

kaucja. Gmina Jasionówka bowiem znajduje się w czwartej kategorii zaspokajania swoich wierzytelności. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/14 do protokołu kontroli;

> Zakład Remontowo-Budowlany Henryk Klim z siedzibą w Białymstoku w kwocie 5.527,57 zł (k. 240-2-1); środki depozytowe (łącznie z odsetkami) z tytułu realizacji robót związanych z remontem budynku UG w Jasionówce, polegającym na wykonaniu modernizacji kotłowni, instalacji centralnego ogrzewania oraz docieplenia budynku, księgowano w korespondencji z k. 139-1-1; termin zwrotu 13.10.2018 r.; nie stwierdzono, aby jednostka zwróciła środki depozytowe kontrahentowi;

> Wyszkowski Tadeusz MPO na kwotę 310,44 zł (k. 240-2-6), księgowano w korespondencji z k. 139-1-7 zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wyjaśnienie, co oznaczają środki depozytowe w kwocie 310,44 zł, ewidencjonowane na k. 240-2-6. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazała, że *Środki depozytowe na koncie 240-2-6 w kwocie 310,44 zł oznaczają zatrzymaną kaucję gwarancyjną prawdopodobnie z 2011 r. opisaną nazwiskiem jednego z naszych kontrahentów. Jednakże obecnie nie jesteśmy w stanie stwierdzić prawidłowości przypisania tych środków, gdyż można również założyć, iż jest to data przeniesienia danych z ksiąg do systemu komputerowego. Nie posiadamy dowodów w postaci umowy z domniemanym wykonawcą, a on sam nie jest w stanie również przypomnieć sobie nawet inwestycji z jakiej zostały te środki zatrzymane. Do końca 2021 r. zgodnie z zaleceniami kontrolnymi Archiwum Państwowego w Białymstoku, ma być zrobione skontrum archiwum gminnego i być może wtedy uda się ustalić na podstawie odnalezionej umowy rzeczywistą firmę, której została zatrzymana kaucja gwarancyjna oraz będzie możliwość ostatecznego uporządkowania tej sprawy.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/15 do protokołu kontroli.

Na koniec roku 2018 r. konto 240 wykazuje saldo Ma w wysokości 82.521,25 zł, tj. tyle ile konto 139 po stronie Wn (82.521,25 zł).

Do kont rozrachunkowych jednostka prowadzi ewidencję analityczną wg kontrahentów.

3.3.2.2. W wyniku kontroli sald pozostałych kont rozrachunkowych wynikających z ewidencji księgowej urzędu ustalono, że:

a) konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – nie występuje w ewidencji księgowej; brak w Zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych Urzędu za 2018 r. (obowiązujący plan kont dla Urzędu wymienia k. 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”); stwierdzono, że rozliczenie dotacji

budżetowych dla GOKSiT i GBP prowadzono na k. 224/9 „dotacje dla GOKSiT” i k. 224/10 „dotacje dla Biblioteki” w ewidencji budżetu, natomiast w ewidencji Urzędu przeksięgowanie dotacji na fundusz jednostki ujmowano comiesięcznie zapisem Wn 810 Ma 130-2.

b) na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” saldo Ma 7.843,00 zł (k. 225-1 „podatek dochodowy UG – pit 4”) – zobowiązanie wobec US z tytułu podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2018 r.; podatek odprowadzono na rachunek bankowy US w Mońkach w dniu 10.01.2019 r. w kwocie 7.843;

c) na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo Ma 35.558,40 zł (zobowiązanie z tytułu składek ZUS, na Fundusz Pracy i na Fundusz Emerytur Pomostowych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok),

d) na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” saldo Ma 61.776,95 zł (zobowiązanie wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.),

g) na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo Wn 6.630,00 zł, oznaczające należności od pracowników z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS.

W oparciu o dane rozrachunków badaniu poddano prawidłowość ujęcia zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r. w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. (z datą 01.02.2019 r.). W sprawozdaniu wykazano sumę zobowiązań w wysokości 134.597,60 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły). Suma sald po stronie Ma kont: 201 (29.419,25 zł), 225 (7.843,00 zł), 229 (35.558,40 zł), 231 (61.776,95 zł) wynosi 134.597,60 zł.

Z własnego sprawozdania jednostkowego Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 (z dnia 01.02.2019 r.; sprawozdanie podpisał Wójt Gminy – L. Zawadzki i Skarbnik Gminy – M. Piątkowska) wynikały następujące dane:

a) w wierszu N3. gotówka i depozyty wykazano kwotę 397.111,02 zł (w tym: depozyty na żądanie – wiersz N3.2 – 397.111,02 zł); *przy prowadzeniu rzetelnej ewidencji winno być 274.162,36 zł (tj. k. 133 - 397.111,02 zł plus k. Wn 222 - 0,00 zł plus k. Wn 223 - 0,00 zł + k. Wn 224 /k. 224/1 + k. 224/4/ - 33.096,34 zł minus k. Ma 224 - 9.965,00 zł minus k. Ma 240 - 0,00 zł minus k. Ma 909 - 146.080,00 zł = 274.162,36 zł). Niezależnie od kwestii nierzetelności danych ewidencji budżetu należy wskazać, że sposób ustalenia danych w wierszu N3. był nieprawidłowy, ponieważ polegał na przeniesieniu do tej pozycji salda k. 133,

b) w wierszu N4. należności wymagalne – 579.029,96 zł (w tym: z tytułu dostaw towarów i usług – wiersz N4.1 – 0,00 zł i pozostałe wykazane w wierszu N4.2 – 579.029,96 zł).

Na kwotę należności wymagalnych 579.029,96 zł złożyły się należności z tytułu: opłaty komunalnej (śmieci) – 5.094,89 zł, podatków – 327.442,28 zł, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – 241.868,20 zł, zaległości z podatków pobieranych na rzecz gminy przez US – 4.624,59,00 zł (saldo Wn k. 224/1 w budżecie i Wn 221-8-20 w Urzędzie), przy czym jest to kwota ujęta już w dochodach wykonanych, zatem w rzeczywistości należności wymagalne wykazane w wierszu N4. winna wynieść 574.914,71 zł (5.094,89 zł + 327.442,28 zł + 241.868,20 zł + 509,34 zł). W sprawozdaniu Rb-27S /z 01.02.2019 r./ w kolumnie 10 „zaległości netto” wykazano tę samą kwotę 579.029,96 zł.

c) w wierszu N5 pozostałe należności – 0,00 zł.

Zestawienie obrotów i sald budżetu za 2018 r. oraz zestawienie obrotów i sald Urzędu za 2018 r. stanowią załącznik nr 1/16 do protokołu kontroli.

3.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków

W wyniku kontroli ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej na poszczególnych kontach na 31 grudnia 2018 r. był zgodny z potwierdzeniem sald, które zostały przekazane badanej jednostce przez bank prowadzący obsługę bankową.

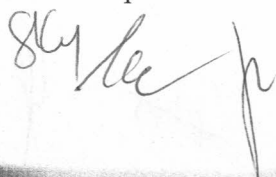
W dniu 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy. Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzono protokół. W wyniku jej rozliczenia ustalono, że stan gotówki w kasie był zerowy i zgodny z saldem wynikającym z konta 101 „Kasa” wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych K-103 i bloczków opłaty targowej) przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2018 r. (opis w pkt 4.1.4. protokołu kontroli). Należności, co do których należało dokonać inwentaryzacji rozrachunków drogą potwierdzenia sald nie wystąpiły – art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Nie stwierdzono, aby konta rozrachunkowe zostały zweryfikowane na koniec roku przez Skarbnika Gminy – formę weryfikacji (wg jednostki) spełnia wydrukowanie sald kont rozrachunkowych wg stanu na koniec roku.

3.5. Rozliczenia z podatku VAT

W jednostce stosowana jest metoda netto ewidencji VAT, a VAT należny księgowany jest na k. 224/7 w ewidencji budżetu.

Zgodnie z deklaracją VAT-7 gminy za grudzień 2018 r. kwota podatku podlegającego wpłacie do US wyniosła 1.684 zł. Zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wskazanie,



gdzie w ewidencji księgowej (budżetu, Urzędu) wykazano saldo z deklaracji VAT-7 za grudzień 2018 r. oraz kiedy zostało ono opłacone. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że *Na saldo 1.684,17 zł składa się: saldo ZSP z vat-7 częściowego w kwocie 176,72 zł, które zostało przekazane przez ZSP do US: - z konta dożywiania 9 zł dnia 27.12.2018 r., - z konta podstawowego 112 zł dnia 27.12.2018 r., - z konta podstawowego 56 zł dnia 31.12.2018 r. oraz saldo UG z vat-7 częściowego w kwocie 1.507,45 zł, które zostało przekazane przez UG do US: - z konta podstawowego 374 zł dnia 27.12.2018 r. i – z konta podstawowego 1.133 zł dnia 31.12.2018 r. Salda kont zostały wykazane w ewidencji księgowej jednostek na koncie 225-2.* Wyjaśnienie wraz z wydrukami z ewidencji ZSP i UG stanowi załącznik nr 1/17 do protokołu kontroli.

3.5. Kredyty i pożyczki

Do prowadzenia ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu przeznaczone zostało konto 134 „Kredyty bankowe” natomiast pozostałych zobowiązań finansowych (z tytułu zaciągniętych pożyczek) konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Ewidencja szczegółowa do kont: 134 prowadzona była według poszczególnych umów kredytowych, natomiast do konta 260 według poszczególnych umów pożyczek. Ustalono, że ewidencja księgowa zobowiązań finansowych prowadzona była w formie komputerowej (w podziale na subkonta do poszczególnych umów kredytowych i umów pożyczek). W 2018 r. w ramach konta 134 „Kredyty bankowe” funkcjonowało 7 kont analitycznych, tj.: 134-1, 134-2, 133/4, 134-7, 134/9, 134/10 i 134/11, zaś w ramach konta 260 otwarto 1 konto analityczne dla umów pożyczek, tj. 260/3.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 1 stycznia 2018 r. Gmina Jasionówka posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich 7 kredytów bankowych na łączną sumę 3.135.511,00 zł oraz zobowiązania z tytułu 1 umowy pożyczki na kwotę 20.528,13 zł. Łączne zobowiązanie finansowe gminy na początku 2018 r. z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 3.156.039,13 zł (zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych nie stwierdzono).

W trakcie roku budżetowego 2018 obroty na kontach: 134 i 260 przedstawiały się następująco:

- obroty Wn konta 134, oznaczające zmniejszenie kwoty kredytów (spłaty rat kapitałowych), wynosiły 269.574,00 zł, zaś obroty Ma (zaciągnięte kredyty) wynosiły 0,00 zł,
- obroty Wn konta 260 (spłata rat pożyczek) stanowiły kwotę 20.528,13 zł, natomiast obroty Ma (zaciągnięcie pożyczki) wynosiły 0,00 zł.

804 la p

[Signature]

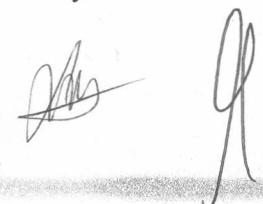
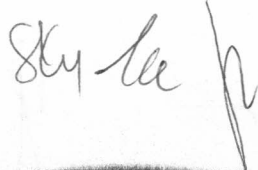
Zapisy na ww. kontach wyglądały następująco:

	Saldo na 01.01.2018 r.		Obroty		Saldo na 31.12.2018 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134/1	-	507.738,28	33.933,72	-	-	473.804,56
134/2	-	263.328,00	20.256,00	-	-	243.072,00
134/4	-	67.574,00	60.000,00	-	-	7.574,00
134/7	-	328.000,00	24.000,00	-	-	304.000,00
134/9	-	966.000,00	60.000,00	-	-	906.000,00
134/10	-	433.212,00	33.324,00	-	-	399.888,00
134/11	-	569.658,72	38.060,28	-	-	531.598,44
260/3	-	20.528,13	20.528,13	-	-	0,00
Suma	-	3.156.039,13	290.102,13	-	-	2.865.937,00

Na dzień 31 grudnia 2018 r. zobowiązania gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły łącznie 2.865.937,00 zł, w tym w całości z tytułu kredytów (saldo Ma konta 134) – 2.865.937,00 zł:

a) umowa nr 420-25-2010 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawarta w dniu 31 sierpnia 2010 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach na kwotę 1.200.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 30 września 2017 r., z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – k. 134-9. Aneks nr 1/2012 z dnia 30.03.2012 r. Strony ustaliły nowy termin obowiązywania przedmiotowej umowy kredytu na dzień 30.09.2019 r. oraz określiły nowy harmonogram spłat rat kredytu wraz z odsetkami. Kolejny aneks nr 1/2013 do ww. umowy podpisano w dniu 31.10.2013 r., określając nowy termin spłaty przedmiotowego kredytu na dzień 31.12.2027 r. wraz ze szczegółowym harmonogramem jego spłaty. Zgodnie z harmonogramem spłat kredytu po zmianach zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2018 r. winno wynieść 906.000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencja księgową budżetu wykazywała saldo konta 134/9 po stronie Ma w wysokości 906.000,00 zł, tj. zgodnie z umową i aneksami; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/9) wynosiło 906.000,00 zł;

b) umowa nr 420-37-2011 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym zawarta w dniu 11 października 2011 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach na kwotę 400.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2019 r., z przeznaczeniem na częściowe finansowanie planowanego deficytu budżetu – k. 134/7. Aneks nr 1/2012 z dnia 30.03.2012 r. Strony ustaliły nowy termin obowiązywania przedmiotowej umowy kredytu na



dzień 31.12.2021 r. oraz określiły nowy harmonogram spłat rat kredytu wraz z odsetkami. Kolejny aneks nr 1/2013 do ww. umowy podpisano w dniu 31.10.2013 r., określając nowy termin spłaty przedmiotowego kredytu na dzień 31.03.2026 r. wraz ze szczegółowym harmonogramem jego spłaty. Zgodnie z harmonogramem spłat kredytu po zmianach zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2018 r. winno wynieść 304.000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencja księgowa budżetu wykazywała saldo konta 134/7 po stronie Ma w wysokości 304.000,00 zł, tj. zgodnie z umową i aneksami; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/7) wynosiło 304.000,00 zł;

c) umowa kredytowa nr 1/2012/JST/J, zawarta w dniu 27.04.2012 r. z Podlaskim Bankiem Spółdzielczym w Knyszynie Oddział w Jasionówce na kwotę 500.000,00 zł, na okres od dnia 27.04.2012 r. do dnia 31 października 2022 r., z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – k. 134/10. Termin spłaty kredytu ustalono następująco: 1) 2017 r. – 12 rat po 2.000 zł, 2) 2018 r. – 12 rat po 2.000 zł, 3) 2019 r. – 2021 r. – po 12 rat po 10.000 zł rocznie, 4) 2022 r. – 9 rat po 10.000 zł i ostatnia rata 2.000 zł.; spłaty dokonywane ostatniego dnia miesiąca. Umowę aneksowano w dniu 31.12.2015 r. – aneks nr 1/2015, w zakresie zmiany daty spłaty kredytu (do 31.12.2030 r.) oraz harmonogramu spłat rat kredytu (wg załącznika do aneksu).

Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencji księgowa budżetu wykazywała saldo konta 134/10 po stronie Ma w wysokości 399.888,00 zł – zgodnie z umową i aneksem; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/10) wynosiło 399.888 zł;

d) umowa nr 1/2013/JST/J o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym, zawarta w dniu 08.10.2013 r. z Podlaskim Bankiem Spółdzielczym w Knyszynie na kwotę 400.000 zł, na okres od dnia 08.10.2013 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r., z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego – k. 134/2. Termin spłaty kredytu ustalono zgodnie z załączonym harmonogramem. Umowę aneksowano w dniu 31.12.2015 r. – aneks nr 1/2015, w zakresie zmiany daty spłaty kredytu (do 31.12.2030 r.) oraz harmonogramu spłat rat kredytu (wg załącznika do aneksu).

Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencji księgowa budżetu wykazywała saldo konta 134/2 po stronie Ma w wysokości 243.072,00 zł - zgodnie z umową i aneksem; zgodnie z bankowym

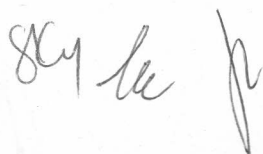
potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/2) wynosiło 243.072 zł;

e) umowa nr 11/1405 o kredyt długoterminowy, zawarta w dniu 15.07.2011 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Białymstoku na kwotę 630.000 zł, na okres od dnia 15.07.2011 r. do dnia 30 kwietnia 2019 r., z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – k. 134/11. Termin spłaty kredytu ustalono następująco: 1) 2012 r. – 12 rat po 1.000 zł każda, 2) 2013 r. – 12 rat po 4.000 zł każda, 3) 2014 r. - 2015 r. – po 12 rat po 5.000 zł każda, 4) 2016 r. – 12 rat po 8.000 zł każda, 5) 2017 r. – 12 rat po 10.000 zł każda, 6) 2018 r. – 12 rat po 15.000 zł każda, 7) 2019 r. – 3 raty po 15.000 zł i ostatnia rata 9.000 zł; raty płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 stycznia 2012 r. Umowę trzykrotnie aneksowano, tj. w dniu 29.03.2013 r. (aneks nr 1), 26.06.2013 r. (aneks nr 2) i 15.11.2013 r. (aneks nr 3) – z nowym terminem spłaty kredytu (do 31.12.2025 r.) i nowym harmonogramem spłat rat kredytu (wg załącznika).

Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencji księgowa budżetu wykazywała saldo konta 134/11 po stronie Ma w wysokości 531.598,44 zł - zgodnie z umową i aneksami; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/11) wynosiło 531.598,44 zł;

f) umowa nr 2911/09/2009/1216/F/INW kredytu obrotowego nieodnawialnego złotowego, zawarta w dniu 18.09.2009 r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Białymstoku na kwotę 523.574,00 zł, na okres od dnia 18.09.2009 r. do dnia 30 września 2014 r., z przeznaczeniem na finansowanie kosztów inwestycji pn. „Integracja dróg i ulic gminnych z siecią dróg krajowych, wojewódzkich i powiatowych na terenie gminy Jasionówka” – k. 134/4. Termin spłaty kredytu ustalono w treści przedmiotowej umowy. Umowę aneksowano w dniu 27.03.2013 r. - aneks nr 1 w zakresie zmiany terminu spłaty kredytu (do 28.02.2019 r.) oraz harmonogramu spłat rat kredytu.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencji księgowa budżetu wykazywała saldo konta 134/4 po stronie Ma w wysokości 7.574,00 zł - zgodnie z umową i aneksem; zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/4) wynosiło 7.574,00 zł;



g) umowa nr 1041/10 kredytu inwestycyjnego, zawarta w dniu 19.05.2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Białymstoku na kwotę 652.959 zł, na okres 64 miesięcy od dnia 19.05.2010 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r., z przeznaczeniem na finansowanie realizacji inwestycji pn. „Integracja dróg i ulic gminnych z siecią dróg krajowych, wojewódzkich i powiatowych na terenie Gminy Jasionówka” – k. 134/1. Termin spłaty kredytu ustalono w harmonogramie spłat, stanowiącym załącznik do ww. umowy. Umowę aneksowano czterokrotnie, tj. w dniu 29.03.2013 r. (aneks nr 1), 26.06.2013 r. (aneks nr 2), 15.11.2013 r. (aneks nr 3; zmieniono datę spłaty kredytu na 31.12.2025 r.) i 15.01.2014 r. (aneks nr 4).

Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencji księgowa budżetu wykazywała saldo konta 134/1 po stronie Ma w wysokości 473.804,56 zł; zgodnie z umową i aneksami saldo kredytu po spłacie wg stanu na dzień 31.12.2018 r. winno wynosić 473.798,56 zł (tj. 6,00 zł mniej); zgodnie z bankowym potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo rachunku bankowego kredytowego (k. 134/1) wynosiło 473.804,56 zł. Ustalono, iż ww. różnica wynika z płatności w kwietniu 2018 r., bowiem zapłacono ratę w kwocie 2.822,31 zł (wg dyspozycji banku); zaś zgodnie z harmonogramem spłat winno być w kwocie 2.828,31 zł. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie doszło do wyjaśnienia ww. różnicy z bankiem.

3.5.1. W 2018 r. Gmina Jasionówka nie zaciągnęła żadnych nowych kredytów ani pożyczek.

3.5.2. Badanie prawidłowości sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dokonano na podstawie kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 z dnia 20 lutego 2019 r. W wyniku badania stwierdzono że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadami ustalonymi w rozdziale 6 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz danymi ewidencji księgowej stwierdzając, że:

a) w kolumnie „Plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z danymi uchwały budżetowej (po zmianach)

b) w kolumnie „Wykonanie” wykazano:

- kwotę osiągniętych dochodów (13.131.041,00 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.,

- kwotę dokonanych wydatków (12.639.354,90 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.,

- nadwyżkę budżetu za 2018 r. w wysokości 491.686,10 zł jako różnica między osiągniętymi dochodami budżetu (13.131.041,00 zł wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S) a dokonanymi wydatkami budżetu (12.639.354,90 zł wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-28S); na koniec roku 2018 r. konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazuje saldo Wn w wysokości 491.471,10 zł, tj. o 215 zł niższe,

- przychody ogółem wykazano w wysokości 70.643,22 zł (tj. całość w wierszu D15. wolne środki – 70.643,22 zł),

- rozchody ogółem wykazano w kwocie 290.102,13 zł z tytułu spłaconych rat kredytów i pożyczek.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D15 sprawozdania Rb-NDS za 2018 r. wolnych środków na dzień 31.12.2018 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując dane wykazane w kolumnie „stan na początek roku” bilansu z wykonania budżetu Gminy Jasionówka za 2018 r. oraz wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.:

- stan środków pieniężnych budżetu na 1 stycznia (saldo Wn konta 133) 174.750,34 zł

+ plus należności od budżetów na 1 stycznia 2018 r.

(saldo Wn konta 224) 27.630,72

zł

+ plus pozostałe należności i rozliczenia na 1 stycznia 2018 r.

(saldo Wn konta 240) 1.726,19 zł

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2018 r. z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nieprzekazane do końca roku na rachunek budżetu

(saldo Wn konta 222) 656,00 zł

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2018 r. z tytułu środków budżetowych przekazanych gminnym jednostkom budżetowym na realizację wydatków budżetowych nie wydatkowanych do końca 2016 r.

(saldo Wn konta 223) 20.151,14

zł

	Razem aktywa:	224.914,39
zł		
- minus środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji budżetowych oraz zrealizowanych dochodów budżetu państwa nieprzekazanych do końca 2017 r.		
(saldo Ma konto 224)		29,17

zł		
- minus saldo Ma konta 240		0,00 zł
- minus środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2017 r. subwencji oświatowej na styczeń 2018 r. (saldo Ma konta 909)		
		<u>154.242,00</u>

	Razem pasywa:	154.271,17
--	---------------	------------

zł

Stan wolnych środków na dzień 31 grudnia 2018 r. stanowił kwotę **70.643,22 zł** (224.914,39 zł minus 154.271,17 zł). Przy czym zaznaczyć należy, że nie analizowano podczas kontroli realności sald BO na 2018 r.

Na dzień 1 stycznia 2018 r. gmina nie posiadała środków pochodzących ze skumulowanej nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (skumulowany deficyt budżetu wynosił 3.085.395,91 zł - saldo Wn konta 960); kwota aktywów w wysokości **70.643,22 zł** stanowiła w całości wolne środki (zgodne z D15 Rb-NDS po stronie wykonania).

Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. gmina wykazuje wolne środki w kwocie 290.600,18 zł. Tymczasem przy uwzględnieniu realnych danych – wynikających z przedstawionej wcześniej weryfikacji kont rozrachunkowych budżetu, gmina w rzeczywistości dysponuje wolnymi środkami w kwocie 274.163,55 zł (różnica 16.436,63 zł).

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Budżet Gminy Jasionówka przyjęty uchwałą XXVI/175/18 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 stycznia 2018 r., przewidywał plan dochodów w wysokości 13.674.002 zł, (bieżące 11.019.176 zł, majątkowe 2.654.826 zł) oraz plan wydatków w wysokości 13.387.281 zł (bieżące 9.452.168 zł, majątkowe 3.935.113 zł).

Sty Lec

[Signature]

W budżecie tworzy się rezerwy:

- a) ogólną w wysokości – 15.000 zł,
- b) celową w wysokości – 27.000 zł, z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

Przychody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości 0,00 zł, rozchody zaś w wysokości 286.721 zł (na spłatę kredytów i pożyczek).

W treści uchwały budżetowej (§ 7) Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 100.000 zł.

Rada Gminy w § 11 pkt 1 ww. uchwały z 30.01.2018 r. zawarła ponadto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych o wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Gminy.

Budżet po dokonaniu zmian wynosił:

- plan dochodów ogółem – 14.816.503 zł, w tym bieżące – 12.125.607 zł i majątkowe – 2.690.896 zł,

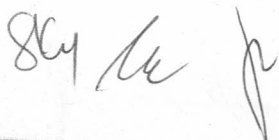
- plan wydatków ogółem – 14.597.037 zł, w tym bieżące – 10.560.110 zł i majątkowe – 4.036.927 zł. Nadwyżka budżetu w kwocie 219.466 zł miała zostać przeznaczona na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Zrealizowano dochody w wysokości 13.131.041,00 zł, tj. 88,6% planu oraz wydatki w kwocie 12.639.354,90 zł, tj. 86,6% planu. Wykonanie budżetu za 2018 r. zamknęło się nadwyżką w wysokości 491.686,10 zł (*więcej o 215 zł od salda konta 961 – 491.471,10 zł).

Plan przychodów po zmianach wynosił 70.643 zł w całości stanowił wolne środki (wiersz D15.), wykonanie zaś 70.643,22 zł (z czego w całości wolne środki /D15./). Plan rozchodów po zmianach wynosił 290.109 zł, zaś wykonanie 290.102,13 (w całości rozchody składały się na spłatę kredytów i pożyczek /D21./ - kwota zgodna z sumą obrotów strony Wn k. 134 (269.574,00 zł) i Wn k. 260 (20.528,13 zł).

3.6.1. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazano po stronie planu przychodów 70.643 zł w całości stanowił kwotę wolnych środków (wiersz D15.), wykonanie zaś 70.643,22 zł, z czego w całości wolne środki /D15./. Planowane rozchody wyniosły 290.109 zł, zaś wykonanie – 290.102,13 zł, które składały się w całości ze spłat kredytów i pożyczek (kwota zgodna z obrotami Wn konta 134 i 260).

W trakcie 2018 r. nie zaciągnięto żadnych nowych kredytów i pożyczek.



3.6.2. Na dzień 31 grudnia 2018 r. wg zbiorczego sprawozdania Rb-Z z dnia 19 lutego 2019 r. Gmina Jasionówka posiadała zadłużenie na łączną kwotę 2.865.937,00 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek składające się na saldo Ma konta 134 (2.865.937 zł) i saldo Ma konta 260 (0,00 zł) w ewidencji budżetu.

O zobowiązaniach Gminy Jasionówka była już mowa w pkt Rozrachunki rozdz. III niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że jednostki budżetowe gminy Jasionówka: GOPS w Jasionówce i ZSP w Jasionówce sporządziły sprawozdania Rb-Z ze stanem zerowym. Sprawozdania: GOPS i ZSP podpisane zostały odpowiednio przez kierownika GOPS i wicedyrektora ZSP (zamiast przez Wójta Gminy, jako kierownika jednostki obsługującej) oraz Skarbnika Gminy.

3.6.3. Badana jednostka sporządziła również własne jednostkowe sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (na jednym arkuszu: w części Urzędu jako jednostki budżetowej i w części organu), w którym wykazała zobowiązania na kwotę 2.865.937 zł – zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (saldo Ma kont: 134 /2.865.937 zł/ i 260 /0,00 zł/) wykazane jako długoterminowe. W wierszu E.4 zobowiązania wymagalne wykazano 0,00 zł.

3.6.4. Spłata odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów była księgowana na koncie 751 „Koszty finansowe”, jak wymagają przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont...

3.6.5. Rzetelność rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek w WPF

W uchwale Nr V/48/19 Rady Gminy Jasionówka z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasionówka na lata 2019-2030 (aktualnej na dzień kontroli) przyjęto w zakresie spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych na lata 2019-2030 następujące wartości, i tak:

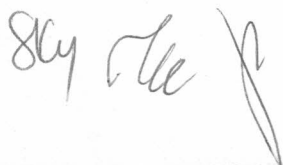
- rok 2019 – 217.154 zł,

- rok 2020 – 221.580 zł.

- rok 2021 – 574.502 zł.

- rok 2022 – 682.502 zł,

- rok 2023 – 801.634 zł,



- rok 2024 – 801.634 zł,
- rok 2025 – 448.713 zł,
- rok 2026 – 189.580 zł,
- rok 2027 – 179.580 zł,
- rok 2028 – 53.580 zł,
- rok 2029 – 53.580 zł,
- rok 2030 – 53.580 zł.

W rozliczeniach z poszczególnymi instytucjami finansowymi w latach 2019-2030 r. według umów obowiązujących na dzień kontroli są wymagalne spłaty rat kredytów i pożyczek w następującej wysokości:

Lp.	Umowa kredytu/pożyczki	Kwota spłaty raty kredytu/pożyczki przypadająca na 2020 wg harmonogramu spłat zgodnie z umową	Kwota spłaty raty kredytu/pożyczki i przypadająca na 2021 wg harmonogramu spłat zgodnie z umową
1.	umowa kredytu z 19.05.2010 r. zawarta z BGK w Warszawie oddział w Białymstoku (umowa zawarta na okres 19.05.2010 r. – 31.12.2025 r.) – konto 134/1	33.939,72	33.939,72
2.	umowa kredytu z 08.10.2013 r. zawarta z PBS w Knyszynie (umowa zawarta na okres 08.10.2013 r. – 31.12.2030 r.) – konto 134/2	20.256,00	20.256,00
3.	umowa kredytu z 18.09.2009 r. zawarta z BOŚ S.A. w Warszawie Oddział w Białymstoku (umowa zawarta na okres 18.09.2009 r. – 28.02.2019 r.) – konto 134/4	-	-
4.	umowa kredytu z 11.10.2011 r. zawarta z BS w Mońkach (umowa zawarta na okres 11.10.2011 r. – 31.03.2026 r.) – konto 134/7	36.000,00	36.000,00
5.	umowa kredytu z 31.08.2010 r. zawarta z BS w Mońkach (umowa zawarta na okres 31.08.2010 r. – 31.12.2027 r.) – konto 134/9	60.000,00	60.000,00
6.	umowa kredytu z 27.04.2012 r. zawarta z	33.324,00	33.324,00

	PBS w Knyszynie Oddział w Jasionówce (umowa zawarta na okres 27.04.2012 r. – 31.12.2030 r.) – konto 134/10		
7.	umowa kredytu z 15.07.2011 r. zawarta z BGK w Warszawie Oddział w Białymsto- ku (umowa zawarta na okres 15.07.2011 r. – 31.12.2025 r.) – konto 134/11	38.060,28	38.060,28
Ogółem		221.580,00	221.580,00

tj. łączna kwota rat kredytów i pożyczek wymagalna w 2020 r. i 2021 r. – po 221.580 zł (wg danych wykazanych do spłaty w pkt 5.1 WPF na lata 2019-2030: w 2020 r. przyjęto do spłaty 221.580 zł, zaś w 2021 r. – 574.502,00 zł). Różnica w kwocie 352.922,00 zł w roku 2021 stanowi przypadające do spłaty części kredytu planowanego do zaciągnięcia przez jednostkę jeszcze w 2019 r.

IV. Uchwała budżetowa i jej zmiany

4.1. Kontrolą objęto procedurę związaną z podjęciem uchwały budżetowej na 2018 rok. Analizy dokonano w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych oraz uchwały Nr XXIX/168/10 Rady Gminy Jasionówka z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zmienionej uchwałą Nr XVII/133/12 z dnia 31 grudnia 2012 r.

4.2. Budżet Gminy Jasionówka na 2018 r. został przyjęty uchwałą Nr XXVI/175/18 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jasionówka na rok 2018. Budżet zakładał plan dochodów w kwocie 13.674.002 zł (w tym bieżące – 11.019.176 zł i majątkowe – 2.654.826 zł), a plan wydatków w kwocie 13.387.281 zł (w tym bieżące – 9.452.168 zł i majątkowe – 3.935.113 zł).

Nadwyżka budżetu w kwocie 286.721 zł miała zostać przeznaczona na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu zaplanowano na poziomie 0,00 zł, a rozchody na poziomie 286.721 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet gminy po zmianach wprowadzonych w 2018 r. osiągnął:

- planowane dochody w wysokości 14.816.503 zł (wykonanie 13.131.041,00 zł),

- planowane wydatki w wysokości 14.597.037 zł (wykonanie 12.639.354,90 zł).

Nadwyżkę budżetu w kwocie 219.466 zł planowano przeznaczyć na spłatę rat kredytów i pożyczek.

4.3. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu (projekt z dnia 15 listopada 2017 r., przyjęty zarządzeniem Nr 186/17 Wójta Gminy Jasionówka) Wójt jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych. Z okazanej dokumentacji wynika, że stosowne informacje zostały przekazane jednostkom podległym w dniu 21 listopada 2017 roku.

Podległe jednostki sporządziły projekty planów finansowych i przekazały je do Urzędu.

W myśl art. 249 ustawy Wójt, w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji. Stosowne informacje zostały przekazane 5 lutego 2018 roku.

Kontrolującemu okazano jedynie „Wyliczenie do budżetu” z dnia 30.09.2017 r. podpisane przez Dyrektora GOKSiT oraz „Wyliczenie do budżetu” z dnia 29.09.2017 r. podpisane przez Kierownika Biblioteki. W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika Gminy z prośbą o wskazanie przyczyn niesporządzenia przez instytucje kultury (GOKSiT i GBP) projektów planów finansowych i planów finansowych tych jednostek na 2018 r. W odpowiedzi Skarbnik Gminy poinformowała, że *Projekty planów finansowych i planów finansowych [plany finansowe] jednostek instytucji kultury (GOKSiT i GBP) na 2018 r. były tożsame z wystosowanymi do Wójta Gminy Jasionówka (GOKSiT – 30.09.2017 r., Biblioteka – 29.09.2017 r.) prośbami (w pełnej szczegółowości planu) o zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadań w 2018 r. jako odpowiedź na pisma o konieczności opracowania i złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 r. Zatem wnioski tam zawarte zostały powielone w dalszym planowaniu budżetu.* Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1/18 do protokołu kontroli.

Okazana kontrolującemu dokumentacja (ww. „Wyliczenia do budżetu”) nie zawierała informacji na temat stanu należności i zobowiązań na początek i na koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, tj. wbrew postanowieniom art. 31 pkt 6 i 7

804
te
p

[Signature]

[Signature]

ustawy o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w kwotach dochodów i wydatków poszczególnych jednostek w związku ze zmianami w budżecie gminy. O zmianach kierownicy podległych jednostek byli informowani pisemnie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Wykonanie budżetu

5.1. Dochody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, iż Gmina Jasionówka w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. osiągnęła dochody budżetowe w kwocie 13 131 041,00 zł, na plan 14 816 503 zł (88,62% planu). Największe udziały w dochodach gminy stanowiły dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej 2 469 9344,08 zł (dz. 756 roz. 75601, 75615, 75616, 75618, 75621); różne rozliczenia 4 576 748,16 zł, (dz. 758 roz. 75801, 75807, 75814, 75831) przede wszystkim z subwencji (par. 2920, r. 75801 w wysokości – 2 006 290,00 zł oraz par. 2920 r. 75807 w wysokości – 2 438 961,00 zł).

