

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gminy Kobylnica przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kobylnica
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Szczegółowy zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Kobylnica
76 – 251 Kobylnica
ul. Główna 20
tel. (59) 842-90-70
fax (59) 842-90-71
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 października 2019 roku do 06 marca 2020 roku.
- Osoby kontrolujące:
 - Blanka Bieńkowska – st. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 65/19 z dnia 24 września 2019 r.,
 - Martyna Lewandowska – mł. inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 66/19 z dnia 24 września 2019 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Na terenie Urzędu Gminy Kobylnica funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2018 r.:

a) siedem jednostek budżetowych

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Uchwała Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy	76-251 Kobylnica ul. Wodna 20/3	Uchwała Nr XI/39/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 7 marca 1990 r.
2.	Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy	76-251 Kobylnica ul. Wodna 20/2	Uchwała Nr XLII/356/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 czerwca 2017 r.
3.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kobylnicy	76-251 Kobylnica ul. Główna 63	Uchwała Nr XXXVII/313/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 lutego 2017 r.
4.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Sycewicach	76-251 Kobylnica ul. Szkolna 1 Sycevice	Uchwała Nr XXXVIII/319/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 marca 2017 r.
5.	Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Kończewie	76-251 Kobylnica ul. Szkolna 1 Kończewo	Uchwała Nr XXXVIII/319/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 marca 2017 r.
6.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Kwakowie	76-251 Kobylnica ul. Słupska 5 Kwakowo	Uchwała Nr XXXVIII/319/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 marca 2017 r.
7.	Szkoła Podstawowa im. Książąt Pomorskich w Słonowicach	76-251 Kobylnica Słonowice 4	Uchwała Nr XXXVIII/319/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 marca 2017 r.

b) dwie instytucje kultury:

1. Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy, ul. Wodna 20/4 utworzone Uchwałą Nr III/28/2010 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29.12.2010 r. ,
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy, ul. Wodna 20/4, utworzona Uchwałą Nr III/30/2010 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29.12.2010 r.

Osoby prawne:

Gmina Kobylnica posiadała udziały w spółce prawa handlowego Wodociągi Słupsk Spółce z o.o, które według stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 26 165 880,98 zł.

Przedstawiona wyżej kwota udziałów była zgodna z ewidencją syntetyczną prowadzoną do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” .

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. Miasto Ustka należało do stowarzyszeń i związków:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Zakres działania oraz cele	Wysokość składki na 2018 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2018 rok
1.	Stowarzyszenie Gmin Przyjaznych Energii Odnawialnej w Kobylnicy KRS 0000305615	Uchwała Nr XXI/291/2008 z dnia 27.05.2008 r. Wspieranie inicjatyw popularyzujących i promujących produkcję i wykorzystywanie energii ze źródeł odnawialnych z zachowaniem równowagi ekologicznej	0,2107 zł /1 mieszkańca (zameldowani na pobyt stały)	2 426,21 zł Składka roczna 18.01.2018 r.
2.	Słowińska Grupa Rybacka KRS 0000337535	Aktywny wkład w rozwój społeczno – gospodarczy obszarów zależnych od rybactwa	1 zł/ 1 mieszkańca	11 515,00 zł (4 raty) płatne kwartalnie do 15 dnia każdego miesiące rozpoczynającego kwartał 06.02.2018 r. 20.04.2018 r. 17.07.2018 r. 16.10.2018 r.
3.	Stowarzyszenie „Bank żywności w Słupsku” KRS 0000294636	Pozyskiwanie i udzielanie pomocy żywnościowej i rzeczowej rodzinom i osobom będącym w trudnej sytuacji życiowej	1 zł/ 1 mieszkańca	11 515,00 zł (4 raty) płatne kwartalnie do 15 dnia każdego miesiące rozpoczynającego kwartał 25.01.2018 r. 20.04.2018 r. 17.07.2018 r. 15.10.2018 r.
4.	Związek Gmin Pomorskich KRS 0000055250	Wspieranie działań na rzecz zrównoważonego rozwoju ekonomicznego i społecznego gmin	0,35 zł/ 1 mieszkańca	4 030,25 zł (4 raty) płatne kwartalnie do 15 dnia każdego miesiące rozpoczynającego kwartał 24.01.2018 r 20.04.2018 r. 17.07.2018 r. 15.10.2018 r
5.	Związek Gmin Wiejskich Rzeczpospolitej Polskiej	Reprezentowanie interesów gmin wiejskich,	0,3213 zł / 1 mieszkańca	3 699,77 zł Składka roczna

	KRS 0000088063	organizowanie szkoleń i zawiązywanie kontaktów z zagranicą		24.01.2018 r.
6.	Stowarzyszenie „Bezpieczny Region Słupski” KRS 0000022130	Przeciwdziałanie przestępczości poprzez m.in. budowanie programów profilaktycznych	300,00 zł składka roczna	300,00 zł Składka roczna 24.01.2018 r.
7.	Stowarzyszenie Samorządowe S-6 KRS 0000495570	Współdziałanie wspólnot samorządowych Pomorza na rzecz przyspieszenia budowy drogi ekspresowej S6	500,00 zł składka roczna	500,00 zł Składka roczna 31.01.2018 r.

Składki do stowarzyszeń obliczane były w oparciu o liczbę ludności Gminy Kobylnica na 31.12.2017 r., która wynosiła 11 515 osób.

W toku dalszej kontroli sprawdzono, czy wysokość wniesionych składek w 2018 roku była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia – uwag do powyższego nie wniesiono. Składki wnoszone były terminowo.

Wszystkie składki sklasyfikowane zostały w Dziale 750 – Administracja publiczna w Rozdziale – 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego w § 4430 – Różne opłaty i składki.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy Kobylnica funkcjonowało 25 jednostek pomocniczych o następujących nazwach: Sołectwo Bolesławice, Bzowo, Kobylnica, Komilowo, Komorzyn, Kończewo, Kuleszewo, Kruszyna, Kwakowo, Lubuń, Lulemino, Łosino, Płaszewo, Reblino, Runowo Sławieńskie, Słonowice, Słonowiczki, Sierakowo, Sycewice, Ściegnica, Widzino, Wrząca, Zagórki, Zębowo, Żelkówko.

Wszystkie sołectwa posiadają aktualne statuty, które zostały przyjęte Uchwałą Nr XXIX/263/2012 z dnia 08 listopada 2012 r. w sprawie Statutów Sołectw Gminy Kobylnica. Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 1-5 ustawy o samorządzie gminnym.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy Kobylnica – Pan Leszek Jerzy Kuliński, wybrany na kolejną kadencję w wyborach bezpośrednich dnia 21 października 2018 roku, (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kobylnicy z dnia 23 października 2018 r.) Ślubowanie przed Radą Gminy złożył dnia 22 listopada 2018 r. na I. Sesji Rady. Na wcześniejszą kadencję pan Leszek Kuliński został wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 r. Ślubowanie złożył dnia 28 listopada 2014 r. na Sesji Rady Gminy Kobylnica.

Zastępcą Wójta Gminy Kobylnica - jest Pan Rafał Kuligowski powołany Zarządzeniem Nr 221/2019 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 26 września 2019 r. Wcześniej tj. w okresie od 02.01.2019 r. do 28.06.2019 r. funkcję tę pełnił pan Krzysztof Betka powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Kobylnica Nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r., odwołany Zarządzeniem Nr 125/2019 z dnia 06.06.2019 r. W okresie od 01 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. funkcję tę pełnił Pan Marcin Świder – odwołany Zarządzeniem Nr 264/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 31 grudnia 2018 r.

Skarbnikiem Gminy Kobylnica – jest Pani Izabela Huber powołana z dniem 30 kwietnia 2007 roku Uchwałą Nr IX/84/2007 Rady Gminy Kobylnica z dnia 24 kwietnia 2007 r.

Sekretarzem Gminy Kobylnica – jest Pani Maja Wawrowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01 czerwca 2017 r. Wcześniej w okresie od 07.04.2015 r. do 30.04.2017 r. funkcję tą pełnił Pan Sławomir Ziemianowicz.

Przewodniczącym Rady Gminy Kobylnica – jest Pan Leon Kiziukiewicz wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gmina Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji funkcję tą pełnił Pan Józef Gawryk wybrany Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 listopada 2014 r.

Zastępcy Przewodniczącego Rady Gmina Kobylnica – Pani Krystyna Balcerek i Pan Janusz Kaszowski wybrani Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Gmina Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji funkcję tą pełnili Pani Krystyna Balcerek i Pan Janusz Kaszowski wybrani Uchwałą Nr I/3/2014 Rady Gmina Kobylnica z dnia 28 listopada 2014 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów miasta, wg stanu na 31.12.2018 r. określono w Statucie Gminy Kobylnica przyjętym uchwałą Nr VIII/93/2011 z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Kobylnica wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi następującymi uchwałami:

- Nr XLII/391/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4709 z dnia 24.12.2013 r.
- Nr XV/94/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2207 z dnia 17.07.2015 r.
- Nr XVIII/127/2015 z dnia 24 września 2015 r. – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3137 z dnia 14.10.2015 r.
- Nr XXIV/200/2016 z dnia 25 lutego 2016 r. – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1003 z dnia 09.03.2016 r.
- Nr XXXII/266/2016 z dnia 04 listopada 2016 r. – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3840 z dnia 22.11.2016 r.
- Nr XLIV/365/2017 z dnia 07 września 2017 r.- ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3372 z dnia 27.09.2017 r.
- Nr LVII/470/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. - ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 2885 z dnia 18.07.2017 r.

Statut określa:

- Zadania i zakres działania Gminy
- Władze Gminy, Radę Gminy jako organ uchwałodawczy, Komisje Rady
- Jednostki pomocnicze Gminy, Wójt Gminy – jako organ wykonawczy, pracownicy samorządowi, publikowanie przepisów gminnych.

Załącznikami do Statutu są:

- Załącznik Nr 1 – Mapka Gminy
- Załącznik Nr 2 – wykaz pieczęci urzędowych
- Załącznik Nr 3 – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kobylnica
- Załącznik Nr 4 – Regulamin Rady Gminy
- Załącznik Nr 5 – Regulamin Komisji Rewizyjnej
- Załącznik Nr 6 – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Kobylnica

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kobylnica będący załącznikiem do Zarządzenia Nr 28/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 15 lutego 2018 roku wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami:

- Nr 126/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kobylnica poprzez zmianę nazwy stanowiska „Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych na Inspektor ochrony danych”;
- Nr 132/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 04 lipca 2018 roku wprowadzenie zmian godzin pracy urzędu;
- Nr 165/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie zmiany Regulaminu poprzez dodanie „Stanowiska ds. zamówień publicznych”;
- Nr 228/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 listopada 2018 roku w sprawie zmian Regulaminu poprzez wprowadzenie zmian w Załączniku Nr 2.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kobylnica posiada trzy załączniki:

Załącznik Nr 1 – schemat;

Załącznik Nr 2 – struktura organizacyjna Urzędu Gminy Kobylnica;

Załącznik Nr 3 – Regulamin Straży Gminnej w Kobylnicy

Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 204/2016 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 29 grudnia 2016 roku.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 01/2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku przez Wójta Gminy Kobylnica w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- Zarządzeniem Nr 209/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany załącznika nr 1 – „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”;
- Zarządzeniem Nr 31/2012 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 01 marca 2012 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 5 – „Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych”;
- Zarządzeniem Nr 145/2012 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 1 – „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz załącznika nr 5 – „Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych”;
- Zarządzeniem Nr 90/2016 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany załącznika nr 1 – „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz załącznika nr 2 – „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego”;
- Zarządzeniem Nr 150/2016 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10 października 2016 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 6 – „Instrukcja kasowa” oraz w załączniku nr 8 – „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat”;
- Zarządzeniem Nr 41/2018 Wójta gminy Kobylnica z dnia 09 marca 2018 r. w sprawie zmiany załącznika nr 1 – „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz załącznika nr 2 – „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego”;
- Zarządzeniem Nr 193/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 20 września 2018 r. w sprawie zmiany załącznika nr 5 – „Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych”.

Załącznikami do obowiązującej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości są:

Załącznik nr 1 – Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- Załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego
- Załącznik nr 3 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz charakterystyka systemu przetwarzania danych
- Załącznik nr 4 – System ochrony danych
- Załącznik nr 5 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych
- Załącznik nr 6 – Instrukcja kasowa
- Załącznik nr 7 – Instrukcja inwentaryzacji
- Załącznik nr 8 – Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat
- Załącznik nr 9 – Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego
- Załącznik nr 10 – Instrukcja korzystania z kart płatniczych

W jednostce kontrolowanej obowiązywały również Zasady ewidencji i rozliczania projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wprowadzone Zarządzeniem Nr 02/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Gmina Kobylnica reprezentowana przez Pana Leszka Kulińskiego - Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Izabeli Hubert zawarła w oparciu o ustawę z dnia 19 grudnia 2008 roku o partnerstwie publiczno-prywatnym w dniu 05 października 2010 roku umowę o partnerstwie publiczno – prywatnym ze Spółką z o.o „SON” z siedzibą w Słupsku, przy ul. Ziemowita 1A, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Spółki Pana Krzysztofa Karola Gawrońskiego i Wiceprezesa Zarządu Spółki Pana Konrada Kiersnowskiego.

W celu zawarcia umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym stosowano przepisy ustawy z dnia 9 stycznia 2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi.

Umowa zawarta została na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa Domu Opieki Społecznej w Kobylnicy na potrzeby Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego oraz wykonywania zadań o charakterze komplementarnym” na okres 30 lat.

Umowa o roboty budowlane zawarta w dniu 07 grudnia 2010 roku na okres maksymalnie 24 miesięcy. Roboty budowlane zostały zakończone w dniu 30 listopada 2011 roku i w dniu 02 grudnia 2011 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim wydał decyzję o pozwoleniu na użytkowanie.

Umowa ustanowienia użytkowania została zawarta w dniu 15 grudnia 2011 roku na okres do 28.09.2035 r. nieodpłatnie. Po tym okresie zostanie zawarta umowa dzierżawy (zgodnie z treścią umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym z 05 października 2010 r.- umowa stanowi załącznik do niniejszego protokołu jako załącznik nr 2 poz. 1.3.4.)

Wartość użytkowania dla celów sporządzania aktu notarialnego ustalona została przez strony na kwotę 5 539 072,84 zł.

Partner prywatny uprawniony jest do korzystania z nieruchomości wraz z obiektem oraz do pobierania z nich pożytków (na podstawie §4 umowy ustanowienia użytkowania – umowa stanowi załącznik do niniejszego protokołu jako załącznik nr 2 poz. 1.3.4.).

Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

- ✓ Oświadczenia majątkowe za 2017 rok wraz z kserokopią zeznań podatkowych według stanu na 31.12.2017 r. złożyli:

- wszyscy radni (14 radnych) Przewodniczącemu Rady Gmina Kobylnica w obowiązującym terminie do dnia 30.04.2018 r. – przekazano w dniu 04.07.2018 r. Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Słupsku.
 - Przewodniczący Rady oraz Wójt Wojewodzie Pomorskiemu w obowiązującym terminie do dnia 30.04.2018 r. – przekazano w dniu 19.04.2018 r. – data wpływu.
 - Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik oraz osoby wydające decyzje administracyjne (16 osób) Wójt Gminy Kobylnica – w obowiązującym terminie do dnia 30.04.2018 r. – przekazano w dniu 03.07.2018 r. Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Słupsku.
 - ✓ Oświadczenia o stanie majątkowym na 2 miesiące przed upływem kadencji złożyli terminowo:
 - radni (14 radnych) Przewodniczącemu Rady Gminy Kobylnica w dniu 05.10.2018 r. i w tym samym dniu przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku.
 - Przewodniczący Rady oraz Wójt, Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 10.09.2018 r.
 - ✓ Oświadczenie o stanie majątkowym w związku z powołaniem na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy przekazano Wójtowi Gminy Kobylnica 06.03.2018 r. a następnie w tym samym terminie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku.
 - ✓ Oświadczenie o stanie majątkowym w związku z powołaniem na stanowisko Komendanta Straży Gminnej w Kobylnicy przekazano Wójtowi Gminy Kobylnica 03.04.2018 r. a następnie w tym samym terminie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku
 - ✓ Oświadczenie o stanie majątkowym w związku z odwołaniem ze stanowiska Komendanta Straży Gminnej w Kobylnicy przekazano Wójtowi 18.04.2018 r. a następnie w tym samym terminie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku.
- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku pismem 2216-SKA3.4006.17.2018 z dnia 29.10.2018 r. poinformował o przeprowadzonej analizie wszystkich wyżej wymienionych oświadczeń majątkowych i nie stwierdził nieprawidłowości skutkujących koniecznością zastosowania procedury określonej w art. 24h ust. 9 cyt. Ustawy o samorządzie gminnym.
- ✓ Oświadczenia o stanie majątkowym w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania złożyli:
 - radni nowej kadencji (14 radnych) złożyli Przewodniczącemu Rady a następnie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku w dniu 22.01.2019 r.
 - Przewodniczący Rady oraz Wójt Gminy Kobylnica do Wojewody Pomorskiego w dniu 14.12.2018 r.

1.4. System kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

W okresie objętym kontrolą działała Komisja Rewizyjna Rady powołana Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Miasta Ustka z dnia 22 listopada 2018 r. w składzie 5 radnych:

- Iwona Drapalska – Krawczyk - Przewodnicząca
- Ryszard Cichosz – Zastępca Przewodniczącego
- Joanna Michalak
- Mirosław Przybył
- Janusz Adamczyk

W poprzedniej kadencji Komisja Rewizyjna została powołana Uchwałą Nr I/5/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 listopada 2014 r. w składzie 3 osobowym:

- Janusz Adamczyk - Przewodniczący
- Iwona Drapalska – Krawczyk – Zastępca Przewodniczącego
- Robert Kędziora

Uchwałą Nr XVIII/128/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 24 września 2015 roku uzupełniono skład osobowy Komisji Rewizyjnej poprzez powołanie 2 członków:

- Paweł Pawlak
- Krzysztof Anioł

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2018 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Kobylnica Uchwałą Nr LIII/444//2018 z dnia 29 marca 2018 r.

Zatwierdzony plan obejmował 3 kontrole oraz ocenę realizacji budżetu gminy za rok 2017, opracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.

Zaplanowane kontrole to kontrole problemowe dotyczące:

1. Kontrola pracy świetlic szkolnych w Szkole Podstawowej w Kwakowie i Kończewie;
2. Kontrola wykorzystania dofinansowania celowego udzielonego z budżetu gminy w roku 2017 dla organizacji pozarządowych działających na terenie gminy
3. Kontrola dotycząca realizacji budżetu oraz wykonanych inwestycji za I półrocze 2018 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kobylnica złożyła Sprawozdanie z realizacji planu swojej pracy za okres od stycznia do października 2018 r. w dniu 09 października 2018 r., z którego wynika, iż Komisji odbyła 6 posiedzeń, przeprowadziła 4 kontrole. Komisja Rewizyjna Gminy Kobylnica nie stwierdziła nieprawidłowości z dokonanych czynności realizacji planu pracy.

Kontrolującym przedłożono protokoły z przeprowadzonych kontroli przez Komisję Rewizyjną Gminy Kobylnica:

1. Protokół kontroli z dnia 12 września 2018 roku z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kobylnica dotyczącej oceny realizacji budżetu oraz wykonanych inwestycji za I półrocze 2018 r. ;
2. Protokół kontroli z dnia 27 kwietnia 2018 roku z kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej im. Polskich Olimpijczyków w Kwakowie i Szkole Podstawowej im. Jana Kochanowskiego w Kończewie dotyczącej pracy świetlic szkolnych;
3. Protokół kontroli z dnia 19 kwietnia 2018 roku z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kobylnica dotyczącej wykorzystania dofinansowania celowego udzielonego z budżetu Gminy w roku 2017 dla organizacji pozarządowych działających na terenie Gminy.

Z powyższego wynika, że przyjęty plan kontroli został wykonany w całości.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 106/2007 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28 grudnia 2007 roku wprowadzono w życie „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu” stanowiąca załącznik Nr 1 do powyższego Zarządzenia. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy Kobylnica. Oświadczenie Skarbnika Gminy Kobylnica, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub

nieujawnionych źródeł stanowi załącznik do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 1.4.2.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie Zarządzenia Nr 125/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 127/2013 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 15 października 2013 r. – dotyczącą zamiany Załącznika Nr 1 – Rejestr ryzyka.

Powyższym Zarządzeniem wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej wraz z załącznikami: kwestionariuszami samooceny kontroli zarządczej dla kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników, zasady zarządzania ryzykiem wraz z rejestrem ryzyk.

Zgodnie z treścią powyższych przepisów kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Kobylnica jest realizowana z uwzględnieniem pięciu obszarów: środowisko wewnętrzne, określenie celów i analiza ryzyka, funkcjonowanie mechanizmów kontroli, przepływ informacji i komunikacji, monitorowanie i ocena działania kontroli zarządczej.

Dodatkowo Zarządzenie Nr 8/2014 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 stycznia 2014 r. wprowadzono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy Kobylnica.

W jednostce kontrolowanej dokonano rocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, co zostało potwierdzone w złożonych przez Przewodniczącego Zespołu ds. kontroli zarządczej Raporcie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica za rok 2018 (RP.1712.3.2019) i zatwierdzone przez Wójta Gminy Kobylnica.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z centralizacją podatku VAT, Wójt Gminy Kobylnica wydał Zarządzenie Nr 209/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Kobylnica .

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 209/2016 wymienione zostały jednostki budżetowe zobowiązane do składania miesięcznych deklaracji cząstkowych VAT-7 wraz z rejestrem zakupu i sprzedaży do Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy, który to na ich podstawie sporządza jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku VAT i przekazuje ją w terminie do 25 dnia każdego miesiąca do Urzędu Skarbowego.

Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez inspektora ds. obsługi i zabezpieczenia informatycznej bazy danych – pana Radosława Sawickiego i ujęty w materiale roboczym pod poz. 1.4.3 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W Urzędzie Gminy Kobylnica, w związku z obowiązkiem ustawowym wynikającym z art.274 ust 3 ustawy o finansach publicznych, prowadzony jest audyt wewnętrzny. Uchwałą Nr XLIX/411/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na 2018 rok, przyjęto:

- dochody budżetu 80 345 783,00 zł
- przychody budżetu 19 768 764,00 zł
- wydatki budżetu 95 009 321,00 zł
- rozchody budżetu 5 105 226,00zł

co przekracza kwotę 40 000 tys. zł i zobowiązuje do prowadzenia audytu.

W jednostce kontrolowanej audyt realizowany jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego na podstawie umowy zlecenie w okresach: od dnia 02.05.2017 r. do 02.05.2018r., od 04.05.2018 r. do 06.05.2019 r., od 07.05.2019 r. do 08.05.2020 r.

Plan audytu na 2018 r. (AW.1721.1.2017) został sporządzony w dniu 29.12.2017 r. Została dokonana analiza ryzyka oraz sporządzona lista wszystkich obszarów ryzyka z uwzględnieniem kolejności wynikającej z oceny ryzyka.

Lista obszarów działalności, w których przeprowadzono zadania zapewniające w 2018 roku dotyczyła:

- a. Przebudowy ulic Mikołajczyka i Chabrowej w Kobylnicy – opłaty adiacenckie;
- b. Decyzje podziałowe z 2017 roku w aspekcie opłat adiacenckich, w tym windykacja opłat;
- c. Opłaty za zajęcie pasa drogowego;
- d. Bezpieczeństwo informacji

04 lutego 2019 roku zostało przedłożone Wójtowi sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2018 (AW.1721.1.2019), z którego wynika, iż zadanie „Opłaty za zajęcie pasa drogowego” nie zostało zrealizowane z uwagi na wyższy priorytet innego zadania.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1993 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – kontrola w ramach PROW 2007 - 20013 operacji Nr UM-6922-UM100332/12 w dniu 29.01.2015 r.;
- Wojewoda Pomorski, Pomorski Urząd Wojewódzki – prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy w dniach od 03.07 do 15.07.2015 r. ;
- Prezes Rady Ministrów – kontrola kompleksowa wykorzystania środków otrzymanych z Województwa Pomorskiego w dniu 15.09.2015 r. ;
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach od 07.12.2015 r. do 18.03.2016 r.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 07 grudnia 2015 r. do 18 marca 2016 r., wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK/0804/39/36/K/2015 z dnia 17 maja 2016 r. .

W odpowiedzi, Wójt Gminy Kobylnica pismem GFB.3031.38.2016 z dnia 17 czerwca 2016r. powiadomił Prezesa Izby o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w dniu 31.03.2016 r. r. na stronie BIP Urzędu Gminy Kobylnica wraz z treścią wystąpienia pokontrolnego i udzieloną odpowiedzią.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2018 rok.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Kobylnica.

W 2018 roku bankową obsługę budżetu Gminy Kobylnica i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Sławnie na mocy Umowy o obsługę bankową budżetu Gminy Kobylnica i jednostek organizacyjnych podległych gminie z dnia 23 grudnia 2015 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.01.2016r. do 31.12.2018r. (włącznie).

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Kobylnica – Pani Izabeli Hubert a Bankiem Spółdzielczym w Sławnie.

Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Kobylnica i jednostek podległych.

W dniu 14.10.2015 r. sporządzono notatkę z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Wartość netto zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy na kwotę 65.954,06 zł (równowartość 15.610,80 euro) na podstawie kosztów obsługi bankowej poniesionych w latach 2013-2015, aktualnie obowiązujących cenników w Gminie oraz korekty do cen rynkowych.

W dniu 20.11.2015 r. Zamawiający wystosował do trzech banków zaproszenia do składania ofert na „Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kobylnica”. Kryterium wyboru była cena z wagą 70 %, oprocentowanie rachunków z wagą 10 %, oprocentowanie za udzielenie kredytu w rachunku bieżącym z wagą 10 % oraz oprocentowanie środków na lokacie z wagą 10 %. W odpowiedzi na zaproszenie wpłynęły oferty od dwóch banków. Wybrano ofertę Banku Spółdzielczego w Sławnie, która uzyskała najwyższą liczbę punktów.

Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca października, listopada i grudnia 2018 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe z IV kwartału 2018r. od nr 191/2018 z dnia 01.10.2018 r. do nr 253/2018 z dnia 31.12.2018 r.).

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe (faktury) lub sporządzano dowody wewnętrzne (np. listy płac) potwierdzające dokonanie operacji bankowych.

Dowody księgowe poddane kontroli nie posiadały indywidualnych numerów ewidencyjnych, bez określenia indywidualnej pozycji księgowej, co utrudnia sprawdzalność ksiąg rachunkowych. Dowody zewnętrzne i wewnętrzne w ewidencji księgowej były wykazywane pod nr i datą zestawienia wydatków i dochodów sporządzanego do każdego wyciągu bankowego (np. do WB 244/2018 z dn. 14.12.2018r. zestawienie wydatków Nr 01/948 i zestawienie dochodów Nr 02/430). Jest to niezgodne z zasadami ustalonymi w § 1 ust. 3 pkt a „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych” stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Treść Załącznika Nr 5 zmieniono Zarządzeniem Nr 193/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 20 września 2018 roku w sprawie zmiany ww. zarządzenia.

Ponadto niektóre dowody księgowe nie spełniały pozostałych wymogów określonych w § 1 ust. 3 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych” stanowiącej Załącznik Nr 5 do

Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Treść Załącznika Nr 5 zmieniono Zarządzeniem Nr 193/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 20 września 2018 roku w sprawie zmiany ww. zarządzenia.

Cyt.: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji, jej wartość oraz jeżeli to możliwe określenia ilościowe,
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.”

