły kwotę 51.792,90 zł na plan 51.000,00 zł. Zaległości w podatku od środków transportowych wynosiły kwotę 10,00 zł (osoby fizyczne).

Kontrolą objęto 10 podatników podatku od środków transportowych, których wykaz stanowi akta kontroli Nr. III/7.

Uchwałą Nr. XII/56/15 Rady Gminy Komańcza z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych, Rada Gminy Komańcza ustaliła roczne stawki podatku od środków transportowych w wysokości :

1		Samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej	
	a	powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	437,00
	b	powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	796,00
	c	powyżej 9 ton i poniżej 12 ton	1.014,00
2		Samochody ciężarowe o liczbie osi, dopuszczalnej masie całkowitej i bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych	
		dwie osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 13 ton	1.142,00

	b	nie mniej niż 13 ton do mniej niż 14 ton	1.288,00
	c	nie mniej niż 14 ton do mniej niż 15 ton	1.434,00
	d	nie mniej niż 15 ton i więcej	1.674,00
		trzy osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 17 ton	1.402,00
	b	nie mniej niż 17 ton do mniej niż 19 ton	1.530,00
	c	nie mniej niż 19 ton do mniej niż 21 ton	1.659,00
	d	nie mniej niż 21 ton do mniej niż 23 ton	1.753,00
	e	nie mniej niż 23 ton do mniej niż 25 ton	2.024,00
	f	nie mniej niż 25 ton i więcej	2.024,00
		cztery osie i więcej :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 25 ton	1.735,00
	b	nie mniej niż 25 ton do mniej niż 27 ton	2.020,00
	c	nie mniej niż 27 ton do mniej niż 29 ton	2.293,00
	d	nie mniej niż 29 ton do mniej niż 31 ton	3.100,00
	e	nie mniej niż 31 ton i więcej	3.100,00
3		Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (ciągnik siodłowy + naczepa, ciągnik balastowy + przyczepa)	
	a	od 3,5 tony i poniżej 12 ton	254,00
4		Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o liczbie osi, dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (ciągnik siodłowy + naczepa, ciągnik balastowy + przyczepa) bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych	
		dwie osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton	219,00
	b	nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton	731,00
	c	nie mniej niż 25 ton do mniej niż 31 ton	1.228,00
	d	nie mniej niż 31 ton i więcej	2.390,00
		trzy osie i więcej:	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 40 ton	2.279,00
	b	nie mniej niż 40 ton i więcej	3.100,00
5		Od przyczep i naczep o dopuszczalnej masie całkowitej łącznie z pojazdem silnikowym, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego	
	a	od 7 ton i poniżej 12 ton	276,00
6		Od przyczep i naczep o liczbie osi, dopuszczalnej masie całkowitej łącznie z pojazdem silnikowym i bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego	
		jedna oś	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton	47,00
	b	nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton	437,00
	c	nie mniej niż 25 ton i więcej	755,00
		dwie osie	

	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 28 ton	423,00
	b	nie mniej niż 28 ton do mniej niż 33 ton	1.138,00
	c	nie mniej niż 33 ton do mniej niż 38 ton	1.720,00
	d	nie mniej niż 38 ton i więcej	2.248,00
		trzy osie i więcej:	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 38 ton	1.258,00
	b	nie mniej niż 38 ton i więcej	2.068,00
7.		Od autobusu o liczbie miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy	
	a	mniejszej niż 22 miejsca	949,00
	b	równej lub większej niż 22 miejsca	1.455,00

Uchwała Nr. XII/56/15 Rady Gminy Komańcza z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 1 grudnia 2015 roku poz.. 3428.

Rada Gminy Komańcza zróżnicowała roczne stawki podatku od środków transportowych, biorąc pod uwagę masę całkowitą pojazdu, system zawieszenia, liczbę osi, w autobusach ilość miejsc do siedzenia. Rada Gminy Komańcza nie uchwaliła żadnych zwolnień w podatku od środków transportowych niż ustalono ustawowo. Organ podatkowy aktualizuje zmiany w stanie środków transportowych (pojazdów) na podstawie informacji od podatników oraz Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sanoku.

Kontroli poddano podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych w zakresie :

- terminowości składania deklaracji,
- prawidłowości wypełniania deklaracji,
- terminowości wpłat,
- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- badani podatnicy podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych złożyli deklaracje podatkowe zgodnie ze 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 Komańczy (na 4 brak numeru),
- na drukach badanych deklaracji jest adnotacja o dokonywaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających tj. zgodne z art. 272 ordynacji podatkowej,

- badane deklaracje na podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych złożono w ustawowym terminie tj. do 15.02.2016 roku.

Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi Uchwałą Nr. XII/56/15 rady Gminy Komańcza z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych. Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych. W podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych zaległości stanowią kwotę 10,00 zł.

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 Ordynacja podatkowa. Nakazy płatnicze (decyzje) odpowiadają wymaganiom jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art. 210 ordynacji podatkowej. Organ podatkowy w 2016 roku wydał ogółem 12 decyzji, w tym 11 decyzji pozytywnych i 1 negatywną w poszczególnych podatkach w zakresie :

1. Umorzenie zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę w 2016 roku.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	3	298,00	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	7	7.024,00	1	4.200,10
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	10	7.322,00	1	4.200,10

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	---	---	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	---	---	---	---

2. Odroczenie terminu płatności w 2016 roku.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	1	9.664,80	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	1	9.664,80	---	---

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	---	---	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	---	---	---	---

Organ podatkowy w 2016 roku nie wydawał decyzji dla osób fizycznych i prawnych w zakresie rozłożenia podatków na raty.

Kontrolą objęto wydane decyzje w 2016 roku w zakresie umorzenia podatków, odsetek, droczeń terminu płatności i rozłożenia na raty oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od 1.01.2016 roku do 31.12.2016 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 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 roku poz.613 ze zm).
- wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodne z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej,
- skutki wydanych decyzji wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są zgodne z ewidencją podstawową.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy w 2016 roku na podstawie ustawy „Ordynacja podatkowa”, sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych za 2016 rok stanowią akta sprawy Nr. III/8.

b) opłat

Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

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

W 2015 roku wydał zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych :

- 12 zezwoleń o zawartości do 4,5% alkoholu oraz na piwo,
- 8 zezwoleń o zawartości powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 8 zezwoleń o zawartości powyżej 18% alkoholu,

W 2015 roku Urząd Gminy w Komańczy wydał 10 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu oraz na piwo.

W 2016 roku wydano :

- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu oraz na piwo,
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5 % do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu.

W 2016 roku Urząd Gminy w Komańczy wydał 9 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5 % alkoholu oraz na piwo i 1 zezwolenie jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa.

Urząd Gminy w Komańczy wydawał zezwolenia po uwzględnieniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Komańczy oraz Uchwały Nr. IX/47/95 Rady Gminy w Komańczy z dnia 28 kwietnia 1995 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Komańcza.

Zezwolenia wydawano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych. Opłaty wnoszono na rachunek Gminy przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art.11 z uwzględnieniem zróżnicowania na % zawartości alkoholu.

Urząd Gminy w Komańczy pobiera opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 roku poz. 487 tj. z dnia 12.04.2016r.).

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie losowo wybranych zezwoleń (po 5 w każdym kontrolowanym roku 2015 i 2016) na sprzedaż napojów alkoholowych i zezwoleń jednorazowych.

W 2015 roku dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na 31.12.2015 roku wynosiły kwotę 64.158,28 zł na plan 70.000,00 zł.

W 2016 roku dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na 31.12.2016 roku wynosiły kwotę 62.966,51 zł na plan 70.000,00 zł.

1.2 c) Pozyskiwanie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

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

- uchwała Nr XXXVI/156/13 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XXI/114/2016 Rady Gminy Komańcza z dnia 27 lipca 2016 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała Nr XXXVI/155/13 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XXI/115/2016 Rady Gminy Komańcza z dnia 27 lipca 2016 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała Nr XXXVI/154/13 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XXI/113/2016 Rady Gminy Komańcza z dnia 27 lipca 2016 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała Nr XXXVI/163/13 Rady Gminy Komańcza z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XXI/116/2016 Rady Gminy Komańcza z dnia 27 lipca 2016 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- uchwała Nr XXXVI/153/13 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Komańcza, która

utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XXI /112/2016 Rady Gminy Komańcza z dnia 27 lipca 2016 roku w tej samej sprawie,

- uchwała Nr XXXVIII/169/2013 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa opłaty oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, która utraciła moc po wejściu w życie uchwały Nr XVI /80/2016 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2016 roku w tej samej sprawie.

W Urzędzie Gminy w Komańczy ewidencja właścicieli nieruchomości zobowiązanych do ponoszenia na rzecz gminy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest przy użyciu komputera w programie „Radix WIP+”

W celu przeprowadzenia kontroli dokonano wyboru próby 15 właścicieli nieruchomości.

Kontroli poddano:


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

W trakcie kontroli stwierdzono:

W w/w uchwale Nr XXXVII/163/13 Rady Gminy Komańcza z dnia 26 marca 2013 roku zapisano, że pierwszą deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należało złożyć w terminie do dnia 30 kwietnia 2013 roku.

Siedmiu spośród piętnastu właścicieli nieruchomości poddanych kontroli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami składało terminowo; pozostali – nieterminowo.

Przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2015 i 2016 rok w ewidencji księgowej dokonywane były w wysokościach zgodnych ze złożonymi deklaracjami.



Na piętnastu właścicieli nieruchomości poddanych kontroli pięciu uiszczało opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo, a w dziesięciu przypadkach nie wywiązywali się z obowiązku terminowych wpłat opłaty lub też nie wpłacali opłaty w ogóle.

Działania egzekucyjne Wójta Gminy Komancza wobec właścicieli nieruchomości zobligowanych do uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którzy nie wywiązywali się z obowiązku terminowych wpłat opłaty lub też nie wpłacali opłaty w ogóle polegały na wysyłaniu do nich upomnień oraz wystawianiu tytułów wykonawczych.

W badanej próbie przedstawiało się to następująco:

- Właściciel nieruchomości pod Nr 153 z wykazu- użytkownik nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 80,00 zł, w dniu 11 kwietnia 2017 roku właściciel uiszczył zaległą opłatę za odbiór odpadów komunalnych .

- Właściciel nieruchomości pod Nr 103 z wykazu – użytkownik nieruchomości na początku 2015 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 356,60 zł właścicielowi nieruchomości wysłano upomnienie Nr 47 wystawione w dniu 28 lipca 2015 roku . W dniach : 26 stycznia 2016 roku, 1 marca 2016 roku, 25 kwietnia 2016 roku, 24 czerwca 2016 roku, 25 lipca 2016 roku, 25 sierpnia 2016 roku właściciel uiszczył zaległą opłatę za odbiór odpadów komunalnych za 2015 rok wraz z kosztami upomnienia. Na początku 2016 roku właściciel posiadał dług w wysokości 139,60 zł, użytkownikowi nieruchomości nie wystawiono upomnienia .W ubiegłym roku dokonał 3 wpłat na łączną kwotę 148,80zł: w dniach 25 sierpnia 2016 roku, 26 października 2016 roku i 23 grudnia 2016 roku. Właściciel nieruchomości uiszczył opłatę za odbiór odpadów komunalnych w kwocie 125,00zł (w dniu 24. 03. 2017 roku – 50 zł i w dniu 26. 05. 2017 roku – 75 ,00zł), do dnia kontroli pozostała zaległość w kwocie 14,60 zł nie została uiszczona.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 150 z wykazu – użytkownik nieruchomości na początku 2015 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 192,00 zł, właścicielowi nieruchomości wysłano dwa upomnienia: Nr 64 wystawione w dniu 30 lipca 2015 roku, Nr 215 wystawione w dniu 22 grudnia 2015 roku. W dniu 14 października 2016 roku użytkownik nieruchomości uiszczył zaległą opłatę za odbiór odpadów komunalnych za 2015 rok wraz z kosztami upomnienia. Na początku 2016 roku właściciel posiadał dług w wysokości 204,20 zł,

właścicielowi nieruchomości wysłano dwa upomnienia: Nr 22/GO wystawione w dniu 4 sierpnia 2016 roku, Nr 95/GO wystawione w dniu 7 grudnia 2016 roku. W dniu 14 października 2016 roku właściciel nieruchomości uiszczył częściową opłatę w kwocie 179, 80 zł za ubiegły rok , pozostała kwota zaległości w wysokości 204,20 za rok 2016 do dnia kontroli nie została uregulowana.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 12 z wykazu- użytkownik nieruchomości na początku 2015 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 293,60 zł, właścicielowi nieruchomości wysłano dwa upomnienia: Nr 11 wystawione w dniu 28 lipca 2015 roku, Nr 166 wystawione w dniu 22 grudnia 2015 roku. W dniu 4 stycznia 2016 roku użytkownik nieruchomości uiszczył zaległą opłatę za odbiór odpadów komunalnych za 2015 rok wraz z kosztami upomnienia. Na początku 2016 roku właściciel posiadał dług w wysokości 79,20 zł. Zaległość w opłacie za odbiór odpadów komunalnych do dnia 23 stycznia 2017 roku została uregulowana w wysokości 30 ,00 zł , do dnia kontroli pozostała zaległość w kwocie 49,90 zł nie została uiszczona.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 333 z wykazu- użytkownik nieruchomości na początku 2015 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 288,00 zł, właścicielowi nieruchomości wysłano upomnienie : Nr 285 wystawione w dniu 23 grudnia 2015 roku. W dniu 12 września 2016 roku użytkownik nieruchomości uiszczył zaległą opłatę za odbiór odpadów komunalnych za 2015 rok wraz z kosztami upomnienia. Na początku 2016 roku właściciel posiadał dług w wysokości 299,60 zł ,użytkownikowi nieruchomości wysłano dwa upomnienia : Nr 16/GO z dnia 3 sierpnia 2016 roku, Nr 167/ GO z dnia 12 grudnia 2016 roku. Zaległość w opłacie za odbiór odpadów komunalnych w dniu 20 czerwca 2017 roku została uregulowana.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 203 z wykazu- użytkownik nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1 282,00 zł (zaległości dotyczy opłat za okres od 2013 roku do 2016 roku), właścicielowi nieruchomości wysłano cztery upomnienia : Nr 93 wystawione w dniu 30 lipca 2015 roku, Nr 237 wystawione w dniu 22 grudnia 2015 roku, Nr 28/GO wystawione w dniu 5 sierpnia 2016 roku, Nr 119/GO wystawione w dniu 8 grudnia 2016 roku wraz z kosztami upomnienia. Użytkownik nieruchomości nie dokonywał żadnych wpłat za odbiór odpadów komunalnych . Na zaległość pieniężną objętą upomnieniami został wystawiony tytuł wykonawczy : Nr SW-5/2/2016 z dnia 22 grudnia



2016 roku na kwotę 1 282,00 zł + koszty upomnienia w kwocie 46,40 zł + kwota odsetek na dzień wystawienia tytułu wykonawczego w wysokości 25,50 zł . Do dnia kontroli Urząd Skarbowy w Sanoku nie dokonał żadnej egzekucji zaległej kwoty.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 266 z wykazu- użytkownik nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1 328,00 zł (zaległości dotyczy opłat za okres od 2014 roku do 2016 roku), właściciel nieruchomości złożył korektę deklaracji w dniu 18 października 2016 roku. Właścicielowi nieruchomości wysłano cztery upomnienia : Nr 118 wystawione w dniu 3 sierpnia 2015 roku, Nr 263 wystawione w dniu 23 grudnia 2015 roku, Nr 26/GO wystawione w dniu 8 sierpnia 2016 roku, Nr 184/GO wystawione w dniu 14 grudnia 2016 roku wraz z kosztami upomnienia. Użytkownik nieruchomości nie dokonywał żadnych wpłat za odbiór odpadów komunalnych . Na zaległość pieniężną objętą upomnieniami został wystawiony tytuł wykonawczy : Nr SW-5/21/2017 z dnia 21 lutego 2017 roku na kwotę 1 328,00 zł + koszty upomnienia w kwocie 46,40 zł + kwota odsetek na dzień wystawienia tytułu wykonawczego w wysokości 23,40 zł . Do dnia kontroli Urząd Skarbowy w Sanoku nie dokonał żadnej egzekucji zaległej kwoty.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 296 z wykazu- użytkownik nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 2 352,00 zł (zaległości dotyczy opłat za okres od 2013 roku do 2016 roku), właścicielowi nieruchomości wysłano trzy upomnienia : Nr 133 wystawione w dniu 3 sierpnia 2015 roku, Nr 274 wystawione w dniu 23 grudnia 2015 roku, Nr 52/GO wystawione w dniu 9 sierpnia 2016 roku wraz z kosztami upomnienia i odsetkami. Użytkownik nieruchomości nie dokonywał żadnych wpłat za odbiór odpadów komunalnych . Na zaległość pieniężną objętą upomnieniami został wystawiony tytuł wykonawczy : Nr SW-5/5/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku na kwotę 2 352,00 zł + koszty upomnienia w kwocie 34,80 zł + kwota odsetek na dzień wystawienia tytułu wykonawczego w wysokości 92,10 zł . Do dnia kontroli Urząd Skarbowy w Sanoku nie dokonał żadnej egzekucji zaległej kwoty.