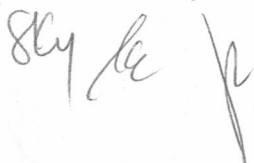
Ustalono, iż dochody realizowane z tytułu najmu lokali mieszkalnych i sklasyfikowano w roz. 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” w par. 0750 i stanowiły one kwotę 64 052,48 zł natomiast w roz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w par. 0750 ujęto wpływy z czynszów dzierżawnych na kwotę 800,20 zł oraz z tytułu zbycia prawa własności par. 0770 kwotę 23 979,02 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dochody z majątku, w tym dochody ze sprzedaży nieruchomości, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, a także dochody z opłat adiacenckich, dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego oraz dochody z opłat uzyskanych za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

5.1.1. Dochody z mienia

Kontrolą objęto dochody uzyskane z tytułu gospodarowania nieruchomościami należącymi do Gminy Jasionówka tj. sprzedaży nieruchomości, najmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz dzierżawy i użytkowania wieczystego.

W zakresie kontrolowanego zagadnienia, w jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:



- uchwała nr XIII/92/2012 Rady Gminy Jasionówka z 27 czerwca 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości stanowiących własność Gminy Jasionówka oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony,
- uchwała nr XXII/166/13 Rady Gminy Jasionówka z 30 października 2013 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2014-2019,
- zarządzenie nr 199/18 Wójta Gminy Jasionówka z 30 stycznia 2018 r. w sprawie ustalania stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- uchwała nr XI/70/12 Rady Gminy w Jasionówce z 18 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej
- uchwała nr XXVIII//159/10 Rady Gminy w Jasionówce z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umorzenia, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz wskazania organów do tego uprawnionych;

Zadania obejmujące gospodarowanie nieruchomościami, stan prawny budynków należą do obowiązków referatu organizacyjnego. Sprawy obejmujące sprzedaż, dzierżawy oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych wykonuje pan J. Młodzianowski, zgodnie z zakresem czynności nadanym w dniu 5 stycznia 2016 r. Zadania z zakresu najmu lokali mieszkalnych powierzono panu R Bartnikowi podinspektorowi ds. inwestycji i gospodarki komunalnej (zakres czynności z dnia 5 stycznia 2016 r.).

Ewidencja analityczna do użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy w podziale na poszczególnych kontrahentów, windykacja należności oraz wystawienie faktur w zakresie gospodarki mieniem należy do zadań podinspektora pani Krystyny Bieniasz – zakres czynności z dnia 2 stycznia 2018 r.

5.1.1.1. Dochody z tytułu sprzedaży (rozdział 70005 par. 0770)

Z wydruku do par. 0770 rozdz. 70005 za rok 2018 r. wynika, że łączna kwota 23 979,02 zł wykazana w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej wynika z ujęcia w tym paragrafie następujących wpływów:

- sprzedaż nieruchomości 11 530,00 zł;
- sprzedaż ciągnika 8 211,38 zł;
- sprzedaż wozu strażackiego 2 627,64 zł;
- sprzedaż traktora-kosiarki 1 010,00 zł;
- na globalną kwotę składa się też wadium za sprzedaż ciągnika w wysokości 600,00 zł ujęte w tym paragrafie.

Wpływy ze sprzedaży składników innych niż nieruchomości błędnie ujęto w par. 0770, zamiast w par. 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą jednostka uzyskała z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności dochód w wysokości 11 530,00 zł w wyniku dokonania sprzedaży trzech działek niezabudowanych w trybie nieograniczonego przetargu ustnego. Zgodnie z uchwałą Nr XIII/92/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Jasionówka oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony Wójt gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości.

W § 4 uchwały zapisano, iż: *Podstawą do nabycia, zbycia, obciążenia i dzierżawy nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony oraz lokali mieszkalnych i użytkowych jest zarządzenie Wójta podjęte po zasięgnięciu opinii odpowiedniej komisji Rady.* Dalej w § 7 zapisano natomiast, iż: *Odpłatne nabycie nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego następuje za zgodą Rady, po podjęciu stosownej uchwały.* Treść ww. paragrafów w zakresie zasad nabywania nieruchomości jest wzajemnie sprzeczna, gdyż zgodnie z § 4 nabycie nieruchomości następuje na mocy zarządzenia Wójta wydanego po zasięgnięciu opinii komisji z kolei § 7 dla tej samej czynności wymaga zgody Rady wyrażonej w uchwale.

Należy też wskazać, iż uchwała nie odnosi się do zasad nabycia, zbycia, obciążenia i dzierżawy nieruchomości gruntowych na czas oznaczony do trzech lat, w związku z czym zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U.2019.506 t.j.) – (...) *do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

Kontrolą objęto sprzedaż w 2018 r. trzech nieruchomości należących do gminy Jasionówka. Przedmiotem trzech umów sprzedaży były nieruchomości: nr 28 położona we wsi Dobrzyniówka, nr geod. 23/2 położona w obrębie wsi Łękobudy oraz nr 876 położona na terenie wsi Milewskie. Komisja Budżetu i Rozwoju Gospodarczego przy Radzie Gminy Jasionówka pozytywnie zaopiniowała wniosek Wójta w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki nr 28 (opinia z 20 marca 2014 r. nr 167/14), działki nr 23/2 (opinia z 30 sierpnia 2016 r. nr 88/16) oraz działki nr 876 (opinia z dnia 30 grudnia nr 111/16) Wszystkie nieruchomości objęto tą samą procedurą przetargową, a mianowicie Zarządzeniem nr 213/2018 z dnia 24 maja 2018 r. Wójt Gminy Jasionówka ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Przedmiotowe nieruchomości zostały przeznaczone do

sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz został sporządzony zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o wykazie upubliczniono poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń UG w dniach od 24 maja do 18 lipca 2018 r., w prasie (Kurier Poranny) oraz w bip UG. Zgodnie z wykazem do sprzedaży przeznaczono następujące nieruchomości:

a) nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr geodezyjnym 28 o pow. 1000 m² położona w obrębie wsi Dobrzyniówka, dla której urządzona jest księga wieczysta o Nr BI1B 00170589/2. Wartość nieruchomości ustalono na kwotę 2 651,00 zł operatem szacunkowym z kwietnia 2014 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (operat opatrzony klauzulą aktualizującą z 17 maja 2018 r. wraz z oświadczeniem wymaganym art. 156 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w dniu 5 grudnia 2017 r.);

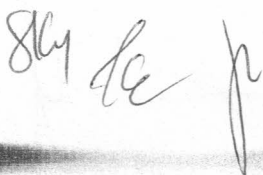
b) nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr geod. 876 o pow. 2200m² położona na terenie wsi Milewskie, dla której urządzona jest księga wieczysta o Nr BI1B/00171596/1. Wartość nieruchomości ustalono na kwotę 4 000,00 zł operatem szacunkowym ze stycznia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (operat opatrzony klauzulą aktualizującą z 17 maja 2018 r. wraz z oświadczeniem wymaganym art. 156 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w dniu 5 grudnia 2017 r.);

c) nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr geod. 23/2 o pow. 4 700m² położona w obrębie wsi Łękobudy, dla której urządzona jest księga wieczysta o Nr BI1B 00171598/5. Wartość nieruchomości ustalono na kwotę 4 700,00 zł operatem szacunkowy (nie załączono do dokumentacji) w dokumentacji znajduje się klauzula aktualizująca z 17 maja 2018 r. wraz z oświadczeniem wymaganym art. 156 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w dniu 5 grudnia 2017 r.);

d) wykaz objął również nieruchomość gruntową położoną na terenie wsi Jasionówka o nr 683/9, która do dnia kontroli nie została sprzedana.

Wójt w dniu 18 lipca 2018 r. ogłosił przetarg ustny nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. Cena wywoławcza oraz wymagane wadium dla poszczególnych nieruchomości ustalono następująco:

- dział. o nr 28 cena 3 100,00 zł, wadium 400,00 zł;



- dział. o nr 876 cena 4 000,00 zł, wadium 500,00 zł;
- dział. O nr 23/2 cena 4 300,00 zł, wadium 500,00 zł.

Wadium płatne w terminie do 16 sierpnia, termin przetargu ustalono na 20 sierpnia 2018 r. Ogłoszenie upubliczniono w bip UG Jasionówka, w prasie (Kurier Poranny) i na tablicy ogłoszeń UG na okres od 18 lipca do 20 sierpnia 2018

W jednostce zarządzeniem nr 30/06 z dnia 11 października 2006 r. powołano stałą komisję przetargową do spraw sprzedaży i wydzierżawiania nieruchomości będących własnością gminy.

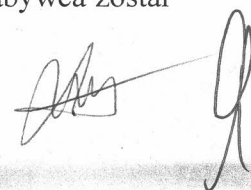
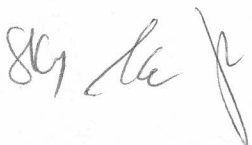
Z przeprowadzonych w dniu 20 sierpnia 2018 r. ustnych nieograniczonych przetargów na sprzedaż ww. nieruchomości, komisja przetargowa w składzie A. Kloza – przewodniczący, J. Młodzianowski i Sz. Masłowski – członkowie komisji, sporządziła następujące protokoły:

Działka nr 876

Protokół z przetargu na działkę o nr 876 z dnia 20 sierpnia 2018 r. zgodnie z którym, w przetargu uczestniczyła jedna osoba, która w wymaganym terminie wniosła wadium i za cenę tj. 4 040,00 zł stała się nabywcą ww. działki. Nabywca w dniu 3 września 2018 r. został poinformowany o terminie i miejscu spisania aktu notarialnego. Kupujący w dniu 24 września 2018 r. uiszcili pozostałą należność w wysokości 3 540,00 zł. Akt Notarialny (Repertorium A Nr 3779/2018) podpisano w dniu 11 listopada 2018 roku. Zdjęcie ze stanu środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu PK 197/2 z 31.12.2018 r. (wartość początkowa 462,00 zł) zapisem; Wn 800 Ma 011-4.

Działka nr 23/2

Protokół z przetargu na działkę o nr 23/2 z dnia 20 sierpnia 2018 r. zgodnie z którym, do przetargu przystąpiły dwie osoba, uczestnicy w wymaganym terminie wnieśli wadium. Cena wywoławcza wynosiła 4 300,00 zł, najwyższą cenę tj. 4 350 00,00 zaoferował P. Kochański. Kupujący w dniu 5 września 2018 r. uiszcili pozostałą należność w wysokości 3 850,00 zł. Zgodnie z art. 41. ust 1. ustawy o Gospodarce Nieruchomościami organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu (w tym wypadku maks. do 10 września). Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia (Dz. U. z2018 r., poz. 2204 t.j.). Nabywca został



powiadomiony o miejscu i terminie podpisania umowy najpierw pismem z 3 września 2018 r. – podpisanie aktu notarialnego wyznaczono na 10 września 2018 r., do podpisania jednak nie doszło w wyniku pisemnej prośby nabywcy o przesunięcie terminu. Kolejny termin tj. 15 stycznia 2019r. wyznaczono pismem z dnia 9 stycznia 2019 r. Akt Notarialny (Repertorium A Nr 311/2019) podpisano w dniu 15 stycznia 2019 roku. Zdjęcie ze stanu środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu Pk 59/1 z 15.01.2019 r. (wartość początkowa 987,00 zł) zapisem; Wn 800 Ma 011-4.

Działka nr 28

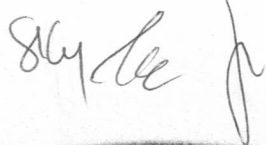
Protokół z przetargu na działkę o nr 28 z dnia 20 sierpnia 2018 r. zgodnie z którym, w przetargu uczestniczyła jedna osoba, która w wymaganym terminie wniosła wadium i za cenę tj. 3 140 (cena wywoławcza 3 100,00 zł) stała się nabywcą ww. działki. Nabywca w dniu 3 września 2018 r. został poinformowany o terminie i miejscu spisania aktu notarialnego. Kupujący w dniu 3 września 2018 r. uiścił pozostałą należność w wysokości 2 740,00 zł. Akt Notarialny (Repertorium A Nr 6680/2018) podpisano w dniu 10 września 2018 roku. Zdjęcie ze stanu środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu PK 197/1 w z 31.12.2018 r. na podstawie (wartość początkowa 210,00zł) zapisem; Wn 800 Ma 011-4.

W dniu 20 sierpnia 2018 r. Wójt Gminy upublicznił informacje o wynikach przeprowadzonego przetargu. Informacja została umieszczona na stronie internetowej UG, w BIP Gminy Jasionówka oraz wywieszona na tablicy informacyjnej w UG na okres od 20 sierpnia do 28 sierpnia 2018 r.

Uwag się nie wnosi.

5.1.1.2. Dochody z najmu i dzierżawy

W uchwale Nr XIII/92/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Jasionówka oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, postanowiono, że podstawą do nabycia, zbycia, obciążenia i dzierżawy nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz lokali mieszkalnych i użytkowych jest zarządzenie wójta, podjęte po zasięgnięciu opinii odpowiedniej komisji rady. Jak wspomniano wyżej uchwała nie reguluje zasad nabycia, zbycia, obciążenia i dzierżawy nieruchomości gruntowych na czas oznaczony do trzech lat, co oznacza że Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.



Rada Gminy postanowiła, że nieruchomości mogą być oddawane w dzierżawę i najem osobom prawnym, osobom fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej. Zgodnie z par. 17 uchwały najemców i dzierżawców wyłania się w wyniku przetargu. Odstąpienie od trybu przetargowego przy oddawaniu nieruchomości gruntowych w dzierżawę może nastąpić, gdy o wydzierżawienie gruntu występuje jedna osoba i jednocześnie wnioskodawca jest dotychczasowym dzierżawcą, wywiązującym się z warunków umowy lub przedmiotem dzierżawy są grunty, na których usytuowane są obiekty wybudowane przez dotychczasowego dzierżawcę lub jego następcę lub jeżeli grunt nie został oddany w dzierżawę po dwóch kolejnych przetargach. Odnośnie najmu lokali we wskazanej uchwale nie odnaleziono zapisów zwalniających Wójta z przetargu.

Ewidencja analityczna należności z najmu i dzierżaw nieruchomości w podziale na kontrahentów prowadzona była w Referacie Finansowym (dla każdego kontrahenta założona jest oddzielna kartoteka; 221-6/ czynsze najmu i 221-5/ dzierżawy wg kontrahentów) przez panią K. Bieniasz.

5.1.1.3. Najem lokali mieszkalnych

Gmina Jasionówka posiada „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2014-2019” ustalony uchwałą Nr XXII/166/13 z dnia 30 października 2013 r. Wynika z niego, że w skład mieszkaniowego zasobu wchodzi 7 lokali mieszkalnych zlokalizowanych w budynku Urzędu Gminy w Jasionówce, 4 w budynku przedszkola i 6 w budynku dawnej szkoły w Jasionówce. Zasobem mieszkaniowym gminy zarządza Wójt (par. 6 pkt. V uchwały). W mieszkaniowym zasobie gminy nie ma lokali socjalnych.

Najemcy lokali w budynkach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy opłacają czynsz według następujących zasad:

- wysokość stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu jest ustalana przez Wójta zarządzeniem
- stawka czynszu aktualizowana raz w roku (z dniem 1 czerwca), co najmniej o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany corocznie w komunikatach Prezesa GUS,
- czynsz płatny do 26 –go dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Gminy.
- najemcy lokali opłacają czynsz z uwzględnieniem czynników podwyższających i obniżających stawkę bazową, liczone procentowo
- najemca, oprócz czynszu, jest zobowiązany do uiszczenia opłat eksploatacyjnych lokalu mieszkalnego, tj. opłat za dostawę i odbiór: energii elektrycznej i ciepłej, wody, nieczystości stałych i ciekłych.

W okresie objętym kontrolą stawki czynszu określało zarządzenie Nr 199/18 . Zgodnie z postanowieniami zarządzenia stawka bazowa czynszu za 1 m powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Jasionówka wynosiła 0,85 zł.

Urząd Gminy osiągnął dochody z najmu lokali mieszkalnych zawartych na podstawie umów (w tym: 7 najemców w budynku Urzędu, 6 w budynku dawnej szkoły i 4 w budynku przedszkola). Badaniem objęto 5 najemców:

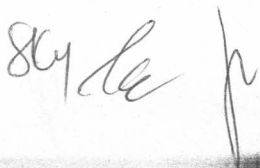
1) Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Urzędu, zawarta w dniu 1 marca 1985 r. z _____ (treści umowy kontrolujący nie był w stanie odczytać, ze względu na wyblakły atrament). Powierzchnię najmu lokalu mieszkaniowego ustalono na 61,51 zł m² (aneks do umowy z dnia 15.12.2009 r.).

Z dniem 28 lutego 2018 r. Wójt Gminy wypowiedział najemcy dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2018 r. w wysokości 1,58 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,73 zł do kwoty 1,58 zł/m², tj. 97,19 zł miesięcznie. Dodatkowo najemca wносił opłaty za: c.o. 224,40 zł/m-c, wywóz nieczystości stałych 14,00 zł (2 os.*7 zł/os.) na podstawie pisma z 5 lutego 2018 r. z datą od 1 czerwca 2018 r. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2018 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 97,19 zł. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2018 r. wnoszona była w wysokości 335,59 zł (czynsz 97,19 zł, wywóz nieczystości 14,00 zł, c.o. 224,40 zł - po rozliczeniu c.o. z dniem 1 lipca).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-2. Na koniec 2018 r. na koncie kontrahenta widnieje nadpłata w wysokości 8,92 zł. Wpłaty dokonywano terminowo (tj. do 26 dnia każdego miesiąca).

2) Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola w Jasionówce, zawarta w dniu 28 kwietnia 2000 r. pomiędzy _____ a Zarządem Gminy Jasionówka reprezentowanym przez E. Kraszewską (przewodniczącą Zarządu) i W. Kitlas (członkiem Zarządu), na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego o pow. 86,23 m².

Z dniem 28 lutego 2018 r. Wójt Gminy wypowiedział najemcy dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2018 r. w



wysokości 1,67 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,82 zł. Miesięczna wysokość czynszu za lokal wyniosła 144,00 zł (1,67 zł x 86,23 m²).

W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2018 r. uwzględniono zmianę wysokości. Dodatkowo najemca wносił od 1 lipca 2018 r. opłaty za: c.o. 258,69 zł /m-c (86,23m² x 3,00 zł/m²), wywóz nieczystości stałych 33 zł. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2018 r. wnoszona była w wysokości 435,69 zł (czynsz 144,00 zł, c.o. 258,69 zł po rozliczeniu c.o. z dniem 1 lipca i wywóz śmieci 33,00 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-13. Na koniec 2018 r. najemca nie miał zobowiązań wobec Urzędu. Opłaty za najem wnoszone były w terminie.

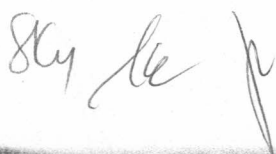
3) Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola w Jasionówce, zawarta na podstawie przydziału na czas trwania stosunku pracy w dniu 18 marca 1981 r. pomiędzy ...

a Dyrektorem Zbiorczej Szkoły Gminnej w Jasionówce. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego o pow. 88,14 m². W dniu 1 sierpnia 1992 r. ponownie zawarto umowę najmu ww. lokalu, tym razem stroną umowy był Zarząd Gminy w Jasionówce reprezentowany przez ówczesnego Wójta. Umowę o zawarto na czas trwania stosunku pracy (Aneks z 20 stycznia 2009 r. przekształcona w umowę na czas nieokreślony).

Z dniem 28 lutego 2018 r. Wójt Gminy wypowiedział najemcy dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2018 r. w wysokości 1,67 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,82 zł. Miesięczna wysokość czynszu za lokal wyniosła 147,19 zł (1,67 x 88,14 m²). W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2018 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu. Dodatkowo najemca wносił od 1 lipca 2018 r. opłaty za: c.o. 264,42 zł /m-c (88,14m² x 3,00 zł/m²), wywóz nieczystości stałych 7,00/os zł. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2018 r. wyniosła 418,61 zł (czynsz 147,19 zł, c.o. 264,42 zł – po rozliczeniu z lipca i wywóz śmieci 7,00 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-8. Na koniec 2018 r. najemca nie miał zobowiązań wobec Urzędu. Opłaty za najem wnoszone były w terminie.

4) Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Przedszkola w Jasionówce, zawarta w dniu 3 września 2002 r. pomiędzy z a Zarząd Gminy Jasionówka



reprezentowanym przez E. Kraszewską (Wójta) i St. Wysockiego (zastępcę Wójta), na czas trwania stosunku pracy (Aneksem z 20 stycznia 2009 r. przekształcona w umowę na czas nieokreślony). Przedmiotem umowy jest lokal mieszkalny o pow. 63,25 m².

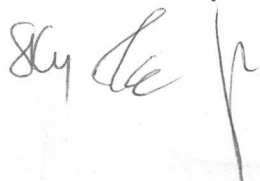
Pismem z dnia 5 lutego 2018 r. Wójt Gminy wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2018 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2018 r. w kwocie 1,67 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,82 zł. Miesięczna wysokość czynszu za lokal wyniosła 106,93 zł (1,67 x 64,03 m²). W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2018 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu. Dodatkowo najemca wносił od 1 lipca 2018 r. opłaty za: c.o. 192,09 zł /m-c (64,03m² x 3,00 zł/m²), wywóz nieczystości stałych 22,00 zł. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2018 r. wyniosła 321,02 zł.

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-15. Na koniec 2018 r. na koncie najemcy widniała nadpłata na kwotę 8,60 zł, BO po stronie Ma tego konta wynosił 8,66 zł. Opłaty za najem wnoszone były w terminie.

5) Umowa najmu lokalu mieszkalnego w budynku Urzędu, zawarta w dniu 1 marca 1985 r. z
1. Przedmiotem umowy jest lokalu mieszkalny o pow. 52m², aneksowana ostatni raz 15 grudnia 2009 r. w zakresie terminu płatności i powierzchni pomieszczeń składających się na lokal, zmiana z 52m² na 48,34m² (złączono protokół z przeglądu stanu i wyposażenia lokalu z dnia 27 listopada 2009 r.)

Pismem z dnia 5 lutego 2018 r. Wójt Gminy wypowiedział najemcy z dniem 28 lutego 2018 r. dotychczasową wysokość czynszu za lokal mieszkalny (z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia) oraz poinformował go o wysokości czynszu obowiązującego od dnia 1 czerwca 2018 r. w wysokości 1,58 zł/m². Położenie i wyposażenie lokalu w instalacje spowodowało podwyższenie stawki podstawowej czynszu o 0,73 zł do kwoty 1,58 zł/m², tj. 76,38 zł miesięcznie. Pozostałe media ponoszono we własnym zakresie. W opłacie za najem lokalu za czerwiec 2018 r. uwzględniono zmianę wysokości czynszu na kwotę 76,38 zł. Opłata miesięczna za najem lokalu od 1 lipca 2018 r. wnoszona była w wysokości 246,15 zł (czynsz 76,38 zł, wywóz nieczystości 14,00 zł, c.o. 155,77 zł).

Najemcy założono kartotekę o nr 221-6-1. Na koniec 2018 r. kontrahenta nie ma żadnych zobowiązań wobec Urzędu. Wpłaty dokonywano terminowo (tj. do 26 dnia każdego miesiąca).



Jak wskazano w ustaleniach poprzedniej kontroli w treści badanych umów nie wskazano parametrów/standardów wynajmowanych mieszkań o które stawka bazowa czynszu została obniżona. Parametry/standardy wskazywane są corocznie w pismach Wójta dotyczących wypowiedzenia dotychczasowych stawek czynszu.

Ustalono, iż co roku wydawane jest przez Wójta zarządzenie o zmianie stawki bazowej.

Opłaty za c.o. w budynkach „starej” Szkoły Podstawowej w Jasionówce w wysokości 2,41 zł/m² i Przedszkola w Jasionówce w kwocie 3,00 zł/m² pobierane były na podstawie zarządzenia Nr 215/18 Wójta Gminy z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia opłat za centralne ogrzewanie za sezon opałowy 2017/2018 w lokalach mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jasionówka znajdujących się w budynkach Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce.

Stawki te wynikały z kalkulacji zakupu i zużycia oleju opałowego w budynkach (przedszkola i szkoły „starej” i „nowej”) Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce oraz wydatków związanych z c.o., tj. konserwacji kominiarskiej, zakup i zużycie pelletu, konserwacji kotła, wynagrodzenie konserwatora; „wstępna” kalkulacja została sporządzona przez głównego księgowego Zespołu /dokument z dnia 14.06.2018 r. – na podstawie wydatków poniesionych za okres IX.2017 – V.2018.

Ustalono, że budynek przedszkola i budynki szkoły posiadają oddzielne kotłownie.

Stawka centralnego ogrzewania za 1m² powierzchni najmu lokalu mieszkalnego w budynku „starej” szkoły w wysokości 2,41 zł/m² została ustalona w następujący sposób:

- zakup oleju opałowego – 83 092,37 zł,
- zakup i zużycie pelletu – 29 759,21 zł,
- usługa kominiarska – 546,00 zł,
- naprawy, zakupy – 1 409,99 zł,
- wynagrodzenie konserwatora – 4 627,29 zł

co daje łącznie kwotę 119 434,86 zł, która została podzielona na powierzchnię szkoły tj. 4 127,82 m² oraz na 12 miesięcy. W ten sposób wyliczono koszt ogrzania 1 m² w budynkach szkoły (tj. 2,41 zł/m²).

Stawka centralnego ogrzewania za 1m² powierzchni najmu lokalu mieszkalnego w budynku przedszkola w wysokości 3,00 zł/m² została ustalona w następujący sposób:

- zakup oleju opałowego – 26 122,71 zł,
- usługa kominiarska – 300,00 zł,

– wynagrodzenie konserwatora - 850,07 zł,

co daje łącznie kwotę 27 272,78 zł; podzielona na powierzchnię przedszkola tj. 758,31 m² oraz na 12 miesięcy daje koszt ogrzania 1 m² w budynku przedszkola (tj. 3,00 zł/m²).

Wyliczenia stawek za 1 m² powierzchni najmu lokalu mieszkalnego w budynkach przedszkola i szkoły dokonał R. Bartnik (dokument z dnia 14.06.2018 r.).

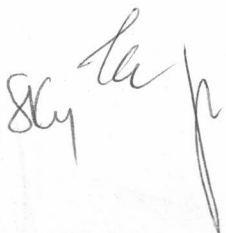
Opłaty za najem mieszkań wnoszone są bezpośrednio na rachunek budżetu.

W zakresie centralnego ogrzewania budynku Urzędu Gminy ustalono, że w kotłowni Urzędu zamontowany jest główny licznik poboru energii cieplnej oraz podliczniki na poszczególne mieszkania (7 sztuk). Na koniec każdego sezonu grzewczego odczytywany jest stan licznika głównego oraz podliczników; różnica pomiędzy kolejnymi odczytami daje zużycie energii w danym sezonie grzewczym. Na podstawie tego wyliczany jest koszt 1 GJ zużycia energii cieplnej. Z ustaleń kontroli wynika, że corocznie na dzień 1 lipca na podstawie kosztów wytworzenia energii do ogrzewania lokali w poprzednim sezonie grzewczym, ustalane są planowane koszty ogrzewania lokali w nadchodzącym sezonie. Na podstawie takiego wyliczenia ustalana jest każdemu najemcy zaliczkowa miesięczna opłata za ogrzewanie lokalu w okresie od 1 lipca do 30 czerwca roku następnego.

Do wyliczenia kosztów ogrzewania budynku Urzędu w 2018 r. uwzględniono z sezonu grzewczego 2017/2018 wydatki poniesione na :

- olej opałowy – 31 281,50 zł,
- usługi kominiarskie – 150,00 zł,
- koszt energii elektrycznej – 1 194,14 zł (z informacji sporządzonej przez R. Bartnika wynika, że jest to koszt pracy dwóch pomp, palnika olejowego oraz oświetlenia w kotłowni)
- płace konserwatora – 9 126,40 zł (wynagrodzenie za okres IX.2017 – V.2018 r. x 20%); do dokumentacji załączono opis sposobu obliczenia i przyjęcia 20% wynagrodzenia przyjętego do kalkulacji. Z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności konserwatora (podpisanego z datą 1 sierpnia 2016 r. przez pracownika) wynika, że do jego zakresu czynności należy m.in. *obsługa kotłowni olejowych w budynkach administrowanych przez gminę (z wyjątkiem ZS-P), konserwacja i naprawa instalacji c.o. i wod.-kan. w budynkach administrowanych przez Gminę (z wyjątkiem ZS-P), przeprowadzanie drobnych remontów w budynkach będących własnością Gminy Jasionówka.*

Wymienione koszty dały łącznie kwotę 41 752,04 zł



Ilość zużytej energii cieplnej w sezonie 2017/2018 ustalono na poziomie 319,35 GJ (co wynika z wyliczenia: 1189,735GJ (ilość wytworzonej energii cieplnej na koniec sezonu 2017/2018) pomniejszono o 870,38 GJ (koniec sezonu 2016/2017).

Koszt 1GJ wytworzenia energii cieplnej w sezonie grzewczym 2017/2018 ustalono na poziomie 130,74 zł/1GJ (41 752,04 zł : 319,35 GJ).

Kwota nadpłaty powstałej u mieszkańców w sezonie 2017/2018 rozliczana jest w stosunku miesięcznym. W pismach Wójta o opłacie za najem lokali mieszkalnych (uwzględniająca: c.o., wywóz nieczystości stałych, czynsz) obowiązujących od 1 lipca 2018 r. widnieje informacja o treści: *Informuje się, że zaliczkowo za okres opałowy 207/2018 r. przyjęto kwotę (na podstawie danych za okres 2016/2017). Po wyliczeniu rzeczywistych kosztów centralnego ogrzewania w sezonie 2017/2018 uzyskano kwotę (podawana jest kwota indywidualnie wyliczona dla danego lokalu). Powstała niedopłata w wysokości (podawana jest kwota nadpłaty) została wliczona do miesięcznego rozliczenia podanego powyżej – zgodnie z par. 4 Aneksu z dnia 22.09.200.*

5.1.1.4. Najem lokali użytkowych

W oparciu o sporządzony przez J. Młodzianowskiego wykaz wysokości opłat za wynajem lokali użytkowych będących własnością Gminy Jasionówka ustalono, że opłaty były w okresie objętym kontrolą wnoszone przez 5 najemców. Do kontroli wytypowano 3 najemców, których kwoty miesięcznego czynszu były wartościami najwyższymi. Ustalono, iż jednostka nie posiada regulacji dotyczących ustalenia opłat z tytułu korzystania z gruntów i budynków niemieszkalnych stanowiących mienie komunalne.

1) Umowa najmu z TP SA Zakładem Telekomunikacji w Białymstoku została zawarta 25 sierpnia 1992 r. Wynajmujący wynajął najemcy na okres od dnia 1 października 1992 r. na czas nieokreślony lokal położony w Jasionówce przy ulicy Knyszyńskiej 15 składający się z 2 izb o łącznej powierzchni 29 m². Wskazana umowa była wielokrotnie zmieniana aneksami. Zgodnie z aneksem zawartym w dniu 14 stycznia 2005 r. do umowy z dnia 25 sierpnia 1992 r. wynajmujący zastrzegł prawo waloryzacji czynszu raz w roku, którą należało poprzedzić pisemnym powiadomieniem najemcy. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. Okazanym aneksem nie zmieniono umowy w zakresie terminu jej obowiązywania. Z ustaleń kontroli wynika, że opłaty za media najemca uiszcza we własnym zakresie.

W okresie objętym kontrolą, pismem z dnia 21 stycznia 2014 r. (Or.6845.1.2018.Lok.) podwyższono czynsz za wynajmowane pomieszczenie o wskaźnik wzrostu cen towarów i

usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS /tj. o 2,0 % w stosunku rocznym/. W związku z powyższym czynsz z dniem 1 lutego 2018 r. wynosił 452,30 zł plus podatek VAT 104,03 zł. Czynsz winien być uiszczany w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury. Na koniec roku 2018 r. na koncie 221-6-21 (Telekomunikacja –Orange) nie stwierdzono zaległości ani nadpłat.

W zakresie terminowości wnoszenia opłat ustalono, że opłaty wnoszono z opóźnieniem. Z tytułu późnienia jednostka nie naliczyła odsetek. W wyniku ustaleń kontrolującej jednostka naliczyła odsetki za opóźnienie w kwocie 7,35 zł.

2) Umowa najmu z J... została zawarta 1 lipca 2011 r.; wynajmujący wynajął najemcy na okres od dnia 1 stycznia 2012 r. na czas nieokreślony lokal o pow. 33,95 m² składający się z dwóch pomieszczeń znajdujący się w budynku świetlicy wiejskiej we wsi Milewskie. Najemca zobowiązał się płacić miesięczny czynsz (do 10-tego każdego miesiąca) w wysokości 280,00 zł brutto. Najemca został wyłoniony w przetargu z dnia 19 maja 2011 r.

Czynsz waloryzowany jest corocznie. W okresie kontroli czynsz wynosił 299,82 zł brutto i został ustalony Aneksiem z dnia z 22 stycznia 2018 r. Opłatę za energię elektryczną najemca wnosi we własnym zakresie.

3) Z... zawarta została również umowa z 7 maja 2012 r. na najem w budynku Wiejskiego Domu Kultury w Kalinówce Kościelnej lokalu użytkowego o pow. 96,56 m² składający się z 5 pomieszczeń, wyposażony w instalację elektryczną, c.o. i wodno-kanalizacyjną; umowę zawarto na okres od 15 maja 2012 r. na czas nieokreślony. Najemca zobowiązał się płacić miesięczny czynsz (do 10-tego każdego miesiąca) w wysokości 460 zł brutto zgodnie z wynikiem przetargu z dnia 27 kwietnia 2012 r. Czynsz waloryzowany jest corocznie. Aneksiem z dnia 22 stycznia 2018r. ustalono, że czynsz będzie wynosił 490,94 zł brutto. Opłata za energię elektryczną najemca wnosi we własnym zakresie.

Najemcy... założono kartotekę o nr 221-6-19 z której wynika, że najemca nie zalega z opłatami za 2018 r. Stwierdzono natomiast, iż wnosi on opłaty po terminie. Z tytułu opóźnienia odsetki za 2018 r. winny wynieść łącznie 7,41 zł, zostały one naliczone przez jednostkę dopiero w toku kontroli.