Ustalono, że przelewów kwot dotacji dla Gminnego Centrum Kultury i Promocji Gminy, dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy oraz dla Ośrodka Pomocy Społecznej dokonywano na podstawie odrębnie sporządzanych kartkach nie stanowiących dowodów księgowych dołączonych do wyciągu bankowego, na których nie określono lub nie umieszczono:

- rodzaju dowodu księgowego i jego numeru identyfikacyjnego,
- strony dokonującej operacji gospodarczej,
- opisu bądź wartości operacji,
- podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Powyższe ustalono na podstawie:

- WB nr 238/2018 z dn. 06.12.2018r. (50.000 zł dla OPS w Kobylnicy),
- WB 242/2018 z dn. 12.12.2018r. (40.000 zł dla GCKiP, 15.000 zł dla Biblioteki, 9.080 zł i 10.445 dla OPS),
- WB 243/2018 z dn. 13.12.2018r. (3.500 zł, 72.000 zł, 1.123 zł i 7.853 zł dla OPS oraz mandat dla Straży Gminnej mylny przelew kwota 50 zł na nazwisko Skóra Waldemar),
- WB 244/2018 z dn. 14.12.2018r. (150.000 zł dla OPS, 4.944 zł dla GCKiP),
- WB 247/2018 z dn. 19.12.2018r. (162.973 zł dla GCKiP).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 2.1.1 do niniejszego protokołu.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2018 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W wyniku przeprowadzonej przez jednostkę inwentaryzacji nie stwierdzono różnic. W dokumentacji inwentaryzacji brak dowodów weryfikacji informacji otrzymanej z banku z ewidencją księgową

W poniższej tabeli zestawiono informację o wysokości środków na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r. uzyskane od banku i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej (wykazy operacji na kontach):

Lp.	Nazwa rachunku	Nr konta księgowego	Stan na 31.12.2018 r. (w zł)		Różnica
			w banku	w ewidencji	
1.	Rachunek podstawowy budżetu	133-01	1.481.973,99	1.481.973,99	-
2.	Doposażenie jednostek OSP	133-15	1,92	1,92	-

3.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urząd Gminy	135-40	15.572,40	15.572,40	-
4.	Fundusz Sprawiedliwości	133-14	0,02	0,02	-
5.	Projekt „Utrzymanie naturalnych ekosystemów”	133-12	3,07	3,07	-
6.	Edukacja przedszkolna w ramach MOF - zaliczka	133-11	406.023,27	406.023,27	-
7.	Projekt „Srebrna sieć”	133-04	398.610,99	398.610,99	-
8.	Projekt „Pomorskie szlaki kajakowe”	133-17	3,86	3,86	
9.	Poprawa efektywności energetycznej	133-13	17,69	17,69	4,65
10.	Poprawa efektywności energetycznej - termomodernizacja	133-18		4,65	
11.	Inne rachunki bankowe		457.761,00		-
12.	Projekt „Krok do sukcesu”	139-01	1,06	457.762,80	-
13.	„Asystent rodziny”		0,74		-
14.	Konto po zlikwidowanej jednostce GZEAS		133-15		30,00

W wyniku porównania stanów przez kontrolujących stwierdzono różnice. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Sławnie informację o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r. Salda kont (ujęte w powyższej tabeli w poz. 8-13) wykazane w ewidencji księgowej są niezgodne z informacją otrzymaną od banku.

Kserokopia zawiadomienia o saldach otrzymana przez jednostkę kontrolowaną z Banku Spółdzielczego w Sławnie oraz wydruki „Wykazy operacji na kontach” z następujących kont księgowych: 133-01, 133-15, 133-40, 133-14, 133-12, 133-11, 133-04, 133-17, 133-13, 133-18, 139-01, 133-15 (wydruki na dzień 31.12.2018 r. wykonane w dniu 06 i 15.11.2019 r.) stanowią materiały robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 2.1.2. do niniejszego protokołu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W 2018 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała „Instrukcja kasowa” stanowiąca Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego następującymi zarządzeniami:

- Nr 209/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- Nr 31/2012 z dnia 01 marca 2012 r.,
- Nr 145/2012 z dnia 17 sierpnia 2012r.,
- Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r.,
- Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r. (zmieniono m. in. brzmienie załącznika Nr 6 „Instrukcja kasowa” – wprowadzono opis postępowania z wpłatami kartami płatniczymi),
- Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r.,
- Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r.

Ustalenia zawarte w Instrukcji regulują zasady gospodarki kasowej, w tym:

- warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady przechowywania i transportu wartości pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych.
- terminy i zasady sporządzania raportów kasowych oraz odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
- zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji kasy określono w „Instrukcji inwentaryzacji” stanowiącej Załącznik nr 7 do w/w zarządzenia. Z treści załącznika wynika, że inwentaryzację

środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie spisu z natury.

Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, jest to zespół spisowy. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół inwentaryzacji kasy w dwu egzemplarzach, podpisany przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy - przez osobę przyjmującą i przekazującą.

Obsługę kasową prowadzi od dnia 02.07.2018 r. Pani Katarzyna Lesiak. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie, podpisane w dniu 02.07.2018 r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 29.06.2018 roku.

W okresie od 17.05.2018 r. do 01.07.2018 r. obsługę kasową prowadziła Pani Ewa Rosiak (oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie, podpisane w dniu 04.04.2018 r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 03.10.2010 r.) a wcześniej do dnia 16.05.2018 r. Pani Agnieszka Adamek (oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie, podpisane w dniu 22.04.1994 r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 26.01.2007 r.).

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz posiada instrukcję dotyczącą zasad gospodarki kasowej.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 3.000 zł. Jego wysokość została określona w „Instrukcji kasowej” zawartej w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r. Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na podstawie kontroli raportów kasowych dochodów Urzędu Gminy (od nr 190 z dn. 01.10.2018 r. do nr 251 z dn. 31.12.2018 r.) oraz raportów wydatków (od nr 43 z dn. 01.10.2018r. do nr 61/2018 z dn. 21.12.2018r.):

- **stwierdzono, że raporty kasowe nie były podpisane przez osobę sprawdzającą pod względem formalno-rachunkowym oraz przez osobę księgującą.**

Zgodnie z „Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów księgowych”, stanowiącą Załącznik nr 5 do ww. zarządzenia, cyt.: „... kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje jego oryginał wraz ze wszystkimi dowodami pracownikowi ds. księgowości budżetowej. (...). Upoważniony pracownik księgowości dokonuje sprawdzenia wszystkich dokumentów i operacji pieniężnych pod względem formalno-rachunkowym, potwierdzając to swoim podpisem w rubryce „kontrola”. Po sprawdzeniu raport kasowy wraz z załączonymi dowodami zostaje przekazany do księgowania.”

- stwierdzono ujmowanie w raportach kasowych dochodów, transakcji kartami płatniczymi (wpłaty ujmowano po stronie „Wn” gotówkowego raportu kasowego dochodów – traktowane jako przychód i równocześnie po stronie „Ma” gotówkowego raportu kasowego dochodów – traktowane jako rozchód).

Jest to niezgodne z zasadami ustalonymi w Rozdziale VI Karty płatnicze § 9 „Instrukcji kasowej” stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 150/2016 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10 października 2016 roku o zmianie zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, gdzie zmieniono treść Załącznika Nr 6 „Instrukcja kasowa”. Cyt.: „Raport transakcji kartami płatniczymi sporządza się na zasadach określonych dla raportów kasowych, przy czym służy do ewidencji wszystkich dowodów - potwierdzeń zapłat kartą płatniczą, dokonywanych przez kasjera w danym dniu i nie zawiera

dowodów rozchodowych. Raporty te nie podlegają zasadzie ciągłości sald, przez co należy rozumieć, że saldo otwarcia w nowym dziennym raporcie jest zawsze zerowe. (...).

Kasjer zobowiązany jest **sporządzić raport transakcji z terminala kart płatniczych** celem rozliczenia dokonanych transakcji. (...) Na koniec dnia do raportu dołącza się zapis techniczny zerujący obroty. Saldo otwarcia w nowym dziennym raporcie jest zawsze zerowe. (...) Następnego dnia roboczego po dniu w którym dokonano transakcji z wykorzystaniem terminala kart płatniczych dokonuje się kontroli transmisji danych z terminala kart płatniczych od operatora terminali.”

W kontrolowanej jednostce nie sporządzano odrębnych raportów z transakcji kartami płatniczymi. Były one ujmowane w raporcie kasowym dochodów w jednej kwocie z danego dnia na podstawie wydruku z terminala kart płatniczych pn. „zamknięcie dnia”.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 2.1.3. do niniejszego protokołu.

Wpłaty kartami płatniczymi księgowano na koncie 140 – środki pieniężne w drodze, ujętym w planie kont dla budżetu Gminy Kobylnica.

Ponadto stwierdzono, że:

- na koniec dnia gotówkę odprowadzano do banku,
- terminowo odprowadzano gotówkę do banku,
- zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy,
- raporty kasowe dochodów sporządzano codziennie, zaś raporty kasowe wydatków co kilka dni,
- operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia,
- wpłaty do kasy są dokumentowane dowodami wpłat będącymi wydrukami komputerowymi z systemu komputerowego, kwitariuszami przychodowymi K-103 lub dowodami wpłaty (pokwitowanie) KP „kasa przyjmie”.
- wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym wydatków na podstawie dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (rachunków) wystawianych przez kontrahentów oraz własnych dowodów źródłowych, tj. list płac, stałych świadczeń pieniężnych, poleceń wyjazdu służbowego, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat.
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Wójta i Skarbnika lub przez osoby przez nich upoważnione,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- w 2018 roku Skarbnik Gminy nie dokonywał doraźnych kontroli zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku,
- w 2018 roku dokonano 10 - ciokrotnego protokolarnego przekazania kasy, przy czym nie zastosowano się do zapisu ujętego w Rozdziale II Kasjer § 2 u. 2 „Instrukcji kasowej”, gdzie cyt.: „Przyjęcie – przekazanie kasy następuje jedynie protokolarnie w obecności komisji wyznaczonej przez Skarbnika lub Głównego księgowego.”. Na protokołach widnieją jedynie podpisy osoby przekazującej i osoby przyjmującej kasę.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2018 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy w składzie dwuosobowym, wyznaczony przez Wójta Gminy Kobylnica na mocy

Zarządzenia Nr 262/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”. Protokół podpisały wszystkie osoby uczestniczące w kontroli. Ten sam skład komisji przeprowadził również kontrolę druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z kontroli, który podpisali członkowie komisji i osoba materialnie odpowiedzialna. Nie stwierdzono różnicy w stanie druków.

W roku 2018 nie stwierdzono różnicy w stanie gotówki przy protokolarnym przekazywaniu kasy. Podpisy składały osoby przyjmujące i przekazujące kasę.

W dniu 25.11.2019 r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolowana jednostka nie posiada oddzielnej instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania. Wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi zawiera VII rozdział „Instrukcji kasowej”, stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r., zmieniającego Zarządzenie Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zawiera on wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi. Do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2018 roku objęte były czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, druki obrotu kasowego KP, karty drogowe i arkusze spisu z natury (w momencie ich wydania). Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 2018 roku w czterech *Księgach druków ścisłego zarachowania*.

Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę, numery oraz stan.

W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Katarzyna Lesiak – inspektor ds. obsługi kasy.

W dniu 25.11.2019r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Uwag co do zgodności stanów tych druków nie wniesiono. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2018 rok.

W Urzędzie Gminy Kobylnica prowadzono następujące konta zespołu 2 służące do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290. Konta rozrachunków prowadzone w księgowości pokrywały się z kontami określonymi w Planie kont dla Urzędu Gminy Kobylnica zawartym w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego następującymi zarządzeniami:

- Nr 209/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- Nr 31/2012 z dnia 01 marca 2012 r.,

- Nr 145/2012 z dnia 17 sierpnia 2012r.,
- Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r.,
- Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r. (zmieniono m. in. załącznik Nr 6 „Instrukcja kasowa”),
- Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r.,
- Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję kont rozrachunkowych (wykaz operacji na kontach oraz zestawienie obrotów i sald) ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka (Urząd Gminy) wykazywała salda na następujących kontach rozrachunkowych:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	6.621.993,53
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.024.906,39	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	63.860,00
225	Rozrachunki z budżetami	-	39.760,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	514.530,60	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	133.863,17
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	489.159,16
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	69.344,45	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	620.626,72

Wszystkie konta rozrachunkowe były zamykane jednostronnie tzw. „persaldem”. W kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji syntetycznej. Powyższe dane uzyskano z zestawień obrotów i sald dla poszczególnych kont, z wykazów operacji na kontach oraz z dziennika kont syntetycznych.

Wydruki zestawień obrotów i sald dla poszczególnych kont, wykazów operacji na kontach oraz dziennika kont syntetycznych stanowią materiały robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 2.1.4. do niniejszego protokołu.

W dniu 06.11.2019r. kontrolujące otrzymały oświadczenie podpisane przez Wójta Gminy Kobylnica i Skarbnika Gminy Kobylnica o niemożności przedstawienia pełnej dokumentacji księgowej dotyczącej ewidencji syntetycznej kont rozrachunkowych. Ujęto je w Załączniku nr 2 poz. 2.1.5. do niniejszego protokołu.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że nie wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzono terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w miesiącu grudniu 2018 roku. Kontrolą objęto 146 faktur/rachunków, z czego 43 zostały opłacone po terminie. Opóźnienia wyniosły od 1 do 25 dni.

Jednostka kontrolowana uzyskała od 10 kontrahentów oświadczenia o „zrzeczeniu się roszczenia o zapłatę odsetek ustawowych od należności wynikających z faktur”.

Pozostali kontrahenci nie domagali się zapłaty odsetek.

Potwierdzenia powyższych ustaleń stanowią materiały robocze kontroli ujęte w Załączniku nr pod poz. 2.1.6.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie dowodów księgowych, ewidencji analitycznej i wyciągów bankowych prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu

Skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2018 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 2 w poz. 2.1.7. Wynika z niej, że w 2018 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 318.183 zł.

W toku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy w okresie objętym kontrolą przekazywano w ustawowych terminach. Za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenie, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i wyciągów bankowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczono i odprowadzono na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych – tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 121).

Zestawienie odprowadzonych w 2018 roku składek stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.8.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

W 2018 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2018 poz.511).

W 2018 roku Urząd Gminy Kobylnica korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ww. ustawy, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych we wszystkich miesiącach przekraczał 6 %.

Zestawienie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2018 roku stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu, który został ujęty w załączniku nr 2 pod poz. 2.1.9.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2018 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2018 rok.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie Kobylnica nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2018 rok.

Do kontroli przedstawiono: zestawienie obrotów i sald kont analitycznych (zakres kont wszystkie bilansowe), dziennik konta syntetycznego dla poszczególnych kont rozrachunkowych, oraz wykazy operacji na kontach rozrachunkowych. Nie otrzymano ewidencji syntetycznej kont rozrachunkowych. W dniu 06.11.2018 roku Wójt Gminy Kobylnica i Skarbnik Gminy Kobylnica złożyli kontrolującemu oświadczenie, iż cyt.: „Oświadczam, że nie jestem w stanie przedstawić pełnej dokumentacji księgowej dotyczącej ewidencji syntetycznej kont rozrachunkowych.”. Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 poz. 2.1.5. do niniejszego protokołu.

W Załączniku nr 1 („Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”) do Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego następującymi zarządzeniami:

- Nr 209/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- Nr 31/2012 z dnia 01 marca 2012 r.,
- Nr 145/2012 z dnia 17 sierpnia 2012r.,
- Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r.,
- Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r. (zmieniono m. in. załącznik Nr 6 „Instrukcja kasowa”),
- Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r.,
- Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r.,

przyjęto, iż cyt.: „Księgi rachunkowe – obejmują zbiory wszystkich zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienie składników majątku i źródła pochodzenia,
- e) zestawienie obrotów i sald.

(...) Zbiór kont syntetycznych tworzy księgę główną. (...) Zapisy dokonane na kontach księgi głównej, prowadzonej przy użyciu komputera, drukuje się albo przenosi na inny trwały nośnik danych, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego.”.

Wykorzystywany w księgowości Urzędu Gminy Kobylnica program komputerowy FK księgowość budżetowa w systemie „Pakiet ADAS” firmy Tensoft Sp. z o.o. z Opola daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych, jednakże od kontrolowanej jednostki nie uzyskano informacji na temat prowadzenia księgi głównej – zbioru kont syntetycznych.

Zgodnie z art.15 u. 1 ustawy o rachunkowości konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe były prowadzone niezgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych ww. zarządzeniu oraz z art. 13 ust. 1 pkt 2 i art. 15 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program finansowo-księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2018 rok.

2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2018 jednostki organizacyjne Gminy Kobylnica (za wyjątkiem Urzędu Gminy Kobylnica) sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe.

Sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiającym sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy Kobylnica Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy Kobylnica Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (nie sporządzono ww. sprawozdań również w latach ubiegłych).

Tego rodzaju nieprawidłowość występowała podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 7 grudnia 2015r. do 18 marca 2016r.

W dniu 14.11.2019r. Pani Izabela Hubert – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że Główna Księgowa – Kierownik Referatu Finansowego po uprzedniej kontroli, została zobowiązana do wypełnienia zaleceń, jednak przez szereg lat Główna Księgowa zapewniała, że zalecenia są wypełniane a nie były.

Wyjaśnienie wraz z kserokopią zakresu obowiązków, czynności i uprawnień Skarbnika Gminy Kobylnica oraz Kierownika Referatu Finansowego – Główniej Księgowej stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 2.3.1. do niniejszego protokołu.

1. Gmina Kobylnica sporządziła sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone przez Panią Annę Jańczuk – specjalistę ds. płac. Przesłano je w dniu 06.02.2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Nie wypłacano dodatku uzupełniającego (kwota dodatnia).

Na podstawie informacji uzyskanej od Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy ustalono, że:

- w miesiącu maju 2019r. strajkującym nauczycielom zostały potrącone wynagrodzenia za czas nieświadczenia pracy zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia(...) przewidzianych w Kodeksie pracy, w następujący sposób: podzielono miesięczne wynagrodzenie nauczyciela przez liczbę godzin do przepracowania w danym miesiącu (tj. pensum x 4,16) otrzymując w ten sposób godzinową stawkę wynagrodzenia, następnie pomnożono przez liczbę godzin nieprzepracowanych w związku z udziałem w strajku. Tak ustalona kwota została odjęta od wynagrodzenia nauczyciela. Do informacji dołączono przykład metodologii odliczenia wynagrodzenia nauczycieli za udział w strajku w dniach 08.04.2019r. – 26.04.2019r.

Informacja stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.3.2. do niniejszego protokołu.

2. Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału

na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2018 roku: 262.108,58 zł.

3. Sprawozdanie roczne Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych. Według rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 rok skutki finansowe udzielonych w 2018 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 1.102.112 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy – kwota 1.451.625 zł,
- umorzenie zaległości podatkowych – kwota 96.560 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – kwota 2.815.283 zł.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych w 2018 roku ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. są kwotowo zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2018 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2018 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie:

- przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 20.597.795,46 zł, w tym:
 - kredyty i pożyczki oraz emisja obligacji komunalnych, w kwocie 19.582.388,37 zł,
 - wolne środki w kwocie 1.015.407,09 zł,
 - rozchodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 3.190.716,00 zł, w tym:
 - spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie 5.089.730 zł,
- Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.

Na koniec roku 2018 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 51.922.194,25 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wobec przedsiębiorstw niefinansowych.

6. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2018r. wynosił (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek):

- pożyczki długoterminowe – 805.259,09 zł,
- depozyty na żądanie – 1.481.973,99 zł,
- należności wymagalne – 8.171.674,77 zł,
- pozostałe należności – 527.320,35 zł.

7. Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2018.

8. Bilans jednostkowy Urzędu Gminy Kobylnica na 31.12.2018r. sporządzony został dnia 29.01.2019 roku.

W informacji dodatkowej istotnej dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty (zgodne z ewidencją księgową) umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodne z ewidencją na kontach 071 i 072 .

9. Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Kobylnica na 31.12.2018r. sporządzony został dnia 29.01.2019r. Stan (zysk/strata brutto) na koniec roku poprzedniego wyniósł 76.243.292,76 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego wyniósł 97.549.643,82 zł.

10. Zestawienie zmian w funduszu jednostki (Urząd Gminy w Kobylnicy) na 31.12.2018r. sporządzone zostało dnia 29.01.2019r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło z tytułu środków na inwestycje zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku dotacji i środków na inwestycje i sprzedaży nieruchomości.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Urząd Gminy Kobylnica w 2018 roku wyniosła 14 153 331,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 2 033 370,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 12 119 961,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 stwierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 14 648 352,30 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 14 093 459,75 zł, pozostała niewykorzystana część w kwocie 554 892,55 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Według otrzymanych kart dochodów kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

§	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	010	01095	753 100,30	753 063,97	0,17 36,16	28.11.2018 29.05.2018
		750	75011	98 008,00	93 570,89	0,01 4 437,10	28.12.2018 31.12.2018
		751	75101	2 259,00	2 259,00	0,00	-
		751	75109	75 628,00	66 429,43	1 855,00 7 343,57	26.09.2018 21.12.2018
		801	80153	122 962,00	118 213,78	4 748,22	31.12.2018
		851	85195	672,00	671,34	0,66	28.12.2018
		852	85213	53 800,00	51 942,78	1 857,22	28.12.2018
		852	85215	841,00	615,18	171,19 54,63	29.06.2018 28.12.2018
		852	85219	13 123,00	13 122,58	0,42	28.12.2018
		852	85228	115 900,00	106 932,82	8 967,18	28.12.2018
		855	85502	4 958 248,00	4 612 912,67	345 335,33	28.12.2018
		855	85503	300,00	300,00	0,00	-
		855	85504	536 782,00	510 906,01	25 875,99	28.12.2018
2060	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu admin. Rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego	855	85501	7 900 000,00	7 743 935,30	156 064,70	28.12.2018

	pomoc państwa w wychowaniu dzieci					
		Razem	14 631 623,30	14 074 875,75	556 747,55	X

Z powyższej tabeli wynika, że największą kwotę dotacji w wysokości 13 395 330,00 zł otrzymano na działalność ujętą w **dziale 855- Rodzina**. Z otrzymanej kwoty wykorzystano 12 868 053,98 zł (96,06%) a pozostałą kwotę w wysokości 527 276,02 zł zwrócono w dniu 31.12.2018 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dotacje wykorzystane zostały na:

- rozdział 85502 – kwota dotacji 4 958 248,00 zł, wykorzystano 4 612 912,67 zł, a niewykorzystaną kwotę w wysokości 345 335,33 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie społeczne, emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.
- rozdział 85503 – kwota dotacji wynosiła 300,00 zł i przeznaczona była na Kartę Dużej Rodziny. Dotacja została wykorzystana w całości.
- rozdział 85504 – kwota dotacji 536 782,00 zł, wykorzystano 510 906,01 zł. Pozostałą, niewykorzystaną kwotę w wysokości 25 875,99 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja przeznaczona była na wspieranie rodziny z programu Dobry start 300+.
- rozdział 85501 – kwota dotacji 7 900 000,00 zł, wykorzystano 7 743 935,30 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 156 064,70 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wypłatę świadczenia 500+.

Drugą pod względem wielkości dotację otrzymano w **dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo**, kwota dotacji wyniosła 753 100,30 zł, którą wykorzystano w wysokości 753 063,97 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 36,33 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dotacje z tego działu wykorzystane zostały na wydatki związane z zakupem materiałów – materiały związane ze zwrotem podatku akcyzowego, zakupem usług (usługi pocztowe) oraz różne opłaty i składki (zwrot podatku akcyzowego).

Trzecią pod względem wielkości dotację otrzymano w **dziale 852 – Pomoc społeczna**, dotacja wyniosła 183 664,00 zł z czego wykorzystano 172 613,36 zł (93,98%) a pozostała kwota w wysokości 11 050,64 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotacja przeznaczona była na:

- w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne. Dotacja na ten cel wynosiła 53 800,00 zł, wykorzystano 51 942,78 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 1 857,22 zł odprowadzono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego;
- w rozdziale 85215 – kwota dotacji wyniosła 841,00 zł, wykorzystano 615,18 zł, niewykorzystaną część w wysokości 225,82 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wypłatę dodatku emerytalnego.
- w rozdziale 85219 - Ośrodki pomocy społecznej, otrzymano 13 123,00 zł i wykorzystano w wysokości 13 122,58 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,42 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotacja wykorzystana została na działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobylnicy.
- w rozdziale 85228 – kwota dotacji wyniosła 115 900,00 zł, wykorzystano 106 932,82 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 8 967,18 zł zwrócono na rachunek

Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, jednostka otrzymała 122 962,00 zł dotacji z przeznaczeniem na wyposażenie szkół (podstawowych) w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Z dotacji wykorzystano 118 213,78 zł (96,14%) a pozostałą, nie wykorzystaną kwotę 4 748,22 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 750 – Urzędy wojewódzkie, jednostka otrzymała 98.008,00 zł dotacji z przeznaczeniem m.in. na wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, zakup materiałów i wyposażenia. Z dotacji wykorzystano 93 570,89 zł (95,5%) a pozostałą, niewykorzystaną kwotę 4 437,11 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W dziale 751 – Wybory do Rad Gmin, dotacja wyniosła 77 887,00 zł z czego wykorzystano 68 688,43 zł (88,2%) a pozostałą kwotę dotacji w wysokości 9 198,57 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została wykorzystana na:

- w rozdziale 75101 – dotacja w wysokości 2 259,00 zł wykorzystana w całości na opłatę licencyjną za program, na użytkowanie i serwis programu.
- w rozdziale 75109 – dotacja w wysokości 75 628,00 zł wykorzystana w wysokości 66 429,43 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 9 198,57 zł została przekazana na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Dotacja została przeznaczona na wybory do Rad Gmin: na wypłaty diet komisji wyborczych, składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i wynagrodzenia bezosobowe (związane z wyborami).

Rozdział 75109 – według otrzymanych z jednostki kart dochodów, wynika, iż kwota otrzymanej dotacji wynosi 75 628,00 zł (kwota wykorzystanej dotacji 66 429,43 zł + zwroty niewykorzystanej dotacji 9 198,57 = 75 628,00 kwota otrzymanej dotacji) natomiast według sprawozdania Rb-50 Plan (po zmianach) wynosi 73 773,00 zł.

O wyjaśnienie poproszono Panią Jolantę Kopeć – inspektora ds. księgowości budżetowej i ewidencji mienia gminnego, która przedstawiła na piśmie, iż kwoty planu finansowego zostały przyjęte zgodnie z informacją otrzymaną z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku. Wyjaśnienie stanowi załącznik do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 3.1.2.

W dziale 851 – Ochrona zdrowia – kwota dotacji 672,00 zł wykorzystana w wysokości 671,34 zł na świadczenia zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,66 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – różnice stwierdzono w jednym przypadku:

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka otrzymała również dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – § 2030. Dotacje te przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	758	75814	34 736,00	34 736,00	0,00	-
		801	80103	157 550,00	157 550,00	0,00	-
		801	80104	228 790,00	228 790,00	0,00	-
		801	80149	8 220,00	8 220,00	0,00	-

2030	na realizację własnych zadań bieżących gmin	852	85213	61 500,00	56 774,90	4 725,10	28.12.2018
		852	85214	30 353,00	20 827,72	9 525,28	28.12.2018
		852	85216	695 000,00	651 443,08	43 556,92	28.12.2018
		852	85219	144 920,00	144 920,00	0,00	-
		852	85230	210 000,00	192 628,71	17 371,29	28.12.2018
		854	85415	42 245,00	42 245,00	0,00	-
		855	85504	13 122,00	13 122,00	0,00	-
Ogółem				1 668 523,00	1 593 344,41	75 178,59	X

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – różnice stwierdzono w trzech przypadkach:

Dotacje zostały przyznane w następujący sposób:

- W dziale 758 - Różne rozliczenia, otrzymano dotację w wysokości 34 736,00 zł jako zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w sołectwach w 2017 roku
- w dziale 801 – Oświata i wychowanie, wysokość dotacji wyniosła 394 560,00 zł, z tego:
 - w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach, wysokość dotacji wyniosła 157 550,00 zł i przeznaczona była na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Dotację wykorzystano w całości;
 - w rozdziale 80104 – Przedszkola, otrzymano 228 000,00 zł z przeznaczenie na refundację wydatków poniesionych na wynagrodzenia z pochodnymi, dodatek wiejski z pochodnymi, badania profilaktyczne pracowników. Dotacje wykorzystano w całości.
 - w rozdziale 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolu, dotacja wyniosła 8 220,00 zł i przeznaczona była na wynagrodzenia z pochodnymi dla pracowników. Dotacja została wykorzystana w całości.
- w dziale 852 – Pomoc społeczna, dotacja wyniosła 1 141 773,00 zł z czego wykorzystano 1 066 594,41 zł (93,42%) a pozostałą kwotę w wysokości 75 178,59 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dotacja przeznaczona była na:
 - w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, - dotacja na ten cel wyniosła 61 500,00 zł, wykorzystano 56 774,90 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 4 725,10 zł odprowadzono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Rozdział 85213 - według otrzymanych z jednostki kart dochodów wynika, iż kwota otrzymanej dotacji wynosi 61 500,00 zł (kwota wykorzystanej dotacji 56 774,90 zł + zwroty niewykorzystanej dotacji 4 725,10 zł = 61 500,00 zł kwota otrzymaj dotacji) natomiast według sprawozdania Rb-27S Plan (po zmianach) wynosi 66 000,00 zł

O wyjaśnienie poproszono Panią Jolantę Kopeć – inspektora ds. księgowości budżetowej i ewidencji mienia gminnego, która przedstawiła na piśmie, iż kwoty planu finansowego zostały przyjęte zgodnie z informacją otrzymaną od Wojewody Pomorskiego. Wyjaśnienie stanowi załącznik do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 3.1.2.