- Właściciel nieruchomości pod Nr 282 z wykazu - użytkownik nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1 227,50 zł (zaległości dotyczy opłat za okres od 2013 roku do 2016 roku), właścicielowi nieruchomości wysłano cztery upomnienia : Nr 128 wystawione w dniu 3 sierpnia 2015 roku, Nr 268 wystawione w dniu 23

grudnia 2015 roku, Nr 40/GO wystawione w dniu 8 sierpnia 2016 roku, Nr 156/GO wystawione w dniu 12 grudnia 2016 roku wraz z kosztami upomnienia. Użytkownik nieruchomości uiścił zaległą opłatę za IV kw. 2013 roku w kwocie 180,00 zł (WB43/18/16) wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami w dniu 3 marca 2016 roku, drugą wpłatę zaległą w kwocie 200,00 zł (WB61/6/16) uiścił za I kw. 2014 roku i miesiąc: kwiecień- maj 2014 roku w dniu 30.marca 2016 roku, Na pozostałą zaległość pieniężną objętą upomnieniami został wystawiony tytuł wykonawczy : Nr SW-5/17/2017 z dnia 21 luty 2017 roku na kwotę 1 200,00 zł + koszty upomnienia w kwocie 23,20 zł + kwota odsetek na dzień wystawienia tytułu wykonawczego w wysokości 23,10 zł . W dniu 31 maja 2017 roku Komornik sądowy poinformował Wójta Gminy Komańcza o prowadzeniu egzekucji przeciwko dłużnikowi .Do dnia kontroli komornik nie przekazał żadnej zaległej kwoty na konto urzędu .

- Właściciel nieruchomości pod Nr 221z wykazu - użytkownik nieruchomości na początku 2016 roku posiadał zaległość w opłacie w wysokości 1 240,80 zł (zaległości dotyczy opłat za okres od 2013 roku do 2016 roku), właścicielowi nieruchomości wysłano trzy upomnienia : Nr 101 wystawione w dniu 3 sierpnia 2015 roku, Nr 246 wystawione w dniu 22 grudnia 2015 roku, Nr 130/GO wystawione w dniu 8 grudnia 2016 roku, wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami. Na zaległość pieniężną objętą upomnieniami nie został wystawiony tytuł wykonawczy.

Użytkownik nieruchomości uiścił pięć zaległych opłat za odpady komunalne :

- wpłata w kwocie 200,00 zł wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami w dniu 23 maja 2016 roku (zaległość dotyczyła opłat za miesiące lipiec – wrzesień 2013 roku +część opłaty za miesiąc październik 2013 roku)

- wpłata w kwocie 100,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami w dniu 12 sierpnia 2016 roku (zaległość dotyczyła opłat za miesiące październik – listopad 2013 roku +część opłaty za miesiąc grudzień 2013 roku),

- wpłata w kwocie 50,00 zł w dniu 20 września 2016 roku (zaległość dotyczyła opłat za miesiące grudzień 2013 rok + część opłaty za miesiąc styczeń 2014 roku)

- wpłata w kwocie 100,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami w dniu 22 listopada 2016 roku (zaległość dotyczyła opłat za miesiące styczeń , luty + część opłaty za miesiąc za-miesiąc marzec 2014 roku)

- wpłata w kwocie 100 ,00 zł wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami w dniu 22 grudnia 2016 roku (zaległość dotyczyła opłat za miesiące marzec - kwiecień +część opłaty za

miesiąc maj 2014 roku). W dniu 28 marca 2017 roku i 19 maja 2017 roku właściciel dokonał wpłat na łączną kwotę 141, 00zł wraz z kosztami upomnienia i naliczonymi odsetkami (zaległość dotyczyła opłat za miesiące : maj – sierpień + część opłaty za miesiąc wrzesień 2014 roku).

W wyniku kontroli stwierdzono iż upomnienia i tytuły wykonawcze nie były adekwatnie wystawiane w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia (116,00zł.).

W stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą należnych gminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w Gminach (t.j Dz. U. z 2016r. poz.250), opłaty nieuiszczone w wyznaczonym terminie podlegają przymusowemu ściągnięciu w trybie określonym w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym.

Stosownie do § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656) „wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy”.

Od dnia 1 stycznia 2016r. obowiązek ten wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi osoba zatrudniona na stanowisko ds. gospodarowania komunalnymi , utrzymania czystości i porządku.

Do akt kontroli pod Nr III/9 załącza się :

- wykaz właścicieli nieruchomości ponoszących opłaty za gospodarowanie odpadami posiadającymi zaległości na koniec 2015 i 2016 roku
- przykładowe tytuły wykonawcze i upomnienia wystawiane na omawiane zaległości

Wysokość pobranych dochodów oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2015r.

Dochody

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2015 roku zostały ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „gospodarka odpadami”, paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 332 726,42zł. (w tym nadpłaty 9 318,35). Należności pozostałe do zapłaty koniec 2015 roku wynosiły 48 001,47 zł.

Wydatki

Zestawienie dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi za 2015 rok przedstawia się następująco:

- wynagrodzenie osobowe pracownika + pochodne od wynagrodzenia –50 401,36zł (składki ZUS , odpis na ZFŚS),wynagrodzenie pracownika ds. gospodarki odpadami komunalnym ewidencjonowane jest w dziale 750- Administracja publiczna , rozdział 75023- Urzędy gmin
- wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne - 8 448,70 zł (prowizja sołtysów od wpłat za odpady)
- zakup usług – 368 700,08zł (wynagrodzenie podmiotu odbierającego odpady komunalne oraz odpłatności za przyjęcie na wysypisko)

Suma kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami wyniosła za 2015r. – 427 550,14 zł .

Z powyższego zestawienia wynika iż Gmina Komańcza posiada niższe wykonane dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad poniesionymi kosztami w kwocie 94 823,72 zł .

Wysokość pobranych dochodów oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2016r.

Dochody

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 roku zostały ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „gospodarka odpadami”, paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 335 960,45 zł. (w tym nadpłaty 8 914,13zł). Należności pozostałe do zapłaty koniec 2016 roku wynosiły 42 132,80 zł.

Wydatki

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

- wynagrodzenie osobowe pracownika + pochodne od wynagrodzenia – 52040,97 zł (składki ZUS , odpis na ZFŚS),wynagrodzenie pracownika ds. gospodarki odpadami komunalnym ewidencjonowane jest w dziale 750- Administracja publiczna , rozdział 75023- Urzędy gmin
 - wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne - 8 032,90 zł (prowizja sołtysów od wpłat za odpady)
 - zakup usług – 398 497,44zł (wynagrodzenie podmiotu odbierającego odpady komunalne oraz odpłatności za przyjęcie na wysypisko)
- Suma kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami wyniosła za 2016r. – 458 571,31zł .

Z powyższego zestawienia wynika iż Gmina Komańcza posiada niższe wykonane dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad poniesionymi kosztami w kwocie 122 610,86zł

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnym w 2015 roku i 2016 roku Gminy Komańcza co wynika z powyższych zestawień były niższe od kosztów

funkcjonowania systemu jest to niezgodnie z art. 6r ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.), z którego wynika, iż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w całości pokrywały koszty funkcjonowania systemu.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy Komańcza, który złożył w tej sprawie wyjaśnienie. Z wyjaśnień wynika, że skalkulowana stawka za odpady komunalne dla niektórych mieszkańców jest zbyt wysoka i niełatwa do udźwignięcia. W związku z tym mają być wprowadzone modyfikacje systemu w sprawie odbierania odpadów komunalnych.

Do akt kontroli pod Nr III/10 załączono:

- wyjaśnienie Wójta Gminy Komańcza

1.3. Dochody z majątku

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami Gminy Komańcza prowadzone są przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego.

Rada Gminy Komańcza uchwałą Nr XXI/111/08 z dnia 23 czerwca 2008 roku określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Komańcza.

Zgodnie z § 6 zbycie nieruchomości należących do zasobu nieruchomości gminnych następuje odpłatnie lub nieodpłatnie.

Zgodnie z § 7 ust. 4 tej uchwały zgoda Rady jest wymagana w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości, których cena przekracza:

- a) 50 000,00 zł dla nieruchomości niezabudowanej,
- b) 100 000,00 zł dla nieruchomości zabudowanej.

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

A. Sprzedaż nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Komańcza sprzedanych w latach 2015 – 2016 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/11

Kontroli poddano 4 procedury sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego wybrane losowo.

Sprzedaż działki nr 346/5 o powierzchni 0,0168 ha położonej w miejscowości Radoszyce dz. rolna (pozycja 2. wykazu)

Przedmiot sprzedaży stanowi działka nr 346/5 o powierzchni 0,0168 ha położona w miejscowości Radoszyce, jest działką niezabudowaną, ma bezpośredni dostęp do drogi publicznej. Położona jest w sąsiedztwie działek zabudowanych budynkami mieszkalnymi i innymi. Wójt Gminy Komańcza zarządzeniem Nr 60/2014 roku z dnia 25 czerwca 2014 roku przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz w trybie bezprzetargowym, nieruchomości gruntowe.

Nieruchomość ta została zbyta w drodze bezprzetargowej t.j. zgodnie z art. 37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej na rzecz właściciela nieruchomości sąsiedniej, której właścicielem jest nabywca.

Rzeczoznawca majątkowy w dniu 14 lutego 2014 roku sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot kontroli. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 2 216 zł. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego dokonano na dzień 15 lutego 2015 roku poprzez uiszczenie stosownej klauzuli zgodnie z art. 156. Ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wójt Gminy Komańcza sporządziła wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza, a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla, komunikat

zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „Tygodnik Sanocki”

W dniu 24 sierpnia 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Komańcza a nabywcą omawianej nieruchomości spisano protokół uzgodnień, który stanowił podstawę do zawarcia umowy sprzedaży. W protokole uzgodnień ustalono cenę sprzedaży na kwotę 2 421 zł. Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 26 sierpnia 2015 roku w formie aktu notarialnego. Nabywca wpłacił w dniu 20 sierpnia 2015 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym wpisano wartość działki zgodną z wartością ustaloną w protokole uzgodnień.

Sprzedaż działki nr 419/2 o powierzchni 0,0900 ha położonej w miejscowości Wisłok Wielki (pozycja 7. wykazu)

Przedmiot sprzedaży stanowi działka nr 419/2 o powierzchni 0,0900 ha położona w miejscowości Wisłok Wielki jest działką niezabudowaną, po stronie północnej i południowej położone są działki zabudowane budynkami mieszkalnymi i budynkami gospodarczymi. Wójt Gminy Komańcza zarządzeniem Nr 40/2013 roku z dnia 1 lipca 2013 roku przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz w trybie bezprzetargowym, nieruchomości gruntowe. Omawiana nieruchomość została zbyta w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Rada Sołecka wsi Wisłok Wielki wyraziła zgodę na sprzedaż w/w działki.

Rzeczoznawca majątkowy w dniu 31 maja 2013 roku sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot kontroli. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 8 700 zł. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego dokonano na dzień 30 maja 2014 roku poprzez uiszczenie stosownej klauzuli zgodnie z art. 156. Ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Ponowną wycenę nieruchomości określającą wartość rynkową w/w działki rzeczoznawca majątkowy sporządził na dzień 20 października 2015 roku zgodnie z art. 151 ust. 1 pkt. 1,2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość nieruchomości została określona w wysokości 8 900 zł.



Wójt Gminy Komańcza sporządziła wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży . Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza, a ponadto komunikat o wywieszeniu wykazu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej i w gazecie „Tygodnik Sanocki”

Ogłoszenie o I przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla , komunikat zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „ Tygodnik Sanocki” Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 49/2011 z dnia 27 październik 2011 rok. Cenę wywoławczą ustalono na kwotę 9 141,98 zł . Wadium w kwocie 914,20 zł płatne było do dnia 4 październik 2013 rok, minimalne postąpienie ustalono w kwocie 95,00 zł. Termin przetargu wyznaczono na dzień 9 października 2013 roku. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym ,z postępowania sporządzono protokół, z którego wynika, że żadna osoba nie wpłaciła w oznaczonym terminie wadium. Ogłoszenie o wynikach przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 10 października 2013 roku.

Wójt Gminy Komańcza sporządził następujące ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż omawianej nieruchomości :

drugi przetarg odbył się w dniu 19 grudnia 2013 roku cena wywoławcza wynosiła 8 227,78 zł (zgodnie z art.67 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami)

trzeci przetarg odbył się w dniu 4 kwietnia 2013 roku cenę wywoławczą ustalono w wysokości takiej jak w przetargu II

czwarty przetarg odbył się w dniu 18 czerwca 2014 roku cenę wywoławczą ustalono w wysokości takiej jak w przetargu III

piąty przetarg odbył się w dniu 12 września 2014 roku cenę wywoławczą ustalono w wysokości takiej jak w przetargu IV

szósty przetarg odbył się w dniu 24 listopada 2014 roku cenę wywoławczą ustalono w wysokości takiej jak w przetargu V

siódmy przetarg odbył się w dniu 3 czerwca 2015 roku cenę wywoławczą ustalono w wysokości takiej jak w przetargu VI

ósmym przetargu odbył się w dniu 8 września 2015 roku cenę wywoławczą ustalono w wysokości takiej jak w przetargu VIII

Pierwsze osiem przetargów zakończyły się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie przystąpił do przetargów w wyznaczonym terminie i nie wpłynęło żadne wadium. Ogłoszenia o wynikach wszystkich przetargów podawano do publicznej wiadomości.

Wszystkie w/w ogłoszenia o przetargu zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla, komunikat zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „Tygodnik Sanocki” co najmniej na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu.