5.1.1.5. Dzierżawa gruntów

Jednostka ewidencjonuje dochody z tytułu dzierżawa w paragrafie 0750 rozdz. 70005 ewidencji księgowej. Ustalono, iż w kontrolowanym okresie jednostka uzyskiwała dochody w wysokości 800,20 zł z tytułu 4 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych. Kontroli

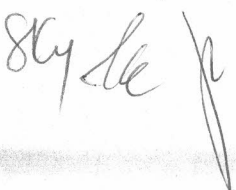
wszystkich umów dokonano pod kontem prawidłowości sposobu naliczenia czynszu i terminowości dokonywanych wpłat. Analityka dla dochodów z umów dzierżawy jest prowadzona z podziałem na poszczególnych kontrahentów na kontach 221-5-(nr kontrahenta)

1) Przedmiotem umowy jest rolna nieruchomość gruntowa o pow. 2,85 ha oznaczona nr geod. 96, w tym dzierżawy 2,09 ha położonej w obrębie wsi Kamionka. W dniu 25 września 2018 r. do Wójta gminy wpłynęła prośba o wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat. Wnioskodawca dzierżawił przedmiotową nieruchomość do 15 września 2018 r. W dniu 25 września 2018 r. z wnioskodawcą zawarto umowę dzierżawy ww. nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej na okres od 25 września 2018 r. do 24 września 2021 r. Czynsz roczny z tytułu dzierżawy ustalono na kwotę 450,00 zł, płatny w terminach do 30.06.2019 r., 30.06.2020 r. i 30.06.2021 r. Umowa stanowi, iż opłata roczna może być weryfikowana wraz ze wzrostem kosztów utrzymania przedmiotu najmu co 12 miesięcy. Każda zmiana wysokości lub terminu wpłaty czynszu będzie wymagała zawarcia aneksu.

Ustalono, iż Wójt nie uzyskał zgody Rady Gminy na zawarcie umowy dzierżawy zgodnie z wymogiem art. 18 ust 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym. Nie okazano wykazu, który zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami powinien być sporządzony i upubliczniony przed wyłonieniem dzierżawcy

Z kartoteki przypisanej temu dzierżawcy za rok 2018 wynika, iż jednostka w dniu 21 marca 2018 r. dokonała przypisu należności w wysokości wynikającej z aneksu zawartego w dniu 22 stycznia 2018 r. do poprzedniej umowy, zgodnie z którym opłata roczna za wrzesień 2017 – wrzesień 2018 r. wyniesie 408,00 zł (wzrost o 2% stopień inflacji) i będzie płatana do 30.06.2018 r. Należność wpłynęła w dniu 25 czerwca 2018 r. Czynsz z umowy zawartej 2018 w wysokości 450,00 zł, którego termin płatności ustalono na czerwiec 2019 r. został w dniu 16 stycznia 2019 r. podniesiony do kwoty 457,20 zł (aneks) i uiszczony w tej wysokości w dniu 2 lipca 2019 r. (30 czerwca to niedziela) Przypis należności dokonany w dni 3 czerwca 2019 r.

2) Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej o pow. 1303m² oznaczonej nr 34/1 położonej w obrębie wsi Jasionówka. Zawarta jako kolejna umowa z tym samym dzierżawcą na podstawie podania z dnia 8 listopada 2017 r. o wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na okres trzech lat. Z wnioskodawcą zawarto umowę dzierżawy ww. nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej na okres 1 grudnia 2017 r. do 30 listopada 2020 r.



Czynsz roczny z tytułu dzierżawy ustalono na kwotę 184,50 zł płatny do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego. Opłata roczna może być weryfikowana wraz ze wzrostem kosztów utrzymania przedmiotu najmu co 12 miesięcy.

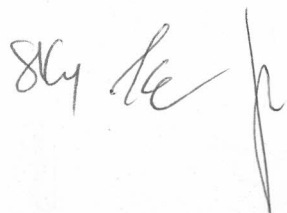
Stwierdzono brak uchwały Rady Gminy w przedmiocie udzielenia Wójtowi zgody na zawarcie umowy dzierżawy zgodnie z wymogiem art. 18 ust 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym. Kontrolującej nie okazano zarządzenia w sprawie ogłoszenia wykazu, w którym ujęto tę nieruchomość.

W oparciu o wydruk z kartoteki kontrahenta za rok 2018 r. stwierdzono, iż w dniu 21 marca 2018 r. dokonano przypisu należności z tytułu ww. omówionej umowy, należność w wysokości wynikającej z umowy tj. 184,50 zł wniesiono 12 lipca 2018 r. Naliczono i pobrano odsetki za opóźnienie w kwocie 0,83 zł.

3) Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej o pow. 1500m² oznaczonej nr 35 położonej w obrębie wsi Jasionówka, zwarta na czas nieokreślony w wyniku przetargu z 18 października 2011 r. Czynsz roczny z tytułu dzierżawy płatny do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego. Opłata roczna może być weryfikowana wraz ze wzrostem kosztów utrzymania przedmiotu najmu co 12 miesięcy. W okresie objętym kontrolą dzierżawca wносił czynsz w wysokości 170,76 zł, na podstawie aneksu do umowy z dnia 22 stycznia 2018 r.

W oparciu o wydruk z kartoteki kontrahenta za rok 2018 r. stwierdzono, iż w dniu 21 marca 2018 r. dokonano przypisu należności z tytułu umowy dzierżawy, należność w wysokości wynikającej z umowy uiszczono 11 czerwca 2018 r.

4) Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej o pow. 810 m² oznaczonej nr 681 położonej we wsi Jasionówka, zwarta w dniu 2 lipca 2007 r. W § 2 umowy ustalono, iż: *Okres dzierżawy ustala się do dnia 30 czerwca 2010 r. Jeśli na miesiąc przed upływem powyższego terminu nie nastąpi wypowiedzenie umowy, dzierżawa przedłuża się na dalsze okresy jednoroczne.* Taka konstrukcja umowy powoduje, iż konieczna jest zgoda Rady Gminy na zawarcie kolejnych umów zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminny. Czynsz roczny z tytułu dzierżawy płatny do 30 czerwca każdego roku kalendarzowego. W okresie objętym kontrolą dzierżawca wносił czynsz w wysokości 36,94 zł, na podstawie aneksu do umowy z dnia 22 stycznia 2018 r.



Z kartoteki prowadzonej dla tego kontrahenta za rok 2018 r. wynika, iż w dniu 21 marca 2018 r. dokonano przypisu należności z tytułu ww. umowy, należność w wysokości wynikającej z umowy uiszczono 11 kwietnia 2018 r.

W związku ze stwierdzeniem niedopełnieniem formalności polegającej na uzyskaniu zgody Rady Gminy na zawarcie umowy dzierżawy na czas określony do trzech lat w odniesieniu do umów dzierżawy działek: nr 96 we wsi kamionka, nr 34/1 i 681 we wsi Jasionówka, zwrócono się do Wójta o wyjaśnienie dlaczego nie zwrócił się do Rady Gminy Jasionówka o wyrażenie zgody na zawarcie ww. umów dzierżawy. Wyjaśnienie stanowi zał. nr 2/1 do protokołu kontroli.

5.1.1.6. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

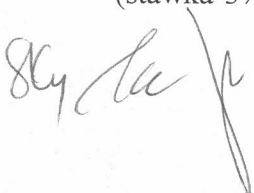
Ustalono, iż dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste jednostka ewidencjonuje w rozdz. 70005 w par. 0470 „wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”. Należy wskazać, iż dochody z tego tytułu winny być ujęte w par. 0550 „wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S gmina Jasionówka uzyskała z tego tytułu 2018 r. dochód w wysokości 4 969,31zł bez VAT (na plan 4 970,00 zł).

Ewidencja analityczna dochodów z tytułu użytkowania wieczystego była prowadzona na poszczególnych użytkownikach na koncie 221-4-(nr kontrahenta). Zgodnie z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntów wnoszona była w wysokości 3% ich wartości oraz w wysokości 1% / nieruchomość gruntowe oddana na cele mieszkaniowe.

Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego powinny być wniesione do 31 marca każdego roku (z góry).

W trakcie kontroli zbadano zasady dokonywania przypisów należności, terminowość realizowania wpłat, windykacji zaległości, ujmowania wpłat w ewidencji i ich wykazywania w sprawozdawczości dla wszystkich użytkowników wieczystych (4 podmiotów), tj.:

- a) A. R. - opłata roczna za dz. o nr geod. 215 o pow. 0,1396 ha wynosiła 595,53 zł i została ustalona w wyniku wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 10 października 2008 r. (wg. 3% stawki), opłata wnoszona w terminie;
- b) POLLUX spółka cywilna – opłata roczna za dz. 667 o pow. 1,52 ha wynosiła 3 734,64 zł (stawka 3%) i została ustalona w wyniku wypowiedzenia wysokości dotychczasowej opłaty



rocznej z dnia 10 października 2008 r., opłata została uregulowana po terminie, tj. 26.04.2018 r. (naliczono i wplacono odsetki 26.04. 2018 r. w kwocie 11,77 zł);

c) D. i A. H. - opata roczna za dz. 683/4 ha o pow. 0,1972 ha wynosiła 191,00 zł brutto (wg. stawki 1%) i została ustalona w drodze przetargu Aktem Notarialnym zawartym 26 sierpnia 2010 r., należność uregulowano 09.10.2018 r. (odsetki zapłacono w wysokości 7,95 zł);

d) – użytkowanie wieczyste ustanowione w drodze Aktu Notarialnego z dnia 9 września 2016 r. po przeprowadzeniu postępowania przetargowego nieograniczonego poprzedzonego zarządzeniem nr 102/16 Wójta Gminy Jasionówka z 1 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkownię wieczyste. Przedmiotem umowy jest działka oznaczona nr 142/12 o pow. 455m² zabudowana budynkiem (dotychczas własność gminy), którego własność na mocy ww. aktu notarialnego przeniesiono na użytkowników wieczystych gruntu. Wartość nieruchomości ustalono na 19 257, 19 zł brutto. Okresie kontroli użytkownik wnosil roczną opłatę w wysokości 596,03 zł brutto (3%), opłatę wniesiono w terminie.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. wszystkie wierzytelności zostały opłacone. Ostatnia aktualizacja opłat miała miejsce w 2008 r. Odsetki, od nieopłaconych należności naliczono w momencie zapłaty (Wn 221-4-... /Ma 720).

Jak wynika z powziętych ustaleń jednostka nadal, pomimo zaleceń wynikających z poprzedniej kontroli RIO w Białymstoku ewidencjonuje odsetki od nieterminowych płatności na koncie 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ”, a nie na koncie 750 „Przychody finansowe”, jak wynika z zapisów załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont....,

5.1.2. Inne dochody

5.1.2.1. Dochody z tytułu opłat adiacenckich

Wysokość opłat adiacenckich została w jednostce ustalona w drodze uchwały nr XI/70/12 Rady Gminy Jasionówka z 18 stycznia 2012 r. Wysokość stawek procentowej opłaty adiacenckiej została ustalona w wysokościach: 25% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu oraz 15% z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika



wieczystego. Jednostka w 2018 r. nie pobierała opłat z tytułu opłaty adiacenckiej z uwagi na fakt iż teren Gminy Jasionówka ma charakter rolniczy bądź leśny.

5.1.2.2. Dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego

Ewidencjonowania wpływów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego dokonywano w rozdziale 70005 (powinno być w 60016) par 0490, a ich suma w 2018 r. z tego tytułu stanowiła kwotę 2 354,93 zł. W okresie objętym kontrolą, czynności związane z zezwoleniami na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych oraz lokalizacją w pasie drogowym obiektów niezwiązanych z gospodarką drogową wykonywał pan J. R. Bartnik podinspektor ds. inwestycji i gospodarki komunalnej, na podstawie zakresu czynności z 5 stycznia 2016 r. Ustalono, iż przekazanie terenu wnioskodawcy odbywało się każdorazowo na podstawie protokół przekazania i zwrotu terenu, po uprzednim dokonaniu oględzin przez wyznaczonego pracownika.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpływów z tytułu zajęcia pasa drogowego decyzjami Wójta, wydanymi na podstawie uchwały Nr XXVI/179/2018 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Zgodnie z powołaną uchwałą Rada ustaliła opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w celach innych niż budowa, przebudowa, remont, utrzymanie i ochrona dróg, w następujących przypadkach:

- zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym
- umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub z potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub z potrzebami ruchu drogowego;
- zajęcie pasa drogi gminnej na prawach wyłączności również w przypadkach innych niż wymienione wyżej

Uchwała ustala odrębne stawki dla opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w związku z realizacją na terenie gminy inwestycji „ostatnia mila” polegającej na budowie infrastruktury umożliwiającej dostęp do szerokopasmowej sieci internetowej.

W okresie objętym kontrolą wydano 19 decyzji. Kontroli poddano decyzje w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego o najwyższych opłatach:



a) decyzja Nr Or7230.5.2018 z 4 kwietnia 2018 r., wnioskodawca

· zezwalająca na prowadzenie robót w pasie drogowym dróg gminnych w m. Brzozówka Folwarczna dz. nr geod. 168 i 202 w poboczu drogi w celu budowy przyłącza elektroenergetycznego kablowego nN do zasilania budynku mieszkalnego na okres od dnia 11.04.2018 do 11.04.2018 r. Z wniosku o wydanie zezwolenia wynika, iż przedmiotem zajęcia jest „pobocze” o pow. 144m². Opłatę w wysokości 216,00 zł naliczono zgodnie z zapisami uchwały w sprawie opłat wg. stawki ustalonej w § 2 pkt 1 tj.: 1,50 zł/m². Należność wpłynęła 16.04.2018r. (WB 97/37).

b) decyzja Nr Or7230.3.2018 z 1 marca 2018 r., wnioskodawca V

Decyzja zezwalająca prowadzenie robót w pasie drogowym dróg gminnych w m. Łękobudy dz. 54 i 55 i w m. Milewskie dz nr geod. 866 w poboczu drogi w celu budowy elektroenergetycznego kabla nN do złącza kablowego przy granicy działki nr 20 m. Łękobudy gm. Jasionówka na okres od 19.03.2018 r. do 22.03.2018 r. Z wniosku o wydanie zezwolenia wynika, iż przedmiotem zajęcia jest „pobocze” o pow. 210m². Opłatę w wysokości 1 260,00 zł naliczono zgodnie z zapisami uchwały w sprawie opłat (1,50 zł x 210m² x 4 dni). Potwierdzenie odbioru pisma na druku Poczty Polskiej z dnia 12.03.2018 r., na decyzji widnieje odrębne potwierdzenie odbioru z dnia 06.03 2018 r. Należność wpłynęła 26.03.2018r. (WB 79/59).

c) decyzja Nr Or7230.3.2018 z 1 marca 2018 r., wnioskodawca PGE Dystrybucja S.A ul. Grabarska, Lubli zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym dróg gminnych w m. Łękobudy nr geod. 54 i 55 w Milewskie dz. Nr geod. 860 przyłącza elektroenergetycznego kablowanego nN do złącza kablowego przy granicy działki w m. Łękobudy. Opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego ustalono w oparciu o § 3 ust. 2 pkt 1 uchwały w następujący sposób – 15m² wzdłuż drogi poza jezdnią wg stawki 5 zł/m²/rocznie x 20% oraz 18m² w poprzek drogi wg stawki 15zł/m²/rocznie x 20%. Opłatę za okres od 22.03 do 31.12.2018 r w wysokości 49,19 zł (285 dni) oraz roczną w wysokości 63 zł. Należność za rok 2018 r. wpłynęła 27.03.2018 r. (WB 81/6).

d) decyzja Nr Or7230.10.2018 z 9 lipca 2018 r., wnioskodawca PGE Dystrybucja S.A Oddział Białystok. Decyzja zezwalająca prowadzenie robót w pasie drogowym dróg gminnych w m. Krasne Folwarczne dz. nr geod. 73 w poboczu drogi, w celu budowy

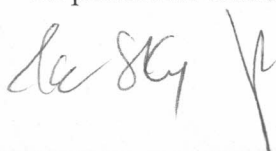
elektroenergetycznego kabla nN do szafki ZK-1 przy granicy dz. nr 15/4 w m. Krasne Folwarczne w okresie od 17.07.2018 r. do 18.07.2018 r. Zgodnie z § 1 ust 2 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wnioski o wydanie zezwolenia winny zawierać planowany okres zajęcia pasa drogowego. Z wniosku o wydanie zezwolenia oraz złączonego harmonogramu wynika, iż roboty planowano w okresie od 9 do 11.07.2018 r., decyzja jest więc niezgodna z wnioskiem w zakresie liczby dni będących podstawą do ustalenia wysokości opłaty. Przedmiotem zajęcia jest „pobocze” o pow. 96m². Opłatę w wysokości 144,00 zł naliczono zgodnie z zapisami uchwały w sprawie opłat (1,50 zł x 96m²x 3 dni). Potwierdzenie odbioru pisma na druku Poczty Polskiej z dnia 10.07.2018 r., na decyzji widnieje odrębne potwierdzenie odbioru z dnia 09.07.2018 r. Należność wpłynęła 16.07.2018r. (WB 183/13).

Ustalono, że badana jednostka ewidencjonuje wpłaty za zajęcie pasa drogowego przy użyciu konta 221-13. Dochody z tego tytułu były księgowane w momencie zapłaty zapisem 130/221-13. Przypis należności wynikających z decyzji krótkoterminowych dokonywany jest z chwilą wydania decyzji, natomiast wieloletnich do 15 stycznia.

Kontrola wykazała, iż różnym decyzjom wydawanym w oparciu o tę samą zgodę na realizację i lokalizację inwestycji, tj. wydawanym na jej podstawie decyzjom zezwalającym na umieszczenie urządzeń w pasie drogi gminnej lub prowadzeni robót nadaje się takie same numery.

5.1.2.3. Dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2018 r. w okresie kontroli jednostka uzyskała dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (par. 0480) w kwocie 32 384,00 zł na 36 385,00 zł planowanych. Skontrolowano prawidłowość naliczania opłaty oraz terminowość wnoszenia wskazanych opłat w oparciu o przepisy ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 t.j.). W jednostce obowiązuje również uchwała Rady Gminy Jasionówka nr XXIX/198/18 z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Jasionówka. Osobą przygotowującą w okresie kontroli dokumentację z zakresu sprzedaży na terenie Gminy wyrobów alkoholowych jest pani Dorota Kucharska Kierownik USC w zastępstwie podinspektora pani Ewy Czyszpak na podstawie zakresu czynności 6 stycznia 2016 r.