- w rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze – otrzymano 30 353,00 zł, wykorzystano na wypłatę zasiłków okresowych 20 827,72 zł. Różnicę 9 525,28 zł odprowadzono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Rozdział 85214 - według otrzymanych z jednostki kart dochodów wynika, iż kwota otrzymanej dotacji wynosi 30 353,00 zł (kwota wykorzystanej dotacji 20 827,72 zł + zwroty niewykorzystanej dotacji 9 525,28 zł = 30 353,00 zł kwota otrzymaj dotacji) natomiast według sprawozdania Rb-27S Plan (po zmianach) wynosi 51 500,00 zł.

O wyjaśnienie poproszono Panią Jolantę Kopeć – inspektora ds. księgowości budżetowej i ewidencji mienia gminnego, która przedstawiła na piśmie, iż kwoty planu finansowego zostały

przyjęte zgodnie z informacją otrzymaną od Wojewody Pomorskiego. Wyjaśnienie stanowi załącznik do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 3.1.2.

- w rozdziale 85216 – Zasiłki stałe, otrzymano 695 000,00 zł, z czego na wypłatę zasiłków stałych wykorzystano 651 443,08 zł. Pozostałą różnicę w kwocie 43 556,92 zł odprowadzono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

- w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, otrzymano 144 920,00 zł i wykorzystano w całości na działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobylnicy.

- w rozdziale 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania, otrzymano 210 000,00 zł, i wykorzystano w wysokości 192 628,71 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 17 371,29 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Rozdział 85230 - według otrzymanych z jednostki kart dochodów wynika, iż kwota otrzymanej dotacji wynosi 210 000,00 zł (kwota wykorzystanej dotacji 192 628,71 zł + zwroty niewykorzystanej dotacji 17 371,29 = 210 000,00 zł kwota otrzymaj dotacji) natomiast według sprawozdania Rb-27S Plan (po zmianach) wynosi 226 440,00 zł.

O wyjaśnienie poproszono Panią Jolantę Kopeć – inspektora ds. księgowości budżetowej i ewidencji mienia gminnego, która przedstawiła na piśmie, iż kwoty planu finansowego zostały przyjęte zgodnie z informacją otrzymaną od Wojewody Pomorskiego. Wyjaśnienie stanowi załącznik do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 3.1.2.

- w dziale 854 – Wspieranie rodziny - otrzymano 42 245,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie asystenta rodziny - dotację wykorzystano w całości.
- w dziale 855 – Rodzina, otrzymano dotację w kwocie 13 122,00 zł z przeznaczeniem na wspieranie rodziny poprzez zatrudnienie asystentów rodziny w ramach realizacji programu "Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej", wykorzystano w całości.

Dodatkowo Gmina Kobylnica otrzymała z budżetu państwa dotację ujętą w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia, którą przedstawiono w tabeli poniżej:

§	Nazwa paragrafu dotacji	Dział	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Zwroty niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	758	75814	58 094,00	58 094,00	0,00	-
Ogółem				58 094,00	58 094,00	0,00	X

Wielkość przyznanej i otrzymanej dotacji celowej porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacja w Dziale 758, rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe – przeznaczona została na zadania inwestycyjne realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

W trakcie kontroli nie dostarczono pełnej dokumentacji księgowej dotyczącej ewidencji konta dotacji celowych z budżetu państwa. Informacja ta stanowi załącznik do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 poz. 3.1.2.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2018 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu poz. 3.2.0.

Kontrolą objęto 2018 rok.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Kobylnica.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat stanowiącej Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wraz ze zmianami: Zarządzenie Nr 209/2011 z dnia 31.12.2011 roku, Zarządzenie Nr 31/2012 z dnia 01.03.2012 roku, Zarządzenie Nr 145/2012 z dnia 17.08.2012 roku, Zarządzenie Nr 90/2016 z dnia 14.06.2016 roku, Zarządzenie Nr 150/2016 z dnia 10.10.2016 roku – Załącznik Nr 2 Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat, Zarządzenie Nr 41/2018 z dnia 09.03.2018 roku, Zarządzenie Nr 193/2018 z dnia 20.09.2018 r.
- Określone w Instrukcji zasady uwzględniają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208 poz. 1375).
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Urzędzie Gminy.
- 4)-5) W jednostce kontrolowanej prowadzony jest jeden dziennik, zapisy zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń do wyciągu bankowego i raportu kasowego.
- 6) W księdze głównej prowadzone są konta określone w w/w rozporządzeniu Ministra Finansów.
- 7) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.
- 8) Nie przestrzegano zasady funkcjonowania kont księgując „Należności z tytułów dochodów budżetowych” z tytułu podatków po stronie Wn konta 221. Należności ewidencjonowane były na koncie po stronie Wn 221 i po stronie Ma 750 (Przychody finansowe).
(Według polityki rachunkowości: „po stronie Ma konta 720 ujmuje się, w korespondencji ze stroną Wn konta 221”, „Konto po stronie Ma 750 „ ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek”).
- 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 10) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 11) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 12) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się kwotę zaległości bądź kwotę nadpłaty z poprzedniego okresu, przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat.
- 13) Księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych.
- 14) Ewidencja syntetyczna była uzgodniona z ewidencją analityczną.

Referat podatków i opłat sporządza zbiorczy wykaz przypisanych należności i ich wykonania. Księgowość podatków uzgadnia wpływy z tytułu podatków i opłat z zapisami w księdze głównej prowadzonej przez referat księgowości.

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1) W 2018 roku przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego z Urzędu w formie postanowienia organu, wszczęto 245 postępowania, z których próbie poddano 17 losowo wybranych postępowań:

- 7 związanych z uzyskaniem informacji o nabyciu nieruchomości,
- 10 związanych ze zmianą klasyfikacji gruntu.

2) Wszystkie decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie 14 dni przed terminem płatności (doręczono 16.02-24.02.2018 r.)

3) Przy doręczeniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego, zastępczego bądź fikcyjnego. W próbie losowo wybranych 40 podatników wystąpiło 26 doręczeń właściwych, 10 zastępczych i 4 doręczenia fikcyjne.

4-5) Nie było przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.

6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

7)-8) Organ podatkowy nie wydał w 2018 roku decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy (środki transportowe)

9) Nie stwierdzono dokonania przypisu podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.

10) W 2018 r. nie dokonano wpisów na hipotekę.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Kobylnica podjęła uchwałę Nr XXXII/262/2016 z dnia 4 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kobylnica.

Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 listopada 2016 roku poz. 3810.

Rada Gminy Kobylnica podjęła również uchwałę Nr XX/144/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru formularzy na podatek od nieruchomości, rolny, leśny:

- załącznik nr 1 wzór formularza informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i podatku leśnego;
- załącznik nr 2 „Deklaracja na podatek od nieruchomości” (DN-1);
- załącznik nr 3 „Deklaracja na podatek rolny” (DR-1);
- załącznik nr 4 „Deklaracja na podatek leśny” (DL-1).

Powyższą uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 listopada 2015 r. poz. 3859.

Na terenie Gminy Kobylnica w 2018 roku występowało 1.802 podatników podatku od nieruchomości, w tym 1.697 osób fizycznych i 105 osób prawnych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 16 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 10237, 2070, 7591, 12326, 5141, 8912, 7126, 7985, 5146, 6116, 8381, 8401, 11026, 2038, 2054, 13268.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 31 stycznia 2018 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. Sześciu podatników o nr ewidencyjnych: 10237, 2070, 6116, 8381, 11026, 13268 złożyło deklarację po terminie

wynoszącym odpowiednio 2, 5, 13, 6, 91 dni. Podatnik o numerze ewidencyjnym 2070 nie złożył deklaracji.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Pisma organu podatkowego wzywające do złożenia deklaracji
1.	10237	02.02.2018 r.	-
2.	2070	Brak złożenia deklaracji	Pisma w sprawie złożenia deklaracji: 1) GFB.FL.3120.189.2018 z dnia 28.02.2018 r. 2) GFB.FL.3120.193.2018 z dnia 06.03.2018 r. - Postępowanie o ustalenie podstawy podatku w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości na 2018 r. GFB.FL.3120.189.2018 z dnia 20.03.2018 r. - Zawiadomienie w sprawie wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiocie sprawy GFB.FL.189.2018 z dnia 25.04.2018 r. - Decyzja o wysokości zobowiązania podatnika z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r. GFB.FL.3120.189.2018 z dnia 10.05.2018 r. (zobowiązanie za 2018 r. wynosiło 24 746,00 zł). Zobowiązanie zostało opłacone w dniu 10.05.2018 r. w całości.
3.	6116	05.02.2018 r. Korekta 27.02/2018 r. 09.04.2018 r.	- Wezwanie do złożenia korekty deklaracji (zmiana 29.12.2017 r. - Protokół zdawczo – odbiorczy do umowy przekazania nieruchomości nr ZG1-2124-1-94/13ZG.224.4.2018.MM z dnia 13.03.2018 r.
4.	8381	13.02.2018 r.	-
5.	11026	06.02.2018 r.	-
6.	13268	15.10.2018 r.	Wezwanie do złożenia deklaracji w związku z nabyciem nieruchomości gruntowej z dnia 02.07.2018r.

W powyższej tabeli przedstawiono postępowanie w sprawie podatników, którzy złożyli deklaracje za podatek od nieruchomości na 2018 rok z opóźnieniem oraz jeden przypadek niezłożenia deklaracji.

Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca.

Organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych zawartych w deklaracji, stosownie do treści przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Weryfikacji dokonano porównując dane wykazane w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i ewidencji działalności gospodarczej oraz z zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego.

W ramach kontroli podatku od nieruchomości sprawdzaniem objęto podmiot, który zajmuje się wydobywaniem kopaliny – piasek ze żwirem ze złoża „Zagórki III” (6116). Deklarowane przez kopalnię wartości powierzchni gruntów wskazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, pokrywa się z powierzchniami wskazanymi w posiadanej przez kopalnię koncesji Decyzja – koncesja nr 12/2014 wydana przez Marszałka Województwa Pomorskiego DROŚ-G.7422.2.29.2014 z dnia 22.10.2014 r. wskazanego z nich terenu.

Kontrolą objęto 42 podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne – o następujących numerach ewidencyjnych: 8328, 6762, 3048, 197, 503, 8072, 7745, 8076, 8055, 356, 7258, 8417, 7758, 1357, 1277, 2371, 2001, 1027, 6983, 890, 3070, 2018, 7704, 8265, 2645, 54, 328, 7215, 8489, 641, 2352, 6718, 1714, 1757, 2364, 1934, 1626, 1587, 100, 1498, 1887, 8400.

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji składanych przez podatników. Nie stwierdzono różnic.

W informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników na formularzach IN-1, są adnotacje organu podatkowego przyjmującego formularz oraz podpis osoby przyjmującej formularz.

Osoby fizyczne wpłacały podatek z reguły w ratach kwartalnych w wysokości $\frac{1}{4}$ kwoty określonej w decyzji wymiarowej (część podatników wpłaciła pierwsze dwie raty w terminach określonych przepisami, natomiast 10 podatników wpłaciło podatek jednorazowo w miesiącu marcu, gdzie kwota podatku była niższa niż 100,00 zł). W grupie podatników objętych kontrolą wykazano w tabeli niżej opóźnienia w zapłacie podatku.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Ilość rat podatku	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	3048	4 raty	1 rata – 12 dni 2 rata – 31 dni 3 rata – 3 dni 4 rata w terminie	27.03.2018 r. 15.06.2018 r. 18.09.2018 r. 15.09.2018 r.
2.	197	4 raty	1 rata – 2 dni 2 rata – 26 dni 3 i 4 rata w terminie	17.03.2018 r. 10.06.2018 r. 15.09 i 15.11.2018 r.
3.	8072	2 raty	1 rata – 24 dni 2 rata – 15 dni	09.10.2018 r. 30.11.2018 r.
4.	8076	3 raty	1 rata w terminie 2 rata – 1 dzień 3 rata w terminie	15.05.2018 r. 16.09.2018 r. 15.11.2018 r.
5.	7258	2 raty	1 rata w terminie 2 rata – 30 dni 3 rata w terminie 4 rata - 28 dni	14.03.2018 r. 14.06.2018 r. 13.09.2018 r. 13.12.2018 r.
6.	8417	1 rata	1 dzień	25.09.2018 r. (płatne do 24.09.2018 r.)
7.	7758	1 rata	2 dni	17.03.2018 r.
8.	1277	1 rata	2 dni	17.03.2018 r.
9.	2001	4 raty	1 rata – 11 dni	26.03.2018 r.
10.	1027	4 raty	1 rata – 25 dni 2 rata – 80 dni 3 rata w terminie 4 rata – 22 dni	09.04.2018 r. 03.08.2018 r. 03.09.2018 r. 07.12.2018 r.
11.	6983	4 raty	1 rata w terminie 2 rata w terminie 3 rata – 2 dni 4 rata w terminie	15.03.2018 r. 10.05.2018 r. 17.09.2018 r. 15.11.2018 r.
12.	890	4 raty	1 rata – 2 dni 2 rata w terminie 3 rata – 3 dni 4 rata w terminie	17.03.2018 r. 14.05.2018 r. 18.09.2018 r. 13.11.2018 r.
13.	2645	4 raty	1 rata w terminie 2 rata – 1 dzień 3 i 4 rata w terminie	15.03.2018 r. 16.05.2018 r. 15.09 i 15.11.2018 r.
14.	328	1 rata	2 dni	17.03.2018 r.

15.	8489	1 rata	Brak wpłaty Brak pisma wzywającego do zapłaty	-
16.	641	4 raty	1 rata – 20 dni 2 rata – 9 dni 3 i 4 rata w terminie	04.04.2018 r. 24.05.2018 r. 15.09 , 15.11.2018 r.
17.	6718	1 rata	2 dni	17.03.2018 r.
18.	1714	1 rata	2 dni	17.03.2018 r.
19.	1757	4 raty	1 rata – 3 dni 2, 3 i 4 rata w terminie	19.03.2018 r. 15.05., 15.09., 15.11.2018 r.
20.	2364	4 raty	1 i 2 rata w terminie 3 rata – 2 dni 4 rata – 5 dni	11.03., 10.05.2018 r. 17.09.2018 r. 20.11.2018 r.
21.	1934	1 rata	Brak wpłaty Brak pisma wzywającego do zapłaty	-
22.	1626	4 raty	1 rata – 17 dni 2, 3 i 4 rata w terminie	27.03.2018 r. 11.05, 07.09. 15.11.2018
23.	1498	4 raty	1 rata – 2 dni	17.03.2018 r.
24.	8400	3 raty	1 rata – 1 dzień 2 i 3 rata w terminie	20.07.2018 r (płatne do 19.07.2018 r.) 19.09, 18.11.2018 r.

Z przedstawionej tabeli wynika iż 22 podatników (poz. z tabeli od 1 do 14, od 16 do 20 i od 22 do 24) zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym 1 dnia do 58 dni. Dwóch podatników o numerach 8489 i 1934 (poz. w tabeli 15 i 21) nie dokonało opłaty za podatek od nieruchomości. Z otrzymanych dokumentów wynika, iż nie zostało wysłane do podatników pismo wzywające do uregulowania należnego podatku.

Wymiarem podatku od nieruchomości w 2018 r. zajmował się Pan Tobiasz Wałowicz – inspektor ds. kontroli podatkowej.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Kobylnica nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2018 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku, która wynosiła 52,49 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2018 r. wyniósł:

- 131,23 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta
- 262,45 zł za 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustaleniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą były ilość i klasy użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków.

Użytki rolne położone na terenie Gminy Kobylnica zaliczone zostały do II okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych zostały wprowadzone do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas rolnych zarówno dla gruntów ornych i dla użytków zielonych.

W Gminie Kobylnica wystąpiło 46 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli

zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto siedmiu podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 12426, 11025, 8569, 6951, 2031, 7594, 2030. W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano. Podatnik o numerze 8569 nie złożył deklaracji. Do podatnika wysłano następujące pisma: GFB.FL.3121.63.2018 z dnia 24.04.2018 r. w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego na 2018 r.; GFB.FL.3121.63.2018 z dnia 09.05.2018 r. Zawiadomienie w sprawie wyznaczenie stronie terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie; GFB.FL.3121.63.2018 z dnia 23.05.2018 r. Decyzja o wysokości zobowiązania z tytułu podatku rolnego na 2018 r. w wysokości 361,00 zł. Podatnik dokonał zapłaty w wysokości 73,40 zł w dniu 30.05.2018 r. Zaległość na dzień 14.11.2019 r. wynosi 287,60 zł łącznie z kosztami postępowania (koszty stanowią 23,20 zł). W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników – osób fizycznych.

W 2018 roku w Gminie Kobylnica wystąpiło 1014 takich podatników. Badaniu poddano 25 o następujących numerach ewidencyjnych: 183, 6557, 3763, 7269, 7139, 8047, 6679, 6323, 7906, 5712, 5212, 8284, 3031, 5249, 7335, 7770, 8442, 4936, 2764, 8406, 3726, 2601, 6438, 3276, 8414.

W 5 przypadkach kontrolowanych podatników stwierdzono opóźnienia w zapłacie podatku rolnego wynoszącego od 2 dni do 148 dni. Podatnik o numerze 32467 nie dokonał zapłaty podatku rolnego za 2018 r. Organ wysłał upomnienie Nr 193.2018 z dnia 18.04.2018 r. oraz wystawił tytuł wykonawczy GFB.3161.190.2019-1 z dnia 27.09.2019 r. (zaległość w wysokości 156,80 zł w tym 33,80 koszty).

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami i czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczania ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W 2018 roku dochody z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami wyniosły ogółem 1 479 400,09 zł. (odsetki w wysokości 5 884,48 zł).

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

W poniższej tabeli zestawiono naliczenie i przekazanie składek:

L.p.	Kwartał	Kwota składki (2%) w zł	Termin przekazania (ustawowy)	Data przekazania	Ilość dni po terminie
1.	I	8 852,97 zł	do 05.04.2018 r.	04.04.2018 r.	-
2.	II	6 538,46 zł	do 05.06.2018 r.	04.06.2018 r.	-
3.	III	6 892,31 zł	do 08.10.2018 r.	04.10.2018 r.	-
4.	IV	6 362,83 zł	do 06.12.2018 r.	04.12.2018 r.	-
5.	Wpływy po 15.11.2018 r.	941,43 zł	-	01.03.2019 r.	-
Razem:		29 588,00 zł	x	x	x

Z powyższego wynika, iż kontrolowana jednostka przekazała 2% odpisu z wpływów z podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ustawowym terminie.

Według sprawozdania Rb 27S wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosła 29 417,18 zł. Powstała różnica w wysokości 170,82 zł. O wyjaśnienie poproszono pracownika wyliczającego 2% osiągniętych dochodów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej Panią Iwonę Rosołek, która uzasadniła różnicę, że „ W sprawozdaniu Rb 27S ujęto kwotę 29 417,17 zł tytułem odpisu 2% na rzecz

Pomorskiej Izby Rolniczej. Wpływy z tytułu podatku rolnego i odsetek w 2018 r. wynosiły 147 400,09 zł z tego 2% to kwota 29 588,00 zł. Różnica wynika z wpływów po 15 listopada 2017 r. podatku za 2017 r. w kwocie 769,77 zł – przelew 23.02.2018 r. oraz wpływów po 15.11.2018 r. w kwocie 941,43 zł – przelew 01.03.2019 r., oraz błędnie zaksięgowana w module finansowo – księgowym kwota 0,84 zł, która dotyczyła prowizji wpłat kartą”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.2.

Wymiarem podatku rolnego w 2018 r. zajmowali się Pani Anna Leżoń oraz Pan Tobiasz Walawicz – inspektor ds. kontroli podatkowej.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Kobylnica nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2244 z późn. zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w M.P z 2017 poz. 963 z dnia 20 października 2017 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r., stawka podatku leśnego wynosiła 43,35 zł za 1 ha powierzchni lasów. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła 21,68 zł.

Na terenie Gminy Kobylnica w 2018 r. występowało 16 podatników podatku leśnego – wszyscy podatnicy to osoby prawne. Kontroli poddano 6 podatników podatku leśnego o numerach ewidencyjnych: 11595, 7443, 5156, 6439, 2161, 2157.

Wszyscy podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje na rok 2018 w tym 2 podatników o numerach 7443 i 2157 złożyło deklaracje z opóźnieniem odpowiednio: 18 dni i 4 dni po terminie.

Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i obliczania podatku.

W wyniku kontroli zgodności powierzchni lasów wykazanej w deklaracjach z wypisami z ewidencji gruntów i budynków różnic nie ustalono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość opodatkowanych lasów wynikających z ewidencji gruntów, z wielkościami ujętymi w decyzji – nakazie płatniczy. Nie stwierdzono różnic.

Objęci kontrolą podatnicy, 6 podatników o numerach 11595, 7443, 5156, 6439, 2161, 2157, uregulowało swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego w obowiązujących terminach. Lasy, które opodatkowano, posiadały wiek powyżej 40 lat. Uwag nie wniesiono.

Wymiarem podatku leśnego w 2018 roku zajmowali się Pani Anna Leżoń oraz Pan Tobiasz Walawicz – inspektor ds. kontroli podatkowej.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Kobylnica podjęła uchwałę Nr XX/146/2016 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie stawek określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08 grudnia 2015 roku poz. 3858.

W 2018 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2025).

Na terenie Gminy Kobylnica działało 80 podatników podatku od środków transportowych, z czego: 16 to osoby prawne i 64 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 6 osób prawnych o numerach indeksów: 10255, 12619, 7149, 8595, 12391, 5183 oraz 8 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 9448, 11150, 9853, 5396, 5404, 12737, 13154, 5234.

Wynik kontroli 8 podatników - osób fizycznych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	9448	12.01.2018 r.	-	-
2.	11150	23.03.2018 r.	36 dni	Wezwanie do złożenia deklaracji GFB.FL.3120.61.2018 z dnia 07.03.2018. Pismo odebrane 09.03.2018 r.
3.	9853	29.01.2018 r.	-	-
4.	5396	15.02.2018 r.	-	-
5.	5404	13.02.2018 r.	-	-
6.	12737	15.02.2018 r.	-	-
7.	13154	Brak deklaracji za 2018 rok		1. GFB.FL.3124.2018 z dnia 15.02.2018 r. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od środków transportowych za 2015 r. 2. GFB.FL.3124.27.2018 z dnia 06.04.2018 Postanowienie o włączeniu jako dowód do postępowania podatkowego; 3. GFB.FL.3124.27.2018 z dnia 25.05.2018 Zawiadomienie o wyznaczeniu stronie terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie; 4. GFB.FL.3124.27.2018 z dnia 05.07.2018 r. Decyzja o określeniu podatku od środków transportowych za 2015 r. Zaległość na dzień 14.11.2019 r. 1 350,00 zł odsetki 387,00 zł do zapłaty ogółem 1 737,00 zł
8.	5234	01.03.2018 r.	14 dni	-

Z powyższej tabeli wynika, że na 8 skontrolowanych podatników- osób fizycznych 2 złożyło deklaracje z opóźnieniem wynoszącym od 14 dni do 36 dni, natomiast 6 podatników złożyło deklaracje w terminie. Jeden podatnik o numerze 13154 nie złożył deklaracji na 2018, 2017, 2016, 2015 rok oraz nie uregulował podatku od środków transportowych – organ podatkowy wysłał cztery upomnienia. Zaległość za 2018 rok nie została uregulowana.

Na 6 podatników – osoby prawne objętych kontrolą, złożyło deklaracje po terminie, jeden nie złożył deklaracji, co przedstawiono w tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni spóźnienia	Uwagi
1.	10255	30.01.2018 r.	-	-
2.	12619	08.03.2018 r.	21	-
3.	7149	02.02.2018 r.	-	-
4.	8595	12.02.2018 r.	-	-
5.	12391	12.02.2018 r.	-	-
6.	5183	Brak deklaracji za lata 2016, 2017, 2018		1. GFB.FL.3124.43.2016 z 29.02.2016 r. Informacja o nie złożeniu deklaracji na 2016 r. 2. GFB.FL.3124.43.2016 z 13.04.2016 r. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości

				<p>zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2016 r.</p> <p>3. GFB.FL.3124.43.2016 z dnia 09.05.2016 r. Pismo do Starostwa Powiatowego w Słupsku z prośbą o przesłanie kart informacyjnych wszystkich zarejestrowanych pojazdów.</p> <p>4. Odpowiedz na ww. pismo ze Starostwa Powiatowego w Słupsku KM-X.5410.GSLP260.GSLF 681.2016 z dnia 18.05.2016 r.;</p> <p>5. GFB.FL.3134.43.2016 z dnia 15.06.2016 r. Pismo z prośbą o ustalenie adresu lokalu siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.;</p> <p>6. GFB.FL.3124.43.2016 z dnia 12.08.2016 r. Zawiadomienie o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.;</p> <p>7. Sąd Rejonowy w Słupsku Sygn. akt IX NS 1193/16 z dnia 16.10.2016 r. Doręczenie odpisu postanowienia;</p> <p>8. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 20.07.2016 r. Wezwanie do złożenia wykazu zaległości podatkowych;</p> <p>9. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 26.07.2016 r. Wystuchanie wierzyciela przed zawieszeniem postępowania egzekucyjnego w trybie art. 827 kpc;</p> <p>10. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku z dnia 30.08.2016 r. Postanowienie o zawieszeniu postępowania art. 818 §1 kpc;</p> <p>11. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku Nr 2216-EA-1,511,17,51,2016 z dnia 12.09.2016 r. Postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego;</p> <p>12. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ Wydział VIII Gospodarczy w Gdańsku Sygn. akt GDVIII Ns Rej.KLS 26829/16/5/8 z dnia 21.11.2016 r. Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania w sprawie. ;</p> <p>13. GFB.FL.3121.48.2016 z dnia 06.06.2017 r. Prośba o udzielenie informacji, czy zarząd Spółki został powołany oraz jakie czynności zostały podjęte w sprawie;</p> <p>14. Kancelaria Radcy Prawnego z dnia 02.09.2017 r. Odpowiedź na ww. pismo;</p> <p>15. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku 2216-SEE.711.5.718815.2017 II z dnia 08.09.2017 r. Postanowienie – podjęcie postępowania egzekucyjnego zawieszono;</p> <p>16. GFB.FL.3121.48.2016 z dnia 12.04.2018 r. Prośba do Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ o udzielenie informacji czy przez kuratora zostały podjęte czynności mające na celu likwidację Spółki;</p> <p>17. Komornik Sądowy w Słupsku Km 7377/15 z dnia 12.04.2018 r. Postanowienie o ustaleniu</p>
--	--	--	--	--

				<p>kosztów niezbędnych do przeprowadzenia egzekucji w sprawie;</p> <p>18. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku Sygn. akt 29779/16/235 z dnia 02.04.2019 r. Informacja, iż postępowanie o rozwiązanie spółki bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego w trybie art. 25 zostało umorzone;</p> <p>19. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku z dnia 26.04.2019 r. Informacja o umorzeniu postępowania o rozwiązanie podmiotu bez przeprowadzenia likwidacji;</p> <p>20. GFB.FL.3121.48.2016 z dnia 16.05.2019 r. do Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby prawnej;</p> <p>21. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku Sygn. spr. 11206/19/714 z dnia 04.06.2019 r. Zobowiązanie do uiszczenia opłaty sądowej od wniosku o ustanowienie kuratora;</p> <p>22. GFB.FL.3121.48.2016 z dnia 17.06.2019 r. Uzupelnienie wniosku;</p> <p>23. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku z dnia 05.07.2019 r. Podanie sumy zobowiązań, w odniesieniu do których kurator ma reprezentować podmiot;</p> <p>24. GFB.FL.3121.48.2016 z dnia 18.07.2019 r. Odpowiedź na ww. pismo z Sądu;</p> <p>25. GFB.FL.3121.48.2016 z dnia 16.08.2019 r. Dowód uiszczenia zaliczki na poczet wynagrodzenia i wydatków kuratora;</p> <p>26. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku z dnia 06.09.2019 r. Zawiadomienie o posiedzeniu dotyczące ustanowienia kuratora podmiotowi.</p>
--	--	--	--	--

W wyniku kontroli nie stwierdzono błędów rachunkowych zarówno w podsumowaniu jak i proporcjonalnym naliczeniu podatku do okresu posiadania pojazdu. Nie stwierdzono również zastosowania wyższych stawek niż określone przez Radę.

Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu bądź w kasie Urzędu.

Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie Gminy Kobylnica, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne, posiadały swoje siedziby na terenie Kobylnicy.

Wymiarem podatku od środków transportowych zajmowali się Pani Anna Lezoń oraz Pan Tobiasz Walawicz – inspektor ds. kontroli podatkowej.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Kobylnica nie obowiązywała opłata miejscowa.

3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

Na terenie Gminy Kobylnica nie pobierano opłaty uzdrowiskowej, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.6.3. Opłata targowa.

Uchwałą Nr XLVII/391/2017 z dnia 16 listopada 2017 r. została uchylona wcześniej obowiązująca uchwała Nr XVII/164/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty targowej na terenie Gminy Kobylnica. Od 01 stycznia 20189 roku na terenie Gminy Kobylnica nie obowiązuje opłata targowa.

3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Kobylnica nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia i ustalenia opłaty od posiadania psów na 2018 rok oraz poboru opłaty w drodze inkasa.

3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Kobylnica Uchwałą Nr XXXVII/296/2017 z dnia 16 lutego 2017 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego oraz wyznaczenie inkasentów i określenie wysokości wynagrodzenia za inkaso zarządziła pobór podatków w drodze inkasa podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego. Na inkasentów podatków stanowiących dochody gminy powołano sołtysów poszczególnych sołectw na terenie gminy – wykaz inkasentów stanowi załącznik do ww. uchwały (25 osób – wykaz inkasentów stanowi załącznik do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 3.2.6.5.). Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 9% od sumy zainkasowanych kwot podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania.

Prowizję sołtysów za cztery raty podatków (rozliczenie inkasentów) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Sołectwo	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana ogółem	Wyplacone wynagrodzenie
1.	Bolesławice	6827101-6827200	11 344,00 zł	1 021,00 zł
2.	Bzowo	6827301-6827400	18 410,00 zł	1 657,00 zł
3.	Kobylnica	6826001-6826100	144 236,10 zł	12 980,00 zł
4.	Komiłowo	6827001-6827100	208 089,00 zł	18 728,00 zł
5.	Komorczyn	5701901-5702000	23 894,00 zł	2 149,00 zł
6.	Kończewo	6825801-6825900	18 642,00 zł	1 678,00 zł
7.	Kruszyna	3333301-3333400	13 189,00 zł	1 187,00 zł
8.	Kuleszewo	6774801-6774900	13 413,00 zł	1 207,00 zł
9.	Kwakowo	5701201-5701300	5 583,00 zł	502,00 zł
10.	Lubień	6543601-6543700	10 968,00 zł	987,00 zł

11.	Lulemino	3331301-3331400	6 245,00 zł	562,00 zł
12.	Łosino	5702201-5702300	11 988,40 zł	1 080,00 zł
13.	Plaszewo	6843901-6844000	3 429,00 zł	308,00 zł
14.	Reblino	5702301-5702400	19 992,00 zł	1 799,00 zł
15.	Runowo Sławieńskie	6774501-6774600	14 970,00 zł	1 347,00 zł
16.	Sierakowo	6826101-6826200	48 632,00 zł	4 376,00 zł
17.	Słonowice	3333201-3333300	23 832,00 zł	2 145,00 zł
18.	Słonowiczki	6826101-6826200	4 486,00 zł	404,00 zł
19.	Sycewice	5700801-5700900	30 220,40 zł	2 720,00 zł
20.	Ściegnica	6774701-6774800	2 776,00 zł	250,00 zł
21.	Widzino	5702401-5702500	68 320,00 zł	6 149,00 zł
22.	Wrząca	5702101-5702200	21 674,40 zł	1 950,00 zł
23.	Zagórki	7173101-7173200	18 621,00 zł	1 676,00 zł
24.	Zębowo	5701001-5701100	11 362,00 zł	1 374,00 zł
25.	Żelkówko	6774401-6774500	19 099,00 zł	2 505,00 zł
Razem			773 415,30 zł	70 741,00 zł

Z powyższej tabeli oraz sprawdzonych dokumentów wynika, iż ww. inkasenci rozliczyli się w Urzędem i otrzymali prawidłowo naliczone wynagrodzenie.

Ponadto jak ustalono podpisano 25 umów o dzieło od Nr OK.2151.3.2018 do Nr OK.2151.27.2018 z dnia 01 lutego 2018 r. na skuteczne doręczenie zawiadomień o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami oraz decyzji za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w sprawach:

- wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- podatku rolnego,
- podatku od nieruchomości.

Za ww. czynności określono wynagrodzenie w kwocie 3,00 zł brutto za każdy skutecznie doręczony komplet w postaci decyzji i zawiadomienia.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Słupsku za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 68 pojazdów. Wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zostały ujęte w ewidencji podatkowej i na wszystkie właściciele złożyli deklaracje. Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 44 428,00 zł. Uwag do powyższego nie wniesiono.

2) W toku dalszej kontroli, na podstawie rejestru działalności gospodarczej (Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEIDG) sprawdzono czy przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli działalność w 2018 r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na jej charakter. Ustalono, że 94 przedsiębiorców z terenu Gminy Kobylnica rozpoczęło działalność gospodarczą, z czego działalność 59 z nich mogła być związana z zajęciem powierzchni użytkowej. Od 37 przedsiębiorców inspektor ds. wymiaru podatków i opłat Pan Tobiasz Walawicz pobrał oświadczenia w tej sprawie, wynika z nich, że działalność przedsiębiorców związana była z zajęciem powierzchni.

Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 13 020,18 zł. Pozostali przedsiębiorcy rozpoczęli działalność nie związaną z zajęciem powierzchni - 16 podatników (usługi wykonywane u klienta bądź w innej firmie) oraz na terenie innej gminy - 19 podatników.

3) Sprawdzono również, na podstawie otrzymanych zaświadczeń w 2018 roku ze Starostwa Powiatowego w Słupsku o oddaniu do użytkowania nowych budynków, czy wszystkie zostały objęte opodatkowaniem. Do Urzędu Gminy Kobylnica wpłynęło 176 takich zaświadczeń dotyczące 32 budynków mieszkalnych jednorodzinnych. Wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2018 roku. Suma podatku z tego tytułu wyniosła 12 766,00 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Kobylnica wydał Zarządzenie Nr 113/2018 z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu Gminy Kobylnica za 2017 rok. W zarządzeniu podał ogólne kwoty wykonania budżetu na 2017 rok, kwoty otrzymanych i udzielonych dotacji. W załączniku nr 1 ujęto wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł. W załączniku nr 2 ujęto wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej. Wydruk z BIP-u z dnia 30.05.2018 r.

2) W roku 2018 wydano 24 decyzje umorzeniowe (kontroli poddano 6 decyzji o numerach: GFB.FL.3120.6, 10.2018, GFB.FP.3127.14, 20, 24, 43.2018) na ogólną kwotę 97 416,80 zł, z czego:

- 5 decyzji na podatek od nieruchomości na kwotę 17 824,00 zł
- 3 decyzje na podatek rolny na kwotę 1 150,00 zł
- 13 decyzji łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 7 198,00 zł
- 2 decyzje na opłatę reklamową na kwotę 856,80 zł
- 1 decyzja na opłatę prolongacyjną (odsetki) na kwotę 70 388,00 zł.

3) W 2018 roku wydano 16 decyzji o rozłożeniu na raty (kontroli poddano 6 decyzji o numerach: GFN.FL.3124.3.2018, GFB.FP.3120.14.2018, GFB.FP.3127.6, 9,17, 20.2018) na łączną kwotę 127 108,64 zł, z czego:

- 13 decyzji na łączne zobowiązania pieniężne na kwotę 96 498,04 zł
- 1 decyzja z opłaty reklamowej na kwotę 78,00 zł
- 1 decyzja z podatku od środków transportowych na kwotę 26 375,00 zł
- 1 decyzja z podatku od nieruchomości na kwotę 4 157,60 zł.

4) W 2018 roku wydano 4 decyzje o odroczeniu terminu płatności na łączną kwotę 28 493,00 zł, z czego:

- 3 decyzje nr: GFB.FP.3123.18; 11; 10.2018 na łączne zobowiązania pieniężne na kwotę 28 291,00 zł
- 1 decyzja nr GFB.FP.3121.5.2018 z podatku od nieruchomości na kwotę 202,00 zł

5) Rada Gminy Kobylnica podjęła uchwałę Nr XII/138/99 z dnia 27 października 1999 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej, wysokość opłaty została ustalona na poziomie 50% stawki odsetek za zwłokę z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie

umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP i sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r.

Kwoty te przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	-	-	4 737,00 zł	2 645,00 zł
2.	Podatek od nieruchomości	730 002,00 zł	1 451 625,00 zł	91 823,00 zł	2 784 463,00 zł
3.	Podatek od środków transportowych	372 110,00 zł	-	-	28 175,00 zł
4.	Podatek leśny	-	-	-	-
Razem		1 102 112,00 zł	1 451 625,00 zł	96 560,00 zł	2 815 283,00 zł

Z powyższego wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły 1 102 112,00 zł z czego 730 002,00 zł dotyczyło podatku od nieruchomości i 372 110,00 zł podatku od środków transportowych. Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły ogółem 1 451 625,00 zł i dotyczyły one podatku od nieruchomości. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzeń zaległości podatkowych wyniosły ogółem 96 560,00 zł i dotyczyły podatku rolnego w kwocie 4 737,00 zł oraz podatku od nieruchomości w wysokości 91 823,00 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożeni na raty oraz odroczenia wyniosły ogółem 2 815 283,00 zł o dotyczyły podatku rolnego w wysokości 2 645,00 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 2 784 463,00 zł oraz podatku od środków transportowych w wysokości 28 175,00 zł.

3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Kobylnica podjęła dwie uchwały w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej:

- Nr XII/120/2007 z dnia 20 sierpnia 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału (w wysokości 25% różnicy wartości przed i po podziale). Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 30.10.2007 r. pod poz. 2794;
- Nr XVII/222/2008 z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej (w wysokości 50% różnicy wartości przed i po wybudowaniu). Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 21.05.2008 r. pod poz. 1190.

W 2018 roku wszczęto 13 postępowań w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, który nastąpił w wyniku podziału. Wszystkie postępowania zostały zakończone wydaniem decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

L.p.	Numer działki	Decyzja	Uzasadnienie	Wysokość opłaty adiacenckiej
1.	188/15 188/17 188/18 88/19 188/20	GPŚ.3134.1.2018.PN z dnia 18.05.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 14 404,00 zł.	3 601,00 zł

	188/22 188/23			
2.	729/4	GPŚ.3134.2.2018.PN z dnia 04.05.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 6 702,00 zł.	1 675,50 zł
3.	1268/3 1268/4	GPŚ.3134.3.2018.PN z dnia 08.05.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 4 960,00 zł.	1 240,00 zł
4.	195/18 195/19 195/20	GPŚ.3134.24.2018.PN z dnia 08.10.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 1 818,00 zł.	454,50 zł
5.	1649/4 1649/5 1649/6 1649/7	GPŚ.3134.25.2018.PN z dnia 08.10.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 6 314,00 zł.	1 578,50 zł
6.	113/3 113/4	GPŚ.3134.26.2018.PN z dnia 08.10.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 2 738,00 zł.	684,50 zł
7.	41/3 41/5 41/6 41/7	GPŚ.3134.27.2018.PN z dnia 07.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 1 394,00 zł.	348,50 zł
8.	851/4 851/5 851/6 851/7 851/8 851/9 851/10 851/11 851/12 851/13 851/14 851/15 851/16 851/17	GPŚ.3134.28.2018.PN z dnia 08.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 16 400,00 zł.	4 100,00 zł
9.	1646/1 1646/2 1646/3	GPŚ.3134.29.2018.PN z dnia 08.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 2 797,00 zł.	699,25 zł
10.	840/3 840/4 840/5 840/6 840/7	GPŚ.3134.30.2018.PN z dnia 15.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 3 314,00 zł.	828,50 zł
11.	680 681 682 683 684	GPŚ.3134.31.2018.PN z dnia 15.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 5 289,00 zł.	1 322,25 zł
12.	465/18 465/19 465/11	GPŚ.3134.2018.PN z dnia 15.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 3 358,00 zł.	839,40 zł
13.	1096/2 1096/3	GPŚ.3134.4.2018.PN z dnia 22.05.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 6 643,00 zł.	1 660,75 zł

Rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym, biorąc pod uwagę stan prawny i techniczny – użytkowy nieruchomości oraz analizując rynek lokalny, stwierdził, że podział działek spowodował wzrost ich wartości.

Od decyzji nr GPŚ.3134.4.2018.PN z dnia 22.05.2018 roku (poz. 13 ww. tabeli) odwołano się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego (SKO).

W dniu 28.06.2018 roku SKO decyzją nr SKO.431.18.2018 przekazano sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji.

Pismem z dnia 18.10.2018 roku rzeczoznawca majątkowy potrzymał wartość rynkową nieruchomości.

Decyzją nr GPŚ.3134.4.2018.PN z dnia 12.11.2018 roku zawiadomiono o podtrzymaniu decyzji i ustalono 7 dniowy termin na wypowiedzenie się. Nie zostało wniesione odwołanie do ww. decyzji.

W 2018 roku wszczęto 12 postępowań w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, który nastąpił w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Wszystkie postępowania zostały zakończone wydaniem decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

L.p.	Numer działki	Decyzja	Uzasadnienie	Wysokość opłaty adiacenckiej
1.	182/9	GPŚ.3134.7.2018.PN z dnia 22.11.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 8 948,00 zł.	4 474,00 zł
2.	185/9	GPŚ.3134.8.2018.PN z dnia 13.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 9 754,00 zł.	4 877,00 zł
3.	185/7	GPŚ.3134.10.2018.PN z dnia 14.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 9 764,00 zł.	4 882,00 zł
4.	185/6	GPŚ.3134.11.2018.PN z dnia 20.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 12 759,00 zł.	6 379,50 zł
5.	185/5	GPŚ.3134.12.2018.PN z dnia 17.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 11 775,00 zł.	5 887,50 zł
6.	185/3	GPŚ.3134.14/2018.PN z dnia 17.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 3.352 10 047,00 zł.	5 023,50 zł
7.	182/15	GPŚ.3134.15.2018.PN z dnia 17.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 9 693,00 zł.	4 846,50 zł
8.	182/10	GPŚ. 3134.16.2018.PN z dnia 20.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 8 118,00 zł.	4 0590,00 zł
9.	182/8	GPŚ.3134.17.2018.PN z dnia 18.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 8 904,00 zł.	4 452,00 zł
10.	182/7	GPŚ.3134.18.2018.PN z dnia 17.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 8 960,00 zł.	4 480,00 zł
11.	182/6	GPŚ.3134.19.2018.PN z dnia 20.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 8 897,00 zł.	4 448,50 zł
12.	185/8	GPŚ.3134.9.2018.PN z dnia 13.12.2018 r.	W wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 9 800,00zł.	4 900,00 zł

Rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym, biorąc pod uwagę stan prawny i techniczno – użytkowy nieruchomości oraz analizując rynek lokalny, stwierdził, że podział działek spowodował wzrost ich wartości w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

Od decyzji nr GPŚ.3134.9.2018.PN z dnia 13.12.2018 roku (poz. 12 ww. tabeli) odwołano się w dniu 13.01.2018 r.

Pismem nr GPŚ.3134.9.2018 z dnia 22.01.2019 r. poinformowano stronę o podtrzymaniu wartości rynkowej.

Pismem z dnia 23.07.2019 r. rzeczoznawca majątkowy pottrzymał wartość rynkową nieruchomości.

Decyzją nr GPŚ.3134.9.2018.PN z dnia 29.07.2019 r. zaświadczone o podtrzymaniu decyzji i ustaleniu 7 dniowy termin wypowiedzenia się. Nie zostało wniesione odwołanie do ww. decyzji.

Dochody z opłaty adiacenckiej w 2018 roku wyniosły ogółem 72 636,89 zł. Sklasyfikowano je w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. Naliczaniem opłaty i przygotowaniem całości dokumentacji zajmował się Pan Kamil Stegienta – referent ds. ewidencji nieruchomości i geodezji.

3.2.11. Oplata planistyczna

Gmina Kobylnica posiadała Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego przyjęte Uchwałą Nr III/25/02 Rady Gminy Kobylnica z dnia 30.12.2002 roku, zmienione uchwałami: Nr XL/527/2010 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16.02.2010 roku, Nr XLIV/413/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 06.02.2014 roku i Nr XXIV/203/2016 Rady Gminy Kobylnica z dnia 25.02.2016 roku.

Do końca 2014 roku opracowano 25 planów zagospodarowania przestrzennego. Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane były w zależności od przeznaczenia terenów i wynosiły od 30% dla terenów mieszkaniowych i mieszkaniowo usługowych, 15% dla terenów przemysłowych, produkcji i usług, 1% dla terenów rolnych, komunikacyjnych, terenów zieleni, sportowych, oświetleniowych i zdrowia.

W okresie objętym kontrolą opracowano 19 planów zagospodarowania przestrzennego. Ich nazwy oraz Uchwały Rady wraz z numerami dzienników, w których zostały ogłoszone przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa Miejsowego Zagospodarowania Przestrzennego	Uchwała Rady Gminy Kobylnica w sprawie uchwalenia ustaleń MPZP w Gminie Kobylnica	Numer Dziennika Urzędowego Województwa Pomorskiego publikującego uchwałę	Wysokość stawki procentowej do naliczenia renty planistycznej
1.	Miejsowy plan zagospodarowania przestrzennego w zakresie niezbędnym do realizacji zespołu elektrowni wiatrowych w obrębach geodezyjnych Słonowice, Dobrzęcino	Uchwałą Nr XV/108/2015 z dnia 25.06.2015 r.	Dz. U. z dnia 17.07.2015 r. poz. 2217	Stawka 1%

2.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego części gminy Kobylnica dla obszaru położonego w obrębach ewidencyjnych: Płaszewo, Lulemino, Zagórki	Uchwała Nr XVIII/126/2015 z dnia 24.09.2015 r.	Dz. U z dnia 23.10.2015 r. poz. 3231	Stawka 1%
3.	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru obejmującego tereny przy ulicach Źródlanej i Kalinowej w Kobylnicy	Uchwała Nr XX/156/2015 z dnia 19.11.2015 r.	Dz. U. z dnia 21.12.2015 r. poz. 4403	Stawka 30%
4.	Zamiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi Kończewo dla obszaru obejmującego część terenu 25U	Uchwała Nr XX/157/2015 z dnia 19.11.2015 r.	Dz. U z dnia 21.12.2015 r. poz. 4404	Stawka 15%
5.	Zamiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi Bolesławice	Uchwała Nr XXI/164/2015 10.12.2015 r.	Dz. U. z dnia 07.01.2016 r. poz. 41	Stawka 1% i 30%
6.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego wsi Kruszyna	Uchwała Nr XXV/217/2016 z dnia 30.03.2016 r.	Dz. U z dnia 22.04.2016 r. poz. 1577	Stawka 1% i 30%
7.	Zamiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru obejmującego tereny pomiędzy ulicami Szczecińską, prof. Poznańskiego i Kilińskiego w Kobylnicy pn. „Kobylnica Poznańskiego-1”	Uchwała Nr XXVII/231/2016 z dnia 19.05.2016 r.	Dz. U. z dnia 10.06.2016 r. poz. 2143	Stawka 30%
8.	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi Łosino z fragmentem Zajączkowa dla terenu W.60R i W.37RM	Uchwała Nr XXXI259/2016 z dnia 07.10.2016 r.	Dz. U. z dnia 25.10.2016 r. poz. 3496	Stawka 1% i 30%
9.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego wsi Bolesławiec dla terenu obejmującego działki nr 26/7, 34/11, 34/13, 34/17, 34/18, 34/19 oraz części działek nr 26/8 i 652	Uchwała Nr XXXVII/309/2017 z dnia 16.02.2017 r.	Dz. U. z dnia 01.03.2017 r. poz. 832	Stawka 30%
10.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru obejmującego działki nr 61/7, 71/7, 75/1 oraz części działki nr 67 obręb Płaszewo	Uchwała Nr XXXVIII/322/2017 z dnia 16.03.2017 r.	Dz. U. z dnia 10.04.2017 r. poz. 1220	Stawka 1%
11.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego odcinka trasy napowietrznej dwutorowej linii elektroenergetycznej 2x400kV Żydowo Kierzkowo – Słupsk na terenie gminy Kobylnica	Uchwała Nr XL/340/2017 z dnia 25.05.2017 r.	Dz. U. z dnia 11.07.2017 r. poz. 2601	Stawka 1%
12.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru obejmującego działkę nr 157 obręb Płaszewo	Uchwała Nr XL/341/2017 z dnia 25.05.2017 r.	Dz. U. z dnia 23.06.2017 r. poz. 2343	Stawka 15%
13.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego wsi Widzino dla obszaru obejmującego działki nr	Uchwała Nr 25.05.2017 r.	Dz. U. z dnia 22.06.2017 r. poz. 2342	Stawka 15%

	195/22, 195/33, 622 i 623 oraz części działek nr 625 i 515/10			
14.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Kobylnica Poznańskiego-2”	Uchwała Nr XLVI/383/2017 z dnia 12.10.2017 r.	Dz. U. z dnia 13.11.2017 r. poz. 3871	Stawka 15%
15.	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru obejmującego działki nr 123/16, 123/17, 123/18, 123/19 obręb Reblino	Uchwała Nr LXI/496/2018 z dnia 11.10.2018 r.	Dz. U. z dnia 26.10.2018 r. poz. 4092	Stawka 15%
16.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Kobylnica Witosa”	Uchwała Nr IV/40/2018 z dnia 20.12.2018 r.	Dz. U. z dnia 17.01.2019 r. poz. 327	Stawka 15%
17.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Kobylnica Toskańska”	Uchwała Nr IV/41/2018 z dnia 20.12.2018 r.	Dz. U. z dnia 17.01.2019 r. poz. 328	Stawka 30%
18.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Kobylnica Franciszkańska”	Uchwała Nr IV/42/2018 z dnia 20.12.2018 r.	Dz. U. z dnia 17.01.2019 r. poz. 329	Stawka 15%
19.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Bolesławice Jaśminowa”	Uchwała Nr IV/43/2018 z dnia 20.12.2018 r.	Dz. U. z dnia 17.01.2019 r. poz. 330	Stawka 30%

W 2018r. nie wydano decyzje ustalające opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wejściem w życie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zostały wydane dwie decyzje w roku 2016 dla działki gruntu oznaczonej ewidencyjnie:

- nr 58/2 położonej w miejscowości Sycewice. Była to decyzja nr GPŚ-PN.6725.1.2016 z dnia 26.09.2016 r. na kwotę 2 351,70 zł. Od powyższej decyzji strona nie odwołała się. Wystawione zostało jedno Upomnienie nr 1914.2016 z dnia 02.12.2016 r. oraz tytuł wykonawczy w dniu 01.02.2017 r. na kwotę 2 392,20 zł. Gmina Kobylnica nie prowadziła dalszej windykacji w ww. sprawie.

Właściciel gruntu nie dokonał opłaty za ww. decyzję.

- nr 27/25 położonej w miejscowości Reblino. Była to decyzja nr GPŚ-PN.6725.2.2016 z dnia 26.09.2016 r. na kwotę 817,92 zł. Od powyższej decyzji strona nie odwołała się.

Właściciel gruntu dokonał wpłaty na konto Gminy Kobylnica w trzech ratach z opóźnieniem: I rata 135 dni, II rata 147 dni i III rata 170 dni. W decyzji termin zapłaty określony został w terminie 14 dni od otrzymania decyzji w I racie.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że właściciele nieruchomości nie występowali z żądaniem wypłaty odszkodowania, wykupu nieruchomości lub jej części, bądź jej zamiany z powodu niemożności korzystania z nieruchomości, bądź obniżenia jej wartości na skutek zmiany planu.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr XLVII/393/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie

ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Kobylnica.

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych zaliczanych do kategorii dróg gminnych na terenie Gminy Kobylnica, dla których zarządcą jest Wójt Gminy. Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- prowadzonych robót budowlanych w pasie drogowym;
- umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami;
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- za zajęcie pasa drogowego w celach innych niż ww.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2018 roku wydano 177 prawomocnych decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót budowlanych i umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami.

Opłaty ustalone były jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilość dni. W przypadku umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury opłata ustalana była jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej proporcjonalnie do czasookresu.

Kontrolą objęto 10 decyzji o następujących numerach: Decyzja GKM-KD.7230.60.2018 (1), GKM-KD.7230.109.2018 (1), GKM-KD.7230.153.2018 (1), GKM-KD.7230.190.2018 (1), GKM-KD.7230.287.2018 (1), GKM-KD.7230.25.2018 (2), GKM-KD.7230.110.2018 (2), GKM-KD.7230.155.2018 (2), GKM-KD.7230.211.2018 (2), GKM-KD.7230.287.2018 (2).

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności	Ilość dni po terminie	Inne
1.	GKM-KD.7230.60.2018 (1) z dnia 24.05.2018 r.	06.08.2018 r.	-	-
2.	GKM-KD.7230.109.2018 (1) z dnia 22.10.2018 r.	07.12.2018 r.	-	-
3.	GKM-KD.7230.153.2018 (1) z dnia 19.11.2018 r.	06.12.2018 r.	158 dni po terminie	Zapłacono 675,00 zł w dniu 14.02.2018 r.
4.	GKM-KD.7230.190.2018 (1) z dnia 20.08.2018 r.	03.09.2018 r.	Nieopłacone w wysokości 180,00 zł	Jedno upomnienie Nr 783.2019 z dnia 30.04.2019 r. w sprawie uregulowania należności pieniężnych
5.	GKM-KD.7230.287.2018 (1) z dnia 10.12.2018 r.	24.12.2018 r.	161 dni po terminie	Zapłacono 10,50 zł w dniu 03.06.2019 r.
6.	GKM-KD.7230.25.2018 (2) z dnia 19.01.2018 r.	23.02.2018 r.	-	-
7.	GKM-KD.7230.110.2018 (2) z dnia 16.07.2018 r.	31.08.2018 r.	-	-
8.	GKM-KD.7230.155.2018 (2) z dnia 01.10.2018 r.	05.11.2018 r.	-	-
9.	GKM-KD.7230.211.2018 (2) z dnia 27.11.2018 r.	31.12.2018 r.	-	-
10..	GKM-KD.7230.287.2018 (2) z dnia 11.12.2018 r.	21.12.2018 r.	-	-

Z powyższej tabeli wynika, iż w wybranej próbie 2 decyzje zostały zapłacone po wyznaczonym terminie od 158 dni do 161 dni po terminie. Jedna decyzja na dzień kontroli nie została opłacona mimo wysłanego Upomnienia w sprawie uregulowania należności.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Kobylnica w 2018 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 850 243,95 zł. Dochody w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok w dziale 600, rozdziale 60616, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr LVII/469/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Kobylnica ustalono maksymalną liczbę 420 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tym:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 140 zezwoleń;
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 140 zezwoleń;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 140 zezwoleń.

Wcześniej obowiązywała Uchwała Nr XXIX/356/2001 z dnia 27 sierpnia 2001 roku.

Liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży określono na 31 punkty sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i 3 punktów sprzedaży zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – gastronomia.

W 2018 roku obowiązywało wg stanu na dzień 31.12.2018 r. ogółem 91 zezwoleń, z czego 83 dotyczyło punktów sprzedaży detalicznej a 8 gastronomii.