Ogłoszenie o IX przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla, komunikat zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „Tygodnik Sanocki”. Cenę wywoławczą omawianej nieruchomości w przetargu ustalono w wysokości takiej jak w przetargu VIII. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości w dniu 4 grudnia 2015 roku, natomiast termin wpłaty wadium na dzień 1 grudnia 2015 roku. Ogłoszenie zawiera również informację o terminie i miejscu wcześniej przeprowadzonych przetargów na w/w nieruchomość. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 49/2011 z dnia 27 października 2011 roku. Z postępowania sporządzono protokół, z którego wynika, że w przetargu wziął udział jeden uczestnik, który wpłacił wadium w wymaganej wysokości tj 823,00 zł na rachunek urzędu dnia 18 listopada 2015 roku. Minimalne postąpienie ustalono w kwocie 85,00 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieruchomość została sprzedana za cenę 8 350,00 zł (wpłacone wadium zostaje zaliczone na poczet ceny nabywanej nieruchomości). Nabywca zobowiązuje się wpłacić kwotę w wysokości 7 527,00 zł. Ogłoszenie o wynikach przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 4 grudnia 2015 roku.

Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 30 grudnia 2015 roku w formie aktu notarialnego. Nabywca nieruchomości wpłacił w dniu 24 grudnia 2015 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

Sprzedaż działki nr 175 o powierzchni 0,5668 ha położonej w Radoszycach dz. rolna (pozycja 1. wykazu)

Przedmiot sprzedaży stanowi działka nr 175 o powierzchni 0,5668 ha położona w miejscowości Radoszyce jest działką niezabudowaną, położona jest w bezpośrednim sąsiedztwie drogi i potoku opływającego działkę wzdłuż całej zachodniej, południowej i wschodniej granicy, działek zabudowanych budynkami mieszkalnymi w rozproszonej zabudowie oraz działek niezainwestowanych. Nieruchomość ta została zbyta w trybie przetargu nieograniczonego ustnego. Rada Gminy Komańcza uchwałą Nr XVI/81/16 z dnia 11 marca 2016 roku wyraziła zgodę na ponowną sprzedaż omawianej nieruchomości.

(Rada Gminy Komańcza uchwałą Nr XLIII/183/13 z dnia 26 września 2013 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w/w działki). Omawiana nieruchomość została 7 września 2015 roku sprzedana w wyniku VII-go przetargu nieograniczonego ustnego. Nabywca działki złożył wniosek o unieważnienie przetargu. Wójt Gminy Komańcza zarządzeniem 77/2015 z dnia 23 września 2015 roku unieważnił przetarg w związku z uzasadnionym wnioskiem nabywcy)

Rzeczoznawca majątkowy w dniu 28 września 2015 roku sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot kontroli. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 63 000,00 zł.

Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza, a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla, komunikat zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „Tygodnik Sanocki”

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla, komunikat zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „Tygodnik Sanocki”

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza Nr 25/2016 z dnia 16 marca 2016 roku. Cenę wywoławczą ustalono na kwotę 63 000,00 zł. Termin przetargu wyznaczono na dzień



21 kwietnia 2016 roku. Z postępowania sporządzono protokół, z którego wynika, że w przetargu wziął udział jeden uczestnik, który wpłacił wadium w wymaganej wysokości 6 300,00 zł na rachunek urzędu dnia 15 kwietnia 2016 roku. Minimalne postąpienie ustalono w kwocie 650,00 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieruchomość została sprzedana za cenę 63 650,00 zł (wpłacone wadium zostaje zaliczone na poczet ceny nabywanej nieruchomości). Ogłoszenie o wynikach przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 21 kwietnia 2016 roku.

Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 1 czerwca 2016 roku w formie aktu notarialnego. Nabywca nieruchomości wpłacił w dniu 6 maja 2016 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w przetargu.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 5 w Moszczańcu o powierzchni 49,20m² + udział 492/13848 części w działce nr 15/ 136 (pozycja 4 wykazu)

Przedmiot sprzedaży stanowi lokal mieszkalny Nr 5 położony w Moszczańcu o powierzchni 49,20m² (powierzchnia lokalu mieszkalnego 43,80 m² + pomieszczenie przynależne : piwnica 5,40 m²) wraz z udziałem 492/13848 części w działce 15/138. Lokal wraz z udziałem został zbyty w trybie bezprzetargowym najemcy lokalu (umowa najmu zawarta w dniu 25 czerwca 2007 roku na czas nie określony) na mocy uchwały Rady Gminy Komańcza Nr XVIII/91/16 z dnia 29 kwietnia 2016 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa i wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących w całości przedmiot najmu.

Rzeczoznawca majątkowy w dniu 16 czerwca 2016 roku sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot kontroli. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 41 000,00 zł (w tym wartość udziału 492/13848 części w działce 15/138 3 200,00 zł).

Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży . Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza, a ponadto o w/w wykazie zostali poinformowani Sołtysi sołectw i Przewodniczący Rady Osiedla , komunikat zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Komańcza i w gazecie „ Tygodnik Sanocki”

W dniu 8 grudnia 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Komańcza a nabywcą omawianej nieruchomości spisano protokół uzgodnień, który stanowił podstawę do zawarcia umowy sprzedaży. W protokole uzgodnień ustalono cenę sprzedaży na kwotę 11 233,55 zł tj. w wysokości określonej w operacie szacunkowym i pomniejszonej o bonifikatę o wartość 80% ceny lokalu. (zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 7 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami). Bonifikata została udzielona na mocy uchwały Rady Gminy Komańcza Nr XXX/117/2012 z dnia 26 września 2012 roku w sprawie warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych należących do Gminy Komańcza. Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 30 grudnia 2016 roku w formie aktu notarialnego. Nabywca wpłacił w dniu 28 grudnia 2016 roku na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym wpisano wartość działki zgodną z wartością ustaloną w protokole uzgodnień.

B. Oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Komańcza oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2015 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/12.

W dniu 19 lutego 2015 roku użytkownik wieczysty złożył wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 10/20 o powierzchni 0,2454 ha położonej w miejscowości Kulaszmem.

Rzeczoznawca majątkowy w dniu 20 marca 2015 roku sporządził operat szacunkowy omawianej nieruchomości. Wartość prawa własności gruntu została określona w wysokości 39 853,00 zł, zaś wartość prawa użytkowania wieczystego została określona w wysokości 30 372,00 zł.

W dniu 17 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Komańcza wydał decyzję w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. W decyzji opłatę z tytułu przekształcenia określono w wysokości 9 481,00 zł. Opłatę za przekształcenie rozłożono na raty na 20 lat na wniosek użytkownika wieczystego (zgodnie z art. 4 pkt. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości) w równych rocznych ratach po 475,05 zł, każda płatna w terminie do dnia 31 marca każdego kolejnego roku kalendarzowego. I ratę należy wnieść najpóźniej do 30 dnia uprawomocnienia decyzji. Wierzytelność z tytułu opłaty podlega zabezpieczeniu przez ustanowienie hipoteki przymusowej. Rozłożona na raty niespłacona część opłaty podlega

oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przy NBP , należne odsetki podlegają zapłacie wraz z każdą ratą.

C. Dzierżawa nieruchomości mienia komunalnego.

Zarządzeniem Nr 6/2014 dnia 6 lutego 2014 roku, Wójt Gminy Komańcza ustalił minimalne stawki czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Komańcza. obowiązują na 2015 rok i 2016 rok.

Zgodnie z w/w zarządzeniem stawki czynszu określone z zarządzeniach mają zastosowanie do ustalenia wywoławczej stawki czynszu w przypadku zawierania umów w trybie przetargowym jak i stanowią podstawę do negocjacji wysokości czynszu w przypadku zawierania umów w trybie bezprzetargowym.

Grunty Gminy Komańcza oddawane są w dzierżawę, najem w trybie bezprzetargowym z pierwszeństwem dla dotychczasowych dzierżawców , zgodnie z §19 ust.2 pkt.1 uchwały Nr XXI/111/08 Rady Gminy Komańcza z dnia 23 czerwca 2008 roku, oraz uchwały Rady Gminy Komańcza Nr XIII/73/11 z 18 listopada 2011 roku.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Komańcza oddanych w dzierżawę w latach 2015 i 2016 rok dołącza się do akt kontroli pod numerem III/13.

Do kontroli wybrano losowo 4 umowy dzierżawy nieruchomości zawarte w 2015 i 2016 roku:

Działka rolna nr 25/61 o powierzchni 0,0161 ha położona w Nowym Łupkowie (pozycja 7. wykazie)

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 11 czerwca 2015 roku na okres od dnia 10 czerwca 2015 roku z przeznaczeniem do użytkowania jako ogródek działkowy (kolejna umowa) W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 19,32 zł. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny w okresie dzierżawy płatny będzie w terminie do 30 czerwca danego roku , przy czym czynsz za 2015 rok płatny będzie w terminie do 31 lipca 2015 roku. W umowie zapisano ponadto, że czynsz dzierżawny za niepełny okres dzierżawy płatny jest proporcjonalnie do ilości wydzierżawionego okresu w danym roku oraz że w przypadku

opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

**Działka rolna nr 158/7 o powierzchni 0,0344 ha położona w Rzepedzi
(pozycja 5. wykazie)**

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 12 czerwca 2015 roku na okres od dnia 11 czerwca 2018 roku z przeznaczeniem do użytkowania jako ogródek działkowy (kolejna umowa) W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 41,28 zł. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny w okresie dzierżawy płatny będzie w terminie do 30 czerwca danego roku , przy czym czynsz za 2015 rok płatny będzie w terminie do 31 lipca 2015 roku. W umowie zapisano ponadto, że czynsz dzierżawny za niepełny okres dzierżawy płatny jest proporcjonalnie do ilości wydzierżawionego okresu w danym roku oraz że w przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

Stawki czynszu dzierżawnego w umowach określono zgodnie z w/w zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Komańcza (stawki czynszu określono w wysokości: za grunty dzierżawione z przeznaczeniem na ogródki działkowe Strefa A : 0,01zł x 1 m²), podatek VAT nie jest doliczany do czynszu za grunty rolne przeznaczone na cele rolnicze.

W omawianych przypadkach Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz nieruchomości do oddania w dzierżawę . Wykaz ten został podany do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej urzędu i w prasie lokalnej.

**Działka nr 512/1 o powierzchni 0,0449 ha i działka nr 287/3 o powierzchni 0,0854 ha
(łącna powierzchnia 0,1303 ha) położonych w Komańczy (pozycja 33. wykazie)**

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 25 sierpnia 2016 roku na okres do dnia 24 sierpnia 2019 roku do użytkowania rolniczego (kolejna umowa) W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 23,94 zł. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny w okresie



dzierżawy płatny będzie w terminie do 30 czerwca danego roku , przy czym czynsz za niepełny 2016 rok płatny będzie w terminie do 15 września 2016 roku. W umowie zapisano ponadto, że czynsz dzierżawny za niepełny okres dzierżawny płatny jest proporcjonalnie do ilości wydzierżawionego okresu w danym roku oraz że w przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

Działka nr 156/4/5 o powierzchni 0,1373 ha położona w Rzepedzi (pozycja 32 wykazie)

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 1 sierpnia 2016 roku na okres do dnia 31 lipca 2019 roku do użytkowania rolniczego (kolejna umowa) W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 25,22 zł. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny w okresie dzierżawy płatny będzie w terminie do 30 czerwca danego roku , przy czym czynsz za niepełny 2016 rok płatny będzie w terminie do 31 sierpnia 2016 roku. W umowie zapisano ponadto, że czynsz dzierżawny za niepełny okres dzierżawny płatny jest proporcjonalnie do ilości wydzierżawionego okresu w danym roku oraz że w przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

Stawki czynszu dzierżawnego w umowach określono zgodnie z w/w zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Komańcza (stawki czynszu określono w wysokości: za grunty o powierzchni do 4 ha dzierżawione na cele rolne dla wszystkich sfer : - 183,71 zł za 1 ha rocznie), podatek VAT nie jest doliczany do czynszu za grunty rolne przeznaczone na cele rolnicze.

W przypadku nieruchomości oddanych w dzierżawę w 2016 roku : działka nr 512/1 o powierzchni 0,0449 ha i działka nr 287/3 o powierzchni 0,0854 ha położone w Komańczy, działka nr 156/4/5 o powierzchni 0,1373 ha położona w Rzepedzi . Wójt Gminy Komańcza nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co stanowi nieprawidłowość w świetle art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego Urzędu Gminy Komańcza (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika).

Badając dochody z dzierżawy nieruchomości stwierdzono w jednym przypadku wnoszenia opłaty po terminie wynikających z umów za 2015 i 2016 rok. W związku z powyższym dzierżawcy naliczono odsetki ustawowe za zwłokę

D. Dzierżawa wielopowierzchniowych działek w 2004-2013 rok

Zgodnie z §1i §9 ust. 2 załącznika Nr 1 do uchwały Rada Gminy Komańcza ą Nr VI/56/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku określa zasady nabywania , zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres 3 lat , zmian dokonano uchwałą Nr XXI/111/08 Rady Gminy Komańcza z dnia 23 czerwca 2008 roku.

Wójt Gminy Komańcza wydaje zarządzenia, w których ustala wyjściową wysokość czynszu z tego tytułu wg stawek nie niższych niż obowiązujące w gminie. Stawki te mają zastosowanie do ustalenia wywoławczej kwoty czynszu w przypadku zawierania umów w trybie przetargowym jak i stanowią podstawę do negocjacji wysokości czynszu w przypadku zawierania umów w trybie bezprzetargowym:

Zarządzenia Wójta Gminy Komańcza w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego będące własnością gminy ,:

- zarządzenia z 2003 roku i 2004 roku znajdują się w aktach sprawy ,które zostały przekazane do Wydz. Dw. Z Korupcją KWP w Katowicach,
- zarządzenie Nr 8/07 z dnia 28 marca 2007 roku,
- zarządzenie Nr 27/10 z dnia 12 maja 2012 roku,
- zarządzenie 15/10 z dnia 17 marca 2010 roku.

W dniu 15 października 2004 roku została zwarta umowa dzierżawy gruntów rolnych położonych w miejscowościach: Jaworniku, Turzańsku, Radoszycach , Smolniku, Komańczy o łącznej powierzchni 209,3753ha. Grunty rolne w/w zostały wydzierżawione w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Umowa ta została zawarta na czas określony od dnia 15 października 2004 roku do 15 października 2006 roku.. Kolejne umowy dzierżawy były zawierane na czas określony , nieprzekraczający 3 lata, bez przetargów . W dniu 10 maja 2010 roku została zwarta kolejna umowa dzierżawy na grunty rolne położone

w miejscowościach : Jawornik, Komańczy , Kulaszem , Radoszyce, Rzepedzi, Smolniku, Turzańsku, Wisłoku Wielkim o łącznej powierzchni 299,6139 ha. Umowa ta została zawarta jak wcześniejsze na czas określony od dnia 12 maja do dnia 9 maja 2013 roku. Został sporządzony protokół z przeprowadzonych negocjacji w sprawie czynszu z tytułu dalszej i nowej dzierżawy gruntów rolnych oraz protokół zdawczo- odbiorczy. Nieruchomości te zostały wydzierżawione w trybie bezprzetargowym . W związku ze zwłoką w zapłacie czynszu dzierżawnego w dniu 22 grudnia 2010 roku (Wp.2013/13/10) zostało wysłane wezwanie do zapłaty należności z tytułu czynszu dzierżawnego w wysokości 22 727,70 zł.

W dniu 26 kwietnia 2011 roku dzierżawca wpłacił kwotę 100 000,00 zł , z której 95 368,60 zł zaliczono na poczet należnego czynszu dzierżawnego i kwotę 4 631, 40 zł zaliczono na należne odsetki. Zaległość ,którą posiadał dzierżawca na koniec 2011 roku wynosiła 70 000,00 zł , co stanowiła ratę należności wynikającej z umowy zawartej w dniu 10 maja 2010 roku.