Z przedłożonego kontrolującej wykazu zezwoleń na obrót detaliczny i gastronomiczny wyrobami alkoholowymi, wynika iż w okresie objętym kontrolą 10 przedsiębiorców korzystało z zezwoleń. W roku 2018 wydano jedno zezwolenie jednorazowe. Sprawdzono naliczanie i uiszczanie opłat przez podmioty, które w 2018 r. wносиły najwyższe opłaty:

a) zezwolenie nr USC.7340.19.2016 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo), USC.7340.17.2016 (napoje zawierające powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu) oraz USC.7340.18.2016 (napoje zawierające powyżej 18% alkoholu) przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – wszystkie z dnia 26.01.2017 r.. Wydane na czas oznaczony od dnia 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r.). W związku z tym, iż przedsiębiorca do 31.01.2017 r. posiadał zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w tych przedziałach opłatę za 2018 r. w ramach dotychczasowego zezwolenia ustalono w oparciu o oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017 z dnia 23.01.2018r. w wysokości 5 117,97 zł - płatną w trzech ratach: po 1 705,98 zł każda. W dniu 25.01.2018 r. została wniesiona I rata (WB nr 18/19), II rata została uiszczona w dniu 16.05.2018 r. (WB nr 95/39), III rata 27.09.2018 r. (WB nr 197/7).

b) zezwolenie nr USC.7340.30.2016 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo), USC.7340.28.2016 (napoje zawierające powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu) oraz USC.7340.29.2016 (napoje zawierające powyżej 18% alkoholu) przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – wszystkie z dnia 26.01.2017 r.. Wydane na czas oznaczony od dnia 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r. W związku z tym, iż przedsiębiorca do 31.01.2017 r. posiadał zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w tych przedziałach opłatę za 2018 r. w ramach dotychczasowego zezwolenia ustalono w oparciu o oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017 z dnia 24.01.2018 r. w łącznej wysokości 4 124,64 zł. Każde z zezwoleń (kat. A 1 499,64 zł, kat. B 525,00 zł, kat. C 2100,00 zł) zostało opłacone oddzielnie w trzech ratach. Raty uiszczono w terminach wynikających z przepisów.

c) zezwolenie nr USC.7340.10.2017 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo), USC.7340.8.2016 (napoje zawierające powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu) oraz USC.7340.9.2016 (napoje zawierające powyżej 18% alkoholu) przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – wszystkie z dnia 23.01.2017 r.. Wydane na czas oznaczony od dnia 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r. W związku z tym, iż przedsiębiorca do

de Sky p

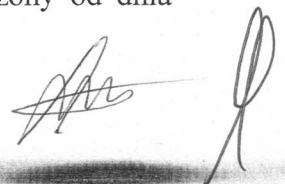
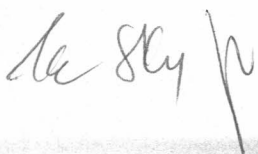
[Signature]

31.01.2017 r. posiadał zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w tych przedziałach opłatę za 2018 r. w ramach dotychczasowego zezwolenia ustalono w oparciu o oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017 z dnia 08.01.2018 r. w łącznej wysokości 4 926,52 zł. Każde z zezwoleń (kat. A 1 622,28 zł, kat. B 525,00 zł, kat. C 2 778,94 zł) zostało opłacone oddzielnie w trzech ratach. Raty uiszczono w terminach wynikających z przepisów.

d) zezwolenie nr USC.7340.15.2016 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo), USC.7340.16.2016 (napoje zawierające powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu) oraz USC.7340.14.2016 (napoje zawierające powyżej 18% alkoholu) przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – wszystkie z dnia 18.01.2017 r.. Wydane na czas oznaczony od dnia 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r. W związku z tym, iż przedsiębiorca do 31.01.2017 r. posiadał zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w tych przedziałach opłatę za 2018 r. w ramach dotychczasowego zezwolenia ustalono w oparciu o oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017 z dnia 08.01.2018r. w łącznej wysokości 6 133,47 zł. Każde z zezwoleń (kat. A 1 512,84 zł, kat. B 525,00 zł, kat. C 4 095,65 zł) zostało opłacone oddzielnie w trzech ratach. Raty uiszczono w terminach wynikających z przepisów.

e) zezwolenie nr USC.7340.24.2016 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo), USC.7340.23.2016 (napoje zawierające powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu) oraz USC.7340.24.2016 (napoje zawierające powyżej 18% alkoholu) przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży – wszystkie z dnia 31.01.2017 r.. Wydane na czas oznaczony od dnia 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r. W związku z tym, iż przedsiębiorca do 31.01.2017 r. posiadał zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w tych przedziałach opłatę za 2018 r. w ramach dotychczasowego zezwolenia ustalono w oparciu o oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017 z dnia 31.01.2018r. w łącznej wysokości 6 119,69 zł. Każde z zezwoleń (kat. A 2 638,22 zł, kat. B 525,00 zł, kat. C 2 956,47 zł) zostało opłacone oddzielnie w trzech ratach. Raty uiszczono w terminach wynikających z przepisów.

f) zezwolenie nr USC-II.7340.4.2015 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo) oraz USC-II.7340.5.2015 (napoje zawierające powyżej 18% alkoholu) przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży – z dnia 30.06.2015r. Wydane na czas oznaczony od dnia



30.06.2015 r. do 30.06.2020 r. Opłatę za 2018 r. ustalono w oparciu o oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2017 z dnia 18.01.2018r. w łącznej wysokości 2 625,00 zł (kat. A 525,00, kat. C 2 100,00 zł). Cała należność została uiszczana w dniu 22.01.2018 r. (WB 15/5).

g) jednorazowe zezwolenie nr USC.7340.2.2018 (napoje alkoholowe zawierające do 4,5% alkoholu oraz piwo) przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży tj. na placu przy zalewie w Jasionówce na imprezie „Festyn Dożynkowy na zakończenie lata” – z dnia 31.08.2018r. Wydane na jeden dzień 01.09.2018 r. Wnioskodawca przedłożył wymagane przepisami dokumenty i w dniu 31.08.2018 r. wniósł opłatę w wysokości 43,75 zł (WB177/14).

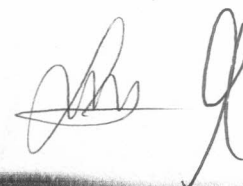
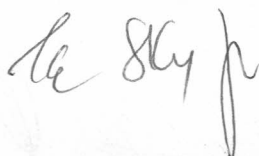
Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w badanym zakresie.

5.1.2.4. Dochody i wydatki w zakresie gospodarki odpadami

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Jasionówka uzyskała dochody związane z gospodarką odpadami (rozdział 90002) w wysokości 179 115,47 zł (na plan 192 367,00 zł), co stanowiło 93,11% wykonania planu. W ramach tego rozdziału dochody ujęto w następujących paragrafach:

- par. 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” – dochody w kwocie 177 227,13 zł (na plan 190 391,00 zł) uzyskano z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (należności pozostałe do zapłaty ogółem stanowiły na dzień 31.12.2018 r. kwotę 5 094,89 zł (stanowiące w całości zaległości), natomiast nadpłaty stanowiły kwotę 2 011,00 zł;
- par. 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” - 1 763,20 zł;
- par. 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” – w kwocie 125,14 zł, należności pozostałe do zapłaty to kwota 408,00 zł;

W zakresie wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 t.j.) w planie finansowym na 2018 rok w rozdziale 90002 wykazano kwotę 192 367,00 zł. (plan po zmianach) natomiast wydatki wykonane w 2018 r. wyniosły 192 364,94 zł (zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2018 r. – 13 867,20 zł), co oznacza, iż plan został wykonany w 99,99%. Różnica między dochodami z opłat (177 227,13 zł) a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami (192 364,94 zł) wynosi (-) 15 137,81 zł.



W 2017 r. jednostka osiągnęła dochody z opłat (ujętych w par. 0490) za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 181 030,89 zł (zaległości – 6 629,62 zł i nadpłaty – 4 129,60 zł). Wykonane w 2017 r. wydatki wyniosły 180 563,36 zł na plan 181 031,00 zł, co daje 99,99% wykonania. Różnica między dochodami z opłat a wydatkami na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami w 2017 r. wyniosła 467,53 zł

Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2–2c określa przeznaczenie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami. Z pobranych opłat gmina ma pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w tym m. in. koszty:

- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- b) tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- c) obsługi administracyjnej tego systemu;
- d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Gmina Jasionówka przeznacza całość dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami na cele wskazane w ustawie. Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały sklasyfikowane w rozdziale 90002 w następujących paragrafach:

- par.4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” 17 386,09 zł - wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym zakup paliwa i materiałów biurowych,

- par.4300 „Zakup usług pozostałych” – wydatki na kwotę 173 396,78 zł oraz zobowiązania w wysokości 13 867,20 zł, ujmowane tu wydatki dotyczyły:

- opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jasionówka;
- opłat za konserwację sprzętu komputerowego;
- opłaty pocztowe;
- koszty egzekucji;
- zakup programów do obsługi płatników,

- par. 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” - 169,07 zł,

- par. 4430 „Różne opłaty i składki” – 1 413,00 zł opłata polisy ubezpieczeniowej pojazdu służącego do selektywnej zbiórki odpadów z terenu gminy Jasionówka.

Zadania z zakresu gospodarki odpadami wykonuje pan Józef Młodzianowski inspektor ds. nieruchomości na podstawie zakresu czynności z 5 stycznia 2016 r. oraz pani Wacława

Adamczewska podinspektor ds. księgowości podatkowej w zakresie naliczania i pobierania opłat za gospodarowanie odpadami. Ustalono, iż zakres obowiązków pani Adamczewskiej z dnia 5 stycznia 2016 r. nie przewiduje wprost obowiązków związanych z obsługą księgową systemu gospodarowania odpadami komunalnymi a odnosi się jedynie ogólnie do podatków i opłat pobieranych przez Gminę. Do wydatków ponoszonych na system gospodarowania odpadami tj. ujętych w rozdz. 90002 klasyfikacji budżetowej jednostka nie wlicza części wynagrodzeń pobieranych przez tych pracowników. Jak wynika z uwag zgłoszonych do protokołu - *do ustalenia kosztów prowadzenia systemu w roku 2019 przyjęto 14647,81 zł jako część wynagrodzeń tychże pracowników (4 osoby)*. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S za III kw. 2019 r. w r. 90002 § 4010 jednostka zaplanowała wydatki jedynie na kwotę 7.290 zł. Natomiast wykonanie na dzień 30 września 2019 r. wyniosło 0,00 zł.

Kserokopia zakresu obowiązków pani Adamczewskiej i pana Młodzianowskiego stanowi zał. nr 2/2 protokołu kontroli.

5.2. Dochody z tytułu podatków i opłat, sprawozdawczość podatkowa

5.2.1. Organizacja pracy i podział czynności pracowników

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o akta osobowe poszczególnych pracowników. Przedmiotem kontroli było ustalenie:

- obsady etatowej komórki zajmującej się wymiarem, poborem i rachunkowością podatków i opłat lokalnych,
- obsady etatowej komórki zajmującej się wymiarem, poborem i rachunkowością opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, oraz:
- czy całość zagadnień objęta została poszczególnymi zakresami czynności,
- czy pracownicy złożyli przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej oraz oświadczenie o przestrzeganiu ustawy o ochronie danych osobowych,
- sprawdzenie czy ustalone są zastępstwa na czas nieobecności pracownika.

5.2.1.1. Za realizację podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Jasionówka w okresie objętym kontrolą były odpowiedzialne niżej wskazane osoby:

- Wacława Adamczewska – podinspektor ds. księgowości podatkowej,
- Janina Frąckiel – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Zakresy czynności pracowników stanowią załącznik nr 3/1 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy przedłożonych zakresów czynności oraz akt osobowych ustalono, iż pracownicy złożyły przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej (zgodnie z art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - Dz. U. 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej: „Op.”) oraz oświadczenia o przestrzeganiu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1000 ze zm.). Ponadto, wszystkie zagadnienia dotyczące wymiaru, poboru i rachunkowości podatków i opłat lokalnych objęte zostały zakresami czynności poszczególnych pracowników. W obu przypadkach na czas nieobecności pracownika ustalono zastępstwa.

W zakresie zagadnień związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, iż zakres czynności osób zajmujących się wskazanym obszarem nie zawierał żadnych regulacji na ten temat. Dokumentem sugerującym, iż realizacja zagadnienia należała do kompetencji osób zajmujących się wymiarem i rachunkowością podatkową, było przyznanie okresowych dodatków specjalnych „z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z załatwianiem spraw dotyczących systemu gospodarki odpadami komunalnymi”. Ostatnie dodatki były przyznane 24.08.2015 r., obejmujące okres 01.07.2015 r. – 31.12.2015 r. i stanowią załącznik nr 3/2 do protokołu kontroli.

Opisana sytuacja budzi zastrzeżenia w kontekście realizacji art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, mającej na względzie realizację celów i zadań w sposób zgodny przede wszystkim z obowiązującym prawem. Zgodnie z art. 94 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917), pracodawca jest obowiązany w szczególności zaznajamiać pracowników podejmujących pracę z zakresem ich obowiązków, sposobem wykonywania pracy na wyznaczonych stanowiskach oraz ich podstawowymi uprawnieniami. Kierownik jednostki musi poinformować pracowników czym mają się zajmować. Nie może pociągnąć ich do odpowiedzialności za nieprawidłowo wykonaną pracę, jeśli nie przedstawi im wcześniej zakresu obowiązków. Powszechnie obowiązujące przepisy nie narzucają określonego sposobu poinformowania pracownika o jego zobowiązaniach, zakres może zostać zamieszczony w umowie o pracę lub w innym dokumencie, który nie stanowi części umowy. Należy podkreślić, iż nie jest obowiązkowe sporządzanie go w formie pisemnej – ustne wskazówki udzielane przez zatrudniającego również są wiążące, jednakże zachowanie formy pisemnej i podpisanie przez obie strony może służyć celom dowodowym, np. w sytuacji niemożności ustalenia osoby odpowiedzialnej za zaniechanie lub nieprawidłowe wykonanie powierzonych czynności.



5.2.2. Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych

Wysokość planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w zestawieniu z dochodami ogółem i dochodami podatkowymi oraz ich procentowy udział w strukturze wykonania dochodów w 2018 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent wykonania do planu	Struktura w wykonaniu
Dochody ogółem	14 816 503,00	13 131 041,00	88,62	X
Podatek rolny:	300 436,00	286 544,15	95,38	2,18
-os. fizyczne	296 405,00	283 351,15	95,60	2,16
- os. prawne	4 031,00	3 193,00	79,21	0,02
Podatek od nieruchomości:	557 041,00	547 117,68	98,22	4,20
-os. fizyczne	340 040,00		99,14	2,60
- os. prawne	217 001,00	337 117,27 210 000,41	96,77	1,60
Podatek leśny:	44 834,00	42 554,61	94,92	0,32
-os. fizyczne	40 315,00	38 066,61	94,42	0,29
- os. prawne	4 519,00	4 488,00	99,31	0,03
Podatek od środków transportowych:	43 589,00	42 165,00	96,73	0,32
-os. fizyczne	35 056,00	34 407,00	98,15	0,26
- os. prawne	8 533,00	7 758,00	90,92	0,06
Oplata skarbowa	11 103,00	9 915,00	89,30	0,08
Oplata targowa	1 815,00	1 799,00	99,12	0,01
Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	190 391,00	177 227,13	93,10	1,35
Oplata eksploatacyjna	151 917,00	151 916,56	100	1,16
Razem dochody podatkowe i opłat lok.	1 301 126,00	1 259 239,13	96,78	9,59
Pozostałe dochody własne	1 389 770,00	1 421 937,14	102,31	10,83
Razem dochody własne	2 690 896,00	2 681 176,27	99,64	20,42

Jak wynika z powyższego zestawienia, dochody podatkowe wyniosły 1 259 239,13 zł, stanowiąc 9,59 % dochodów ogółem, z tego największy wpływ na ich strukturę miał podatek od nieruchomości od osób fizycznych (2,60 % dochodów ogółem oraz 12,57 % dochodów własnych) oraz podatek od rolny od osób fizycznych (2,16 % dochodów ogółem oraz 10,57 % dochodów własnych). Pozostałe dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych nie miały znaczącego wpływu na strukturę wykonania budżetu. Ustalono, iż w kontrolowanym okresie realizacja wszystkich podatków i opłat lokalnych kształtowała się w przedziale 96 %.

5.2.3. Podatek od nieruchomości

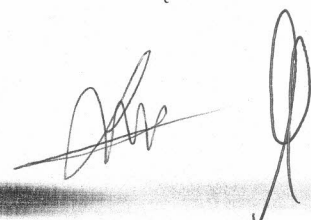
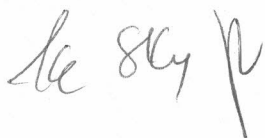
Stawki podatku od nieruchomości w kontrolowanym okresie regulowała Uchwała Nr XVII/107/16 Rady Gminy Jasionówka z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Podl. z dnia 7 listopada 2016 r. poz. 4129). Rada Gminy nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, dalej: „u.p.o.l.”), nie wprowadzając innych zwolnień przedmiotowych niż określone w ustawie. Sprawdzone, iż uchwalone stawki kwotowe w podatku od nieruchomości nie przekroczyły górnych stawek podatków i opłat lokalnych w 2018 r., określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. (M.P. z 2017 r., poz. 800).