Ponadto stwierdzono, że w 2018 roku wydano 15 zezwoleń jednorazowych. W poniższej tabeli przedstawiono rodzaj i ilość wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5%	4,5%-18%	Powyżej 18%	
1.	Gastronomia	3	2	3	8
2.	Detaliczna	31	26	26	83
3.	Jednorazowa	15	-	0	15
Razem		49	28	29	106

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2018 roku naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 25 października 2018 roku Dz. U. poz. 2137).

Kontroli poddano 15 wydanych w 2018 r. zezwoleń jednorazowych o następujących numerach: GRS.RG.7340.(od 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14 do 15).J.2017

W wyniku kontroli w jednym przypadku stwierdzono wydanie zezwolenia Nr GRS.RG.7340.11.J.2017 z dnia 19.07.2018 r. przed dokonaniem zapłaty. Zapłaty dokonano na podstawie KP Nr 3577/KP z dnia 25.07.2018 r.

Kontrolą objęto 17 zezwoleń długoterminowych o numerach: RGS.RG.7340.(01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17).S.2018.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2019 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty. Uwag nie wniesiono.

W 2018 roku wydano 21 decyzji stwierdzających wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: GRS.RG.7340.: A/I/08/2016/01.2018; B/I/07/2016/02.2018, C/I/08/2016/03.2018 z dnia 27.03.2018 r.; GRS.RG.7340.: A/I/02/2017/04.2018, B/I/02/2017/05.2018, C/I/02/2017/06.2018 z dnia 07.05.2018 r.; GRS.RG.7340.: A/I/21/2010/07.2018, B/I/20/2010/08.2018, C/I/18/2010/09.2018 z dnia 05.06.2018 r.; GRS.RG.7341.: A/I/13/2015/10.2018, B/I/15/2015/11.2018 z dnia 05.09.2018 r.; GRS.RG.7340.: 12.2018, 13.2018, 14.2018 z dnia 26.09.2018 r.; GRS.RG.7340.: 15.2018, 16.2018, 17.2018 z dnia 26.09.2018 r.; GRS.RG.7340.: 18.2018, 19.2018 z dnia 24.12.2018 r.; GRS.7340.: 20.2018, 21.2018 z dnia 31.12.2018 r.. Powodem wygaszenia decyzji była likwidacja punktów sprzedaży.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Kobylnica w 2018 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 316 086,47 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłaty i wydawanie zezwoleń w 2018 roku była Pani Dorota Klimowicz – inspektor ds. działalności gospodarczej i rolnictwa.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w 2018 r. dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat stanowiącej Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wraz ze zmianami: Zarządzenie Nr 209/2011 z dnia 31.12.2011 roku, Zarządzenie Nr 31/2012 z dnia 01.03.2012 roku, Zarządzenie Nr 145/2012 z dnia 17.08.2012 roku, Zarządzenie Nr 90/2016 z dnia 14.06.2016 roku, Zarządzenie Nr 150/2016 z dnia 10.10.2016 roku – Załącznik Nr 2 Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat, Zarządzenie Nr 41/2018 z dnia 09.03.2018 roku, Zarządzenie Nr 193/2018 z dnia 20.09.2018 r.

W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w § 8 pkt 2: „W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 14 dni od terminu płatności podatku. Jedynie w przypadkach szczególnie uzasadnionych Wójt może termin ten nieznacznie (maksymalnie o następnych 14 dni) przedłużyć”.

Stan zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2017r.	Stan zaległości na 31.12.2018r.
1.	Osoby fizyczne	734 667,70 zł	939 374,09 zł

2.	Osoby prawne	3 864 547,70 zł	1 522 775,81 zł
Razem		4 599 215,40 zł	2 462 149,90 zł

Z tabeli wynika, że stan zaległości w podatku od nieruchomości w roku 2018 miał tendencję malejącą w stosunku do roku 2017 (uległ zmniejszeniu o 2 137 065,50 zł).

Ustalono, że zaległości posiada 705 podatników, z tego 678 to osoby fizyczne i 27 osoby prawne. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 40 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 6 osób prawnych o numerach indeksów: 5513, 12204, 2052, 2070, 10037, 9222
- 34 osoby fizyczne o numerach indeksów: 1615, 2634, 9022, 6464, 8902, 6560, 1369, 2767, 8348, 8078, 9316, 7362, 1759, 1787, 1848, 2901, 2653, 1724, 6068, 6840, 6543, 1975, 13090, 2908, 1472, 8737, 1480, 8637, 2441, 7342, 2502, 5798, 6527, 2369.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie wystawiono 80 upomnień dla 40 podatników, z tego: 6 upomnień dla osób prawnych i 74 upomnienia dla osób fizycznych. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia (na podstawie art. 15 § 1 i 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji). Liczba dni opóźnienia w wystawieniu upomnień dla osób prawnych wynosiła od 5 do 277 dni, natomiast liczba dni opóźnienia w wystawieniu upomnień dla osób fizycznych wynosiła od 4 do 211 dni po upływie terminu płatności.
- 2) W toku dalszej kontroli ustalono, że:
 - dla objętych kontrolą 6 osób prawnych, wystawiono 6 upomnień, którymi objęto 15 rat, przy czym wszystkie upomnienia wysłano z opóźnieniem od 5 do 277 dni, co dało skutki finansowe w kwocie 567 080,60 zł.
 - dla objętych kontrolą 34 osób fizycznych wystawiono 74 upomnienia, którymi objęto 118 rat, wszystkie upomnienia wysłano z opóźnieniem od 4 do 211 dni, co dało skutki finansowe w wysokości 422 524,00 zł.
 Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru)
- 3) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł.
- 4) Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych wystawiono 309 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 247 336,90 zł, z tego próbie poddano 30. Wystawiono po terminie tj. po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia (opóźnienie wynosiło od 58 do 399 dni);
- dla osób prawnych wystawiono 4 tytuły wykonawcze na ogólną kwotę 5 585,70 zł wystawione po terminie tj. po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia (opóźnienie wyniosło od 49 do 244 dni).

Windykacją podatków w 2018 roku od osób prawnych zajmował się Pan Tobiasz Walawicz – podinspektor ds. księgowości podatkowej, od osób fizycznych Pani Anna Czosnyk od 15.06.2015 r. do 21.03.2019 r. – podinspektor ds. windykacji podatków i opłat lokalnych, Pani Anna Leżoń od 03.04.2018 r. do 02.09.2018 r. – młodszy referent ds. windykacji podatków i opłat oraz Pan Krystian Hoppe od 19.11.2018 r. do 31.12.2018 r. – referent ds. windykacji podatków i opłat lokalnych.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2018 rok.

Gmina Kobylnica w 2018 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Rada Gminy Kobylnica podjęła uchwałę nr XXIV/323/2008 z dnia 29 lipca 2008 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz zmiana Uchwała Nr LVIII/475/2018 z dnia 19 lipca 2019 roku w sprawie zmiany uchwały XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 roku, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08 sierpnia 2018 roku poz. 3196.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody majątkowe gminy za 2018 rok wynosiły i dotyczyły:

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
1.	0470	Wpływy z opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	3 751,00 zł	4 697,37 zł	125,23%
2.	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	692 826,00 zł	726 001,22 zł	104,79%
3.	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2 037 596,00 zł	764 250,19 zł	37,51 %
Razem			2 734 173,00 zł	1 494 948,78 zł	x

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok. Wymienione dochody ujęto w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2018 roku Gmina Kobylnica osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 764 250,19 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach i w trybie rokowań.

W 2018 roku zawarto dziesięć umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych i jednej umowy notarialnej dotyczącej zamiany nieruchomości za dopłatą.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Kobylnica za 2018 r. (rozdział 70005 § 0770).

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości:

- działki nr 622 o powierzchni 484 m²
- działki nr 623 o powierzchni 334 m²
- działki nr 195/38 o powierzchni 2 159 m²
- działki nr 195/43 o powierzchni 11 m²

położonych w Widzinie, sprzedanych **w trybie bezprzetargowym z ceną wywoławczą łączną 140.000,00 zł netto**. Na podstawie Zarządzenia Nr 107/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25.05.2018 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości położonych w Widzinie.

Pierwszy wykaz nieruchomości przeznaczony do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 28 maja do 19 czerwca 2018 r. (22 dni), a informacja o tym zamieszczona została w serwisie prasowym – Polska Giełda Nieruchomości (od 25.05.2018r. do 19.06.2018 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości działki 622 i 623 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 18.12.2017 r. na kwotę łączną 25.669,00 zł.

Oszacowania wartości nieruchomości działki 195/38 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 23.03.2018 r. na kwotę 67.749,00 zł.

Oszacowania wartości nieruchomości działki 195/43 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 29.03.2018 r. na kwotę 345,00 zł.

Drugi wykaz nieruchomości przeznaczony do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 02 listopada do 26 listopada 2018 r. (24 dni), a informacja o tym zamieszczona została w serwisie prasowym – Polska Giełda Nieruchomości (od 02.11.2018r. do 23.11.2018 r.)

Pismo od osoby zainteresowanej w sprawie kupna działki do Wójta Gminy Kobylnica nr DN/47/2018 z dnia 30.04.2018 r. o sprzedaż w trybie bezprzetargowym działek 622, 623, 195/38, 195/43 w Widzinie, które graniczą z działką 625.

Protokół uzgodnień podpisano w dniu 17 grudnia 2018 r., w którym wyraża się wolę sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej za kwotę 140 000,00 zł netto +23% VAT tj. 32 200,00 zł.

Akt notarialny Repetytorium A numer 5768/2018 zawarty został w dniu 19.12.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w dniu 17.12.2018 r. w wysokości 172.200,00 zł;

- działki nr 54/14 o powierzchni 1 396 m² położonej w Łosinie, sprzedanej **w trybie II rokowania z ceną wywoławczą 75 5000,00 zł.** Na podstawie Zarządzenia Nr 36/2010 z dnia 30.03.2010 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w Łosinie – sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz nieruchomości przeznaczony do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 24 października do 15 listopada 2017 r. (22 dni), a informacja o tym zamieszczona została w serwisie prasowym Polska Giełda Nieruchomości (24.10.2017 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 27.10.2017 r. na kwotę 72 885,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 23.01.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (15.12.2017 r.) Cena wywoławcza 75.500,00 zł, wadium określono w wysokości 7.550,00 zł. Postąpienie 780,00 zł.

Przetarg II ustny nieograniczony wyznaczono na 29.03.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (26.02.2018 r.). Cena wywoławcza określona została na 75.500,00 zł, wadium określono w wysokości 7 550,00 zł, postąpienie 780,00 zł

Przetargi nie doszły do skutku z braku chętnych (Protokół z dnia 23.01.2018 r. oraz z dnia 29.03.2018 r.)

I rokowania ogłoszono 04.04.2018 r. na cenę wywoławczą 75 500,00 netto, zaliczka 7 600,00 zł. Termin rokowania wyznaczony został na 08.05.2018 r.

Protokół z dnia 08.05.2018 r. – brak wpłaty zaliczki. Rokowania zakończono wynikiem negatywnym – bez wyłonienia nabywcy.

II rokowania ogłoszono 11.05.2018 r. na cenę wywoławczą 75 500,00 netto, zaliczka 7 600,00 zł. Termin rokowania wyznaczony został na 14.06.2018 r.

Informacja nr GPŚ.6840.35.2014 wydana przez Wójta Gminy Kobylnica z dnia 15.06.2018 r. w wyniku przeprowadzonych rokowań osiągnięto cenę w kwocie 58 632,00 zł netto + 23% VAT Protokół z dnia 14.06.2018 r. z przeprowadzenia II rokowań o wyłonieniu nabywcy.

Akt notarialny Repetytorium A numer 9166/2018 zawarty został w dniu 02.08.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu I rata w wysokości 25 211,76 zł; tj. 11 726,40 zł stanowiące I ratę, 13 485,36 zł stanowiąca podatek VAT w wysokości 23% od kwoty 58 632,00 zł. Pozostała część ceny w wysokości 46 905,60 zł zostanie zapłacona w 3 równych ratach rocznych płatnych do 31 marca każdego roku, wynoszących po 15 635,20 zł. Niezapłacona część ceny nabycia w wysokości 46 905,60 zł podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski obowiązującej w dniu, w którym płatna jest rata. Należność zabezpieczona hipoteką na rzecz Gminy Kobylnica do kwoty 49 093,80 zł.

- działki nr 160/1 o powierzchni 1.123 m² położonej w Lubuniu, sprzedanej **w trybie rokowania z ceną wywoławczą 54 000,00 zł**. Na podstawie Zarządzenia Nr 123/2017 z dnia 21.06.2017 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonej w Lubuniu. Został wywieszony wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 21.06.2017 r. do 13.07.2017 r. (22 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (21.06.2017 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 30.05.2017 r. na kwotę 32 511,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 14.09.2017 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (13.07.2017 r.). Cena wywoławcza 54.000,00 zł, wadium określono w wysokości 5.400,00 zł. Postąpienie 550,00 zł.

Przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych.

Przetarg II ustny nieograniczony wyznaczono na 31.10.2017 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (31.10.2017 r.). Cena wywoławcza określona została na 54 000,00 zł, wadium określono w wysokości 5 400,00 zł, postąpienie 550,00 zł.

Przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych.

I rokowania ogłoszono 15.11.2017 r. na cenę wywoławczą 54 000,00 zł, zaliczka 5 400,00 zł. Termin rokowania wyznaczony został na 20.12.2017 r.

Rokowania zakończono wynikiem negatywnym – bez wyłonienia nabywcy.

II rokowania ogłoszono 02.01.2018 r. na cenę wywoławczą 54 000,00 zł, zaliczka 5 400,00 zł. Termin rokowania wyznaczony został na 13.02.2018 r.

Rokowania zakończono wynikiem negatywnym – bez wyłonienia nabywcy.

III rokowania ogłoszono 26.02.2018 r. na cenę wywoławczą 54 000,00 zł, zaliczka 5 400,00 zł. Termin rokowania wyznaczony został na 28.03.2018 r.

Rokowania zakończono wynikiem negatywnym – bez wyłonienia nabywcy.

Ponownie wykaz (zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 05.04.2018 r. do 27.04.2018 r. (22 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (05.04.2017r.)

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 29.06.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (05.04.2018 r.). Cena wywoławcza 54.000,00 zł, wadium określono w wysokości 5 400,00 zł. Postąpienie 550,00 zł.

Przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych – protokół z dnia 29.06.2018 r.

Przetarg II ustny nieograniczony wyznaczono na 28.08.2018 r. wykaz nieruchomości, zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej, przeznaczonej do zbycia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na 27.04.2018 r., a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (06.08.2018 r.). Cena wywoławcza określona została na 54 000,00 zł, wadium określono w wysokości 5 400,00 zł, postąpienie 550,00 zł.

Przetarg nie doszedł do skutku z powodu braku chętnych – protokół z dnia 28.08.2018 r.
I rokowania ogłoszono 29.08.2018 r. na cenę wywoławczą 54 000,00 zł, zaliczka 5 400,00 zł.
Termin rokowania wyznaczony został na 02.10.2018 r.

Pisemne zgłoszenie przystąpienia do rokowania wpłynęło 05.09.2018 r. wraz z zaliczką w wysokości 5 400,00 zł na kwotę 40 000,00 zł

Protokół z dnia 02.10.2018 r. z przeprowadzenia I rokowań o wyłonieniu nabywcy.

Akt notarialny Repetytorium A numer 14874/2018 zawarty został w dniu 07.12.2018 r.
Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu I rata w wysokości 9 000,00 zł; pozostała część ceny w wysokości 36 000,00 zł została rozłożona na 6 rocznych rat w następujący sposób:

kwota 3 000,00 zł płatna w terminie do 31.03.2019 r.

kwota 6 000,00 zł płatna w terminie do 31.03.2020 r.

kwota 6 000,00 zł płatna w terminie do 31.03.2021 r.

kwota 6 000,00 zł płatna w terminie do 31.03.2022 r.

kwota 6 000,00 zł płatna w terminie do 31.03.2023 r.

kwota 9 000,00 zł płatna w terminie do 31.03.2024 r.

Niezapłacona część ceny nabycia w wysokości 36 000,00 zł podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Należność zabezpieczona hipoteką na rzecz Gminy Kobylnica do kwoty 38 718,50 zł.

- działki nr 42/9 o powierzchni 1.206 m² położonej w Kuleszewie, sprzedanej **w trybie przetargu I ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 29 000,00 zł**. Na podstawie Zarządzenia Nr 116/2010 z dnia 30.07.2010 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonej na terenie Gminy Kobylnica został wywieszony wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 15.11 do 28.12.2017 r. (42 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (15.11.2017 r.).

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 18.10.2017 r. na kwotę 26 653,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 13.02.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (02.01.2018 r.). Cena wywoławcza 29.000,00 zł, wadium określono w wysokości 3 000,00 zł. Postąpienie 500,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 13.02.2018 r. W wyniku licytacji wyłoniono nabywcę, który zaoferował 29 500,00 zł.

Akt notarialny Repetytorium A numer 2257/2018 zawarty został w dniu 28.03.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 29 500,00 zł;

- działki nr 118/3 o powierzchni 9.197 m² położonej w obrębie ewidencyjnym Kwakowo, sprzedanej **w trybie bezprzetargowym**. Na podstawie Zarządzenia Nr 231/2017 z dnia 20.12.2017 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości położonej w Kwakowie został ogłoszony wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 20.12.2017 r. do 01.02.2018 r. (44 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (20.12.2017 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 20.10.2017 r. na kwotę 15.843,00 zł.

Pismo z dnia 11.12.2017 r. z prośbą o sprzedaż działki w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania.

Pismo Wójta Gminy Kobylnica GPS.PU.6840.15.2017 z dnia 18.12.2017 r. o terminie podpisania protokołu uzgodnień. Protokół uzgodnień z dnia 19.03.2018 r. o woli kupna nieruchomości.

Akt notarialny Repetytorium A numer 1435/2018 zawarty został w dniu 30.03.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 15 843,00 zł;

- działki nr 55/1 o powierzchni 218 m² położonej w Bolesławicach, sprzedanej **w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 15 000,00 netto zł.**

Na podstawie Zarządzenia Nr 10/2018 z dnia 12.01.2018 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonej w Bolesławicach został ogłoszony wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 12.01 do 26.02.2018 r. (76 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (27.02.2018 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 22.12.2017 r. na kwotę 14 643,00 zł.

Przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 30.03.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (26.02.2018 r.). Cena wywoławcza 15 000,00 zł netto, wadium określono w wysokości 1.500,00 zł. Postąpienie 150,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciły 3 osoby. Przetarg odbył się dnia 30.03.2018 r. W wyniku licytacji wyłoniono nabywcę, który zaoferował 15.150,00 zł netto, powiększoną o 23% podatku VAT w wysokości 3 484,50,00 zł co stanowi łącznie 18 634,50 zł brutto.

Akt notarialny Repetytorium A numer 3200/2018 zawarty został w dniu 18 634,50 zł.

- lokal mieszkalny nr 3 Sierakowo 28, sprzedany **w trybie bezprzetargowym – na rzecz najemcy.** Na podstawie Zarządzenia Nr 103/2012 z dnia 22.06.2012 r. Wójt Gminy Kobylnica w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego na terenie Gminy Kobylnica – lokal mieszkalny nr 3 w budynku nr 28 w Sierakowie w trybie bezprzetargowym na rzecz najemny, wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 15.12.2017 r. do 29.01.2018 r. (44 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (15.12.2017 r.). Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 01.12.2017 r. na kwotę:

Wartość lokalu wraz z udziałem w gruncie 45 481,00 zł;

Wartość lokalu bez udziału w gruncie 37 864,00 zł;

Wartość rynkowa w prawie własności gruntu 7 617,00 zł.

Pismo najemcy o wyrażenie chęci kupna z dnia 10.11.2017 r. Pismo Wójta Gminy Kobylnica nr GPS.PU.7125.2.2017 z dnia 14.11.2017 r. o wyrażenie zgody. Oświadczenie najemcy lokalu o skorzystanie z prawa pierwszeństwa, rozłożenia na raty – 5 rat.

Zarządzenie Nr 232/2017 z dnia 20.12.2017 r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Sierakowie w wysokości 10%. Podpisano protokół uzgodnień w dniu 19.03.2018 r.

Akt notarialny Repetytorium A numer 2805/2018 zawarty został w dniu 26.04.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości I raty 8 432,90 zł. Cena lokalu: 45 481,00 zł – 10% bonifikaty **40 932,00 zł.** Pozostała kwota **32 500,00 zł** została rozłożona na 5 rat rocznych w wysokości po 6 500,00 zł płatnych do 30.03 każdego roku począwszy od roku 2019 a skończywszy na 2023 roku. Niezapłacona część ceny 32 500,00 zł podlega

opodatkowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Należność zabezpieczona hipoteką na rzecz Gminy Kobylnica w kwocie 44 475,30 zł.

- działki nr 295/27 o powierzchni 1 200 m² położonej w miejscowości Lubuń sprzedanej **w trybie I rokowania z ceną wywoławczą 27 000,00 zł netto**. Na podstawie Zarządzenia Nr 210/2017 z dnia 16.11.2017 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonej w Lubuniu został wywieszony wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 16.11 do 08.12.2017 r. (22 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (20.11.2017 r.).

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 23.10.2017 r. na kwotę 26 520,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 09.04.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (27.02.2018 r.). Cena wywoławcza 27.000,00 zł netto, wadium określono w wysokości 2 700,00 zł. Postąpienie 270,00 zł.

Protokół z dnia 09.04.2018 r. nie odnotowano wpłaty wadium. Nie wyłoniono nabywcy.

Przetarg II ustny nieograniczony wyznaczono na 21.06.2018 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (15.05.2018 r.). Cena wywoławcza 27.000,00 zł netto, wadium określono w wysokości 2 700,00 zł. Postąpienie 270,00 zł.

Protokół z dnia 21.06.2018 r. nie odnotowano wpłaty wadium. Nie wyłoniono nabywcy.

I rokowanie wyznaczono na 07.08.2018 r. a ogłoszenie o rokowaniu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (02.07.2018 r.). Cena wywoławcza 27.000,00 zł netto + 23% VAT, zaliczka 2 700,00 zł.

Protokół z dnia 07.08.2018 r. o wyniku przeprowadzenia I rokowania na kwotę 27 060,00 zł w tym podatek VAT według stawki 23% w kwocie 5 060,00 zł

Akt notarialny Repetytorium A numer 4331/2018 zawarty został w dniu 18.09.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości **9.460,00 zł w tym 5 060,00 zł VAT**. Pozostała kwota tj. 17 600,00 zł płatna w trzech ratach rocznych w następujący sposób: kwota 5 800,00 zł w terminie do 31.03.2019 r.

kwota 5 800,00 zł w terminie do 31.03.2020 r.

kwota 6 000,00 zł w terminie do 31.03.2021 r.

przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski obowiązującej w dniu, w którym płatna jest rata. Należność zabezpieczona hipoteką na rzecz Gminy Kobylnica do kwoty 18 380,50 zł.

- działka nr 118/6 o powierzchni 3492 m² w Kwakowie, sprzedanej **w trybie bezprzetargowym**. Na podstawie Zarządzenia Nr 216/2017 z dnia 29.11.2017 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości położonej w Kwakowie został ogłoszony wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 15.12.2017 r. do 08.01.2018 r. (23 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (15.12.2017r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 20.10.2017 r. na kwotę 66 204,00 zł.

Pismo zainteresowanego zakupem działki z dnia 06.05.2016 r. z prośbą o sprzedaż działki w trybie bezprzetargowym.

Pismo Wójta Gminy Kobylnica nr GPŚ.PU.6840.11.2016 z dnia 12.05.2016 r. o terminie podpisania protokołu uzgodnień.

Pismo zainteresowanego zakupem działki do Wójta Gminy z dnia 04.12.2017 r. w sprawie udzielenia bonifikaty.

Uchwałą Nr L/414/2017 z dnia 28.12.2017 r. Rady Gminy Kobylnica w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości położonej w Kwakowie – udzielono 80% bonifikaty. Protokół uzgodnień podpisano w dniu 30.03.2018 r. na cenę 13 240,80 zł

Akt notarialny Repetytorium A numer 25382018 zawarty został w dniu 25.05.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 13 240,80 zł;

- działka nr 778/3 o powierzchni 957 m² położona w Kobylnicy sprzedana **w trybie bezprzetargowym**. Na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 z dnia 03.01.2018 r. Wójt Gminy Kobylnica w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości położonej w Kobylnicy, wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 02.01 r. do 26.01.2018 r. (24 dni), a informacja o tym zamieszczona została w gazecie Polska Giełda Nieruchomości (02.01.2018r.). Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 02.12.2017 r. na kwotę 10 814,00 zł.

Pismo osoby zainteresowanej kupnem działki o wyrażenie chęci kupna z dnia 19.12.2017 r. Pismo Wójta Gminy Kobylnica nr GPŚ.PU.6840.11.2017 z dnia 02.01.2018r. o podpisaniu protokołu uzgodnień.

Protokół uzgodnień podpisany został w dniu 29.03.2018 r. w wysokości 12 000,00 zł.

Akt notarialny Repetytorium A numer 3208/2018 zawarty został w dniu 11.05.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 12 000,00 zł brutto.

Zamiana nieruchomości za dopłatą

- działek nr 130/1 i 130/2; 1677 i 1678 oraz 97/2 i 97/3 na nieruchomości położone w Bolesławicach oznaczone nr działek 741 i 742 oraz 776 – wartość działek określona przez nabywcę, zawartych w protokole z rokowań w sprawie ustalenia warunków i zasad dokonania zamiany nieruchomości określone zostały w wysokości działka nr 741 na kwotę 3 080,00 zł, działka nr 742 na kwotę 20 520,00 zł i działki nr 776 na kwotę 9 800,00 zł brutto Operaty szacunkowe działek gminnych z dnia 17.12.2018 r.:

- działka nr 130/1 o powierzchni 191 m² w Kobylnicy o wartości 6 576,00 zł
- działka nr 130/2 o powierzchni 4 876 m² w Kobylnicy o wartości 212 691,00 zł
- działka nr 1677 o powierzchni 3 510 m² w Kobylnicy o wartości 155 914,00 zł
- działka nr 1678 o powierzchni 349 m² w Kobylnicy o wartości 12 016,00 zł
- działka nr 97/2 o powierzchni 3 981 m² w Kobylnicy o wartości 176 836,00 zł
- działka nr 97/3 o powierzchni 107 m² w Kobylnicy o wartości 3 684,00 zł

Protokół z rokowań w sprawie ustalenia warunków i zasad dokonania zamiany nieruchomości spisany został w dniu 24 grudnia 2018 r.. Kwota dopłaty na rzecz Gminy Kobylnica ustalona została na wartość 899 358,20 zł brutto. Zarządzenie Nr 258/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 24.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości komunalnych położonych w obrębie Kobylnica, oznaczonych działkami nr 130/1, 130/2 131/1, 131/3, 1677, 1678 na nieruchomości położone w Bolesławicach będące własnością osoby fizycznej oznaczone nr działek 741, 742 i 776.

Akt notarialny Repetytorium A numer 5909/2018 zawarty został w dniu 31.12.2018 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 218 456,39 zł. (zgodnie z protokołem z rokowań, pozostała wysokość należna do uregulowania w następujący sposób: 174 418,20 zł z tyt. podatku VAT do 10.01.2019 r. i 506 483,61 zł do 31.10.2019 r.).

Wszystkie ww. akty notarialne w imieniu gminy podpisywane były przez Wójta Gminy Kobylnica, natomiast koszty przygotowania nieruchomości pokrywała Gmina.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XL/367/2013 z dnia 10 października 2013 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kobylnica na lata 2014 – 2019”. Program ten stanowi załącznik do uchwały.

Rada określiła również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kobylnica w swojej Uchwale Nr XLVI/437/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 maja 2014 roku poz. 1879).

Zasady polityki czynszowej określone zostały w Rozdziale IV załącznika nr 1 do Uchwały Nr XL/367/2013 z dnia 10 października 2013 r. Rady Gminy Kobylnica, będącym Wieloletnim programem gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy na lata 2014 – 2019. W oparciu o te zasady oraz przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, Wójt Gminy Kobylnica wydał Zarządzenie Nr 125/2016 z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej w lokalach należących do mieszkaniowego zasobu gminy Kobylnica. Zgodnie z tym Zarządzeniem od dnia 01 stycznia 2017 roku obowiązywała stawka bazowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 2,20 zł.

W toku kontroli ustalono, że w 2018 roku Gmina Kobylnica posiadała 105 lokali mieszkalnych komunalnych w tym 43 lokale socjalne i 61 lokali mieszkalnych oraz 1 pomieszczenie tymczasowe.