W dniu 23 maja 2012 roku zostało wysłane kolejne wezwanie do zapłaty zaległości w kwocie 140 000,00 zł + odsetki za okres;

od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku- 70 000,00 zł

od 1 lipca 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku – 70 000, 00 zł

W związku ze zwłoką w zapłacie czynszu dzierżawnego z dniem 15 lutego 2012 roku została rozwiązana umowa na dzierżawę w/w działek. W umowie zapisano, że w przypadku nie dokonania wpłaty zaległego czynszu sprawa będzie skierowana na drogę postępowania sądowego. Wierzyciel złożył pozew przeciwko dłużnikowi w związku z niewywiązaniem się umowy dzierżaw gruntów będących w zasobie komunalnym gminy Komańcza o zapłatę czynszu. Sąd zasądził aby dłużnik uregulował zaległe kwoty czynszu i odsetki ustawowe od kwot i dat wskazanych w pozwie. W dniu 24 sierpnia 2015 roku Gmina Komańcza złożyła wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego (pismo RP.0750.2.2013.2.2015). Komornik sądowy w Sanoku poinformował wierzyciela (Gminę Komańcza) w dniu 18 listopada 2015 roku o umorzeniu postępowania wobec dłużnika z powodu braku możliwości ściągnięcia zadłużenia . Na dzień kontroli toczy się postępowanie w Sądzie o nabycie spadku. (dokumenty z przetargów znajdują się obecnie w KWP w Katowicach oraz w Prokuraturze i Sądzie Okręgowym w Sanoku)

Do akt kontroli dołącza się pod Nr III/14

- zestawienie umów dzierżaw działek wielopowierzchniowych ,

- wyjaśnienie Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego w sprawie dokumentów z przetargów,
- postanowienie o przedmiocie dowodów rzeczowych,
- spis i opis rzeczy wydanych Wydz. Dw. Z Korupcją KWP w Katowicach,
- protokół z przeprowadzonych negocjacji w sprawie wysokości czynszu z tytułu dalszej i nowej dzierżawy gruntów gminnych ,
- protokół zdawczo- odbiorczy (załącznik do umowy dzierżawy),
- wezwanie do zapłaty,
- rozliczenie czynszów z umów dzierżawy za 2011, 2012 rok,
- wezwanie do zapłaty,
- rozwiązanie umowy ,
- wyrok Sądu Okręgowego w Krośnie ,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym,
- wyrok Sadu Apelacyjnego w Rzeszowie,
- wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego,
- wysłuchanie wierzyciela przed umorzeniem postępowania,
- zarządzenia Wójta Gminy w sprawie stawek czynszu dzierżawnego

Po rozwiązaniu umowy z w/w dzierżawcą Wójt Gminy Komańcza przeznaczył do ponownego oddania w dzierżawę nieruchomości. W dniu 2 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz gruntów mienia gminy przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargowym na okres 5 lat w miejscowościach Jawornik, Radoszyce, Turzańsk na cele rolnicze, o łącznej powierzchni 263,5525 ha .Wójt Gminy Komańcza sporządził ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości w/w wymienionych . Informacja o wykazie i ogłoszeniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Komańcza oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP i w prasie lokalnej. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Komancza nr 49/2011 z dnia 27 października 2011 roku. Ceny wywoławcze ustalono na podstawie zarządzenia Nr 13/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku , stawki czynszu określone w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie do ustaleń wywoławczej stawki czynszu w przypadku zawierania umów w trybie przetargowym. Zgodnie z zarządzeniem Nr 12/A/2012 roku Wójta Gminy Komancza z dnia 2 kwietnia 2012 roku w sprawie regulaminu przeprowadzenia przetargów na wydzierżawianie nieruchomości stanowiących własność Gminy Komańcza ustala się wysokość wadium , które wynosi 10%

czynszu lub ceny wywoławczej , który należy wpłacić wyznaczonym terminie podanym w ogłoszeniu o przetargu (najpóźniej na 2 godziny przed przetargiem) . Minimalne postąpienia ustalono w wysokościach nie mniejszej niż 1% czynszu wywoławczego , z zaokrągleniem do pełnych złotych. Terminy przetargów wyznaczono na dzień 15 maja 2012 roku .

Z postępowania sporządzono pięć protokołów :

Pierwszy (działka nr: 408/8 o łącznej powierzchni 121,6700 ha), z którego wynika, że do przetargu zostało dopuszczone 9 osób . W wyniku przetargu nabywcą na dzierżawcę nieruchomości w/w wymienionej został jeden uczestnik , który w wyniku licytacji zaoferował wylicytował najwyższą kwotę .

Długi (działka nr: 415/8 o łącznej powierzchni 11,1825 ha , z którego wynika, że do przetargu zostało dopuszczone 10 osób . W wyniku przetargu nabywcą na dzierżawcę nieruchomości w/w wymienionej został jeden uczestnik , który w wyniku licytacji zaoferował wylicytował najwyższą kwotę.

Trzeci (działka nr: 23/1 o łącznej powierzchni 29,1600 ha , z którego wynika, że do przetargu zostało dopuszczone 10 osób .W wyniku przetargu nabywcą na dzierżawcę nieruchomości w/w wymienionej został jeden uczestnik , który w wyniku licytacji zaoferował wylicytował najwyższą kwotę.

Czwarty (działka nr: 25 o łącznej powierzchni 6,3700 ha , z którego wynika, że do przetargu zostało dopuszczone 6 osób . W wyniku przetargu nabywcą na dzierżawcę nieruchomości w/w wymienionej został jeden uczestnik , który w wyniku licytacji zaoferował wylicytował najwyższą kwotę.

Piąty (działka nr: 17/2 o łącznej powierzchni 95,1700 ha , z którego wynika, że do przetargu zostało dopuszczone 9 osób , które wpłaciły wadium w terminie oraz nie zalegają z opłatami za dzierżawę gruntów mienia komunalnego Gminy. W wyniku przetargu nabywcą na dzierżawcę nieruchomości w/w wymienionej został jeden uczestnik , który w wyniku licytacji zaoferował wylicytował najwyższą kwotę.

Wszyscy uczestnicy , którzy brali udział w przetargach na w/w działki wpłacili wadium w wymaganej wysokości w dniach :

- w dniu 14 maja 2012 roku- 8 uczestników,
- w dniu 12 maja 2012 roku- 1 uczestnik,
- w dniu 15 maja 2012 roku- 1 uczestnik

Ogłoszenie o wynikach przetargów podano do publicznej wiadomości w dniu 15 maja 2012 roku.

W dniu 11 czerwca 2012 roku zawarto dwie umowy dzierżawy na działki :

Nr : 25- niezabudowana o łącznej powierzchni 6,3700 ha położona w Jaworniku . Umowa została zawarta na czas określony od 11 czerwca 2012 roku do 11 czerwca 2017 roku. W umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 5 800, 00 zł, płatny jest kwartalnie w terminie do 10 każdego miesiąca ^{po} zakończonym kwartale, w wysokości 1 450,00 zł , w tym że za II kwartał br. (20 dni czerwca) czynsz wynosi 9, 00 zł . Na poczet czynszu zalicza się wadium w wysokości 313,00 zł . W przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu i gdy dzierżawca dopuści się zwłoki w zapłacie czynszu przez 2 kolejne okresy płatności (dwa kwartały) zostanie rozwiązana umowa.

Nr: 415/8, niezabudowana o łącznej powierzchni 11.1825 ha położona w Radoszycach i Nr 408/8 niezabudowana o łącznej powierzchni 121.6700 ha położona w Turzańsku. Umowa została zawarta na czas określony od 11 czerwca 2012 roku do 11 czerwca 2017 roku. W umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 101 000,00 zł. płatny jest kwartalnie w terminie do 10 każdego miesiąca zakończonym kwartale, w wysokości 25 250,00 zł , w tym że za II kwartał br. (20 dni czerwca) czynsz wynosi 489,12 zł . Na poczet czynszu zalicza się wadium w wysokości 5113,00 zł . W przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu i gdy dzierżawca dopuści się zwłoki w zapłacie czynszu przez 2 kolejne okresy płatności (dwa kwartały) zostanie rozwiązana umowa.

Na pozostałe działki o nr 17/2 i 23/1 nie zawarto umów dzierżawy z powodu uchylania się uczestnika wygranego przetargu od zawarcia stosownej umowy (zarzutów dotyczących niewłaściwego przeprowadzenia przetargu ustnego na dzierżawę gruntów) W dniu 18 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Komańcza poinformował nabywcę o niezwróceniu wadium w wysokości 7 137, 00 zł z powodu nie zawarcia umów .W związku z zaległością w płaceniu czynszu dzierżawnego zostało wysłane wezwanie do zapłaty .

W dniu 17 stycznia 2013 roku:

- za okres od 01.07.2012 rok do 30.09.2012 rok na kwotę 22 207,12 zł
- za okres od 01.10.2012 rok do 31.12.2012 rok na kwotę 26 700,00 zł

W związku ze zwłoką w zapłacie czynszu dzierżawnego z dniem 23 maja 2013 roku została rozwiązana umowa na dzierżawę w/w działek. W dniu 23 września 2013 roku zostało wysłane ostateczne wezwanie do zapłaty za okres ;

III i IV kw. 2012 roku -48 907,12 zł

- za I kw. 2013 roku – 26 700,00 zł



- za Kwiecień 2013 roku 8 900,00 zł –

- za 23 dni maja 2013 roku. 6 603,23 zł

Dzierżawca został poinformowany ,że w przypadku nie dokonania wpłaty zaległego czynszu sprawa będzie skierowana na drogę postępowania sądowego. Wierzyciel złożył pozew przeciwko dłużnikowi w związku z niewywiązaniem się umowy dzierżaw gruntów będących w zasobie komunalnym gminy Komańcza o zapłatę czynszu .Sąd zasądził aby dłużnik uregulował zaległe kwoty czynszu i odsetki ustawowe od kwot i dat wskazanych w pozwie. W dniu 10 sierpnia 2015 roku Gmina Komańcza złożyła wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego (pismo RP.0750.1.2015.K). Egzekucja okazała się bezskuteczna z powodu braku możliwości ściągnięcia zadłużenia.

Do akt kontroli dołącza się pod nr III/ 15

- ogłoszenie o przetargu ,
- protokoły z przeprowadzonego przetargu,
- protokół na okoliczność spotkania z nabywcą przed podpisaniem umowy,
- pismo nabywcy dotyczące zarzutów niewłaściwego przeprowadzenia przetargu,
- odpowiedź Wójta Gminy Komańcza na zarzuty dotyczące niewłaściwego przeprowadzenia przetargu,
- rozwiązanie umowy ,
- wezwania do zapłaty,
- nakaz zapłaty w postepowaniu upominawczym,
- wyrok Sądu Okręgowego w Krośnie,
- wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego

Po rozwiązaniu umowy z w/w dzierżawcą Wójt Gminy Komańcza przeznaczył do ponownego oddania w dzierżawę nieruchomości. Wójt Gminy Komańcza zarządzeniem Nr 20/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 roku i zarządzeniem Nr 31/2013 z dnia 23 maja 2013 roku ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bez przetargu dla Gminnego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej na cele rolnicze na okres 5 lat . Wójt Gminy Komańcza zarządzeniem Nr 15/2013 z dnia 20 marca 2013 roku ustalił minimalne stawki czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy . Informacja o wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Komańcza oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP i w prasie lokalnej. Zostały zawarte dwie umowy dzierżawy:

- W dniu 13 maja 2013 roku została zwarta umowa dzierżawy gruntów rolnych położonych w miejscowości: Radoszycach , Rzepedzi, Turzańsku, Komańczy , Jaworniku, o łącznej powierzchni 159.2225 ha . Umowa ta została zawarta na czas określony od dnia 13 maja 2013 roku do 12maja 2018 roku. W umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 107 810,96 zł. płatny jest rocznie w jednej racie w terminie do 31 marca 2014 roku, 2015 roku, 2016 roku, 2017 roku, 2018 roku, 2019 roku. W przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wdzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

- W dniu 29 maja 2013 roku została zwarta umowa dzierżawy gruntów rolnych położonych w miejscowości: Radoszycach , Jaworniku, Turzańsku o łącznej powierzchni 139. 2225 ha . Umowa ta została zawarta na czas określony od dnia 29 maja 2013 roku do 28 maja 2018 roku. W umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 89 770,67 zł. płatny jest rocznie w jednej racie w terminie do 31 marca 2014 roku, 2015 roku, 2016 roku, 2017 roku, 2018 roku, 2019 roku. W przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wdzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszów, stwierdzono ,iż dzierżawca w/w nieruchomości dokonywał wpłat czynszu zgodnie z terminami określonymi w umowie .

Do akt kontroli załącza się III/16

- umowy dzierżawy.

E. Najem nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz wynajmowanych lokali mieszkalnych i lokali użytkowych w latach 2015-2016 stanowi akta kontroli Nr III/ 17

Do kontroli wybrano losowo 3 umowy najmu

Najem lokalu mieszkalnego nr 1 położony w miejscowości Komańcza (pozycja 1 w wykazie)

Umowa została zawarta w dniu 2 września 2015 roku na najem lokalu mieszkalnego nr 1 o powierzchni użytkowej 78,77m² znajdujący się w budynku byłego dworca PKP (I piętrze) , położony w miejscowości Komańcza na działce nr 503/6 o powierzchni 0,0848 ha . Lokal ten został zbyty w trybie bezprzetargowym w związku z przejściem przez Gminę Komańcza

nieruchomości PKP wraz z budynkami w którym znajdują się mieszkania (na mocy Aktu Notarialnego z dnia 27 kwietnia 2015 roku – umowa nieodpłatnego przekazania prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz Prawa własności Budynku w trybie art. 39 ust 4 ustawy o komercjalizacji , restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”). Umowa została zawarta na czas nieokreślony . Za wynajem najemca będzie płacił czynsz wysokości 185,11 zł miesięcznie (2,35zł /m² x 78,77m²).Na podstawie Zarządzenia Nr 70/2015 z dnia 2 września 2015 roku Wójt Gminy Komańcza określił stawki czynszu za lokale mieszkalne oraz stawki czynszu za najem lokalu socjalnego .

Czynsz płatny jest z góry do 10-tego każdego miesiąca . Oprócz czynszu najemca ponosi opłaty eksploatacyjne z tytułu zużycia energii elektrycznej, odbioru odpadów stałych i segregowanych najemca ponosi bezpośrednio u dostawców w/w usług. Natomiast opłaty ryczałtowe z tytułu zużytej wody wg stawki 3,92 zł/ m² i ścieki wg stawki 3,92 zł / m²) W razie zwłoki w uiszczaniu opłat za czynsz wynajmującemu służy prawo :

- doliczenia odsetek na podstawie obowiązujących przepisów,
- wypowiedzenia umowy , jeżeli najemca zalega z zapłatą czynszu ponad 3 miesiące.

Najem lokalu użytkowego w budynku byłego dworca PKP na działce nr 503/6 położony w miejscowości Komańcza (pozycja 1 w wykazie)

Umowa została zawarta w dniu 1 lutego 2016 roku na najem lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 12,57m² znajdujący się w budynku byłego dworca PKP , położony w miejscowości Komańcza na działce nr 503/6 . Lokal ten został zbyty zgodnie z art. 678§ 1 k.c.,, w razie zbycia rzeczy najętej w czasie trwania najmu nabywca występuje w stosunek najmu na miejsce zbywcy.” w związku z przejęciem przez Gminę Komańcza nieruchomości PKP wraz z budynkami w którym znajdują się mieszkania (na mocy Aktu Notarialnego z dnia 27 kwietnia 2015 roku – umowa nieodpłatnego przekazania prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz Prawa własności Budynku w trybie art. 39 ust 4 ustawy o komercjalizacji , restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”).