5.2.3.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej

W oparciu o prowadzoną ewidencję podatników, deklaracje podatkowe, dziennik obrotów oraz konta podatkowe skontrolowano pozyskiwane dochody w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 r., obejmując następujące zagadnienia:

- terminowość składania deklaracji,
- działania organu podatkowego w przypadkach nieterminowego złożenia lub niezłożenia deklaracji przez podatników,
- zgodność stawek wykazanych w deklaracji ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Jasionówka,
- prawidłowość i powszechność opodatkowania posiadanych nieruchomości w oparciu o dokumenty źródłowe,
- prawidłowość rachunkową deklaracji,
- postępowanie organu podatkowego w przypadku zmiany podstawy opodatkowania,
- terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności,
- terminowość i powszechność prowadzenia czynności mających na celu windykację zaległości podatkowych w przypadku ich wystąpienia.

Bazując na przedłożonych do kontroli dokumentach ustalono, iż w 2018 r. były 23 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji, w tym 1 podmiot skorzystał ze zwolnienia z opodatkowania, na mocy art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l. Ustalono, iż wszystkie zobowiązane



podmioty terminowo złożyły deklaracje, z wyjątkiem urzędu administracji rządowej (Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad), będącej właścicielem dróg publicznych o pow. 7,6407 ha. Faktem jest, iż wskazany podmiot korzysta ze zwolnienia na gruncie art. 1b ust. 3 u.p.o.l., jednak nie zwalnia to z obowiązku złożenia deklaracji podatkowej, stosownie do regulacji zawartej w art. 6 ust. 10 u.p.o.l. Wedle wskazanego przepisu, obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. Podczas kontroli wezwano podatnika do złożenia deklaracji.

Kontroli poddano wszystkie osoby prawne, posiadające nieruchomości na terenie kontrolowanej jednostki, tj.:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Data złożenia deklaracji</i>	<i>Przedmioty opodatkowane</i>	<i>Wartość podatku</i>	<i>Uwagi</i>
1.	Poczta Polska Spółka Akcyjna	08.01.2018 r.	Budynki zw. z działalnością gosp. - 77,34 m ² ; Grunty zw. z działalnością gosp.- 1673 m ² ;	1752,52 zł 1488,97 zł Razem: 3 241 zł	Brak dokumentów źródłowych dot. powierzchni wykazanych budynków;
2.	GOPS w Jasionówce	09.01.2018 r.	Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego – 43,20 m ² ;	329 zł Razem: 329 zł	Brak dokumentów źródłowych dot. pow. budynków – z analizy zawartej umowy użyczenia z dnia 30.03.2018 r. nie wynika powierzchnia lokalu;
3.	OSP w Jasionówce	09.01.2018 r.	Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego – 145,15 m ² ;	1 106 zł Razem: 1 106 zł	Brak dokumentów źródłowych dot. pow. budynków – brak umowy użyczenia lokalu (lokal znajduje się w budynku UG);
4.	Gminna Biblioteka Publiczna	09.01.2018 r.	Budynki pozostałe, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego – 43,01 m ² ;	328 zł Razem: 328 zł	Brak uwag;
5.	Gminny Ośrodek	09.01.2018 r.	Budynki pozostałe, w tym zajęte na	5 781 zł	Z przedłożonych 4 umów użyczenia z dnia 30.03.2018 r.

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Data złożenia deklaracji</i>	<i>Przedmioty opodatkowane</i>	<i>Wartość podatku</i>	<i>Uwagi</i>
	Kultury Sportu i Turystyki		prorowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego – 758,65 m ² ;	Razem: 5 781 zł	oraz 22.11.2011 r., wynikało iż wynajmowana od Urzędu Gminy powierzchnia wynosi łącznie 645,4 m ² - różnica 113,25 m² . Potencjalne zawyżenie dochodów z tego tytułu w 2018 r. wyniosło 863 zł , natomiast w latach 2014-2018 – 3 452 zł ;
6.	Podlaski Bank Spółdzielczy w Knyszynie	11.01.2018 r.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 480 m ² ; Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 250,99 m ² ; Budowle – 12 669,62 zł;	427,20 zł 5 687,43 zł 253, 39 zł Razem: 6 368 zł	Brak dokumentów źródłowych dot. powierzchni budynków oraz wartości budowli;
7.	Zespół Szkolno-Przedszkolny	13.01.2018 r.	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego – 58 200 m ² ; Budynki mieszkalne – 642,44 m ² ; Budynki pozostałe – 8860,76 m ² ;	27 354 zł 481,83 zł 67 518,99 zł Razem: 95 355 zł	Stwierdzono błędnie sporządzoną deklarację – zadeklarowano przedmioty opodatkowania, które na gruncie art. 7 ust. 2 pkt 2 u.p.o.l., korzystają ze zwolnienia, natomiast rubrykę „przedmioty zwolnione” pozostawiono niewypełnioną. Mimo zadeklarowanych przedmiotów nie dokonano wymiaru podatnikowi. Odnośnie budynków mieszkalnych – nieprawidłowość została opisana w następnym pkt 5.2.3.2.
8.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	16.01.2018 r.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 940 m ² ; Budynki mieszkalne – 74,60 m ² ; Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 33,32	836,60 zł 55,95 zł 755,05 zł 1010,75 zł	Brak dokumentów źródłowych dot. powierzchni wykazanych budynków oraz wartości budowli;

Stęski p

Stęski p

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Data złożenia deklaracji</i>	<i>Przedmioty opodatkowane</i>	<i>Wartość podatku</i>	<i>Uwagi</i>
			m ² ; Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 219,25 m ² ; Budowle – 15 864 zł	317,28 zł Razem: 2 976 zł	
9.	Moniecka Spółdzielnia Mleczarska	17.01.2018 r.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 3 043 m ² ; Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 363,77 m ² ; Budowle 21 580 zł;	2 708,27 zł 8 243 zł 431,60 Razem: 11 383 zł	Zgodnie z danymi z ewidencji geodezyjnej podatnik jest właścicielem 2 działek o pow. 1248 m ² (na 5 wykazanych). Pozostałe grunty, według wykazu sporządzonego przez podatnika, są w posiadaniu samoistnym o pow. 1083 m ² oraz w użytkowaniu 760 m ² – brak dokumentów weryfikacyjnych, danych geodezyjnych, umów, itp. Odnośnie budynków - z danych ewidencyjnych wynikał wyłącznie jeden budynek o pow. zabudowy 71 m ² , natomiast podatnik wykazał, iż przedmiotowy budynek ma 78 m ² pow. użytkowej. Zatem wykazana powierzchnia jest bez wątplenia zawyżona, gdyż powierzchnia użytkowa nie może być większa od powierzchni zabudowy. Według sporządzonego wykazu pozostałe 5 budynków są w posiadaniu samoistnym lub użytkowaniu. Brak danych źródłowych (umów) odnośnie pozostałych budynków. W celu wyjaśnienia tak licznych rozbieżności niezbędne jest wszczęcie kontroli podatkowej (art. 281 Op.).
10.	Parafia św. Trójcy	25.01.2018 r.	Grunty stanowiące nieużytki - 3312 m ² (zwolnienie art. 7 ust. 1 pkt 10 u.p.o.l.); Budynek mieszkalny – 120 m ² ;	90 zł Razem: 90 zł	Brak uwag.

de 804 p



<i>Lp.</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Data złożenia deklaracji</i>	<i>Przedmioty opodatkowane</i>	<i>Wartość podatku</i>	<i>Uwagi</i>
11.	Polkomtel	29.01.2018 r.	Budowle – 264 021 zł	5 280,42 zł Razem: 5 280 zł	Brak uwag.
12.	T-Mobile S.A.	29.01.2018 r.	Budowle – 26 218 zł	524,36 zł Razem: 524 zł	Brak dokumentów źródłowych.
13.	Podlaski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego o Krzyża	31.01.2018 r.	Grunty o pow. 2,4 m ² – zwolniony na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l.	0,00	Brak uwag.
14.	Starostwo Powiatowe w Mońkach	26.01.2018 r.	Grunty pod drogami powiatowymi zwolniony na gruncie art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l. – 628 842 m ² ;	0,00	Brak uwag.
15.	Nadleśnictwo Knyszyn	31.01.2018 r.	Grunty stanowiące nieużytki – 0,07 ha, zwolnione na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 10 u.p.o.l.,	0,00	Brak uwag.
16.	KOWR	02.02.2018 r.	Grunty stanowiące nieużytki – 0,01 ha, zwolnione na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 10 u.p.o.l.,	0,00	Brak uwag.
17.	VIVA-MED	02.02.2018 r.	Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 27 m ² ;	124,47 zł Razem: 124 zł	Brak dokumentów źródłowych; Ponadto, podatnik wynajmuje lokal będący własnością SPZOZ (poz.8), zatem zgodnie z art. 3 ust. 1 u.p.o.l. nie przechodzi obowiązek podatkowy na najemcę. Właściciel nieruchomości jest podatnikiem podatku od nieruchomości.
18.	PGE	02.02.2018 r.	Budowle – 3 944 404,00 zł;	78 888,08 zł Razem: 78 888 zł	Brak dokumentów źródłowych.

le 804 p

[Signature]

Lp.	Nazwa podmiotu	Data złożenia deklaracji	Przedmioty opodatkowane	Wartość podatku	Uwagi
19.	„GARZYN” Sp. z o.o. (spółka skarbu państwa)	05.02.2018 r.	Grunty stanowiące nieużytki – 0,23 ha, zwolnione na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 10 u.p.o.l.;	0,00	Brak uwag.
20.	Orange	05.02.2018 r.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gosp. – 378 m ² ; Budynki związane z prowadzeniem działalności gosp. – 38 m ² ; Budowle – 722 578 zł;	336,42 zł 861,08 zł 14 451,56 zł Razem: 15 649 zł	Brak uwag.
21.	RYNTEX Sp. z o.o.	13.02.2018 r.	Grunty pozostałe – 1352 m ² ; Budynki mieszkalne – 54 m ² ;	635,44 zł 40,5 zł Razem: 676 zł	Wg pisemnych wyjaśnień podmiot nie prowadzi działalności gospodarczej na terenie jednostki – załącznik nr 3/3 do protokołu kontroli.
22.	Global Constructi on Sp. z o.o.				Brak złożonej deklaracji – wezwanie do złożenia z dnia 17.04.2018 r. Zgodnie z danymi geodezyjnymi podatnik jest właścicielem gruntów sklasyfikowanych jako R-IIIb o pow. 0,6 ha. Ponadto, z danych zawartych w KRS, podmiot został wykreślony z rejestru przedsiębiorców z 2011 r.– wydruk KRS stanowi załącznik do protokołu kontroli. Brak dokonanego wymiaru ani w podatku od nieruchomości ani w podatku rolnym, z uwagi na niemożność ustalenia adresu podatnika (adres wskazany w rejestrze geodezyjnym jest nieaktualny). Zasadnym działaniem w tej kwestii byłoby zwrócenie się do Starostwa Powiatowego w Mońkach o ustalenie aktualnych danych osobowych właściciela nieruchomości. Następnie, na

te są p

[Signature]

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Data złożenia deklaracji</i>	<i>Przedmioty opodatkowane</i>	<i>Wartość podatku</i>	<i>Uwagi</i>
					gruncie art. 21 § 3 Op. organ podatkowy powinien wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym lub od nieruchomości (w zależności od rodzaju prowadzonej działalności) i dokonać przypisu podatku.

Wskazane uchybienia świadczą przede wszystkim o niedokonywaniu przez organ podatkowy czynności sprawdzających nakazanych treścią art. 272 Op. z wykorzystaniem procedur zawartych w dziale V Ordynacji. Deklaracja na podatek od nieruchomości oraz charakter danych w niej zawartych jest obszarem, w którym organ podatkowy został uprawniony do dokonywania ustaleń faktycznych na podstawie art. 272 § 3 Ordynacji podatkowej.

Weryfikacja dokumentacji, będącej podstawą sporządzenia deklaracji, pozwala ograniczyć ryzyko związane z samoobliczeniem wysokości zobowiązań podatkowych przez podatników, a także daje możliwości skorygowania deklaracji podatkowej (zob. wyrok WSA w Gdańsku z dnia 4 października 2016 r., sygn. akt I Sa/Gd 671/16). Zatem pożądaną w tej kwestii jest podjęcie czynności zmierzających do zebrania wszelkiego materiału dowodowego, będącego podstawą danych zawartych w deklaracji, po weryfikacji której określany jest wymiar podatku.

5.2.3.1.1. Kontroli terminowości wpłat oraz ich zgodności z zadeklarowanymi kwotami dokonano w oparciu o konta podatników, dzienniki obrotów oraz dowody wpłat. Ustalono saldo na koniec 2018 r. wyłącznie na koncie nr 5010010 – zaległość w kwocie 318 741,85 zł, obejmująca okres od 2011-2015 r. (od 2016 r. ze względu na wyzbycie się nieruchomości opodatkowany nowy właściciel nieruchomości). Postępowanie egzekucyjne przeprowadzono w następujący sposób:

1) zaległość obejmująca 2011 r.:

- decyzja z dnia 04.11.2013 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2011 r. w kwocie 59 301 zł, znak Fn-II.3120.1.2013;
- tytuł wykonawczy z dnia 28.12.2016 r. znak Fn.3162.2.33.2016 obejmujący całą należność;
- postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 28.04.2017 r. W

uzasadnieniu wskazano: „Organowi egzekucyjnego nie udało się zastosować skutecznych środków egzekucyjnych przerywających bieg przedawnienia, dlatego też w dniu 28.04.2017 r. umorzył postępowanie egzekucyjne ze względu na przedawnienie obowiązku objętego ww. tytułem wykonawczym”.

Z powyższego wynika, iż nadmierna opieszałość w zakresie wystawienia tytułu wykonawczego spowodowała przedawnienie zaległości podatkowej w kwocie **59 301 zł**.

2) zaległość obejmująca 2012 i 2013 r.:

- decyzja z dnia 04.11.2013 r. w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2012 r. w kwocie 62 266 zł, znak Fn-II.3120.2.2013;

- decyzja z dnia 04.11.2013 r. w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2013 r. w kwocie 65 231 zł, znak Fn-II.3120.3.2013;

– wystawienie tytułu wykonawczego z dnia 10.04.2017 r. na kwotę ~~127 497 zł~~ (kwota zaległości z 2012 i 2013 r.), znak Fn.3162.2.1.2017 oraz Fn.3162.2.2.2017;

- postanowienie drugiego urzędu skarbowego w Białymstoku w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 28.09.2017 r., z uwagi na brak źródeł dochodu i majątku, z którego możliwe byłoby egzekwowanie należności. Bieg terminu przedawnienia został przerwany z uwagi na zastosowanie środka egzekucyjnego w postaci zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego z dnia 26.04.2017 r. Termin przedawnienia biegnie na nowo od dnia następującego po dniu w którym zastosowano środek egzekucyjny;

3) zaległość obejmująca 2014 i 2015 r.:

– Decyzje z dnia 10.06.2016 r., znak Fn.3120.1.2016 oraz Fn.3120.2.2016 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego;

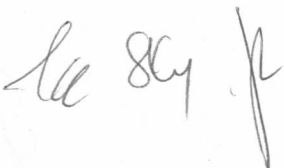
– wystawienie tytułu wykonawczego z dnia 11.06.2018 r. na kwotę 131 944 zł, znak FN.3162.2.11.2018 oraz FN.3162.2.12.2018. Do dnia kontroli brak wiadomości od organu egzekucyjnego na temat prowadzonego postępowania, mimo wysłanego przez organ podatkowy wniosku o udzielenie informacji o etapie prowadzonego postępowania egzekucyjnego z dnia 18 lipca 2017 r. oraz wysłanego ponownie w trakcie kontroli.

Podsumowując, zaległość z 2011 r. w wysokości 59 301 zł została przedawniona z końcem 2016 r. Zaległości obejmujące dalsze okresy zostały objęte tytułami wykonawczymi. Art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.) stanowi, iż w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Natomiast po upływie terminu 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, organ podatkowy ma możliwość wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego (art. 15 ustawy). Ponadto, przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483, t.j.), również zobowiązują organ podatkowy do systematycznej kontroli realizacji zobowiązań pieniężnych (§2).

Przepisy egzekucyjne nie precyzują terminów podejmowania czynności egzekucyjnych, dlatego powinny być one uregulowane w przepisach wewnętrznych, np. instrukcji w sprawie podatków i opłat lokalnych. W przypadku kontrolowanej jednostki brak jest niezbędnych uregulowań w tym zakresie, zatem należy stosować powszechnie obowiązujące przepisy. Terminowe, bieżące wystawianie tytułów wykonawczych ma istotne znaczenie dla dalszego przebiegu postępowania egzekucyjnego. Mimo, że przepisy nie określają precyzyjnie terminów podjęcia w/w czynności, jednak biorąc pod uwagę kryterium rzetelności, powinny być one podejmowane bez zbędnej zwłoki. § 7 Rozporządzenia z dnia 30.12.2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych wskazuje na obowiązek bezzwłocznego wystawiania upomnień a następnie tytułów wykonawczych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Stwierdzona w trakcie kontroli zwłoka skraca czas na prowadzenie czynności egzekucyjnych przez właściwe organy, co stwarza ryzyko niezapewnienia skuteczności wyegzekwowania należności Gminy. Opieszałość w wystawianiu tytułów wykonawczych ma istotny wpływ na obniżenie skuteczności egzekucji. Znaczny upływ czasu między terminem zapłaty należności a wystawieniem tytułu wykonawczego umożliwia bowiem dłużnikowi wyzbywanie się składników majątkowych mogących stanowić przedmiot egzekucji.

Należy zaznaczyć, iż wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym dłużnik został powiadomiony, bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany i biegnie na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny (art. 70 § 4 Op.).