W 2018 roku zostało zawartych czterdzieści umów na najem lokali mieszkalnych. Próbie poddano 7 losowo wybranych umów zawartych w 2018 roku: Umowa Nr GKM-KB.7145/6, 34, 40, 29, 11, 17, 23/2018,

Na podstawie 7 umów zawartych w 2018 roku stwierdzono, że umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony, natomiast umowy na najem lokali socjalnych zawierane były na okres 3 lat.

W umowach określona została powierzchnia w m², opis lokalu, pomieszczenia gospodarcze, stawki czynszowe, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności jak również regulacje dotyczące odsetek za zwłokę. Zarządzaniem i administrowaniem mieszkaniowym zasobem gminy zajmuje się Referat Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Gminy Kobylnica.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2018 rok w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 i wynosiły odpowiednio 86 921,32 zł i 55 388,94 zł, co łącznie daje 142 310,26 zł (583 690,96 zł stanowiły dochody z tytułu dzierżawy gruntu).

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2018 roku Gmina Kobylnica związana była 74 umowami dzierżawy gruntów i umowami wynajmu lokali użytkowych. Ponadto obowiązywało 5 umów bezpłatnego użyczenia gruntów rolnych (na czas określony do 3 lat).

Kontroli poddano 9 umów dzierżawy gruntów, tj., GPS.6845.84, 79, 83, 13, 51, 30, 33, 58, 67.2018 PR. Umowy zawierane były na okres 3 lat.

W 2018 roku zawarto jedną umowę na wynajem lokalu użytkowego Nr GKM-KB.7151.2.2018 z dnia 02.03.2018 r. na okres 3 lat.

Umowy dotyczące bezpłatnego użyczenia gruntów rolnych w 2018 roku dotyczyły umów nr GPŚ.6850.13, 5, 10, 2, 1.2018.PR (zawarte na okres do 3 lat).

Umowy zawierane były pomiędzy Wyzierzawiającym – Wójtem Gminy Kobylnica a określono obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat, a także adnotacje o odsetkach za zwłokę w przypadku opóźnienia w ich regulowania.

Dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2018 roku Gmina Kobylnica osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 3 404,62 zł oraz z tytułu trwałego zarządu w kwocie 1 292,75 zł, łącznie 4 697,37 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005 § 0470 - Wpływy z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Wielkość dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok i jest zgodna z ewidencją analityczną.

W 2018 roku na terenie Gminy Kobylnica było 11 użytkowników wieczystych w tym 1 osoba prawna i 10 osób fizycznych. Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. 11 użytkowników wieczystych posiadało swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe. Uwag nie wniesiono.

Nieruchomości wraz z udziałem w gruncie zostały oddane w trwały zarząd na mocy trzech decyzji Wójta Gminy Kobylnica własnej jednostce organizacyjnej tj.: Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kobylnicy oraz instytucji kultury - Gminnej Bibliotece Publicznej w Kobylnicy. Decyzja GPŚ/PU/7224-4/7/2010 z dnia 03.12.2010 r. dotyczyła działki nr 597 w Kobylnicy oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobylnicy. Opłata za trwały zarząd została uregulowana w całości i wynosiła 1 144,64 zł.

Dwie nieruchomości wraz z udziałem w gruncie zostały oddane w trwały zarząd na mocy decyzji Wójta Gminy Kobylnica (Decyzja GPŚ/PU/6841/10/2011 z dnia 01.02.2011 r. działka 342 obręb Wrząca oraz Decyzja GPŚ/PU/6841/11/2011 z dnia 01.02.2011 r. działka 4/45 Sycewice) własnej instytucji kultury Gminnej Bibliotece Publicznej w Kobylnicy. Wniesiona za instytucje kultury opłata wyniosła 148,11 zł. Było to niezgodne z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Decyzją Wójta Gminy Kobylnica nr GPŚ.6844.15.2018 z dnia 18.09.2018 r. z dniem 18 września 2018 roku wygaszono Gminnej Bibliotece Publicznej w Kobylnicy trwały zarząd działek nr 342 oraz 4/45.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2018 roku w Gminie Kobylnica nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W 2018 roku jednostka kontrolowana posiadała opis szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających gminie Kobylnica jak również jednostkom podległym, przyjęte Uchwałą Nr III/15/2010 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności Gminy Kobylnica oraz gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny a także wskazania organów lub osób do tego uprawnionych.

Zaległości z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz wykupu mienia komunalnego na dzień 01.01.2018 r. wyniosły ogółem 1 372 951,07 zł i obejmowały:

- 1 165 558,15 zł z tyt. czynszu najmu, dzierżawy.

Dotyczy to zaległości 65 osób fizycznych i 1 osoby prawnej. Do 54 dłużników wysłano wezwania do zapłaty, z czego:

- 21 osób spłaciło zadłużenie w łącznej kwocie 19 833,40 zł,
- 9 osób (o indeksach 7789, 7652, 2231, 2215, 2180, 6120, 2210, 7217, 5309, 7771) posiadało zadłużenia, które zostały wcześniej objęte nakazem zapłaty z klauzulą wykonalności i złożone u komornika sądowego,
- 4 osoby mają rozłożone zaległość na raty (nr indeksu 5116, 7788, 7042, 8006).

Do końca 2018 roku wpłynęła należność tyt. zaległości wyegzekwowana przez komornika w wysokości 7 991,63 zł.

- 8 556,95 zł z tyt. wykupu mienia komunalnego na raty. Zaległość posiadało 4 dłużników, z czego:
 - 1 dłużnik o indeksie 5695 posiada zaległość w kwocie 3 083,65 zł (zmarła 27.03.2016r.);
 - 1 dłużnik o indeksie 8942 zapłacił w części a mianowicie stan zadłużenia na początek roku 2018 wynosił 4 461,42 zł, na koniec 2018 roku 6 142,52 zł (ogółem wpłaty w 2018 r. na kwotę 2 918,90 zł). Wezwanie Nr 212 z dnia 23.04.2018 r.
 - 1 dłużnik o indeksie 5427 posiada zaległość w kwocie 42,50 zł, zaległość została uregulowana w całości w dniu 06.03.2018 r.;
 - 1 dłużnik o indeksie 7819 posiada zaległość za 2013 rok w kwocie 969,38 zł.

Wszelkie należności z tytułu wykupu mienia na raty zostały wpisane na hipotekę w momencie sprzedaży składnika majątku.

- 198 835,97 zł z tyt. wieczystego użytkowania gruntów

Zaległość posiadało 3 użytkowników (nr indeksów: 10371, 5356, 10199), z czego do 2 użytkowników (nr indeksów 10371, 10199) wysłano wezwania do zapłaty, 1 osoba o indeksie 10371 spłaciła w całości 1 062,86 zł, 1 osoba prawna o indeksie 5356 w upadłości od dnia 12.10.2012 r., kwota zaległości 156 862,21 zł.

W wyniku działań egzekucyjnych ogólna kwota zaległości na początek roku 2018 została zmniejszona z kwoty 1 372 951,07 zł do kwoty 1 335 350,83 zł (uległa zmniejszeniu o 37 600,24 zł).

Windykację powyższych zaległości prowadziła pani Anna Czosnek – podinspektor ds. windykacji podatków i opłat lokalnych, Pani Anna Leżoń – młodszy inspektor ds. windykacji

podatków i opłat lokalnych i Pan Krystian Hoppe – podinspektor ds. egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych z tyt. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2018 roku Gmina Kobylnica uzyskała wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 5 150,00 zł z tytułu opłat za korzystanie z cmentarzy komunalnych w Słonowicach i Zębowie. Wysokość opłat została ustalona Zarządzeniem Nr 7/2014 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14.01.2014 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat pobieranych za korzystanie z cmentarza komunalnego w miejscowości Słonowice usytuowanego na działce nr 35/2 i miejscowości Zębowo usytuowanego na działce nr 8/6. Poborem opłat zajmowało się Przedsiębiorstwo Usługowe „Kalla” z siedzibą w Słupsku, z którym Wójt Gminy Kobylnica zawarł Umowę Nr GKM-KB-7041.1.2017 w dniu 19.12.2017 r. o zarządzanie cmentarzami komunalnymi w Słonowicach i Zębowie. Umowa zawarta została na czas od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Opłaty za korzystanie z cmentarzy pobierane były w wysokościach określonych ww. Zarządzeniu Wójta i przyjmowane na kwitariusze przychodowe będące drukami ścisłego zarachowania oraz odprowadzane raz w miesiącu na rachunek bankowy Urzędu Gminy Kobylnica. Wpływy sklasyfikowano w rozdziale 71035 - Cmentarze.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2018 roku Gmina Kobylnica nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn.

3.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Jednostka kontrolowana uzyskała w 2018 roku dochody z kar pieniężnych i grzywien w wysokości 480 116,37 zł. Na kwotę tą składały się:

- 12 132,65 zł – Wpływy z tytułu mandatów nałożonych przez Straż Gminną w Kobylnicy, które ujęto w rozdziale 75023 – Administracja publiczna § 0570 – Wpływy z różnych dochodów. Osiągnięte dochody z mandatów przeznaczono na wydatki bieżące Gminy w zakresie: bieżącej modernizacji, remontów dróg oraz utrzymania i funkcjonowania infrastruktury i urządzeń drogowych, poprawy bezpieczeństwa, realizacji programu opieki nad zwierzętami i gospodarką odpadami komunalnymi. Informacja o sposobie wydatkowania dochodów uzyskanych z mandatów nałożonych przez Straż Gminną w Kobylnicy został przedłożona na piśmie od Skarbnika Gminy Kobylnica Pani Izabeli Hubert. Powyższa informacja stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.4.3.
- 476 193,57 zł – stanowiły wpływy z odzyskanego VAT-u

3.4.3. Decyzje warunkowe

W 2018 roku jednostka kontrolowana prowadziła rejestr wydanych i otrzymanych decyzji zezwalających na wycinkę drzew. W roku objętym kontrolą wydano 14 decyzji zezwalających na wycinkę drzew, w przypadku 11 decyzji (Nr GPŚ.6131.28, 29, 32, 68, 77, 82, 91, 98, 100, 104, 109.2018.PE nie naliczano opłaty, w związku z art. 86 ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 roku. W przypadku 3 decyzji Nr GPŚ.6131.47.2018.PE,

GPŚ.6131.48.2018.PE, GPŚ.6131.49.2018.PE zastosowano umorzenia ustalonej opłaty na podstawie art. 84 ust. 2 i 4 w związku z art. 83 ust 1 ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 r. Zgodnie z oświadczeniem Pani Katarzyny Lemańczyk – Inspektor ds. ochrony przyrody i uwarunkowań środowiskowych w wydanych decyzjach w 2018 roku na mocy art. 86 ww. ustawy zastosowano wyłącznie naliczanie opłat za usunięcie drzew lub krzewów.

Oświadczenie w tej sprawie Pani Katarzyny Lemańczyk – Inspektor ds. ochrony przyrody i uwarunkowań środowiskowych stanowi akta robocze kontroli, które ujęte zostało w załączniku nr 2 poz. 3.4.3 do niniejszego protokołu.

W obowiązujących w Urzędzie Gminy Kobylnica w 2018 roku zasadach rachunkowości wskazano konto pozabilansowe 995 – Decyzje warunkowe, służące do ewidencji rozliczeń dotyczących należności i zobowiązań warunkowych z tytułu wydanych i otrzymanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności. Według otrzymanego „Wykazu operacji na kontach” z dnia 28.01.2020 r. konta 995 po stronie Wn widnieje przeksięgowanie salda za 2017 rok na kwotę 585 990,44 zł, zaś po stronie Ma zaksięgowano 2 z 3 decyzji umorzeniowych: Decyzja Nr GPŚ.6131.47.2018.PE na kwotę 16 565,93 zł oraz decyzja Nr GPŚ.6131.48.2018.PE na kwotę 51 265,17 zł, łącznie 67 831,10 zł. Decyzja Nr GPŚ.6131.49.2018.PE na kwotę 92 933,01 zł nie została ujęta na koncie pozabilansowym 995 mimo adnotacji o jej otrzymaniu przez referat finansowy w miejscu z dnia 31.07.2018 r.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2018 rok.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Kobylnica wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenie osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpieczenie społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
75011 - Urzędy wojewódzkie	80.110	76.401,29	13.925	13.287,47	1.965	1.874,14
75023 - Urzędy gmin	2.474.149	2.412.826,86	413.660	401.333,22	61.805	39.465,93
75416 – Straż gminna	294.725	261.545,75	52.440	44.295,60	7.393	6.037,70
Razem	2.848.984	2.750.773,90	480.025	458.916,29	71.163	47.377,77

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kobylnica w 2018 roku wykonano w kwocie 3.257.064,96 zł, co stanowiło 95,79 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 3.400.172 zł.

Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010, gdzie wyniosły one 2.412.826,86 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników do poszczególnych kategorii z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia i stażu pracy oraz prawidłowość ustalenia dodatków: funkcyjnego, stażowego i specjalnego. Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- 2 kierowników referatu,
- 2 inspektorów,
- 2 podinspektorów,
- 2 młodszych referentów.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia Wójta przez Radę Gminy i pozostałym pracownikom przez Wójta,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac (kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa) i zatwierdzenia do wypłaty,

Sprawdzeniem objęto okres 2018r., a w zakresie list wypłat dla pracowników administracji 6 list za miesiące styczeń - czerwiec 2018 roku.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Kobylnica wprowadzonym Zarządzeniem Nr 70/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 30 marca 2018 roku.

Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 232/2015 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 22 grudnia 2015 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Kobylnica:

- Nr 65/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku,
- Nr 158/2017 z dnia 11 września 2017 roku.

Nieprawidłowości w zakresie zaszerogowań oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2018 roku ustalone zostało:

- Uchwałą Nr I/14/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 listopada 2014 roku,
- Uchwałą Nr LVIII/474/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 lipca 2018 roku,
- Uchwałą Nr I/17/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 roku (w związku z ponownym objęciem stanowiska Wójta Gminy po wyborach, które odbyły się w dniu 21.10.2018r.).

W Uchwale Nr I/14/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 listopada 2014 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 5.900 zł,

dodatek funkcyjny: 1.900 zł,

dodatek specjalny (40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 3.120 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 1.180 zł.

Łącznie 12.100 zł brutto.

W Uchwale Nr LVIII/474/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 lipca 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,

dodatek funkcyjny: 1.900 zł,

dodatek specjalny (40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.640 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 10.180 zł brutto.

W Uchwale Nr I/17/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,

dodatek funkcyjny: 1.900 zł,

dodatek specjalny (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.640 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 10.180 zł brutto.

Wynagrodzenie Wójta Gminy jest zgodne z przepisami obowiązującymi od dnia 01 lipca 2018 roku – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936).

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Wójta Gminy Kobylnica ustalono, że:

- na dzień 31.12.2017r. posiadał on 12 dni urlopu wypoczynkowego,
- na dzień 31.12.2018r. posiadał on 22 dni urlopu wypoczynkowego.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 21 listopada 2018 r. między Urzędem Gminy Kobylnica, reprezentowanym przez Sekretarza Gminy – zwanym dalej Pracodawcą a Panem Leszkiem Kulińskim – zwanym dalej Pracownikiem, zostało zawarte porozumienie o wykorzystaniu urlopu w naturze, w związku z kontynuowaniem zatrudnienia. Uprawnienie do urlopu nabyte przez pracownika za przepracowany okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta Gminy Kobylnica zostanie zrealizowane w naturze w trakcie kontynuowanego

zatrudnienia na podstawie stosunku pracy zawartego z wyboru. Pracownik oświadczył, że nie będzie występował o wypłacanie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Za 2018 rok wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 10 dni Zastępcy Wójta, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2018 roku zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, dla pozostałych pracowników – Wójt.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2019r.	Wykonanie wg analityki
75023– Urzędy gmin	173.424,72	173.424,72
75416 – Straż gminna	19.237,46	19.237,46
Razem	192.662,18	192.662,18

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2019 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2018 wyniosło 192.662,18 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2018. Wypłaty dokonano w dniu 15.03.2019r.

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy.

Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia wszystkim pracownikom.

Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat. Dokonywano potrąceń kwot wynikających z nieobecności z powodu urlopu okolicznościowego, szkoleniowego i opiekuńczego.

3.5.3. Nagrody.

W 2018 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 5 pracowników, z tego:

- dwie osoby za 45 lat pracy (400% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 40 lat pracy (300% przysługującego wynagrodzenia),
- dwie osoby za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia).

Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o dniu nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia oraz wysokości wypłaconych nagród oraz ich terminu nie wniesiono.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Kobylnica wprowadzony Zarządzeniem Nr 70/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 30 marca 2018 roku.

Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 232/2015 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 22 grudnia 2015 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Kobylnica:

- Nr 65/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku,
- Nr 158/2017 z dnia 11 września 2017 roku.

gdzie w § 12 (nagrody) określono wysokość corocznie tworzonego funduszu nagród oraz zasady przyznawania nagród.

Zgodnie z treścią ww. paragrafu tworzy się fundusz nagród w wysokości do 10 % (ale nie mniej niż 2%) planowanych wydatków na wynagrodzenia pracowników, z przeznaczeniem na nagrody za:

- szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- realizację złożonych i odpowiedzialnych zadań,
- wykonywanie dodatkowych zadań wymagających dyspozycyjności,
- pozytywną ocenę wyników w pracy zawodowej,
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Dysponentem funduszu oraz podmiotem uprawnionym do przyznania nagrody jest pracodawca, który może tego dokonać z własnej inicjatywy lub na wniosek przełożonych pracownika.

W toku kontroli ustalono, że Fundusz nagród utworzony został w wysokości 193.345,92 zł (9,42 % planowanych wydatków na wynagrodzenia pracowników). W ciągu roku budżetowego fundusz nie został zmieniony.

Razem tytułem nagród wypłacono kwotę 193.025 zł, co stanowiło 99,83 % Funduszu nagród. Nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy. Pracownicy byli pisemnie informowani o przyznaniu nagrody. Wszystkie nagrody wypłacono w prawidłowych kwotach w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167) przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju jak i poza jego granicami.

W 2018 roku z budżetu Gminy Kobylnica na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 14.123,36 zł przy planie 18.000 zł, co stanowi 78,46 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

W 2018 roku zrealizowano 181 polecenia wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 56 wystawionych w okresie kwiecień - maj 2018 r. (od nr 46 z dnia 03.04.2018r. do nr 102 z dnia 29.05.2018r.)

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenie wyjazdu służbowego było

wystawiane przez pracodawcę lub osobę do tego upoważnioną. Delegacje rozliczono i złożono w wymaganym terminie (do 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej).

W przypadku przejazdów służbowych w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów: stosowano stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. (Dz. U. 2002 nr 27 poz. 271), zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ wynosiła 0,8358 zł.

Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

Inne ustalenia:

Ponadto kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe, krajowe w miesiącach kwietniu i maju 2018 roku o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego: od nr 46 z dnia 03.04.2018r. do nr 102 z dnia 29.05.2018r.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę. We wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika. Sprawdzono Rejestr delegacji służbowych pracowników Urzędu Gminy za okres: kwiecień - maj 2018r. i nie stwierdzono polecenia służbowego wyjazdu do Warszawy.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2018 roku z budżetu Gminy Kobylnica wydatkowano łącznie kwotę 89.294.775,62 zł, co stanowiło 84,68 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 105.449.836,30 zł. Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Gminy Kobylnica na każdy dzień 2018 roku z wykorzystaniem programu ACL. Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków: na dzień 18.10.2018r. w rozdziale 85395, w § 2009, w kwocie 1.712,35 zł. Plan na ten dzień wynosił 10.275 zł, zaś wydatki 11.987,35 zł.

O wyjaśnienie powyższego przekroczenia zwrócono się do Pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy i ujęte zostało w załączniku nr 2 poz. 3.5.1. do niniejszego protokołu.

Z jego treści wynika, że przyczyną powstania przekroczenia była pomyłka. W wyniku błędnego księgowania w paragrafie tym ujęto wydatki poniesione w dniu 25.05.2018r. w wysokości 5.408,18 zł, które powinny być ujęte zgodnie z planem finansowym w § 2059 (plan na dzień 25.05.2018r. w tym paragrafie wynosił 63.531 zł zaś wykonanie 0 zł). Wydatki te zostały wyksięgowane z § 2009 i zaksięgowane na § 2059 w dniu 31.10.2018r.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2018 roku wydatki bieżące Urzędu Gminy Kobylnica na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 810.167,39 zł, co stanowiło 20% wydatków ogółem (4.049.902,46 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 343.171,72 zł,
- §4270 – Zakup usług remontowych – 47.988,19 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – 419.007,48 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr 68/2014 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Kobylnica Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza

wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W regulaminie tym dokonano podziału na zamówienia:

- o wartości szacunkowej poniżej 3.500 euro,
- o wartości szacunkowej netto od 3.501 euro do 14.000 euro,
- o wartości szacunkowej netto powyżej 14.001 euro do 20.000 euro,
- o wartości szacunkowej netto powyżej 20.001 euro do 30.000 euro.

Zamówienia o wartości szacunkowej poniżej 3.500 euro mogą być realizowane po negocjacjach z jednym wykonawcą.

W procedurze udzielania zamówienia o wartości powyżej 3.500 euro do 14.000 euro, sporządza się zapytanie ofertowe sporządzone według wzoru określonego w Załączniku nr 2 do ww. zarządzenia. Zapytanie ofertowe może być skierowane pisemnie lub za pośrednictwem faksu lub poczty elektronicznej do co najmniej dwóch wykonawców prowadzących działalność związaną z przedmiotem zamówienia, z wyłączeniem przypadków kiedy dane zamówienie może być zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę na rynku lokalnym. Kryteriami oceny ofert mogą być cena lub cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, bądź wykonawcy, który z przyczyn obiektywnych jako jedyny jest w stanie wykonać dane zamówienie. Zamówień tych udziela się w formie pisemnej umowy określającej warunki realizacji danego zamówienia bądź sporządza zamówienie w formie pisemnej.

W procedurze udzielania zamówienia o wartości powyżej 14.000 euro do 20.000 euro, sporządza się zapytanie ofertowe sporządzone według wzoru określonego w Załączniku nr 2 do ww. zarządzenia. Zapytanie ofertowe może być skierowane pisemnie lub za pośrednictwem faksu lub poczty elektronicznej do co najmniej trzech wykonawców prowadzących działalność związaną z przedmiotem zamówienia. Kryteriami oceny ofert mogą być cena lub cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, bądź wykonawcy, który z przyczyn obiektywnych jako jedyny jest w stanie wykonać dane zamówienie. Zamówień tych udziela się w formie pisemnej umowy określającej warunki realizacji danego zamówienia bądź sporządza zamówienie w formie pisemnej.

W procedurze udzielania zamówienia o wartości powyżej 20.000 euro do 30.000 euro, sporządza się zapytanie ofertowe sporządzone według wzoru określonego w Załączniku nr 2 do ww. zarządzenia. Zapytanie ofertowe zawierające warunki udziału w postępowaniu zamawiający zamieszcza na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica. Załącznikiem do zapytania ofertowego jest formularz oferty oraz projekt umowy. Zamawiający zawiera umowę z wybranym wykonawcą po ogłoszeniu wyniku na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Kobylnica.

Z przeprowadzonego rozpoznania cenowego sporządza się protokół, który podlega zatwierdzeniu przez kierownika zamawiającego. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Z wybranym wykonawcą zawiera się umowę w formie pisemnej.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania zasad ujętych w procedurach, przy udzieleniu trzech niżej wymienionych zamówień publicznych:

1. Zagospodarowanie terenu wokół jeziora Ściężnica pod względem rekreacyjno-wypoczynkowym. Zadanie realizowane w ramach Kobylnickiego Budżetu Obywatelskiego 2018.

W dniu 02.03.2018r. wysłano zapytania ofertowe do czterech oferentów. W odpowiedzi otrzymano jedną ofertę na kwotę 13.500 zł. Po negocjacjach z wykonawcą (protokół negocjacji z dnia 21.03.2018r.), w dniu 29.03.2018 r. podpisano Umowę nr GIF-II.7014.7.U-4.2018 na

kwotę 10.500 zł brutto. Po realizacji zadania wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 10.500 zł brutto.

2. Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej niezbędnej do wszczęcia i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy systemu nawadniającego i systemu nagłaśniającego na boisku do piłki nożnej położonego przy ulicy Wodnej w Kobylnicy (działka nr 595) wraz ze sprawowaniem funkcji biegłego i nadzoru autorskiego.

W dniu 28.03.2018r. wysłano zapytania ofertowe do trzech wykonawców. W terminie do 03.04.2018r. nie otrzymano żadnej odpowiedzi. Powtórzono procedurę wysyłania zapytań ofertowych, ponownie wysyłając do trzech wykonawców. W odpowiedzi otrzymano dwie oferty: na kwotę 24.477 zł i 6.150 zł. Wybrano ofertę z niższą ceną. W dniu 26.04.2018 r. podpisano Umowę nr GIF-II.7014.8.U-5.2018 na kwotę 6.150 zł brutto. Po realizacji zadania wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 6.150 zł brutto.

3. Wykonanie robót budowlanych dotyczących odtworzenia istniejącej nawierzchni chodnika w ciągu drogi gminnej ulicy Szkolnej w Sycewicach.

W dniu 08.10.2018r. wysłano zapytania ofertowe do trzech wykonawców. W terminie do 11.10.2018r. otrzymano jedną ofertę na kwotę 30.000,14 zł i okresem gwarancji 36 miesięcy. W budżecie zabezpieczono kwotę 56.507 zł. W dniu 16.10.2018 r. podpisano Umowę nr GIF-II.7014.18.RB-6.2018 na kwotę 6.150 zł brutto. W dniu 10.12.2018 r. spisano protokół końcowego odbioru robót budowlanych. Po realizacji zadania wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 30.000,14 zł brutto.

Przy udzielaniu zamówień dokonywano opisu przedmiotu zamówienia, określano szacunkową wartość zamówienia, wysyłano zapytanie ofertowe wraz z formularzem oferty, wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę (bądź zgodną ze specyfikacją) oraz zawierano pisemną umowę na wykonanie zamówienia.

Uwag do przeprowadzonych i zrealizowanych zamówień nie wniesiono.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Uchwałą Nr I/8/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku Rada Gminy Kobylnica ustaliła dietę Przewodniczącego Rady Gminy w formie ryczałtu miesięcznego w kwocie 1.376 zł. Diety radnych Gminy Kobylnica obowiązujące w 2018 roku określone zostały Uchwałą Nr I/9/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie zasad przyznawania diet radnym oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, w formie miesięcznego ryczałtu naliczonego od kwoty bazowej, którą stanowi dieta Przewodniczącego Rady Gminy Kobylnica. Powyższa Uchwała została zmieniona następującymi uchwałami:

- Nr XVIII/171/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku,
- Nr V/24/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku.

Zgodnie z powyższym diety radnych w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco:

1. Radny – nie będący członkiem komisji – 15% kwoty bazowej,
2. Radny – będący członkiem komisji – 45% kwoty bazowej,
3. Zastępca Przewodniczącego komisji – 54% kwoty bazowej,
4. Przewodniczący komisji – 64% kwoty bazowej,
5. Wiceprzewodniczący Rady – 85% kwoty bazowej.

W dalszej części uchwały ustalono zasady obniżenia wysokości ryczałtu w razie nieobecności Radnego na posiedzeniu Rady, Komisji Rady, w zależności od pełnionej funkcji. Zasady te przedstawiały się następująco:

- a) za nieobecność radnego, nie będącego członkiem komisji na sesji rady – o 10% należnego ryczału,
- b) za nieobecność radnego, będącego członkiem komisji na:
 - sesji rady – o 10% należnego ryczału,
 - posiedzeniu własnej komisji rady – o 15% należnego ryczału
- c) za nieobecność z-cy przewodniczącego komisji na:
 - sesji rady – o 20% należnego ryczału,
 - posiedzeniu własnej komisji rady – o 25% należnego ryczału
- d) za nieobecność przewodniczącego komisji na:
 - sesji rady – o 20% należnego ryczału,
 - posiedzeniu własnej komisji rady – o 25% należnego ryczału
- e) za nieobecność wiceprzewodniczącego rady na:
 - sesji rady – o 25% należnego ryczału.

Obniżenie nie dotyczy radnego, który uczestniczył w danym miesiącu w co najmniej jednym posiedzeniu komisji rady lub sesji rady.