Najemca prowadzi działalność gospodarczą „ Zakład Fryzjerski”. Umowa została zawarta na czas określony od 1 lutego 2016 roku do 1 lutego 2019 roku. Za wynajem najemca będzie płacił czynsz wysokości 100,54 zł miesięcznie + VAT 23% (stawki czynszu zostały ustalone w odniesieniu do stawek poprzednio naliczanych przez byłego właściciela PKP S.A.). Najemca złożył wniosek do Urzędu o zmniejszenie czynszu. Czynsz jest płatny w określonych

miesiącach oraz opłaty za świadczenia dodatkowe łącznie z podatkiem VAT na podstawie wystawionych faktur w terminie 14 dni od daty wystawienia .w przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu oraz opłat dodatkowych najemca uiszcza ustawowe odsetki.

Najem lokalu użytkowego w budynku byłego dworca PKP na działce nr 503/6 położony w miejscowości Komańcza (pozycja 2 w wykazie)

Umowa została zawarta w dniu 1 lutego 2016 roku na najem lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 55,85m² znajdujący się w budynku byłego dworca PKP , położony w miejscowości Komańcza na działce nr 503/6 . Lokal ten został zbyty zgodnie z art. 678§ 1 k.c.,, w razie zbycia rzeczy najętej w czasie trwania najmu nabywca występuje w stosunek najmu na miejsce zbywcy.” w związku z przejęciem przez Gminę Komańcza nieruchomości PKP wraz z budynkami w którym znajdują się mieszkania (na mocy Aktu Notarialnego z dnia 27 kwietnia 2015 roku – umowa nieodpłatnego przekazania prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz Prawa własności Budynku w trybie art. 39 ust 4 ustawy o komercjalizacji , restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”).

Najemca prowadzi działalność gospodarczą „Zakład Usługowo- Handlowy SKASKI ”. Umowa została zawarta na czas określony od 1 lutego 2016 roku do 1 lutego 2019 roku. Za wynajem najemca będzie płacił czynsz wysokości 402,43zł miesięcznie + VAT 23% (stawki czynszu zostały ustalone w odniesieniu do stawek poprzednio naliczanych przez byłego właściciela PKP S.A.). Najemca złożył wniosek do Urzędu o zmniejszenie czynszu. Czynsz jest płatny w określonych miesiącach oraz opłaty za świadczenia dodatkowe łącznie z podatkiem VAT na podstawie wystawionych faktur w terminie 14 dni od daty wystawienia .w przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu oraz opłat dodatkowych najemca uiszcza ustawowe odsetki.

Sprawdzono terminowość wpłat najmu w 2015 i 2016 roku , stwierdzono ,iż najemcy w/w nieruchomości dokonywali wpłat najmu zgodnie z terminami określonymi w umowie .

2.1 Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Urząd Gminy w Komańczy posiada regulamin organizacyjny wraz ze strukturą organizacyjną wprowadzony zarządzeniem Nr 69/2012 Wójta Gminy Komańcza z dnia 5 listopada 2012

roku w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Komańcza. Za prawidłowość i kompletność akt osobowych odpowiedzialna jest Pani Inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych, co uwzględnia jej zakres czynności.

Wynagrodzenie dla Wójta ustala Rada Gminy Komańcza w formie uchwały, natomiast pracownikom urzędu ustala Wójt Gminy.

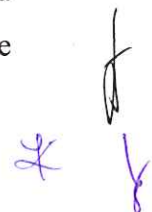
Kontroli poddano zgodność składników wynagrodzeń w listach płac, kartotekach z angażami, tabelą stawek dodatku funkcyjnego, specjalnego i tabelą wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania ustalonym Zarządzeniem Nr. 36/2009/A Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych składników wynagrodzenia, dodatków i świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Komańczy. Zmian wynagrodzenia dokonywano stosownymi zarządzeniami Wójta Gminy Komańcza. Kontrolą objęto wynagrodzenia za 2016 roku następujących pracowników :

- Wójt Gminy Komańcza,
- Zastępca Wójta – Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy Komańcza,
- Inspektor d/s wymiaru podatków i zamówień publicznych,
- Inspektor d/s organizacyjno-administracyjnych,
- Podinspektor d/s księgowości podatkowej,
- Inspektor d/s gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego,
- Podinspektor d/s płac, obsługi księgowej projektów, oświaty i transportu wewnętrznego,
- Inspektor d/s rolnictwa, ochrony zdrowia i ewidencji działalności gospodarczej,
- Referent d/s obsługi finansowej urzędu,
- Podinspektor d/s. księgowości podatkowej (zastępstwo),
- Kierowca – konserwator.
- Sprzątaczką.

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

Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 rok wypłacono w dniu 25.01.2016 roku, natomiast dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 rok wypłacono w dniu 17.01.2017 roku. W oparciu o listy wypłaty ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało obliczone



w prawidłowej wysokości tj. 8,5 % sumy wynagrodzenia za pacę otrzymaną przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje wynagrodzenie.

Nagrody jubileuszowe.

W 2016 roku wypłacono pracownikom:

- 1 nagrodę za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia,
- 1 nagrodę za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia,
- 1 nagrodę za 45 lat pracy w wysokości 400 % wynagrodzenia.




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

Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli określonych w art. 30 „a” Karty Nauczyciela.

W Gminie Komańcza obsługę finansowo-księgową szkół prowadzi zatrudniony księgowy w poszczególnych szkołach. Kontroli poddano prawidłowość obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2016 rok. Przy ustalaniu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego stopnia zawodowego wyznaczono :

- liczbę etatów,
- średnią wynagrodzenia (wydatków minimalnych na wynagrodzenia 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 Komańcza. Gmina Komańcza wypłaciła dodatki uzupełniające dla nauczycieli w dniu 17.01.2017 roku. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stanowi akta kontroli Nr. III/18



Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W Urzędzie Gminy Komańcza działalność socjalną realizują w oparciu o :

- Ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015 roku poz.111),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1996 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Regulamin wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Urzędu Gminy w Komańczy.

Na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 31 maja 2016 roku przekazano 84,3 % naliczonego odpisu, pozostałą część przekazano do 30.09.2016 roku.

Korekty naliczonego odpisu dokonano w dniu 9.12.2016 roku. Świadczenia przyznawano w oparciu o regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W Urzędzie Gminy Komańcza przestrzegano zasad wykorzystywania funduszu określonych przepisami art. 8 wyżej wymienionej ustawy.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników w dziale 750 rozdziale 75023 na 31.12.2016 roku wynosiły 22.448,47 zł na plan 22.460,00 zł.

Jako próbę przyjęto do kontroli polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w I i IV kwartale 2016 roku o numerach : 318/2015, 1/2016, 317/2015, 2/2016, 313/2016, 5/2016, 3/2016, 4/2016, 8/2016, 7/2016, 6/2016, 10/2016, 13/2016, 14/2016, 18/2016, 12/2016, 9/2016, 11/2016, 15/2016, 19/2016, 16/2016, 20/2016,22/2016, 21/2016, 26/2016, 24/2016, 23/2016, 17/2016, 29/2016, 25/2016, 35/2016, 27/2016, 31/2016, 32/2016, 33/2016, 36/2016, 37/2016, 30/2016, 39/2016, 41/2016, 43/2016, 40/2016, 42/2016, 48/2016, 44/2016, 45/2016, 46/2016, 51/2016, 50/2016, 54/2016, 47/2016, 52/2016, 55/2016, 58/2016, 28/2016, 49/2016, 59/2016, 222/2016, 218/2016, 217/2016, 204/2016, 205/2016, 201/2016, 207/2016, 210/2016, 209/2016, 212/2016, 214/2016, 211/2016, 213/2016, 216/2016, 231/2016,, 244/2016, 239/2016, 243/2016, 245/2016, 223/2016, 225/2016, 229/2016, 228/2016, 227/2016, 224/2016, 208/2016, 241/2016, 242/2016, 238/2016, 248/2016, 249/2016, 260/2016, 257/2016, 259/2016, 258/2016, 253/2016, 255/2016, 256/2016.



W/w polecenie wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy w Komańczy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kompetentnych pracowników. Diety naliczono w odpowiedniej wysokości.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Pracownicy Urzędu Gminy w Komańczy w kontrolowanym okresie tj. I i IV kwartale 2016 roku nie odbywali i nie rozliczali wydatków z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne Radnych Gminy Komańcza.

Radni Gminy Komańcza nie odbywali i nie rozliczali wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

Wypłata diet radnym, członkom komisji i innym upoważnionym.

Uchwałą Nr. III/17/2014 Rady Gminy Komańcza z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie diet radnych Rady Gminy Komańcza, Rada Gminy Komańcza uchwaliła:

1. Wysokość oraz zasady obliczania i wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Komańcza za udział w pracach rady i jej komisjach,
2. Zryczałtowaną dietę w stosunku miesięcznym zwaną dalej dietą ryczałtową dla radnego:
 - 1/. w wysokości 450,00 zł,
 - 2/. pełniącego funkcję przewodniczącego rady w wysokości 1.100,00 zł,
 - 3/. pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego rady w wysokości 500,00 zł,
 - 4/. pełniącego funkcję przewodniczącego komisji w wysokości 500,00 zł,
 - 5/. pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego komisji w wysokości 470,00 zł.Radnemu przysługuje jedna dieta ryczałtowa w najwyższej wysokości.
3. Za każdy dzień nieobecności nieusprawiedliwionej w pracach Rady Gminy, w którym radny ma obowiązek uczestniczyć potrąca się 25 % diety, przy czym nie więcej niż 75%.
4. Za nieobecność usprawiedliwioną uważa się nieobecność spowodowaną:

1/ chorobą - poświadczoną zaświadczeniem lekarskim,

- 2/ wezwaniem do stawienia przed organami administracji publicznej i wymiaru sprawiedliwości – potwierdzonym stosownym zaświadczeniem,
- 3/ zgonem najbliższego członka rodziny,
- 4/. szczególnymi przypadkami losowymi.
5. Radni zobowiązani są potwierdzić swoją obecność na posiedzeniu sesji i komisji podpisem na liście obecności.
- Usprawiedliwienia nieobecności radnego dokonuje pracownik ds. obsługi Rady Gminy po wcześniejszej konsultacji z Przewodniczącym Rady Gminy, bądź Przewodniczącym Komisji na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez radnego co do przyczyn nieobecności lub dokumentów w/w.
 - W celu usprawiedliwienia nieobecności radny zobowiązany jest dostarczyć oświadczenie lub dokumenty w/w w terminie 7 dni od dnia odbycia się sesji bądź posiedzenia komisji pracownikowi ds. obsługi rady Gminy.
 - Oświadczenie lub kopie dokumentów o których mowa wyżej dołącza się do listy obecności.
6. Jeżeli radny wykonywał inne obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego, które uniemożliwiły mu obecność na posiedzeniu sesji lub komisji dieta nie ulega obniżeniu.
- W przypadku zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego funkcji pełnionej przez radnego, od której uzależniona jest wypłata diety lub jej wysokość, wymiar diety ryczałtowej za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie, przyjmując za miesiąc łącznie 30 dni.
 - Gdyby łączna należność dla radnego z tytułu diet wyliczona zgodnie z uchwałą za dany miesiąc kalendarzowy przekracza limit wysokości diety określony w obowiązujących przepisach, radnemu wypłacana jest kwota do wysokości limitu.

Uchwałą Nr. XXXVIII/237/06 rady Gminy Komańcza z dnia 20 października 2006 roku w sprawie ustalenia diet dla Sołtysów wsi i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi, Rada Gminy Komańcza uchwała co następuje:

1. Ustalić dietę dla Sołtysów wsi i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi w wysokości 40,00 zł za udział w posiedzeniach Rady Gminy Komańcza
2. Podstawą do wypłaty diety będzie obecność na posiedzeniu do wyczerpania planowanego porządku obrad.

Uchwałą Nr. XXVI/97/12 Rady Gminy Komańcza z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi, Rada Gminy Komańcza uchwała, co następuje :

1. Ustalić miesięczną zryczałtowaną dietę dla Sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi za wykonywanie czynności określonych w Statutach jednostek pomocniczych Gminy Komańcza :

a/ Dla sołtysów sołectw o liczbie mieszkańców do 250 - w wysokości 80,00 zł

b/ Dla sołtysów sołectw o liczbie mieszkańców od 250 - w wysokości 140,00 zł

c/ Dla sołtysów sołectw i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi o liczbie mieszkańców powyżej 600 - w wysokości 200,00 zł

Uchwałą Nr. XVIII/88/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 29 kwietnia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości zryczałtowanej diety dla sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi, Rada Gminy Komańcza uchwała , co następuje :

1. Ustalić dietę w formie miesięcznego ryczałtu dla Sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi za wykonywanie czynności określonych w statutach jednostek pomocniczych Gminy Komańcza w wysokości 250,00 zł.
2. Wypłaty diety dokonuje się w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po danym miesiącu, na rachunek bankowy wskazany przez sołtysa lub Przewodniczącego Zarządu Osiedla.
3. W przypadku, gdy kadencja sołtysa lub przewodniczącego zarządu osiedla rozpocznie się lub upłynie w trakcie miesiąca, dietę wypłaca się w wysokości proporcjonalnej do liczby dni pełnienia obowiązków, przyjmując dzień pełnienia obowiązków za 1/30 wysokości diety, o której mowa wyżej.

Kontrolą objęto I i IV kwartał 2016 roku wydatków na wypłatę diet dla radnych Rady Gminy Komańcza, Sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi. Diety naliczono i wypłacono zgodnie z przyjętymi uchwałami.

Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w latach 2015-2016.

Uchwałą Nr. V/23/15 z dnia 20 lutego 2015 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Komańcza na 2015 rok, Rada Gminy Komańcza uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania



Problemów Alkoholowych dla Gminy Komańcza. Uchwała wraz z programem stanowi akta kontroli Nr.III/19

Uchwałą Nr. V/24/15 z dnia 20 lutego 2015 roku Rada Gminy Komańcza uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Komańcza na 2015 rok. Uchwała wraz z programem stanowi akta kontroli Nr. III/20.

Uchwałą Nr. XV/75/16 z dnia 29 stycznia 2016 roku, Rada Gminy Komańcza uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Komańcza na 2016 rok. Uchwała wraz z programem stanowi akta kontroli Nr.III/21.

Uchwałą Nr. XV/76/16 z dnia 29 stycznia 2016 roku Rada Gminy Komańcza uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Komańcza na 2016 rok. Uchwała wraz z programem stanowi akta kontroli Nr. III/22.

Zgodnie z at.4 ust.1 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (DzU. z 2016 roku poz.487 t.j. z dnia 12.04.2016r.) oraz art.10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2017 r., poz. 783t.j. z dnia 14.04.2017 roku) prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych , integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałania narkomanii należy do zadań własnych Gminy. W szczególności zadania te obejmują:

- 1). zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacji dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków,
- 2). udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i narkomanii pomocy psychologicznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- 3). prowadzenie profilaktyki działalności informacyjnej, edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- 4). wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii,
- 5). podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art.13 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- 6). Wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.



Realizacja w/w zadań prowadzona jest w postaci gminnych programów profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych, programów przeciwdziałania narkomanii uchwalanych corocznie przez Radę Gminy.

Zarządzeniem Nr. 22/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Komańcza powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Powołana komisja w szczególności inicjuje działania w zakresie określonym w ust.1 oraz podejmuje czynności zmierzające do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu i narkotyków obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego.