Pozostałe wpłaty zostały dokonane terminowo a postępowanie windykacyjne nie było prowadzone.



Wpływy w podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 r. wyniosły 210 000,41 zł, stanowiąc 1,60 % dochodów ogółem oraz 7,83 % dochodów własnych.

W oparciu o bilans obrotów i sald zbadano realizację podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w 2018 r. w stosunku do 2017 r., którą przedstawia tabela poniżej:

Rok	Zaległość początkowa	Przypis	Dochody wykonane	Zaległość końcowa
	Nadpłata początkowa			Nadpłata końcowa
2017	188 045,85	175 025,00	174 698,00	318 741,85
	0,00			0,00
2018	318 741,85	210 000,41	210 000,41	318 741,55
	0,00			0,00

Z powyższego zestawienia wynika, iż kwota przypisu w 2018 r. w stosunku do 2017 r. wzrosła o 19,98 %, natomiast kwota zaległości pozostała bez zmian, z uwagi na bezskuteczność postępowania egzekucyjnego wszczętego wobec podatnika.

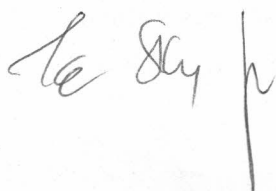
5.2.3.2. Prawdliwość sporządzenia deklaracji gminnej na 2018 r.

Przedmiotowe zagadnienie sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- deklarację gminną sporządzoną w dniu 27.03.2018 r.,
- dane z ewidencji gruntów i budynków,
- wykaz środków trwałych,
- umowy najmu lokali mieszkalnych,
- aktu notarialnego Rep. A Nr 5631/2010 o powołaniu spółki Wodociągi Podlaskie Sp. z o.o.,
- wyjaśnienia pracowników odpowiedzialnych za dane zagadnienie.

Badanie kontrolne wykazało, iż zadeklarowano następujące przedmioty oraz podstawy opodatkowania:

- 2 175 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 1 117 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych,
- 126,25 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- wartość budowli na kwotę 3 537 404,22 zł.

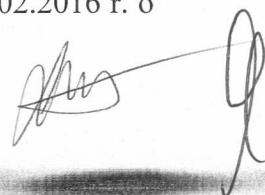
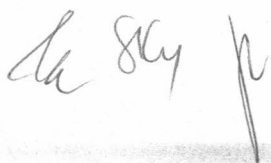


W rubryce przeznaczonej na informację o przedmiotach zwolnionych nie zawarto żadnych danych.

W zakresie powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych ustalono, iż są to pomieszczenia wynajmowane osobom fizycznym, w zamian za płacony czynsz. Weryfikacja przedłożonych umów najmu wykazała, iż wynajmowana powierzchnia przez Gminę wynosi 965,09 m², natomiast wykazano 1 117 m² – tj. 151,91 m² więcej. Według wyjaśnień ustnych Pani Skarbnik, różnica obejmuje części wspólne, takie jak korytarze, piwnica. Należy zauważyć, iż zgodnie z brzmieniem art. 1a ust. 1 pkt 5 u.p.o.l. (w zw. z art. 5 ust. 1 pkt 2a) – powierzchnię użytkową budynku lub jego części stanowi powierzchnia mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, **z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szypów dźwigowych**; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnicy, sutenery i poddasza użytkowe. Tak więc, powierzchnia korytarzy (na dzień kontroli nieznana) nie podlega opodatkowaniu. Ponadto ustalono, iż budynki mieszkalne o powierzchni użytkowej 642,44 m² zostały również wykazane przez Zespół Szkolno-Przedszkolny (wskazany w pkt 5.2.3.1. – poz. 7 w tabeli), gdyż są to lokale, które znajdują się w budynku szkoły. Analiza umów najmu z nauczycielami wykazała, iż w szkole wynajmowane są lokale mieszkalne o pow. 637,69 m², tj. o 4,75 m² mniej, niż zostało wykazane. Wątpliwości nasuwa także na kim spoczywa obowiązek podatkowy. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a u.p.o.l. podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. posiadacze nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnej lub z innego tytułu prawnego (...). Opodatkowane podatkiem od nieruchomości oddanych w trwałe zarząd mogą być, zgodnie z art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204), samorządowe jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe, zakłady budżetowe). Obejmują w posiadanie nieruchomości jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji administracyjnej – „innego tytułu prawnego”.

Dlatego też Zespół Szkolno-Przedszkolny, mający oddane w trwałe zarząd nieruchomości płaci podatek jako posiadacz nieruchomości na podstawie innego niż umowa tytułu prawnego. Zatem nieprawidłowe jest wykazanie w deklaracji gminnej budynków mieszkalnych, które powinny być wykazane w deklaracji Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.

Natomiast, w zakresie pozostałych lokali mieszkalnych, wynajmujących bezpośrednio przez organ podatkowy, podatek od nieruchomości, wedle wskazanego przepisu będzie ciążył na posiadaczach zależnych, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 10.02.2016 r. o

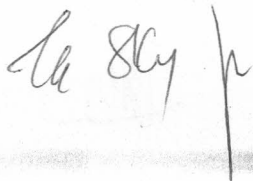


sygn. akt I SA/GI 952/15 wskazuje, iż „o lokalu mieszkalnym niestanowiącym odrębnej nieruchomości mówimy wówczas, gdy lokal taki stanowi część składową nieruchomości budynkowej (budynku), bądź budynku będącego częścią składową gruntu, jako faktycznie wydzielona przestrzeń, w danym budynku, stanowiąca funkcjonalnie samodzielny lokal mieszkalny bez jego prawnego wyodrębnienia z reszty budynku, w tym z budynku jednorodzinnego, o którym mowa w art. 2 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. 2013. 1409). Z treści tego przepisu wynika bowiem, że budynkiem jednorodzinnym w rozumieniu tej ustawy jest „budynek (...), w którym dopuszcza się wydzielenie nie więcej niż dwóch lokali mieszkalnych albo jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30% powierzchni całkowitej budynku”.

Jeżeli przedmiotem najmu będą lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, wówczas obowiązek podatkowy będzie spoczywał na właścicielu (Gminie) a przedmiotowe lokale powinny być wykazane jako budynki mieszkalne i opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki przewidzianej dla budynków mieszkalnych. Weryfikacja statusu tych nieruchomości (niestanowiące – stanowiące odrębne nieruchomości) jest kluczowym elementem dla ustalenia podatnika podatku od nieruchomości.

Odnosnie gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, ustalono, iż są to nieruchomości będące w administrowaniu spółki wodno-kanalizacyjnej zajmującej się m.in. zaopatrzeniem ludności w wodę. Gmina Jasionówka, na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5631/2010 (akt stanowi załącznik nr 3/4 do protokołu kontroli) jest jednym ze współników. Ponadto, Rada Gminy Jasionówka podjęła Uchwałę Nr XXIX/166/10 z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie utworzenia przez Gminę Jasionówka wspólnie z innymi samorządami gminnymi spółki prawa handlowego pn. „Wodociągi Podlaskie” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Zaściankach - postanowiono wyrazić zgodę na utworzenie spółki oraz wniesienie wkładu własnego w wysokości 10 tys. zł.

W deklaracji wykazano 2 175 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 126,25 m² budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej (posadowionego na tym gruncie). Wykazane dane dotyczą budynku hydroforni oraz oczyszczalni, powierzchnia ta została ustalona na mocy oszacowania. Z danych geodezyjnych wynika, iż łączna powierzchnia działki, na której znajdują się wymienione przedmioty wynosi 11 802 m², jednakże według wyjaśnień Pani Skarbnik, pozostałą część działki, tj. 9 627 m² (11 802 m² – 2 175 m²) zajmują usytuowane w ziemi wodociągi, wykazane w sekcji „wartość budowli” – wyjaśnienie oraz dane z ewidencji gruntów stanowią załącznik nr 3/5 do

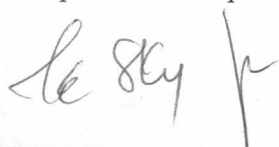


protokołu kontroli. W tym miejscu należy zweryfikować, czy wykazana oczyszczalnia ścieków nie stanowi budowli w rozumieniu przepisu art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1202), wedle którego: „*Ileż w ustawie jest mowa o (...) budowli - należy przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową*”.

Ponadto, na podstawie danych geodezyjnych ustalono, iż Gmina jest użytkownikiem gruntów będących własnością Skarbu Państwa, sklasyfikowanych jako Bi o pow. 1.18 ha (działka nr 613), które nie zostały wykazane w deklaracji do opodatkowania. Według danych z ewidencji gruntów i budynków, grunty są wpisane w rejestrze zabytków pod nr A-504, zatem korzystają z ustawowego zwolnienia z opodatkowania na mocy art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l. „Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”. Brak skutków finansowych w tym zakresie, jednak powinno być wykazane w deklaracji w „przedmiotach zwolnionych” – wykaz z danych geodezyjnych stanowi załącznik nr 3/6 do protokołu kontroli.

Prawidłowość wykazanych w deklaracji wartości budowli na kwotę 3 537 404,22 zł, zweryfikowano na podstawie wydruku „Środki trwałe urzędu gminy 2017 r.” (wydruk stanowi załącznik nr 3/7 do protokołu kontroli). Potencjalna wartość budowli wykorzystywanych do działalności wodno-kanalizacyjnej, tym samym podlegających opodatkowaniu przedstawia się następująco:

- wartość wszystkich wodociągów (13) na koniec 2017 r. wynosiła 3 653 244,39 zł, natomiast wykazano 3 537 404,22 zł – różnica 115 840,17 zł;
- wartość oczyszczalni wynosiła 2 467 768,02 zł – konieczne rozstrzygnięcie statusu przedmiotu opodatkowania, w celu odpowiedniej kwalifikacji podatkowej.



Wyjaśnienie udzielone przez Panią Skarbnik, w zakresie wartości budowli wykazanej w deklaracji stanowi załącznik nr 3/7a do protokołu kontroli.

Podsumowując powyższe ustalenia, korekta deklaracji gminnej powinna obejmować weryfikację:

- podatnika podatku od budynków mieszkalnych przekazanych w najem, poprzez rozstrzygnięcie statusu nieruchomości: stanowiące – niestanowiące odrębnych nieruchomości oraz sprecyzowanie na podstawie zawartych umów rzeczywistej podstawy opodatkowania;
- niewykazywanie budynków mieszkalnych wynajmowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny, który na podstawie obowiązujących przepisów jest podatnikiem podatku od nieruchomości;
- rzeczywistej wartości wodociągów związanych z działalnością wodno-kanalizacyjną;
- statusu oczyszczalni ścieków – czy jest budowlą w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, czy budynkiem związanym z prowadzeniem działalności gospodarczej wraz z przynależnym gruntem.

5.2.3.3. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

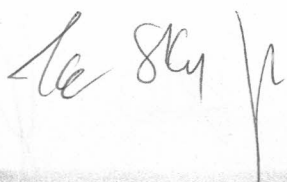
Kontrolę dochodów w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono obejmując następujące zagadnienia:

- powszechność i prawidłowość składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- czynności sprawdzające i kontrolne danych zawartych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych dokonywane przez organ podatkowy,
- powszechność opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą,
- prawidłowość opodatkowania poszczególnych kategorii nieruchomości.

Do kontroli powszechności i prawidłowości opodatkowania omawianą należnością przyjęto losowo wybranych podatników, których wykaz kont stanowi załącznik nr 3/8 do protokołu kontroli. W wybranej próbie wystąpiło 46 pozycji wymiarowych występujących w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz 1 odrębna pozycja wymiarowa.

Kontroli dokonano w oparciu o niżej wskazane dokumenty:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- stany posiadania poszczególnych podatników,



- dane z ewidencji gruntów,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Stwierdzono, iż akta wszystkich podatników zawierały wymagane przepisami prawa informacje, na podstawie których wymierzono w prawidłowej wysokości kwotę podatku. Wykazane przez podatników dane były zgodne z danymi z ewidencji gruntów. W zakresie powierzchni użytkowej budynków, wymiaru dokonano wyłącznie na podstawie danych w złożonych przez podatników deklaracjach. Przedłożone kontrolującemu wydruki z ewidencji geodezyjnej, nie zawierały danych na temat powierzchni zabudowy budynków.

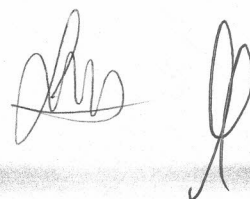
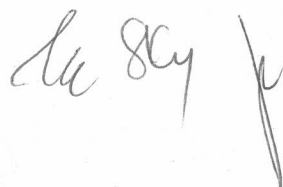
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.3.4. Podatek od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

Powszechność i prawidłowość opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą sprawdzono metodą wrywkową. Kontroli dokonano w oparciu o listę z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (lista stanowi załącznik nr 3/9 do protokołu kontroli), informacje w sprawie podatku od nieruchomości, ewidencję nieruchomości, rejestr przypisów i odpisów oraz rejestr wymiarowy.

W oparciu o wyżej wskazaną listę ustalono, że na terenie tutejszej jednostki działalność na dzień 11.10.2019 r. prowadziło 91 podmiotów, w tym w latach 2017 - 2018 r. działalność zarejestrowało 21 przedsiębiorców, w tym niżej wymienieni podatnicy wykonywali działalność w sposób stacjonarny (numeracja według wykazu załączonego do protokołu kontroli):

- 55. Krasne Stare – konserwacja i naprawa pojazdów – opodatkowany właściciel nieruchomości,
- 56. Jasionówka – zakład kamieniarski – nieruchomość opodatkowana,
- 61. Krasne Folwarczne – produkcja konstrukcji metalowych – nieruchomość nieopodatkowana – podatnik przebywa za granicą, gdzie wykonuje działalność gospodarczą,
- 67. Koziniec – działalność rozrywkowa i rekreacyjna – nieruchomość nieopodatkowana – podatnik działalność gospodarczą wykonuje na terenie Białegostoku,
- 69. Kamionka – produkcja wyrobów tartacznych – nieruchomość nieopodatkowana – podatnik wykonuje usługi na terenie usługodawców,
- 75. Jasionówka – usługi fryzjerskie – opodatkowany właściciel nieruchomości.



Przyjęta do kontroli próba wykazała, iż wszystkim przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą stacjonarnie na terenie Gminy Jasionówka został dokonany prawidłowy wymiar podatku.

5.2.4. Podatek leśny

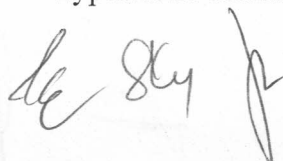
W okresie objętym kontrolą stawka podatku leśnego wyniosła 43,35 zł od 1 ha lasu, wyliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r., ogłoszonej w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2017 r. (M. P. z 2017 r., poz. 963). Rada Gminy Jasionówka nie skorzystała z uprawnień ustawowych i nie obniżyła urzędowej ceny drewna przyjętej do wyliczenia stawki podatku leśnego.

5.2.4.1. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o:

- ewidencję podatników podatku leśnego,
- dane z ewidencji gruntów,
- deklaracje podatkowe,
- konta podatników,
- dowody wpłat oraz dzienniki obrotów, sprawdzając następujące zagadnienia:
 - powszechność i terminowość składania deklaracji podatkowych,
 - działania organu podatkowego w przypadku nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych,
 - czynności sprawdzające organu podatkowego w zakresie prawidłowości zastosowanych stawek podatkowych, zgodności podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach z danymi z ewidencji gruntów, a także prawidłowości rachunkowej deklaracji,
 - terminowość wpłat oraz powszechność i prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę przy wpłatach dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w badanym okresie obowiązek złożenia deklaracji spoczywał na 5 podmiotach. Jeden z nich skorzystał ze zwolnienia z opodatkowania na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821). Wszystkie podmioty złożyły terminowo poprawnie wypełnione deklaracje.



Kontroli terminowości wpłat oraz ich zgodności z zadeklarowanymi kwotami dokonano w oparciu o konta podatników, dzienniki obrotów oraz dowody wpłat. Ustalono brak sald na kontach. Wszystkie wpłaty zostały dokonane terminowo a postępowania windykacyjnego nie prowadzono.

Dochody z tytułu podatku leśnego wyniosły 4 488 zł, stanowiąc 0,03 % dochodów ogółem oraz 0,17 % dochodów własnych.

5.2.4.2. Prawidłowość sporządzenia deklaracji gminnej na podatek leśny na 2018 r.

Przedmiotowe zagadnienie sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- deklaracje na podatek leśny na 2018 r.,
- dane z ewidencji gruntów.

Ustalono, iż zadeklarowano 3,5901 ha lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat, korzystającego ze zwolnienia na mocy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821), zgodnie z którym „zwalnia się od podatku leśnego lasy z drzewostanem do 40 lat”. Wykazane w deklaracji dane są zgodne z dokumentami źródłowymi. Brak uwag.

5.2.4.3. Podatek leśny od osób fizycznych

W oparciu o rejestr wymiarowy, stany posiadania, dane z ewidencji gruntów oraz informacje w sprawie podatku leśnego dokonano sprawdzenia dochodów z tytułu tej należności. W szczególności kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość stosowania podstaw prawnych,
- ustalenie ilości podatników,
- powszechność i terminowość składania informacji podatkowych,
- powszechność i prawidłowość opodatkowania omawianą należnością.

Prawidłowość wymiaru podatku leśnego osobom fizycznym skontrolowano przyjmując do kontroli próbę wskazaną w pkt 5.2.3.3., w której wystąpiło 40 pozycji wymiarowych podatku leśnego, w tym 39 opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz jedna odrębna pozycja wymiarowa. Stwierdzono, iż akta podatników zawierały kompletne informacje oraz zmiany z ewidencji gruntów, na podstawie których dokonano prawidłowego wymiaru podatku. W przypadku zmian występujących w ciągu kontrolowanego okresu,