W 2015 roku wydatkowano na realizację zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych kwotę 51.699,83 zł na plan 62.000,00 tj. 83,3% planu i tak na :

I. Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu. Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej a w szczególności ochrony przed przemocą rodzinie – 1.785,50 zł

Współpraca z ruchami samopomocowymi typu AA poprzez organizowanie spotkań osób uzależnionych z działaczami ruchu :

- zakup artykułów na spotkanie Grupy AA Opoka Moszczaniec – 237,06 zł
- zakup artykułów na spotkanie Grupy Odskok Nowy Łupków – 251,74 zł
- zakup telewizora do Poradni Leczenia Uzależnień w Sanoku – 999,00 zł
- zakup materiałów na potrzeby biurowe komisji - 297,70 zł

II. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych i rekreacyjnych w świetlicach szkolnych i wiejskich - 31.143,62 zł

1. Dofinansowanie do świetlicy socjoterapeutycznej w Wisłoku Wielkim - 2.000,00 zł

- dofinansowanie do wycieczki integracyjnej do Częstochowy – 1.000,00 zł,
- dofinansowanie do zabawy z okazji Dnia dziecka – wycieczka integracyjna, zwiedzanie Bieszczadów - 1.000,00 zł

2. Prowadzenie działalności profilaktycznej w szkołach - 24.744,45 zł

a). Dofinansowanie działań profilaktycznych w Zespole Szkół w Rzepedzi 5.919,99 zł

- konkurs profilaktyczny - kolędy i pastorałki , zakup nagród – 999,19 zł
- dowóz uczniów na zabawę choinkową – 241,20 zł
- turniej piłki ręcznej – Częstochowa „Mustaf - Cup” – 1.000,00 zł
- wyjazd uczniów do Warszawy na galę przedsiębiorców - 419,50 zł
- obsługa muzyczna warsztatów – promowanie zdrowego stylu życia – 246,00 zł
- zakup biletów do kina na film Marsjanin - 375,00 zł
- turniej tenisa zakup nagród - 545,90 zł
- zakup biletów na spektakl „Najsilniejszy motyl świata i magiczne drzewo” - 224,00 zł
- obsługa muzyczna „PIKNIK” – 246,00 zł
- wyjazd uczniów na Pokaz umiejętności zawodowych” - 300,00 zł
- wyjazd uczniów do ruin zamku w Zagórze - 294,80 zł
- wyjazd na basen – 182,40 zł
- spektakl teatralny - 496,00 zł
- wyjazd uczniów gimnazjum na spektakl „Dziady” – 350,00 zł

b). Dofinansowanie działań profilaktycznych w Zespole Szkół w Komańczy – 18.824,46 zł

- dofinansowanie do zawodów sportowych poprzez promowanie zdrowego stylu życia, wynajem sprzętu sportowo-rekreacyjnego - 2.200,00
- dowóz dzieci i młodzieży z terenu gminy na zajęcia SKS w Komańczy – 597,26 zł
- wyjazd uczniów na basen – 1.285,20
- dowóz uczniów na PIKNIK - 292,80
- dofinansowanie do prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych patologią społeczną - prowadzenia zajęć karate – 14.250,00
- wyjazd klas młodszych do SDK Sanok - 199,20 zł

3. Pomoc rodzinom z problemami alkoholowymi - 4 399,17 zł

- seminarium z rodzinami zagrożonymi z terenu gminy nt. „Bezpiecznie chce się żyć” - 615,00 zł
- zakup strojów do organizowanego przez rodziny zagrożone patologią społeczną zespołu promującego zdrowy styl życia - 2.988,90 zł
- paczki dla dzieci z rodzin patologicznych – 381,99 zł
- zapłata za transport Mammobusa – 413,28 zł

III. Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych poprzez współpracę - 14 161,56 zł

a) z Kościołem - 1 999,99 zł

- organizowanie w Domu rekolekcyjnym w Rzepedzi rekolekcji trzeźwościowych z dziećmi i młodzieżą z rodzin zagrożonych patologią społeczną

b). z Policją - 2 484,14 zł

- zakup alkomatu dla Posterunku Policji w Komańczy- 1359,15 zł

- zakup kamizelek i opasek odblaskowych dla pieszych – 258,92 zł

- zakup drukarki i materiałów biurowych - 866,07 zł

c). ze Stowarzyszeniem Wspólnie dla Turzańska – 1 931,28 zł

- wieczór wspomnień - spotkanie integracyjne zorganizowane dla rodzin zagrożonych patologią społeczną - 931,20 zł

- zakup paczek mikołajkowych dla dzieci z rodzin zagrożonych patologią społeczną – 1.000,08 zł

d). ze Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Lokalnych Komańczy – 1 856,08 zł

- przewóz osób na warsztaty organizowane w terenie - 270,00 zł

- wycieczka integracyjna kobiet z rodzin zagrożonych patologia społeczną - 1.400,00 zł

- zakup ozdób na stroiki świąteczne - 186,08 zł

e). ze Stowarzyszeniem na rzecz Rozwoju Łupkowa i okolic - 1.747,87 zł

- dofinansowanie do wyjazdów organizowanych dla dzieci szkolnych z rodzin z problemami alkoholowymi - wyjazd na basen do Leska – 1.285,20 zł

- wyjazd uczniów Szkoły Podstawowej w Nowym Łupkowie na basen do Leska - 462,67zł

f). ze Stowarzyszeniem Przy Granicy – 2.000,00 zł

- dofinansowanie do wycieczki rodzin z przygranicznych miejscowości niewydolnych społecznie, zagrożonych problemem alkoholowym – 2.000,00 zł

g) ze Stowarzyszeniem Społeczno-Kulturalnym Rozwoju wsi Szczawne-Kulaszne – 2.142,20 zł

- Spotkania integracyjne rodzin niewydolnych społecznie i współuzależnionych od alkoholu - 2.124,2 zł

IV. Tworzenie warunków sprzyjających realizacji potrzeb, których zaspakajanie motywuje do powstrzymania się od spożywania alkoholu - 4.609,15 zł

1. Zakup artykułów i nagród na zawody dla rodzin patologicznych z tereny Gminy Komańcza „Dni otwarte na Stawach Luktyk” – 1.109,15 zł

2. Zakup wyposażenia na nowo tworzony plac do organizowania ćwiczeń i zajęć sportowych dla rodzin zagrożonych patologia społeczną poprzez promowanie zdrowego stylu życia, „ćwiczmy bez papierosa i alkoholu”, krzesło do wyciskania 2 stanowiskowe. – 3.500,00zł.

W 2015 roku wydatkowano na przeciwdziałanie narkomanii kwotę 6.543,24 zł na plan 8.000,00 tj. 82 % planu i tak na :

1. Realizacja programu Zespołu Szkół w Rzepedzi „WF z Klasą” - wyjazd uczniów Zespołu Szkół w Rzepedzi na basen - 241,00 zł,
2. Wyjazd uczniów Zespołu Szkół w Rzepedzi na teatrzyk do Sanoka – 350,00 zł
3. Zakup sprzętu audiowizualnego i tablicy magnetycznej do biblioteki w Rzepedzi do prowadzenia zajęć nt. szkodliwości zażywania narkotyków i dopalaczy – 694,72 zł
4. Zapłata za usługę przewodnicką - wycieczka krajoznawcza uczniów Zespołu Szkół w Komańczy – 500,00 zł
5. Prowadzenie zajęć Pilates z kobietami z rodzin zagrożonych patologią społeczną w świetlicy w Smolniku – 373,77 zł
6. Wyjazd uczniów Zespołu Szkół w Komańczy na basen do Leska- 1.119,60 zł
7. Zakup artykułów spożywczych na ćwiczenia w Zespole Szkół w Komańczy „Spotkanie z chemią” – 164,15 zł,
8. Spektakl „Droga do nikąd” dla uczniów z trenu Gminy Komańcza – 3.100,00 zł.

W 2016 roku wydatkowano na realizację zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych kwotę 52.290,12 zł na plan 58.487,82 tj. 89 % planu i tak na :

- I. Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu. Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej a w szczególności ochrony przed przemocą rodzinie - 2.666,73 zł
 1. Szkolenia i kursy specjalistyczne, delegacje dla członków komisji - 891,23 zł,
 - zakup materiałów biurowych na potrzeby GKRPA – 763,23 zł,
 - zakup vademecum – Prawo w Gminnych Komisjach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - 128,00 zł,
2. Dofinansowanie do Poradni Leczenia Uzależnień - 994,68 zł

- zakup materiałów budowlanych na remont pomieszczeń poradni – 855,68 zł
- zakup zegarów – 139,00 zł
- 3. Opłata kosztów powołania biegłych orzekających w przedmiocie uzależnienia - 294,00 zł.
- 4. Współpraca z ruchem samopomocowym AA poprzez organizowanie spotkań osób uzależnionych - 486,82 zł
- grupy AA „Opoka” w Moszczańcu – zakup artykułów spożywczych i naczyń jednorazowych -258,98 zł
- grupy AA „ Odskok” w Nowym Łupkowie - 227,84 zł

II. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych i rekreacyjnych w świetlicach szkolnych i wiejskich – 28.681,5 zł

1. Dofinansowanie do świetlicy socjoterapeutycznej w Wisłoku Wielkim wykonanie – 1.998,00 zł

- zakup materiałów dydaktycznych do świetlicy socjoterapeutycznej- 198,00 zł
- wycieczka integracyjna – do Tarnowa na teatr Mały książę – 800 zł
- wyjazd uczniów na Dzień dziecka – 1.000,00 zł

2. Prowadzenie działalności profilaktycznej w szkołach – 24 894,07 zł

2.1. Dofinansowanie działań profilaktycznych w Zespole Szkół w Rzepedzi – 6.095,91 zł.

a). Dofinansowanie do wycieczek szkolnych z elementami profilaktyki - 3.176,86 zł

- usługa transportowa do Wadowic i Zatoru do parku rozrywki – dopłata – 500,00 zł
- zapłata za transport uczniów gimnazjum na giełdę zawodów do Sanoka – 200,00 zł
- wycieczka uczniów S P 4-6 i Gim 1-3 – 45 osób do jaskini Raj i Centrum Neandertalczyka - Chęciny - zapłata za bilety – 1.124,62 zł
- zapłata za usługę transportową do Chęciny – 1.002,24 zł
- wyjazd uczniów ZS w Rzepedzi na basen do Leska - 350,00 zł

b). Nagrody za udział w konkursach profilaktycznych - 1.299,15 zł

- zapłata za usługę transportową do Jaćmierza, miasteczka rowerowego na kurs na kartę rowerową - 500,00 zł
- zakup książek na nagrody – 500,15 zł
- zapłata za bilety wstępu na basen dla uczniów Gimnazjum w Rzepedzi - 299,00 zł

c). Promocja zdrowego stylu życia warsztaty, konkursy na temat alkoholizmu, przemocy i używek – 1.619,90 zł

- zakup art. spożywczych na festiwal kolęd - 39,90 zł
- transport uczniów gimnazjum (37 osób) do Sanockiego Domu Kultury na spektakl profilaktyczny „Sala samobójców” – 400,00 zł
- zapłata za spektakl profilaktyczny sala samobójców - 480,00 zł
- zapłata za wynajem zjeżdżalni na organizowany Piknik rodzinny – 700,00 zł

2.2. Dofinansowanie działań profilaktycznych w Zespole Szkół w Komańczy – 18.088,05 zł

a). Organizowanie spektakli profilaktycznych - 1.669,90 zł

- zapłata za bilety na spektakl profilaktyczny „Zwierzogród” dla 35 uczniów - 490,00 zł
- wyjazd na warsztaty profilaktyczne pt. „Lekcja w kinie” – 594,00 zł
- gminny konkurs pieśni i piosenek patriotycznych – 367,00 zł
- zakup bajek , scenki dla dzieci , teatryku, szachów – 218,90 zł

b). Dofinansowanie do wycieczek szkolnych z elementami profilaktyki dla dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi - 2.100,45 zł

- wycieczka integracyjna do Bochni uczniów klas I-III – 600,45 zł
- dofinansowanie do zawodów sportowych, wynajem ścianki wspinaczkowej – 1.500,00 zł

c). Dofinansowanie do zawodów sportowych poprzez promowanie zdrowego stylu życia – 1417,70 zł

- zapłata za wyjazd na basen – 561,00 zł
- zapłata za transport uczniów na SKS - 599,40 zł
- zapłata usługę transportową uczniów Gimnazjum na giełdę zawodów do Sanoka - 257,30 zł

d). Dofinansowanie do prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych (karate) dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych patologią społeczną z terenu Gminy Komańcza – 12.900,00 zł

3. Pomoc rodzinom z problemami alkoholowymi – 2.499,99 zł

a). Zakup strojów do organizowanego przez rodziny zagrożone patologią społeczną zespołu promującego zdrowy styl życia - 1.499,99 zł

b). zakup nagród na zawody wędkarskie organizowane na stawach „Luktyk” w Szczawnem - 1.000,00 zł

III. Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych poprzez współpracę:- 10 844,47 zł

a). z Kościołem - 1.000,25 zł

- organizowanie wakacyjnych spotkań i wyjazdów integracyjnych, rekolekcji trzeźwościowych z dziećmi i młodzieżą z rodzin zagrożonych patologią społeczną,

- zakup artykułów spożywczych,
- b). z Policją - 1.500,00 zł
- zakup drukarki z osprzętem
- c). ze Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Lokalnych Komańczy - 935,42 zł
- prowadzenie warsztatów multimedialnych z dziećmi z rodzin zagrożonych patologią społeczną
- d). ze Stowarzyszeniem Wspólnie dla Turzańska - 1.495,91 zł
- dofinansowanie do spotkań i wyjazdów integracyjnych organizowanych dla rodzin zagrożonych patologią społeczną,
- zakup artykułów spożywczych na spotkanie integracyjne kobiet - 166,02 zł
- zakup artykułów na potrzeby Pikniku rodzinnego dla rodzin zagrożonych patologią społeczną - 1.329,89 zł
- d. ze Stowarzyszeniem na rzecz Rozwoju Łupkowa i okolic - 1.413,60 zł
- dofinansowanie do wycieczek i wyjazdów szkolnych organizowanych dla dzieci szkolnych z rodzin z problemami alkoholowymi - usługa transportowa – wyjazd na basen uczniów Szkoły Podstawowej w Nowym Łupkowie.
- e). ze Stowarzyszeniem Społeczno-Kulturalnym Rozwoju Wsi Szczawne – Kulaszne - 1.499,66 zł
- dofinansowanie do spotkań i wyjazdów integracyjnych organizowanych dla rodzin zagrożonych patologią społeczną :
- dopłata do grilla - 400,00 zł,
- zakup środków chemicznych, jednorazowych, - 507,60 zł,
- zapłata za wypożyczenie kul Bumber Ball – 500,00 zł,
- zakup artykułów na spotkanie Koła Seniora – 92,06 zł,
- f). z Kołem Seniora 50⁺ - 1.499,63 zł
- dofinansowanie do warsztatów wikliniarskich – 599,99 zł
- dopłata do wyjazdu członków koła na spotkanie integracyjne Zakopane - 899,64 zł
- g). z Podkarpackim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Boguchwale - 500,00 zł
- dofinansowanie do wyjazdów rodzin rolników niewydolnych społecznie zagrożonych problemem alkoholowym - zapłata za transport z Komańczy do Boguchwały.
- h). z Kołem Gospodyń Wiejskich wsi Szczawne-Kulaszne - 1.000,00 zł
- dofinansowanie do zakupu sprzętu AGD, zakup grilla.






IV. Tworzenie warunków sprzyjających realizacji potrzeb, których zaspakajanie motywuje do powstrzymania się od spożywania alkoholu – 10.096,97 zł

1. Dofinansowanie do organizowania dla rodzin patologicznych w okresie wakacji imprez sportowych i konkursów promujących zdrowy styl życia – 4.704,47 zł

a). Wyjazdy i spotkania integracyjne młodzieży 1.230,00 zł

- „Bezpiecznie chce się żyć” – spektakl profilaktyczny

b). Zakup do sołectwa Wisłok Wielki urządzenia siłowni zewnętrznej ORBITREK – 2 999,99 zł

c). Dofinansowanie do zakupu sprzętu do utworzonej siłowni w Rzepedzi - 474,48 zł

- pas kulturystyczny -37,00 zł

- obciążenie żeliwne -5 kg, 2,5 kg – 192,00 zł

- przedłużacz- 12.00 zł

- łańcuch – 14,00 zł

- wałek pojedynczy – 30,00 zł

- uchwyty na pompki – 43,98 zł

- zakup środków konserwujących do siłowni – 145,50 zł.

2. Zakup sprzętu do świetlic wiejskich i bibliotek - 5 392,50 zł

a). zakup sprzętu i gier do świetlicy w Czystogarbie wsi - 1.265,00 zł

- zakup kolumny nagłaśniającej, przenośnej

b). zakup sprzętu audiowizualnego do Biblioteki w Rzepedzi - 1.579,00 zł

- zakup telewizora

c). zakup sprzętu do świetlicy w Moszczańcu - 548,50 zł

d). zakup sprzętu multimedialnego do Ośrodka Kultury w Rzepedzi - 1.500,00 zł

- zakup kolumn głośnikowych

e). zakup pomocy dydaktycznych do terapii integracji sensorycznej do Biblioteki w Komańczy - 500,00 zł

W 2015 roku wydatkowano na przeciwdziałanie narkomanii kwotę 9.480,67 zł na plan 11.512,18 zł tj. 82 % planu i tak na :

1.Prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych z dziećmi i młodzieżą motywujących do powstrzymania się od spożywania alkoholu, narkotyków i dopalaczy:

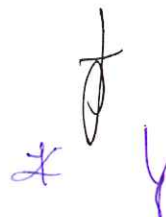


- a). Zakup wyposażenia do Sali rekreacyjnej w Rzepedzi organizowania ćwiczeń i zajęć sportowych dla rodzin zagrożonych patologią społeczną poprzez promowanie zdrowego stylu życia „ćwiczymy bez papierosa i alkoholu” - 8 797,00 zł
- Maszyna Smitha M-S- U105 Marbo Sport (Suwnica) - 1.099,00 zł
 - Trener wioślarski – 1 267,00 zł
 - Gąbka ochronna na gryfy – 53,00 zł
 - Bieżnia – 5 378,00 zł
 - Rowerek – 1 000,00 zł (część zapłaty)
- b). Składki ZUS od umowy - 126,23 zł
- c). Zakup nagród i poczęstunku dla rodzin zagrożonych patologią społeczną (spotkanie integracyjne) zawody wędkarskie na stawach „Luktyk” w Szczawnem zakup artykułów spożywczych - 557,44 zł

Kontrolą objęto wydatkowanie środków na realizację Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Programów Przeciwdziałania Narkomanii za 2015 i 2016 rok, klasyfikowanych w dziale 851- ochrona zdrowia, rozdziale 85153 – przeciwdziałanie narkomanii, 85154- przeciwdziałanie alkoholizmowi i stwierdzono, że wydatki ponoszone były na cele określone w tych programach. Wydatki dokonane na zakup artykułów żywnościowych ewidencjonowano w dziale 851 - ochrona zdrowia, rozdziale 85153 - zwalczanie narkomanii oraz rozdziale 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi, § 421 - zakup materiałów i wyposażenia. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 poz. 1053 z późn. zm), wydatki na zakup artykułów żywnościowych należy ewidencjonować w § 422 – zakup środków żywności.

Przykładowe faktury na zakup artykułów żywnościowych stanowią akta kontroli Nr.III/23.

Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 90,8% (5.8243,07 zł) przeznaczono w 2015 roku na sfinansowanie wydatków objętych programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, a w 2016 roku w 98,10 % (61.770,78 zł). W 2015 roku niewykorzystano kwoty 5.915,21 zł, a w 2016 roku 1.195,72 zł z dochodów z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów



alkoholowych. Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia niewykorzystanych kwot złożyła Skarbnik Gminy, które stanowi akta kontroli Nr.III/24.

Z wyjaśnienia Pani Skarbnik wynika, że niewykorzystane środki z tytułu w/w opłat w latach 2015 i 2016 zostały ujęte w wolnych środkach.

Zakupy, dostawy, usługi

1. Świadczenie usług w zakresie przewozu uczniów do szkół i przedszkoli w Gminie Komańcza

1.1 Zakres zamówienia obejmował świadczenie usług w zakresie przewozu uczniów do szkół i przedszkoli w Gminie Komańcza. od 1 września 2016r. do 30 czerwca 2017r.

Proces wyboru dostawców i wykonawców.

1.2. Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 144.252,05zł.(netto) t.j 34.552,22 euro w oparciu o własną kalkulację (porównanie cen z roku poprzedniego).

1.3 Zamawiający w celu wybrania dostawcy zamówienia przeprowadził postępowanie w oparciu o procedury udzielania zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego.

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

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia od 1.09.2016r. do 30.06.2017r.
- warunki udziału w postępowaniu
- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- informacje w sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- wadium – 3.500,00zł.

- termin składania i otwarcie ofert – 24.08.2016r.,
- warunki jakie muszą spełniać oferty ;
- kryterium oceny ofert: cena – 60%, termin płatności – 15%, doświadczenie -25%
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej brutto.

1.5.Ogłoszenie o przetargu ukazało się w biuletynie zamówień publicznych w dniu 16.08.2016r. pod Nr 301250 -2016 oraz w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej Urzędu w dniu 16.08.2016r.

1.6 Wójt Gminy Komańcza powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 74/2016 z dnia 23 sierpnia 2016r.

1.7 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 24.08.2016r. W wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęła jedna oferta.

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

1.9 Oferent złożył dokument potwierdzający spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wyszczególnione w art. 24 ust. 1 i 2, a także oświadczenia z art. 22 ust 1 Prawo Zamówień Publicznych.

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

1.11 W wyniku oceny ofert na wykonawcę zamówienia wybrano ofertę firmy Ariva Sp. z o.o ul Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń o/Sanok – cena oferty –20.300,00zł.(brutto). Cena stanowi sumę wszystkich biletów miesięcznych sprzedanych zamawiającemu w miesiącu realizacji zamówienia według kryteriów przedstawionych w ofercie.

1.12 Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół (druk ZP-2), który został podpisany przez kierownika zamawiającego i osobę sporządzającą protokół.

1.13 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 29.08.2016r. do oferenta biorącego udział w postępowaniu. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 24.08.2016r.

1.14 Umowę z firmą Ariva Sp. z o.o ul Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń o/Sanok zawarto w dniu 30.08.2016r. ustalając wynagrodzenie wykonawcy zamówienia jako sumę wszystkich biletów miesięcznych sprzedanych zamawiającemu w miesiącu realizacji zamówienia według kryteriów przedstawionych w ofercie.

1.15 Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7.09.2016r. pod Nr 306090-2016.

1.16 Firma Ariva Sp. z o.o ul Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń o/Sanok pobierała wynagrodzenie na podstawie miesięcznych not obciążeniowych ustalając wynagrodzenie jako sumę wszystkich biletów miesięcznych sprzedanych zamawiającemu na danej trasie w miesiącu realizacji zamówienia.

1.17 Suma wypłaconego wynagrodzenia wypłacona dla wykonawcy usług od dnia 1 września 2016r. do 30 czerwca 2017r. wyniosła 202.040,45zł.

2.2. Wydatki majątkowe

Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2016 i 2015r. załączono do akt kontroli pod Nr III/25. Wykaz realizowanych inwestycji w 2016 i 2015r. załączono do akt kontroli pod Nr III/ 26.

Realizacja wybranych inwestycji.

1. „Budowa parkingów wraz z odwodnieniem oraz przebudowa infrastruktury w miejscowości Rzepedź”

Informacje ogólne

Zamówienie obejmowało wykonanie:

- parkingu o nawierzchni asfaltowej, chodników i kostki brukowej
- kanalizacji deszczowej
- przebudowę infrastruktury

Termin rozpoczęcia zadania określono na dzień 29.04.2015r.

Termin zakończenia określono na dzień 10.08.2015r.

Źródłami finansowania zadania były środki własne Gminy Komańcza w kwocie – 408 784,76zł.

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Nr IV/19/2015 Rady Gminy Komańcza z dnia 30 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Komańcza na 2015r. w Dziale 600 – Transport i łączność, Rozdz. 60017 – Drogi wewnętrzne, - wydatki majątkowe w kwocie 340 000,00zł. Wydatki zostały zwiększone o kwotę 50.000,00zł. Zarządzeniem Nr 23/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 9 kwietnia 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy Komańcza na 2015r.

Zarządzeniem Nr 74/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 21 września 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy Komańcza na 2015r. przeniesiono wydatki w ramach Działu 600 – Transport i łączność z Rozdz. 60017 – Drogi wewnętrzne do Rozdz. 60095 – Pozostała działalność.

Zarządzeniem Nr 78/15 Wójta Gminy Komańcza z dnia 30 września 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy Komańcza na 2015r zwiększono kwotę wydatków majątkowych o 340,00zł.

Proces wyboru wykonawcy

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

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

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

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia wyceniono na kwotę 401.769,66zł. tj. – 95.095,66euro.

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

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia 10.08.2015r.
- warunki udziału w postępowaniu
- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- informacje o sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- wadium – 5.000,00zł.
- termin składania i otwarcie ofert – 31.03.2015r
- warunki jakie muszą spełniać oferty ;
- kryterium oceny ofert: cena – 95%, gwarancja – 5%
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% wartości umowy

1.5 Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 36825-2015 w dniu 17.03.2015r. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 17.03.2015r.

1.6 Wójt Gminy Komańcza powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 8/2015 z dnia 5 marca 2015r.

1.7 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 31.03.2015r. W wyznaczonym terminie składania ofert, oferty złożyło 3 oferentów, którzy wnieśli wadium w wymaganej wysokości 5.000,00zł.

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

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

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

1.11 W wyniku oceny ofert na wykonawcę robót budowlanych wybrano ofertę firmy Transport – Handel - Usługi „DROGMAX” Andrzej Zawislan 38-505 Bukowsko – cena oferty –384.285,51zł.(brutto); gwarancja 72 miesięcy, która okazała się najkorzystniejsza przy ustalonych kryteriach wyboru.

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

1.13 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 13.04.2015r. do oferentów biorących udział w postępowaniu. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 9.04.2015r.

1.14 Umowę z wykonawcą firmą Transport – Handel - Usługi „DROGMAX” Andrzej Zawisła 38-505 Bukowsko zawarto w dniu 21.04.2015r. ustalając wynagrodzenie wykonawcy w kwocie – 384 285,51zł.(brutto); gwarancja 72 miesięcy. zgodnie z złożoną ofertą przetargową. Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 26 900,00zł. oraz w pieniądzu w formie przelewu 11 528,56zł. W sumie kwota zabezpieczenia wyniosła 38.428,55zł., zgodnie z umową.

1.15 Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.04.2015r. pod Nr 58317-2015.

Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego.

1.16 Zamawiający przekazał komisyjnie plac budowy protokołem z dnia 21.04.2015r. wykonawcy wraz z projektem budowlanym, projektem technicznym, pozwoleniem na budowę, specyfikacją techniczną wykonania robót oraz dziennikiem budowy.

1.17 W dniu 4.09.2015r. został sporządzony protokół końcowego odbioru robót przy udziale inwestora, inspektora nadzoru i kierownika budowy. Komisja uznała jakość wykonanych robót jako dobrą.

1.18 Funkcję Inspektora nadzoru pełnił

na podstawie umowy z dnia 20.04.2015r. w której ustalono wynagrodzenie w wysokości 5.700,00zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie rachunku z dnia 15.09.2015r. w kwocie 5.700,00zł., zgodnie z zawartą umową.

1.19 Wykonawca robót budowlanych pobrał wynagrodzenie w kwocie 384.285,51zł.(brutto) na podstawie faktury VAT nr: 5/09/2015 z dnia 4.09.2015r.

Do faktury dołączono protokoły odbioru wykonanych robót podpisany przez kierownika budowy i inspektora nadzoru. Wypłacone wynagrodzenie było zgodne z zawartą umową.

Ewidencja kosztów inwestycji.

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

Na stronie „Wn” konta „080” – inwestycje ujmowano poniesione koszty, na stronie „Ma” rozliczone efekty realizowanych inwestycji na odpowiednich kontach – 011 środki trwałe
Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji lub datę zakończenia inwestycji.

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

- nazwę środka trwałego
- datę przekazania do użytkowania
- charakterystykę środka trwałego
- miejsce użytkowania
- wartość środka trwałego
- stawkę amortyzacyjną
- dekretację księgową
- numer inwentarzowy

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

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

1. Na dzień 31 grudnia 2016 roku Gmina Komańcza wykonała dochody w kwocie – 17 077 275,02 zł. w tym:

- dochody bieżące – 16 587 846,62zł.

- dochody majątkowe – 489 428,89zł.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie – 15 884 008,82 zł., w tym:

- wydatki bieżące – 15 490.381,06zł.

- wydatki majątkowe – 393 627,76zł.

Łączne zadłużenie budżetu na koniec 2016r wyniosło 6 975 428,03zł. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Jednostka na koniec 2016r. posiadała nadwyżkę w kwocie – 1 193.266,20zł.

Wolne środki z 2015r wyniosły – 79 564,06zł.

Splata rat kredytów i pożyczek w 2016r wyniosła – 674 837,87 zł.

Obsługa długu za 2016r wyniosła – 274 857,17zł.

W 2016r. Gmina Komańcza posiadała wieloletnią prognozę finansową na lata 2016-2031 r. uchwaloną Uchwałą Rady Gminy Komańcza Nr XV/74/16 z dnia 29 stycznia 2016r. z późniejszymi zmianami.

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

2. W roku 2015 Gmina Komańcza nie zaciągała kredytów i pożyczek. W 2016r. Gmina Komańcza zaciągnęła 1 pożyczkę na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i zawarła 1 umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu.

2.1 Pożyczka zaciągnięta w Simens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Rada Gminy Komańcza w dniu 19 września 2016r. podjęła Uchwałą Nr XXIII/123/2016 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie przez Gminę Komańcza zobowiązania finansowego w postaci kredytu lub oprocentowanej pożyczki długoterminowej oraz zabezpieczenia tego zobowiązania wekslem in blanco.

W dniu 3 października 2016r. Rada Gminy Komańcza podjęła Uchwałą Nr XXIV/126/2016 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIII/123/2016 z dnia 19 września 2016r w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie przez Gminę Komańcza zobowiązania finansowego w postaci kredytu lub oprocentowanej pożyczki długoterminowej oraz zabezpieczenia tego zobowiązania wekslem in blanco.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie Uchwałą Nr IX/23/2016 z dnia 10 października 2016r. Składu Orzekającego RIO w Rzeszowie wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Komańcza długoterminowej pożyczki konsolidacyjnej w kwocie 4 546 971,12zł. przeznaczonej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Gmina Komańcza nie prowadziła postępowania w trybie zamówień publicznych sprawie udzielenia pożyczki konsolidacyjnej na podstawie art. 4 ust 3 lit. j, ustawy prawo zamówień publicznych.. Czynności związane z wyborem pożyczkodawcy zlecono firmie Dekada Sp. z o. Spółka komandytowa 05-500 Piaseczno ul. Skrzatów 8 Julianów na podstawie umowy zawartej w dniu 13.09.2016r.

Firma Dekada zwróciła się pisemnie do 6 podmiotów w sprawie udzielenia długoterminowej pożyczki konsolidacyjnej przeznaczonej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań przez Gminę Komańcza.

Z informacji przesłanej przez firmę Dekada do Gminy Komańcza wynika iż ofertą usługi pożyczki zainteresowanie wyraził jedynie Simens Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Żupnicza 11, który podją negocjacje w tej sprawie.

Za pośrednictwo w czynnościach związanych z restrukturyzacją długu firma Dekada pobrała wynagrodzenie w kwocie 40.922,74zł., zgodnie z postanowieniami umowy.

W dniu 26 września 2016 r. Gmina Komańcza zawarła umowę pożyczki z Simens Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Żupnicza 11, na kwotę 4 546 971,12 zł. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w postaci oprocentowanej pożyczki konsolidacyjnej. Pożyczką konsolidacyjną objęto następujące kredyty :

- kredyt zaciągnięty w Podkarpackim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Sanoku ul. Mickiewicza 7 na podstawie umowy zawartej w dniu 13 sierpnia 2010 r. na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2010 r. Kwota do spłaty na dzień 30.09.2016r. - 1 159 600,00 zł.

- kredyt zaciągnięty w Podkarpackim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Sanoku ul. Mickiewicza 7 na podstawie umowy zawartej w dniu 28 kwietnia 2011 r. na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Kwota do spłaty na dzień 30.09.2016r. - 686 400,00 zł.

- kredyt zaciągnięty w Podkarpackim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Sanoku ul. Mickiewicza 7 na podstawie umowy zawartej w dniu 05 września 2012 r. na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Kwota do spłaty na dzień 30.09.2016r. - 572 000,00 zł.

- kredyt zaciągnięty w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie ul. Domaniewska 39, 02-672 Warszawa na podstawie umowy zawartej w dniu 13 sierpnia 2013 r. na spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Kwota do spłaty na dzień 30.09.2016r. - 670 000,00 zł.

- kredyt zaciągnięty w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2013 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Konsolidacją objęto kwotę 54 957,52 zł.

- kredyt zaciągnięty w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2014 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Kwota do spłaty na dzień 30.09.2016r. - 204 013,60 zł.

- umowa z dnia 30 czerwca 2016r. z Magellan S.A. w Łodzi o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu. Kwota do zapłaty na dzień 30.09.2016r. - 1 200 000,00 zł.

Terminy i wysokość spłaty pożyczki konsolidacyjnej ustalono w załączniku Nr 1 do umowy. W harmonogramie spłat określono termin płatności do końca miesiąca danego roku od dnia 31.01.2017 do dnia 31.08.2030r. Do każdej raty przypisano kwotę kapitału do spłaty. Spłata kapitału powiększa się o należne odsetki (stopa procentowa WIBOR 3M w wysokości z dnia wypłaty pożyczki oraz stała marża w wysokości 2,15%).

Simens Finanse sporządził kalkulację spłaty pożyczki na dzień 24.05.2017r obejmującą cały okres spłaty od dnia 31.01.2017r. do dnia 31.08.2030r., zgodnie z którą, Gmina od kapitału 4 546.971,12zł. zapłaci 1 669.425,61zł. odsetek. Suma spłaty kapitału i odsetek do dnia 31.08.2030r. ma wynieść 6 216 396,73zł.

Spłaty pożyczki Gmina Komańcza dokonuje na podstawie faktur wystawianych przez Simens Finanse Sp. z o.o.

Rata nr 1 – Faktura Nr 01879/01/17/MPF z dnia 15.01.2017r. na kwotę 66 116,63zł. Zapłacono przelewem w dniu 27.01.2017r.

Rata nr 2 – Faktura Nr 01881/02/17/MPF z dnia 15.02.2017r. na kwotę 18 443,38zł. Zapłacono przelewem w dniu 24.02.2017r.

Rata nr 3 – Faktura Nr 01917/03/17/MPF z dnia 15.03.2017r. na kwotę 19 867,35zł. Zapłacono przelewem w dniu 29.03.2017r.

Rata nr 4 – Faktura Nr 01925/04/17/MPF z dnia 15.04.2017r. na kwotę 19 446,36zł.
Zapłacono przelewem w dniu 27.04.2017r.

Spląty pożyczki dokonywano terminowo zgodnie z zawartą umową.

Do akt kontroli pod Nr III/27 załączono:

- Uchwały Rada Gminy Komańcza w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie przez Gminę Komańcza zobowiązania finansowego,
- uchwała Składu Orzekającego RIO w Rzeszowie w sprawie opinii o możliwości spląty przez Gminę Komańcza długoterminowej pożyczki konsolidacyjnej,
- umowa z firmą Dekada Sp. z o.o. na wykonanie czynności związane z wyborem pożyczkodawcy,
- informacja z firmy Dekada Sp. z o.o. o wykonanych czynnościach z wyborem pożyczkodawcy,
- faktura wystawiona przez firmę Dekada Sp. z o.o. za wykonanie czynności z wyborem pożyczkodawcy,
- umowa pożyczki z Simens Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na splątę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
- kalkulację spląty pożyczki,
- faktury wystawione przez Simens Finanse Sp. z o.o. na splątę rat pożyczki (I, II, III, IV 2017r.).

2.2 Umowa o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu.

Gmina Komańcza w dniu 14 marca 2016r. zawarła umowę o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu z Muncypialnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym z siedzibą w Warszawie ul. Pł. Dąbrowskiego 1 00-057 Warszawa.

Przedmiotem umowy była kwota 614 397,95zł. wynikająca z faktury VAT nr F/3/2016 z dnia 12.02.2016r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo - Handlowe „FEMIX” Sp z o.o., za wykonane roboty budowlane w budynku mieszkalnym w Kulasznm. Zgodnie z harmonogramem spląt załączonym do porozumienia gmina ma dokonać spląty należności głównej w 2 ratach:

- do 30 czerwca 2017r. – 307 199,95zł.
- do 30 czerwca 2018r. – 307 198,00zł.

Prowizja z tytułu restrukturyzacji zadłużenia została ustalona na kwotę 12 287,96zł.

W dniu 29 marca 2017r. jednostka dokonała spłaty I raty w kwocie 307 199,95zł. (3 miesiące wcześniej niż ustalono w harmonogramie).

Do akt kontroli pod Nr III/28 załączono umowę z Funduszem Inwestycyjnym o restrukturyzację zadłużenia.

2.3. Kredyt zaciągnięty w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie w 2013r.

Zawarcie umowy o kredyt nastąpiło na podstawie Uchwały Nr XLVI/192/2013 Rady Gminy w Komańczy z dnia 9 grudnia 2013r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego konsolidacyjnego.

Gmina Komańcza zaciągnęła kredyt w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2013 r. do kwoty 2 143 343,62 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Termin spłaty ustalono w równych ratach miesięcznych, płatnych w ostatnim dniu kończącym dany miesiąc począwszy od 31.01.2015 r. do dnia 31.12.2027 r.

Wysokości spłat rat kredytu określono w załączniku do umowy o kredyt.

Gmina Komańcza w 2016 r. dokonywała spłaty zadłużenia zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.

W jednym przypadku stwierdzono iż rata kredytu w wysokości 13 739,38zł. płatna do dnia 31.01.2016r. została zapłacona w dniu 5.02.2016 r. Odsetki od nieterminowej zapłaty wyniosły 21,08zł. Przelew raty pożyczki na konto dokonał Skarbnik Gminy Komańcza, który wyjaśnił iż opóźnienie w spłacie wynikło z nieotrzymania odpowiedzi na pisemną prośbę gminy wystosowaną do banku o przesunięcie terminu płatności w związku z procesem konsolidacji kredytów.

Spłaty rat kredytu należy dokonywać w terminach wynikających z postanowień w zawartej umowie.

Do akt kontroli pod Nr III/29 załączono:

- kopię przelewu spłaty I raty 2016r.
- wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
- umowę z GETIN Noble Bank S.A

W wyniku kontroli ustalono iż Gmina Komańcza nie posiada Uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciągniętego w GETIN Noble Bank S.A z siedzibą w Warszawie ul. Przyokopowej 33, 01-208 Warszawa na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2013 r. do kwoty 2 143 343,62 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Posiadanie opinii RIO o możliwości spłaty kredytu wymagane było przepisem art. 91 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 poz.885 z póź. zm.) Obecnie posiadanie opinii RIO o możliwości spłaty kredytu wymagane jest przepisem art. 91 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (T.j Dz. U z 2016 poz.1870 z póź. zm.)

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy Komańcza, który złożył wyjaśnienie w tej sprawie. Z wyjaśnienia wynika że Gmina Komańcza nie zwracała się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie wydania stosownej opinii, ponieważ Wójt Gminy uznał iż kredyt konsolidacyjny nie powoduje skutków finansowych po stronie przychodów i rozchodów w danym roku budżetowym. Również bank udzielający kredytu nie żądał stosownej opinii RIO.

Do akt kontroli pod Nr III/30 załączono:

- wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie opinii RIO o możliwości spłaty kredytu

IV. Gospodarka mieniem komunalnym

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem określono zarządzeniem Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów, zasad prowadzenia rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej zmienionym zarządzeniem Nr 50A/2012 Wójta Gminy Komańcza z dnia 14 sierpnia 2012 roku, zarządzeniem Nr 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014 roku.

A. Ewidencja środków trwałych

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

- 011 „Środki trwałe”,
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja środków trwałych oraz ich umorzeń prowadzona jest przy użyciu komputera w programie RADIX STW.

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

- opis środka trwałego,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową środka trwałego,
- stawka amortyzacyjna,
- wartość umorzeń.

Ewidencję szczegółową środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 013) prowadzi się w sposób łączny.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną. Porównania tego dokonano w oparciu o stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016r.

B. Umorzenie środków trwałych.

Zgodnie z „Zasadami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określonymi w Załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014 roku „środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”. Sprawdzono sposób naliczania umorzenia środków trwałych w 2016 r. Do celów kontroli wrywkowo wybrano kilka pozycji środków trwałych różnych grup rodzajowych i sprawdzono sposób naliczania ich umorzenia. Stwierdza się, iż jednostka kontrolowana do naliczenia umorzenia stosowała odpowiednie współczynniki (stawki procentowe) umorzeniowe przewidziane załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

C. Ewidencja pozostałych środków trwałych.

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

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

Ewidencje analityczną pozostałych środków trwałych prowadzi się w systemie komputerowym RADIX STW.

Zgodnie z „obowiązującymi metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego” stanowiącymi załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014 rok. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. „Pozostałe środki trwałe oraz odzież i umundurowanie o wartości niższej niż 500,00 zł ujmuje się w ewidencji tylko ilościowej prowadzonych w ręcznych księgach inwentarzowych”.

Na 31 grudnia 2016 roku wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej była zgodna z ich ewidencją analityczną.



1.2. Wartości niematerialne i prawne

A. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Gminy Komańcza ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy użyciu komputera(program RADIX STW) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”(umarzane sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji) i 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne jednorazowo amortyzowane” oraz na kontach: 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych oraz tabele amortyzacji – wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są przy użyciu programu komputerowego (RADIX STW).

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikająca z ewidencji syntetycznej (konto 020 i 022) była zgodna z ewidencją analityczną.

B. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z „Zasadami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określonymi w Załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014 roku „wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pracami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji”. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy użyciu stawek określonych w przepisach podatkowym.

W 2016 roku wszystkie wartości niematerialne i prawne były umorzone w 100%.

1.3. Materiały

A. Ewidencja materiałów.

Zgodnie z zapisami „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” stanowiących załącznik nr.1 do zarządzenia Nr. 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości . Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego . Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalność . Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu , którą ujmuje się na koncie 310,, Materiały”- odpisywane w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu połączone z ustaleniem stanu ich składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartości tego stanu , nie później niż na dzień bilansowy.

Na koniec 2016 roku w Urzędzie przeprowadzono inwentaryzację materiałów, które wyceniono na kwotę 13896,76zł .Materiały w kwocie 13 896,76 zł zostały wykazane w bilansie jednostkowym urzędu sporządzonym na koniec 2016 roku .

B. Rozliczanie paliwa do samochodów służbowych.



W celu sprawdzenia poprawności rozliczania kierowców z zakupionego paliwa, skontrolowano karty drogowe samochodu służbowego Honker numer rej. RSA E473 za IV kwartał 2015 roku i I kwartał 2016 roku

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Zarządzeniem Nr 1/07 z dnia 3 stycznia 2007 roku Wójt Gminy Komańcza wprowadził Instrukcję prowadzenia gospodarki samochodowej i sprawowania nadzoru nad transportem stanowiącym własność Gminy Komańcza będącym w dyspozycji Urzędu Gminy Komańcza oraz pojazdami i sprzętem znajdującym się na wyposażeniu OSP na terenie Gminy Komańcza.

W Instrukcji tej określono zasady związane z rozliczaniem zużycia paliw, normy zużycia paliwa oraz zasady wypełniania przez kierowców kart drogowych.

Norma zużycia paliwa dla omawianego samochodu została określona w wysokości 15 l ON, a na trasie Komańcza – Duszatyn – Komańcza 16,5 l ON, 0,25 l ON na 1 godz. ogrzewania.



W wyniku kontroli stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy Komańcza w okresie objętym kontrolą, prowadzone były dzienne karty drogowe samochodu Honker 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,
- trasa przejechana w danym dniu,

Do części kart dołączone są zamówienia na przydział samochodu służbowego, zawierające trasę i cel przejazdu.

Raz w miesiącu sporządza się kartę kontroli faktycznego zużycia paliwa.

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

1.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

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

Uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Komańcza określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 92/2012 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2012 roku.

B. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Zarządzeniem Nr 131/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku Wójt Gminy Komańcza zarządził przeprowadzenie w terminie od 15 grudnia 2016 roku do 15 stycznia 2017 roku pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Komańcza. Zmian w/w zarządzenia dokonano zarządzeniem Nr 133/2016 roku Wójta Gminy Komańcza z dnia 21 grudnia 2016 roku (zespoły spisowe). Zostały powołane zespoły spisowe i harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych rodzajów składników majątkowych (załącznik Nr 1 do



zarządzenia 133/2016 rok). Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury, metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz metodą uzyskania potwierdzenia sald. Wyniku weryfikacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w stanie środków trwałych, wartości niematerialne i prawne. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono sprawozdanie końcowe komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu inwentaryzacji z rozliczeniem aktywów i pasywów w roku obrotowym 2016 (załącznik Nr 7 do zarządzenia 131/16).



V. Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi.

7.1. Jednostki budżetowe.

Do kontroli wybrano jednostkę organizacyjną Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy działający w formie jednostki budżetowej.

Jednostka posiadała plan finansowy na 2016 rok opracowany na podstawie informacji otrzymanej w sprawie planowanych kwot wydatków na 2016r.

W roku 2016 księgowość gminy prowadziła odpowiednią ewidencję księgową w zakresie rozliczeń pomiędzy budżetem Gminy a jednostką organizacyjną.

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

Wydatki wykonane za 2016r. wyniosły 4 232 716,63zł.

W zakresie dochodów budżetowych prowadzone jest konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” na którym księgowane są rozliczenia z jednostką z tytułu wykonanych dochodów.

Dochody wykonane za 2016r. wyniosły 24 779,78zł.

Ewidencja księgową spełnia wymogi przepisów zawartych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j Dz. U. z 2017r. poz. 760).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy złożył terminowo komplet wymaganych sprawozdań za 2016r do Wójta Gminy Komańcza .

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

- załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli



Powyższy załącznik stanowi integralną część niniejszego protokołu kontroli.

Wójt Gminy Komańcza 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 114 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Komańcza w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 z 2017 r.

Komańcza 3.07.2017 r.

Kontrolowany:

WÓJT GMINY

mgr inż. Andrzej Bielawka

SKARBNIK GMINY

Ewa Staniłkowska

GINA KOMAŃCZA
woj. podkarpackie
NIP 687-17-85088
tel. (013) 46 770 15

Kontrolujący:

Danuta Łabisz

Marzena Wasylewicz

Bogusław Kamiński