Postawą do wypłacenia diety w formie miesięcznego ryczału jest udział radnego w pracach organów Rady, do których został wybrany, potwierdzony jego podpisami na listach obecności, prowadzonych przez inspektora ds. obsługi rady gminy. Radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczału bez potrąceń w przypadku nie obradowania w danym miesiącu organów gminy oraz w przypadku jego nieobecności z powodu wykonywania obowiązków zleconych przez Radę Gminy. Wypłata miesięcznego ryczału za dany miesiąc następować będzie z dołu, do 10 dnia następnego miesiąca.

Na podstawie list wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla radnych za okres I półrocza 2018r., w wyniku czego ustalono, że:

- wysokość diet była naliczana prawidłowo i nie przekraczała w miesiącu maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca w gminach do 15 tys. mieszkańców, tj. kwoty 1.342,07 zł,
- przed wypłatą diet radnych, inspektor ds. obsługi rady, przedkłada w dziale księgowości listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie są sporządzane listy wypłat diet dla radnych. Listy te były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Kobylnica w 2018 roku wypłacano również diety dla sołtysów. Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr XX/147/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 listopada 2015r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości przysługujących diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla sołtysów z terenu Gminy Kobylnica, zmieniona Uchwałą Nr XLVI/378/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 12 października 2017 roku.

Dieta została ustalona w następującej wysokości:

- 330 zł dla sołtysów sołectw do 300 mieszkańców;
- 345 zł dla sołtysów sołectw od 301 do 600 mieszkańców;
- 360 zł dla sołtysów sołectw od 601 do 900 mieszkańców;
- 375 zł dla sołtysów sołectw od 901 do 1200 mieszkańców;
- 420 zł dla sołtysów sołectw powyżej 1200 mieszkańców.

W § 2 uchwały określono:

- w przypadku objęcia lub wygaśnięcia mandatu sołtysa w trakcie miesiąca dieta będzie obliczana proporcjonalnie do rzeczywistego okresu sprawowania mandatu;

- dieta w formie ryczałtu będzie wypłacana sołtysom do 10 dnia miesiąca następującego za miesiąc poprzedni.

Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne płatne z dołu do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przysługiwała dieta. Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2018 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Kobylnica, wprowadzony przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 17/2014 w dniu 31 stycznia 2014 roku, zmieniony Zarządzeniem Nr 235/2017 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 29 marca 2017 w sprawie wprowadzenia zmiany do ww. zarządzenia.

Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami pracowników.

Analizując treść regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

- źródła tworzenia funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy w administracji (średnie zatrudnienie w 2018 roku 45,36 etatów) z uwzględnieniem emerytów (13 osób), nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną, z uwzględnieniem pracowników niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym (4 osób) i jednej osoby niepełnosprawnej ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2018 rok wyniosła 52.367 zł.

Wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Wydatki z funduszu przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe, spotkania integracyjne pracowników, pomoc świąteczną (wypłata świadczeń), zapomogi oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag nie wniesiono.

3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Uchwałą budżetową Nr XLIX/411/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku Rada Gminy Kobylnica ustaliła dochody w kwocie 360.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 549.075,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki uzależnień. Planowane kwoty w rozdziałach 85154 i 85153 zmniejszono do kwoty 506.855 zł.

Rada Gminy Kobylnica w dniu 07 grudnia 2017 roku podjęła Uchwałę Nr XLVIII/407/2017 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień na 2018 rok.

Program stanowiły załącznik do ww. uchwały. Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

W programie wyszczególniono pięć zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz z przeciwdziałaniem narkomanii.

Kwotowe wykonanie zaplanowanych wydatków w podziale na rozdziały przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie
85153	22.000	22.000,00
85154	484.855	365.774,29
Razem wydatki	506.855	387.774,29

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 76,51% planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że rzeczywiste dochody wyniosły 316.086,47 zł, co stanowiło 87,80 % planu, natomiast wydatki wyniosły 387.774,29 zł, co oznacza, że dochody zostały w całości zostały wykorzystane na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem Nr 1 /2007 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 04 stycznia 2007 roku w składzie sześciuosobym, zmienionym następującymi zarządzeniami:

- Nr 34/2011 z dnia 02 lutego 2011 r.,
- Nr 131/2016 z dnia 01 września 2016 r.

Zarządzeniami odwoływano jednego członka komisji i powoływano nowego.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w rozdziale IV „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień na 2018 rok”. Ustalono miesięczne wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji w następującej wysokości:

- członek komisji 575 zł brutto,
- przewodniczący komisji 880 zł brutto.

Wynagrodzenie za pracę w komisji przysługuje wyłącznie za czynny udział w pracach komisji na posiedzeniach komisji, które odbywają się 2 razy w miesiącu. Podstawą do wypłacenia wynagrodzenia członkom komisji jest podpis na liście obecności. Za każdą nieobecność w posiedzeniu komisji potrąca się połowę miesięcznego wynagrodzenia. Członkowie komisji mogą otrzymać dodatkowe wynagrodzenie za prace zlecone przez Wójta Gminy oraz zwrot kosztów podróży dla:

- osób uczestniczących w szkoleniach w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
- prowadzących kontrole punktów sprzedaży napojów alkoholowych,
- uczestniczących w wyjazdach interwencyjnych do rodzin z problemem alkoholowym.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii według sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji analitycznej kształtowały się następująco:

Rozdział 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 (...), kwota 22.000 zł.

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst, kwota 39.081,15 zł,

§ 2360 - Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 (...), kwota 75.951,73 zł,

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne, kwota 9.316,23 zł,

§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy, kwota 947,11 zł,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 89.393,04 zł,

§ 4190 - Nagrody konkursowe, kwota 249,10 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 12.889,58 zł,

§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, kwota 399,00 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 129.980,58 zł,

§ 4400 – Odpisy na ZFŚS, kwota 4.200,00 zł,

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe, kwota 278,60 zł,

§ 4430 – Różne opłaty i składki, kwota 3.088,17 zł.

Razem 365.774,29 zł.

Z powyższego wynika, że najwięcej środków finansowych tj. 137.032,88 zł przekazano stowarzyszeniom w formie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Kwotę 129.980,58 zł poniesiono na zakup usług pozostałych. Wydatki w tym paragrafie poniesiono na głównie na organizację kolonii letnich dla dzieci z rodzin patologicznych i zagrożonych patologią. Pozostałe wydatki w tym paragrafie to realizacja programów profilaktycznych, opinie lekarskie w sprawie uzależnień, psychoterapia grupowa. Na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano kwotę 89.393,04 zł. Składały się na nią wynagrodzenia członków komisji przeciwdziałania uzależnieniom, wynagrodzenia wychowawców kolonii, opieka nad dziećmi w świetlicach środowiskowych. Wpłaty wynagrodzeń dokonywano w oparciu o umowy zlecenia zawarte pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kobylnicy.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej realizowała Ochotnicza Straż Pożarna w Kobylnicy. Jednostki OSP działają w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Wszystkie jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego. Szczegółowe zadania i organizację poszczególnych jednostek OSP określają statuty, które w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, co zostało potwierdzone podpisem pod treścią statutów.

Wszystkie środki trwałe, budynki remiz i działki oraz sprzęt a także pozostałe środki trwałe stanowią majątek Gminy Kobylnica i ujęte są w jej księgach inwentarzowych.

W 2018 roku na funkcjonowanie Ochotniczej Straży Pożarnej Gmina Kobylnica wydatkowała kwotę 405.122,58 zł (plan ustalono w wysokości 468.799 zł). Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne.

Plan wydatków oraz jego wykonanie wg sprawozdania RB-28S przedstawiał się następująco:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	35.000	22.219,10
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.200	6.072,96
4120	Składki na Fundusz Pracy	700	676,20
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	87.000	85.793,26
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	113.168	95.027,89
4260	Zakup energii	31.500	29.265,69
4270	Zakup usług remontowych	82.581	72.993,18
4280	Zakup usług zdrowotnych	6.500	2.872,00
4300	Zakup usług pozostałych	66.150	50.877,23
4430	Różne opłaty i składki	40.000	39.325,07
Razem		468.799	405.122,58

Największe wydatki poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia – 95.027,89 zł, stanowiące 23,46% ogółu wydatków w tym rozdziale. Drugie co do wielkości wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi, z tytułu umów zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP i komendantem. Wydatki te wyniosły 85.793,26 zł i stanowiły 21,18% wydatków ogółem. Trzecie pod względem wielkości wydatki, w wysokości 72.993,18 zł, poniesiono na zakup usług remontowych. W toku dalszej kontroli wydatków Ochotniczych Straży Pożarnych szczegółowej kontroli poddano wydatki na:

§4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 85.793,26 zł. Wydatek ten poniesiono z tytułu dziesięciu umów – zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP w dniu:

- 15.01.2018 r. (osiem umów),
- 17.04.2018 r. (jedna umowa),

- 10.09.2018 r. (jedna umowa).

Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez Wójta Gminy a kierowcami, było głównie utrzymanie w gotowości pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, dbanie o sprzęt pożarniczy i wyposażenie remizy strażackiej, przestrzeganie terminów badań technicznych pojazdów i sprzętu, itp.

Wynagrodzenie kierowców ustalono w wysokości od 500 do 650 zł miesięcznie.

Wynagrodzenie Komendanta Gminnego OSP w Kobylnicy w 2018 roku było wypłacane na podstawie Umowy Zlecenia Nr OK.2150.17.2018 zawartej w dniu 15.01.2018r. Za czynności wskazane w § 1 Zleceniodawca zobowiązuje się zapłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie w kwocie 2.300 zł brutto miesięcznie tj. (50 godzin pracy miesięcznie x 46 zł za jedną godzinę pracy).

Kserokopie umów zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP oraz z Komendantem Gminnym OSP stanowią Załącznik Nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

§3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 22.219,10 zł, który stanowił 5,48 % wydatków z tego rozdziału. Wydatki te dotyczyły wypłaty ekwiwalentów dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych.

Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XLVI/379/2017 z dnia 12 października 2017 roku w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Kobylnica. W § 1 uchwały ustalono, że wysokość ekwiwalentu pieniężnego wynosić będzie 15 zł za 1 godzinę za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów w 2018 roku. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie informacji o przeprowadzonych szkoleniach i akcjach pożarniczych, sporządzonych przez komendanta OSP. Błędów w naliczonych i wypłaconych ekwiwalentach nie stwierdzono.

§4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, wydatki wyniosły 95.027,89 zł i stanowiły 23,46 % ogółu wydatków w tym rozdziale. Część z tych wydatków dotyczyła zakupu paliwa do samochodów i sprzętu pożarniczego. W paragrafie tym ujęto również wydatki na zakup mundurów strażackich wraz z akcesoriami oraz zakup hełmów strażackich, części zamiennych do pojazdów OSP i innych drobnych materiałów.

§4300 – Zakup usług pozostałych, w tym paragrafie ujęto wydatki na wykonanie badań okresowych dla członków OSP z terenu Gminy Kobylnica, wykonanie badań technicznych i przeglądów samochodów strażackich, wykonanie badań i atestacji obuwia strażackiego, kurs medyczny wraz ze szkoleniami pierwszej pomocy dla członków OSP.

W toku dalszej kontroli ustalono, że gmina ubezpieczyła w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej (zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.).

W dniu 01.08.2007 roku wykupiono polisę Nr 710716376 w PZU Życie SA, forma ubezpieczenia grupowa. Umowa została zawarta na okres jednego roku tj. od 01.08.2007r. do 31.07.2008r. Umowa jest przedłużana na kolejny, analogiczny co do długości okres, o ile żadna ze stron nie postanowi inaczej. Miesięczna składka w 2018 roku wynosiła 683,40 zł.

Kserokopia polisy stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne. Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Kobylnica przyjęła Uchwałą Nr XXI/160/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku, w której określono WPF na lata 2016 – 2022 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2022 a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2016 – 2022.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Gmina Kobylnica w latach 2016-2018 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2016-2018 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2016	16.099.009 zł	10.341.488,17 zł	64,24
2017	21.826.353 zł	17.255.890,10 zł	79,06
2018	40.845.246 zł	29.231.453,45 zł	71,57

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2018 roku, gdzie wyniosły one 29.231.453,45 zł i stanowiły 71,57 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2016 roku, wyniosły one 10.341.488,17 zł i stanowiły 64,24 % planu.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2016-2017	Budowa dróg gminnych ulicy Krzywej i Głowackiego w Kobylnicy wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap I oraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej	600	60016	346.280 785.000	346.280,00 779.155,71
2017-2018	Rewitalizacja układu drogowego w miejscowości Ściężnica poprzez przebudowę drogi gminnej i powiatowej oraz z przebudową oświetlenia drogowego, budową lokalnego systemu zbierania ścieków i przebudową urządzeń wodociągowych wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej (Zadanie Nr 1 i zadanie Nr 2)	010	01010	3.421.132	2.099.470,16
2018-2019	Zaprojektowanie i wykonanie modernizacji oświetlenia zewnętrznego na terenie Gminy Kobylnica, w miejscowościach: Bolesławice, Bzowo, Dobrzęcino (...)	900	90015	2.708.095	-

Rok 2016**Budowa dróg gminnych ulicy Krzywej i Głowackiego w Kobylnicy wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap I oraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej**

Rozpoczęcie zadania: 01.07.2016r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 31.10.2017r.- protokół końcowego odbioru robót.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: GIF-IŻ.271.RB-7.16.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 756.712,00 zł netto (181.252,72 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 25543-2016	01.07.2016r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	01.07.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00	20.07.2016r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„KREŻEL” Sp. z o.o. ul, Kasztanowa 1, 76-251 Kobylnica	-
9.	Cena wybranej oferty	918.274,78 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GIF-ID.272.RB-8.15.2016	01.08.2016r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	27.07.2016r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 173161-2016	04.08.2016r.
13.	Zamówienia dodatkowe: nr aneksu i kwota	Aneks Nr 2 na kwotę 242.989,92 zł brutto	25.04.2017r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 27.06.2016r. przez Panią Annę Janeczko-Skrzeczkową – insp. ds. zamówień publicznych, w wysokości 756.712,00 zł netto, co stanowi równowartość 181.252,72 euro. Ustalono również wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 378.356,00 zł (90.626,36 euro) stanowiących 50% zamówienia podstawowego.

Zarządzeniem Nr 108/2016 z dnia 12 lipca 2016 roku Wójt Gminy Kobylnica powołał dziewięcioosobową komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie. W postępowaniu uczestniczyły 3 osoby.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 01.07.2016r. (na okres do dnia 21.07.2016r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 115817-2016.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 19.07.2016r. do godziny 09:10.

Kryterium wyboru była cena z wagą 90% i okres gwarancji z wagą 10%. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 22.000 zł w formie pieniężnej lub gwarancji ubezpieczeniowej/bankowej.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W dniu 05.07.2016r. dokonano modyfikacji treści SIWZ w zakresie przedmiaru branży sanitarnej i rysunków technicznych. Termin składania ofert nie uległ zmianie.

Do dnia 15.07.2016r. wpłynęło 25 pytań od wykonawców. W dniu 15.07.2016r. udzielono odpowiedzi na zapytania, zmieniono opis przedmiotu zamówienia, zmieniono formularz oferty.

W tym samym dniu w BZP pod nr 137961-2016 zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmieniono termin składania ofert przedłużając do dnia 20.07.2016r. do godz. 9:00.

W postępowaniu wpłynęła 1 oferta od „KREŻEL” Sp. z o.o. ul, Kasztanowa 1, 76-251 Kobylnica, z ceną brutto 918.274,78 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy. Oferta została wybrana, spełniała wymogi zawarte w SIWZ i nie przekraczała środków jakie Zamawiający mógł przeznaczyć na realizację zamówienia.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN. Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano wykonawcy w dniu 27.07.2016r. faksem.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej w dniu 27.07.2016r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 01.08.2016r. umowę Nr GIF-ID.272.RB-8.15.2016 na kwotę 918.274,78 zł brutto i terminem wykonania do dnia 28 kwietnia 2017 roku, w tym:

- zakończenie zakresu przedmiotu umowy opisanego w § 2 ust. 2 pkt 1-9 do dnia 31.10.2016r.,
- zakończenie zakresu przedmiotu umowy opisanego w § 2 ust. 2 pkt 10 do dnia 31.12.2016r.,
- zakończenie zakresu przedmiotu umowy opisanego w § 2 ust. 2 pkt 11-12 do dnia 28.04.2017r.

W umowie zawarto możliwość zmiany terminów w wypadku m.in. niekorzystnych warunków atmosferycznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 173161-2016 z dnia 04.08.2016r.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto, które zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 91.827,48 zł.

Do ww. umowy sporządzono:

- Aneks nr 1 z dnia 12.08.2016r., gdzie zmieniono kierownika budowy z branży elektrycznej oraz wykonawca powierzył podwykonawcom roboty z zakresu budowy sieci kanalizacyjnej deszczowej i budowy oświetlenia drogowego.

- Aneks nr 2 z dnia 25.04.2017r., gdzie:

- rozszerzono zakres robót (zwiększenie zakresu rzeczowego podstawowego zamówienia o dodatkowy odcinek drogi gminnej – ul. Głowackiego w Kobylnicy) - § 2 ust. 2 dodano pkt 13,
- zmieniono termin zakończenia zakresu przedmiotu umowy w § 2 ust. 2 pkt 11 do dnia 15.05.2017r.
- zmieniono termin zakończenia zakresu przedmiotu umowy w § 2 ust. 2 pkt 12 do dnia 31.10.2017r.
- określono termin zakończenia zakresu przedmiotu umowy w § 2 ust. 2 pkt 13 do dnia 31.10.2017r.
- aneksowano umowę podstawową w zakresie wynagrodzenia dla wykonawcy, zostało ono zwiększone do kwoty 1.161.264,71 zł.

Zamawiający nie wykluczył udzielenia zamówienia uzupełniającego do 50% wartości zamówienia podstawowego.

Kserokopia umowy wraz z aneksami stanowi materiał roboczy kontroli ujęty w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.4. do niniejszego protokołu.

W dniu 21.04.2017r. sporządzono protokół z rady budowy (zwołanej przez wykonawcę), w wyniku której Zamawiający po zapoznaniu się ze stanem faktycznym placu budowy (niekorzystne warunki atmosferyczne) wyraził zgodę na przedłużenie terminu wykonania zakresu przedmiotu umowy w § 2 ust. 2 pkt 11 do dnia 15.05.2017r.

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 31.10.2017r. (Wykonawca zgłosił zakończenie robót w dniu 27.10.2017r.).

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 361/2016 z dnia 04.11.2016r. na kwotę 346.280 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 22.11.2016r. (Protokół I technicznego odbioru częściowego robót budowlanych sporządzony w dniu 28.10.2016r.),

- Nr 4/05/2017 z dnia 10.05.2017r. na kwotę 571.994,78 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 23.05.2017r. (Protokół II technicznego odbioru częściowego robót budowlanych sporządzony w dniu 10.05.2017r.),

- Nr 31/10/2017 z dnia 31.10.2017r. na kwotę 200.000 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 30.11.2017r. (Protokół III technicznego odbioru częściowego robót budowlanych sporządzony w dniu 31.10.2017r.),

- Nr 35/12/2017 z dnia 29.12.2017r. na kwotę 42.989,92 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 05.02.2018r.

Razem 1.161.264,70 zł brutto.

W dniu 16.12.2019r. (w czasie trwania kontroli) wystawiono następujące OT – przyjęcie środka trwałego:

- Nr OT/2019/223 na kwotę 666.994,54 zł,
- Nr OT/2019/224 na kwotę 207.534,08 zł,
- Nr OT/2019/225 na kwotę 106.172,80 zł,
- Nr OT/2019/226 na kwotę 212.213,51 zł,

Łącznie 1.192.914,93 zł.

Wyjaśnienie dotyczące terminu wystawienia OT złożone przez Pana Andrzeja Kaczmarczyka – Kierownika Referatu Inwestycji i Funduszy Europejskich stanowi Załącznik Nr 2 poz. 3,6,2. do niniejszego protokołu.

Rok 2017

Rewitalizacja układu drogowego w miejscowości Ściegnica poprzez przebudowę drogi gminnej i powiatowej oraz z przebudową oświetlenia drogowego, budową lokalnego systemu zbierania ścieków i przebudową urządzeń wodociągowych wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej (Zadanie Nr 1 i zadanie Nr 2)

Rozpoczęcie zadania: 30.03.2017r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 30.04.2018r. – protokół odbioru końcowego.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: GIF-IŻ.271.RB-6.7.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.550.531,72 zł netto (371.393,74 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 55313-2017	30.03.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	30.03.2017r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00	18.04.2017r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„KREŻEL” Sp. z o.o. ul. Kasztanowa 1, 76-251 Kobylnica	-
9.	Cena wybranej oferty	1.998.610,16 zł	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr GIF-ID.272.RB-7.9.2017	22.05.2017r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	08.05.2017r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 87892 - 2017;	25.05.2017r.

		BZP nr 91248 – 2017 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (pomyłka w treści)	01.06.2017r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 Aneks Nr 2 Aneks Nr 3 Aneks Nr 4 Aneks Nr 5 Aneks Nr 6 Aneks Nr 7	20.06.2017r. 25.07.2017r. 07.09.2017r. 14.11.2017r. 24.11.2017r. 14.12.2017r. 11.05.2018r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 06.03.2017r. przez Panią Annę Janeczko-Skrzeczkowską – insp. ds. zamówień publicznych, w wysokości 1.550.531,72 zł netto, co stanowi równowartość 371.393,74 euro. Zarządzeniem Nr 81/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Kobylnica powołał sześciuosobową komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie. W postępowaniu uczestniczyły 3 osoby.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 30.03.2017 (do dnia 19.04.2017r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 55313-2017.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 18.04.2017r. (o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 60%, okres gwarancji dla Zadania Nr 1 z wagą 20% i okres gwarancji dla Zadania Nr 2 z wagą 20%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęła 1 oferta od „KREŻEL” Sp. z o.o. ul, Kasztanowa 1, 76-251 Kobylnica, z ceną brutto 1.998.610,16 zł i okresem gwarancji dla obu zadań 48 miesięcy. Oferta została wybrana, spełniała wymogi zawarte w SIWZ i nie przekraczała środków jakie Zamawiający mógł przeznaczyć na realizację zamówienia.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W dniu 20.04.2017r. wezwano wykonawcę do uzupełnienia dokumentów – dokumenty zostały uzupełnione w dniu 24.04.2017r.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 08.05.2017r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wykonawcy w dniu 08.05.2017r. e-mailem i faksem.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 22.05.2017r. Umowę Nr GIF-ID.272.RB-7.9.2017 na kwotę 1.998.610,16 zł brutto i terminem wykonania do dnia 30 kwietnia 2018 roku. Do ww. umowy sporządzono siedem aneksów, gdzie m. in. zmieniano terminy zakończenia poszczególnych etapów zadania. Aneksem nr 7 z dnia 11.05.2018r. przedłużono termin zakończenia do dnia 29.06.2018r. oraz zwiększono wynagrodzenie do kwoty 2.099.470,16 zł.

Wyjaśnienie w sprawie aneksów złożyła Pani Agnieszka Knap – inspektor ds. inwestycji drogowych. Wraz z kserokopią umowy z aneksami oraz projektem umowy stanowiącym załącznik nr 9 do SIWZ zostało ono ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.3. do niniejszego protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 87892-2017 z dnia 25.05.2017r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 44/08/2017 z dnia 31.08.2017r. na kwotę 211.633,65 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 29.09.2017r. (Protokół częściowy odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 31.08.2017r.),

- Nr 28/09/2017 z dnia 29.09.2017r. na kwotę 233.330,91 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 26.10.2017r. (Protokół częściowy odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 29.09.2017r.),

- Nr 27/10/2017 z dnia 31.10.2017r. na kwotę 112.277,24 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 27.11.2017r. (Protokół częściowy odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 31.10.2017r.),

- Nr 38/11/2017 z dnia 30.11.2017r. na kwotę 208.442,57 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 19.12.2017r. (Protokół częściowy odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 30.11.2017r.),

- Nr 44/12/2017 z dnia 29.12.2017r. na kwotę 1.104.620,88 zł brutto wraz z fakturą korygującą na kwotę (-) 1.051.330,91 zł. Kwota do zapłaty 53.289,97; przelew w dniu 11.04.2018r.,

- Nr 11/03/2018 z dnia 15.03.2018r. na kwotę 91.225,66 zł brutto minus kary umowne w wysokości 10.944,00 zł, opłacona przelewem w dniu 17.04.2018r. (Protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 07.03.2018r.),

- Nr 12/03/2018 z dnia 15.03.2018r. na kwotę 1.051.330,91 zł brutto minus kary umowne w wysokości 14.600,85 zł, opłacona przelewem w dniu 10.05.2018r. – termin zapłaty upływał 14.04.2018r. – w dniu 27.04.2018r. wykonawca złożył oświadczenie o zrzeczeniu się roszczeń o zapłatę odsetek ustawowych za opóźnienie w wypłacie należności.

Wykonawca zgłosił termin zakończenia robót w dniu 14.02.2018r. (termin upłynął w dniu 21.12.2017r.).

Protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 14.02.2018r.,

- Nr 49/04/2018 z dnia 30.04.2018r. na kwotę 37.079,25 zł brutto, opłacona przelewem w dniu 29.06.2018r. Termin zapłaty upływał 30.05.2018r. – wykonawca złożył oświadczenie o zrzeczeniu się roszczeń o zapłatę odsetek ustawowych za opóźnienie w wypłacie należności (brak daty sporządzenia oświadczenia). Protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 30.04.2018r.

Razem 1.998.610,16 zł.

- Nr 52/06/2018 z dnia 30.06.2018r. na kwotę 100.860,00 zł brutto (data wpływu do Urzędu Gminy 18.07.2018r.), opłacona przelewem w dniu 17.08.2018r.

Razem 2.099.470,16 zł.

Rok 2018

Nazwa postępowania: **Zaprojektowanie i wykonanie modernizacji oświetlenia zewnętrznego na terenie Gminy Kobylnica, w miejscowościach: Bolesławice, Bzowo, Dobrzęcino (...)**

Rozpoczęcie zadania: 06.08.2018r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: GIF-IŻ.271.RB-34.40.2018

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 3.544.612,60 zł (822.091,66 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu (598917-N-2018)	06.08.2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	06.08.2018r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 08:00	30.08.2018r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	FBSerwis SA ul. Stawki 40 01-040 Warszawa	-
9.	Cena wybranej oferty	5.813.173,74 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr GIF-ID.272.RB-26.39.2018	18.10.2018r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	28.09.2018r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 500250871-N-2018	18.10.2018r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 04.04.2018r. przez Panią Annę Janeczko-Skrzeczkowską – insp. ds. zamówień publicznych, w wysokości 3.544.612,60 zł netto, co stanowi równowartość 822.091,66 euro.

Zarządzeniem Nr 5/2018 z dnia 05.01.2018 roku Wójt Gminy Kobylnica powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 06.08.2018r. roku (do dnia 31.08.2018r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 598917-N-2018.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 21.08.2018r. (o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%) i okres rękojmi (z wagą 40%). Termin przedłużono do dnia 30.08.2018r. do godz. 08:00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w BZP zostało zamieszczone w BZP:

- w dniu 16.08.2018r. pod nr 500195676-N-2018,
- w dniu 23.08.2018r. pod nr 500201535-N-2018,
- w dniu 29.08.2018r. pod nr 500206483-N-2018.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Kobylnica. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

Nr 1: Elektronic Control Systems S.A. ul. Krakowska 84, 32-083 Balice, z kwotą brutto 6.650.446,83 zł i okresem rękojmi 120 miesięcy,

Nr 2: SPIE Elbud Gdańsk S.A. ul. Marynarki Polskiej 87, 80-557 Gdańsk, z kwotą brutto 6.500.000 zł i okresem rękojmi 120 miesięcy ,

Nr 3:, FBSerwis SA ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa z kwotą brutto 5.813.173,74 zł i okresem rękojmi 120 miesięcy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 4.965.823,00 zł.

W postępowaniu została wybrana oferta Nr 3, spełniała ona wymogi zawarte w SIWZ i nie przekraczała środków jakie Zamawiający zaplanował na realizację zamówienia. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 28.09.2018r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w BZP nr 500250871-N-2018 w dniu 18.10.2018 r.

Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano wykonawcy e-mailem w dniu 28.09.2018 r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 18.10.2018r. Umowę Nr GIF-ID.272.RB-26.39.2018 na kwotę 5.813.173,74 zł brutto i terminem wykonania do dnia 30.09.2019r.

Do ww. umowy sporządzono:

- Aneks nr 1 z dnia 13.11.2018r., gdzie:
 - zmieniono termin zakończenia zakresu przedmiotu umowy w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. a do dnia 13.02.2019r. (pierwotny termin 13.11.2018r.)
 - w §12 Umowy zmieniono treść ust. 2 pkt 2) lit. a) nadając mu następujące brzmienie: „, przedstawionych do zapłaty w 2019 roku, nie może być wyższa niż wysokość środków zabezpieczonych na realizację przedmiotu umowy w budżecie Gminy Kobylnica na rok 2019.” (pierwotnie było na rok 2018)
- Aneks nr 2 z dnia 12.02.2019r., gdzie:
 - zmieniono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 31.05.2020 r. (pierwotny termin 30.09.2019r.)
- Aneks nr 3 z dnia 04.06.2019r., gdzie:
 - aneksowano umowę podstawową w zakresie wynagrodzenia dla wykonawcy, zostało ono zwiększone do kwoty 5.840.627,34 zł.
- Aneks nr 4 z dnia 18.07.2019r., gdzie:
 - zmieniono termin zakończenia zakresu przedmiotu umowy w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b do dnia 31.10.2019r. (pierwotny termin 30.07.2019r.)
- Aneks nr 5 z dnia 29.10.2019r., gdzie:
 - zmieniono termin zakończenia zakresu przedmiotu umowy w § 4 ust. 1 pkt 1 do dnia 29.02.2020r. (pierwotny termin 29.03.2019r.).

Kserokopia umowy wraz z aneksami stanowi materiał roboczy kontroli ujęty w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.5. do niniejszego protokołu.

Do czasu zakończenia niniejszej kontroli Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

Nr faktury	Kwota (w zł)	Protokół odbioru częściowego z dnia	Dzień wystawienia	Termin płatności	Dzień zapłaty
FSZ/19/03/159	140.271,57	11.02.2019	12.03.2019	11.04.2019	15.04.2019
FSZ/19/04/417	169.193,55	29.03.2019	23.04.2019	23.05.2019	25.06.2019
FSZ/19/04/457	131.594,98	15.04.2019	24.04.2019	24.05.2019	25.06.2019
FSZ/19/07/732	8.523,59	30.04.2019	31.07.2019	30.08.2019	30.08.2019
FSZ/19/11/479	385.634,05	25.11.2019	25.11.2019	25.12.2019	04.12.2019
FSZ/19/11/478	124.289,91	25.11.2019	25.11.2019	25.12.2019	05.12.2019
FSZ/19/12/436	42.866,58	25.11.2019	05.12.2019	04.01.2020	24.12.2019
FSZ/19/12/435	61.918,40	25.11.2019	05.12.2019	04.01.2020	24.12.2019
FSZ/19/12/433	16.670,34	25.11.2019	05.12.2019	04.01.2020	24.12.2019
FSZ/19/12/789	50.434,83	17.12.2019	17.12.2019	16.01.2020	31.12.2019
FSZ/19/12/740	133.459,88	17.12.2019	17.12.2019	16.01.2020	31.12.2019
Razem	1.264.857,68	x	x	x	x

Dokumenty dotyczące finansowania wyżej opisanych zadań inwestycyjnych stanowią materiał roboczy kontroli ujęty w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.6. do niniejszego protokołu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Gminy Kobylnica na 2018r. przyjęto Uchwałą Nr XLIX/411/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2017 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) określono w załączniku nr 4 (dochody) i nr 5 (wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Wykorzystane w 2018 roku z budżetu państwa dotacje na zadania zlecone wyniosły ogółem 14.074.875,75 zł (§2010, §2060) i przeznaczone były między innymi na zadania związane z działalnością w zakresie opieki społecznej. Przeznaczenie tych dotacji było następujące:

- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- świadczenia wychowawcze (500+),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- dodatek energetyczny,
- ośrodki pomocy społecznej,
- wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe,
- Karta Dużej Rodziny.

Dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji państwowej między innymi na prowadzenie ewidencji ludności, wydawanie dowodów osobistych i realizację zadań z zakresu obrony cywilnej. W rozdziale 75101 – Urzędy naczelnich organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, otrzymano dotację w kwocie 2.259,00 zł, która była przeznaczona na aktualizację rejestru wyborców (wynagrodzenia) oraz w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie otrzymano dotację w kwocie 66.429,43 zł.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. – różnic nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli, analizując przeznaczenie dotacji celowych ustalono, że Gmina Kobylnica wykorzystała 1.593.344,41 zł dotacji (§ 2030) na:

- realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
- pomoc materialną o charakterze socjalnym (stypendia),
- opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
- zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- zasiłki stałe,
- działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobylnicy,
- wspieranie rodziny i system pieczy zastępczej,
- pomoc państwa w zakresie dożywiania.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Uwag co do prawidłowości rozliczeń nie wniesiono.

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2018 r. przekazywane były na rachunek gminy w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Wójt Gminy przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) za udostępnienie danych osobowych. Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 31,00 zł. Przekazano kwotę 29,45 zł (pobrano 5% - kwota 1,55 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom ustawami.

Pobrane dochody organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Jak wynika z ewidencji księgowej dochody te w 2018r. wyniosły ogółem 31,00 zł, z czego 29,45 zł odprowadzono na subkonto dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała różnica w kwocie 1,55 zł (5% uzyskanych dochodów) została zarachowana na dochody gminy i ujęta w rozdziale 75023 § 2360 oraz wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2018r.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018r. ujęto również pobrane dochody z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego, odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Ogólna kwota tych dochodów w rozdziale 852 – Pomoc społeczna wyniosła 8.418,19 zł z czego 7.997,28 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 420,91 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody. Natomiast kwota dochodów w rozdziale 855 – Rodzina wyniosła 253.659,39 zł z czego 188.670 zł przekazana została do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a pozostała kwota 64.962,60 zł stanowiąca należną gminie część została przyjęta na dochody.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W 2018 roku Gmina Kobylnica nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

W 2018 roku Gmina Kobylnica otrzymała dwie dotacje z budżetu państwa, funduszy celowych na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (zł)
Wniosek do Wojewody Pomorskiego z dnia 23 maja 2018r.	Rozdział 75814 § 6330	Wojewoda Pomorski	Dotacja z budżetu państwa tytułem zwrotu części wydatków inwestycyjnych wykonanych w 2017 roku w ramach Funduszu Soleckiego	58.094,00 zł	Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 29 sierpnia 2018r. – zwrot na kwotę 58.094,00 zł

Umowa nr 2017/0083/1680/Sub A/DIS/R z dnia 28.07.2017r.	Rozdział 92605 § 6260	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	Dotacja na realizację zadania: „Budowa terenu sportowo-rekreacyjnego w Sycewicach”	250.000,00 zł	Rozliczenie z dnia 27.11.2018r. na kwotę 250.000,00 zł
Razem				308.094,00 zł	308.094,00 zł

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

W 2018 roku Gmina Kobylnica otrzymała trzynaście dotacji na realizację porozumień.

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (zł)
Umowa Nr 10G/WBG-ORG/2018 z dnia 16.07.2018 r.	Rozdział 01042 § 6630	Samorząd Województwa Pomorskiego	Dotacja na realizację zadania „Modernizacja drogi gminnej Nr 114024 G w miejscowości Lulemino”.	110.745,00 zł	Rozliczenie z dnia 07.12.2018r. na kwotę 110.745,00 zł
Umowa Nr GIF-ID.7014.10.P-3.2016 z dnia 31 marca 2016 roku.	Rozdział 60016 § 6300	Powiat Słupski	Dotacja na zadanie: „Rewitalizacja układu drogowego w miejscowości Ściężnica poprzez przebudowę drogi gminnej i powiatowej wraz z przebudową oświetlenia drogowego.”	152.676,53 zł	Rozliczenie z dnia 14.12.2018 r. na kwotę 152.676,53 zł
Porozumienie Nr 7134/1/2016 z dnia 31.03.2016r.	Rozdział 60014 § 2310	Powiat Słupski	Dotacja na zarządzanie drogą powiatową nr 1151G zlokalizowaną na terenie miejscowości Ściężnica	1.484,59 zł	Rozliczenie z dnia 22.01.2019r. na kwotę 1.484,59 zł
Porozumienie Nr 12.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 05.01.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Gminy Słupsk	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Słupsk uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	74.477,18 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 74 477,18 zł
Porozumienie Nr 11.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 05.01.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Miejski Słupsk	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Miasta Słupska uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	240.572,64 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 240 572,64 zł
Porozumienie Nr 15.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 05.01.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Gminy Dębica Kaszubska	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Dębica Kaszubska uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	4.621,28 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 4 621,28 zł
Porozumienie Nr 28.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 26.09.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Miejski Ustka	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Miasta Ustka uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	1.949,08 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 1 949,08 zł
Porozumienie Nr 20.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 10.04.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Miejski Kępice	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Kępice uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	5.198,94 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 5 198,94 zł
Porozumienie Nr 13.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 05.01.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Gminy Postomino	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Postomino uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	13.863,84 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 13 863,84 zł
Porozumienie Nr 16.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 05.01.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Gminy Damnica	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Damnica uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	10.975,54 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 10 975,54 zł
Porozumienie Nr 14.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 05.01.2018 r.	Rozdział 80104 § 2310	Urząd Gminy Sławno	Dotacja na dzieci zamieszkałe na terenie Gminy Sławno uczęszczające do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	18.444,16 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 18 444,16 zł
Porozumienie Nr 29.CUW-DOS.OO.2018 z dnia 26.09.2018 r.	Rozdział 85505 § 2310	Urząd Gminy Słupsk	Dotacja na dzieci w wieku do lat 3 zamieszkałych na terenie Gminy Słupsk uczęszczających do żłobków niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica	8.700,00 zł	Rozliczenie z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 8.700,00 zł

Umowa Nr 2018/0474/1680/ZS dU/DS./TP/529 z dnia 29 maja 2018r.	Rozdział 92605 § 2440	Funduszu Zajęć Sportowych	Dotacja na realizację w 2018 roku organizacji zajęć sportowych dla uczniów	22.500,00 zł	Rozliczenie z dnia 07.01.2019 r. na kwotę 22 500 zł
Razem				666.208,78 zł	666.208,78 zł

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie gminy na 2018 rok, przyjętym Uchwałą Nr XLIX/411/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2017 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla instytucji kultury i dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych (załącznik nr 10 do ww. uchwały).

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu gminy w 2018 roku dotacji podmiotowych:

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa podmiotu	Paragraf	Kwota przekazanej dotacji
1.	921	92109	Gminne Centrum Kultury i Promocji	2480	2.087.973,00
2.	921	92116	Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy	2480	369.850,00
3.	801	80104	Anglojęzyczne Niepubliczne Przedszkole „KREDKA” w Kobylnicy	2540	211.946,47
4.	801	80104	Fundacja Kaszubskie Słoneczniki – Przedszkole Słonecznikowe w Kobylnicy	2540	316.459,52
5.	801	80104	Przedszkole Niepubliczne „Mali Odkrywcy”	2540	34.624,66
6.	801	80104	Niepubliczny Dom Przedszkolaka „Pluszowy Zakątek”	2540	483.850,73
7.	801	80104	Niepubliczne Przedszkole „FRANIO”	2540	557.140,29
8.	801	80149	Anglojęzyczne Niepubliczne Przedszkole „KREDKA” w Kobylnicy	2540	216.586,34
Razem					4.278.431,01

Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy sporządziło sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 rok (data wpływu do Urzędu Gminy 28.02.2019 r.), z którego wynika, że poniesione wydatki (w tym kwota dotacji oraz przychody własne z działalności kulturalnej, zwroty kosztów i inne) przeznaczone były na działalność bieżącą, m.in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe, energię, wodę, gaz, szkolenia, materiały biurowe, organizację konkursów i spotkań, szkolenia, zakup usług, organizację zajęć.

Gminne Centrum Kultury i Promocji w ramach prowadzonej działalności merytorycznej realizował kalendarz imprez kulturalno- oświatowych, rozpowszechniał kulturę i sztukę w ramach kół zainteresowań (zajęcia grupowe: taneczne, robotyka, plastyczne, ceramiczne, fotograficzne, muzyczne, teatralne). Ponadto zorganizowano szereg imprez, spotkań i warsztatów o różnorodnym charakterze.

Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy dnia 25.02.2019r. sporządziła sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2018 rok, z którego wynika, że poniesione wydatki

w kwocie 394 136,37 zł przeznaczone były na działalność bieżącą: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia, umowy o dzieło), zakup książek, zakup materiałów, zakup energii, sprzątanie. Przychody ogółem wyniosły 396 088,66 zł, w tym kwota dotacji z UG Kobylnica 369 850,00 zł. Pozostała część przychodu pochodziła z dotacji z Biblioteki Narodowej w wysokości 10 300,00 zł. Pozostałe przychody związane z działalnością 15 938,66 zł (opłata za przetrzymywanie zbiorów 1 461,86 zł, darowizny 9 197,43 zł oraz pozostałe przychody 5 279,37 zł).

Poszczególne dotacje podmiotowe w § 2480 w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności zgodnie z przyjętym planem. Uwag nie wniesiono.

Anglojęzyczne Niepubliczne Przedszkole „KREDKA” w Kobylnicy dnia 14.01.2019 r. przedłożyło roczne sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji za 2018 rok, z którego wynika, że otrzymana dotacja z Gminy Kobylnica wynosiła 211 946,47 zł, przeznaczona była na wynagrodzenia, wydatki bieżące. Dotacja wykorzystana w 100%.

Fundacja Kaszubskie Słoneczniki – Przedszkole Słonecznikowe w Kobylnicy dnia 14.01.2019r. przedłożyło roczne sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji za 2018 rok, z którego wynika, że otrzymana dotacja z Gminy Kobylnica wynosiła 316 459,52 zł, przeznaczona była na wynagrodzenia, wydatki bieżące, media, najem, koszty napraw, koszty szkoleń, zajęcia dodatkowe. Została wykorzystana w 100%.

Przedszkole Niepubliczne „Mali Odkrywcy” w Sycewicach dnia 06.02.2019 r. przedłożyło roczne sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji za 2018 rok, z którego wynika, że otrzymana dotacja z Gminy Kobylnica wynosiła 34 624,66 zł, przeznaczona była na wynagrodzenia, wydatki bieżące. Została wykorzystana w 100%.

Niepubliczny Dom Przedszkolaka „Pluszowy Zakątek” w Kobylnicy dnia 14.01.2019 r. przedłożyło roczne sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji za 2018 rok, z którego wynika, że otrzymana dotacja z Gminy Kobylnica wynosiła 483 850,73 zł, przeznaczona była na wynagrodzenia, wydatki bieżące. Została wykorzystana w 100%.

Niepubliczne Przedszkole „FRANIO” w Bolesławicach dnia 21.01.2019 r. przedłożyło roczne sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji za 2018 rok, z którego wynika, że otrzymana dotacja z Gminy Kobylnica wynosiła 557 140,29 zł, przeznaczona była na wynagrodzenia, wydatki bieżące. Została wykorzystana w 100%.

Poszczególne dotacje podmiotowe w § 2540 w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności. Roczne sprawozdania z wykorzystania dotacji zostały zaakceptowane przez Wójta Gminy Kobylnica. Na podstawie dokumentów zespół kontrolujący nie wniósł uwag.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2018 z budżetu Gminy Kobylnica nie udzielono dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3 Dotacje celowe.

Z budżetu gminy Kobylnica w 2018 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te były udzielane w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- Uchwałę Nr XLVII/396/2017 z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie rocznego Programu Współpracy Gminy Kobylnica z Organizacjami Pozarządowymi i Innymi Podmiotami Prowadzącymi Działalność Pożytku Publicznego na 2018 rok.

W § 19 Roczego Programu Współpracy Gminy Kobylnica na rok 2018 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Roczego Programu na 2018 rok wysokości **680 000,00 zł**.

Na podstawie Zarządzenia Nr 218/2017 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 4 grudnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie i powierzanie wykonania zadań publicznych gminy Kobylnica w roku 2018 określono kwoty przeznaczone na dotacje:

- **100 000,00 zł** – na organizacje zajęć prewencyjnych dla młodzieży szkół gimnazjalnych z terenu gminy Kobylnica w zakresie ochrony zdrowia i życia, ochrona mienia, organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży ze szkół podstawowych i gimnazjalnych z terenu gminy Kobylnica z programem profilaktycznym, udzielenie tymczasowego schronienia oraz kompleksowej pomocy ofiarom przemocy w rodzinie z terenu gminy Kobylnica, działania zapobiegające wykluczeniu społecznemu. Środki wykorzystane w całości;
- **420 000,00 zł** – na organizacje masowych imprez i zawodów sportowych w tym rozgrywek piłkarskich, przez kluby i organizacje sportowe działające na terenie gminy Kobylnica na rzecz popularyzacji sportu i poprawy kondycji fizycznej mieszkańców, przeprowadzenie dodatkowych szkoleń, zajęć, zawodów sportowych m.in. przez organizacje i kluby sportowe funkcjonujące w szkołach na terenie gminy Kobylnica, krzewienie idei olimpijskich wśród dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych. Środki wykorzystane w całości;
- **60 000,00 zł** – na podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych, promocja gminy, działania wspierające aktywizację i integrację osób w wieku emerytalnym, działania na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn, działania wspierające na rzecz osób niepełnosprawnych, przewlekłe chorych. Środki wykorzystane w wysokości 50 000,00 zł;
- **50 000,00 zł** – na opracowanie i przygotowanie do druku cyklicznego wydawnictwa czasopisma. Środki wykorzystane w całości.
- **25 000,00 zł** - na finansowanie projektów poza konkursem (małe granty) w trybie art. 19a. Środki wykorzystane w wysokości 24 925,00 zł
- **25 000,00 zł** - zł na zadania z obszaru działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 2 w ramach usługi dostępu: witkacy.pl -

generator wniosków upraszczający procedurę przeprowadzenia konkursów, realizacji i rozliczeń wniosków. Środki wykorzystane w wysokości 2 211,54 zł na usługę dostępu do generatora wniosków. Konkurs nie został ogłoszony.

Łącznie Gmina Kobylnica przeznaczyła 680 000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamość zadania z zadaniami gminy,
- prawidłowość i kompletność złożonych ofert,
- udzielania dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie określonego w umowie zadania, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem,
- rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, realizację zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji lub niewłaściwe jej wykorzystanie bądź pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

Konsultacje społeczne rocznego Programu Współpracy Gminy Kobylnica z Organizacjami Pozarządowymi i Innymi Podmiotami Prowadzącymi Działalność Pożytku Publicznego na 2018 rok zostały ogłoszone od 11 września 2017 roku do 29 września 2017 roku.

Otwarte konkursy ofert:

1. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania patologiom, wykluczeniem społecznym i uzależnieniom

W dniu 04 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia i powierzenia z zakresu: „Wspieranie organizacji pozarządowych” w 2018 r. w postaci Zarządzenia Nr 218/2017.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy w dniach 04.12.2017 r. do 29.12.2017 r., na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 04.12.2017 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (do 29.12.2017 r. do godz. 15:30). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

Dnia 18 stycznia 2018 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem Nr 7/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 6 ofert, którym udzielono dotacji na kwotę **100 000,00 zł.**

L.p.	Wnioskodawca	Rodzaj zadania	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
WSPARCIE ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH PRZECIWDZIAŁANIA PATOLOGIOM, WYKLUCZENIOM SPOŁECZNYM I UZALEŻNIENIOM						
1.	Akademia Piłkarska Słupia Kobylnica w Kobylnicy	„Uwierz w swoje marzenia nic nie jest niemożliwie” I etap zadania	21.12.2017 r.	Umowa Nr 19 z dnia 20.01.2018 r.	26 000,00 zł	10.01.2019 r.

2.	Stowarzyszenie Bezpieczny Region Słupski	„Bądź rozsądny w sieci”	21.12.2017 r.	Umowa nr 27 z dnia 20.08.2018 r.	2 500,00 zł	20.12.2018 r.
3.	Stowarzyszenie KROKUS Centrum Trzeźwości w Słupsku	Organizacja działań w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych	29.12.2017	Umowa Nr 21 z dnia 12.02.2018 r.	1 500,00 zł	27.09.2018 r.
4.	Powiatowa Spółdzielnia Socjalna Kwakowo	Świetlica środowiskowa w Kwakowie a wypoczynek letni pod żaglami 2018	29.12.2017 r.	Umowa Nr 25 z dnia 02.05.2018 r.	25 000,00 zł	08.01.2019 r.
5.	Pomorski Oddział Okręgowy PCK w Słupsku	Przez Polskę z PCK – kolonia socjalno – wypoczynkowa z elementami profilaktyki uzależnień i socjoterapii	20.12.2017 r.	Umowa Nr 26 z dnia 15.05.2018 r.	20 000,00 zł	25.09.2018 r.
6.	Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne Oddział terenowy w Słupsku	„Mój Azyl – II”	27.12.2017 r.	Umowa Nr 15 z dnia 20.01.2018 r.	25 000,00 zł	09.01.2019 r.
Razem					100 000,00 zł	x

2. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie wspierania udziału organizacji pozarządowych w obszarze społecznym

W dniu 04 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia i powierzenia z zakresu: „Wspieranie organizacji pozarządowych” w 2018 r. w postaci Zarządzenia Nr 218/2017.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy w dniach 04.12.2017 r. do 29.12.2017 r., na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 04.12.2017 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (do 29.12.2017 r. do godz. 15:30). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

Dnia 18 stycznia 2018 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem Nr 7/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 oferty, którym udzielono dotacji na kwotę **50 000,00 zł.**

L.p.	Wnioskodawca	Rodzaj zadania	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
WSPARCIE ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH OBSZARU SPOŁECZNEGO						
1.	Stowarzyszenie Zespół Aktywnych Seniorów	„Senior w 2018 roku”	27.12.2017 r.	Umowa Nr 20 z dnia 20.01.2018 r.	32 000,00 zł	17.12.2018 r. Zwrot 2 048,27 zł z dnia 19.12.2018 r.
2.	Słupskie Towarzystwo Społeczno – Kulturalne	52 Festiwal Pianistyki Polskiej w Słupsku	19.12.2017 r.	Umowa nr 17 z dnia 20.01.2018 r.	18 000,00 zł	03.12.2018 r.
Razem					50 000,00 zł	x

W dniu 04 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia i powierzenia z zakresu: „Wspieranie organizacji pozarządowych” w 2018 r. w postaci Zarządzenia Nr 218/2017.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy w dniach 04.12.2017 r. do 29.12.2017 r., na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 04.12.2017 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (do 29.12.2017 r. do godz. 15:30). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

Dnia 18 stycznia 2018 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem Nr 7/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta, wnioskodawcy udzielono dotacji na kwotę **50 000,00 zł.**

L.p.	Wnioskodawca	Rodzaj zadania	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
WSPARCIE WKŁADÓW WŁASNYCH ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH						
1.	Stowarzyszenie Sołtysów Gminy Kobylnica	Podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej „Kurier Sołecki”	29.12.2017 r.	Umowa Nr 1/P z dnia 20.01.2018 r.	50 000,00 zł	29.01.2019 r. zwrot 944,91 zł z dnia 10.01.2019 r.
Razem					50 000,00 zł	x

3. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie wspierania udziału organizacji pozarządowych w obszarze kultury fizycznej i sportu

W dniu 04 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w formie wsparcia i powierzenia z zakresu: „Wspieranie organizacji pozarządowych” w 2018 r. w postaci Zarządzenia Nr 218/2017.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy w dniach 04.12.2017 r. do 29.12.2017 r., na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 04.12.2017 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (do 29.12.2017 r. do godz. 15:30). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

Dnia 18 stycznia 2018 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem Nr 7/2018 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 18 ofert, którym udzielono dotacji na kwotę **420 000,00 zł.**

L.p.	Wnioskodawca	Rodzaj zadania	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
WSPARCIE ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH OBSZAR KULTURY FIZYCZNEJ I SPORTU						
1.	UKS PIAST-B Kobylnica	„Szkolenie siatkówki” – dziewczęta	24.01.2017 r.	Umowa Nr 05 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	07.01.2019 r.
2.	UKS PIAST-B Kobylnica	Zajęcia ogólnorozwojowe dla dzieci - chłopcy	24.01.2017 r.	Umowa Nr 04 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	07.01.2019 r.
3.	STR SZPRYCHA Słupsk	Kobylnica na rowery	27.12.2017 r.	Umowa Nr 22 z dnia 16.02.2018 r.	12 000,00 zł	03.10.2018 r.
4.	KS SŁUPIA KOBYLNICA	Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych, zawodach i turniejach sportowych grup młodzieżowych i seniorskich na terenie Gminy Kobylnica w 2018 r.	21.12.2017 r.	Umowa Nr 08 z dnia 20.01.2019 r.	36 000,00 zł	07.01.2019 r.
5.	SKTS PAKTAN Słupsk	Prowadzenie zajęć tańca towarzyskiego i sportowego w szkołach podstawowych na terenie gminy Kobylnica	18.12.2017 r.	Umowa Nr 13 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	03.01.2019 r.
6.	SKTS PAKTAN Słupsk	Pomorska i Ogólnopolska Wakacyjada taneczna Kobylnicy	18.12.2017 r.	Umowa Nr 14 z dnia 20.01.2017 r.	30 000,00 zł	03.09.2018 r.
7.	UKS OLIMPIJCZYK Kwakowo	Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez działalność statutową UKS Olimpijczyk	28.12.2017 r.	Umowa Nr 02 z dnia 20.01.2017 r.	35 000,00 zł	12.12.2019 r.
8.	UKS OLIMPIJCZYK Kwakowo	Organizacja XVII Biegu Olimpijskiego	28.12.2017 r.	Umowa Nr 24 z dnia 05.04.2018 r.	15 000,00 zł	19.06.2018 r.
9.	UKS ORZEL Kończewo	Prowadzenie zajęć sportowych judo oraz przygotowanie i udział w zawodach judo zawodników z terenu Gmina Kobylnica w 2018 r.	20.12.2017 r.	Umowa Ne 07 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	20.12.2018 r.
10.	Klub Sportowy Aquarius sp. z o.o.	W Kobylnicy uczymy się pływać od najmłodszych lat – 2018 –II	28.12.2017 r.	Umowa Nr 09 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	23.12.2018 r. zwrot 4 181,00 zł w dniu 23.12.2018 r.
11.	KS SPARTA Sycewice	Sparta Sycewice dla siebie i innych 2018	27.12.2017 r.	Umowa Nr 11 z dnia 20.01.2018 r.	34 000,00 zł	09.01.2019 r.
12.	KS SPARTA Sycewice	Wsparcie organizacji zadania publicznego w roku 2018 przez organizacje pozarządowe w zakresie obszaru sportu, turystyki i rekreacji	28.12.2017 r.	Umowa Nr 03 z dnia 20.01.2018 r.	32 000,00 zł	07.01.2019 r.
13.	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Gminy Kobylnica	Festyn Rodzinny rodziców i uczniów ZSS Kobylnica 2018	28.12.2017 r.	Umowa Nr 23 z dnia 15.03.2018 r.	12 000,00 zł	04.12.2018 r. zwrot 384,02 zł w dniu 04.12.2018 r.
14.	Słupskie Stowarzyszenie Tańca Sportowego CHEERLEADERS MAXI	Organizacja występów artystycznych Cheerleaders na imprezach masowych Mikołajkowe Igrzyska i Puchar Polski Cheerleaders Kobylnica	18.12.2017 r.	Umowa Nr 12 z dnia 20.01.2018 r.	15 000,00 zł	20.12.2018 r.
15.	Słupskie Stowarzyszenie Tańca Sportowego CHEERLEADERS MAXI	Przygotowanie techniczne i merytoryczne zespołu Cheerleaders Maxi Hit Kobylnica do reprezentowania Gminy na imprezach regionalnych i ogólnopolskich w 2018r.	18.12.2017 r.	Umowa Nr 01 z dnia 20.01.2018 r.	15 000,00 zł	01.08.2018 r.

16.	Akademia Piłkarska Słupia Kobylnica	Akademia Piłkarska Słupia Kobylnica KOBYLNICA CUP 2018 – II etap Turnieju o Puchar Wójta Gminy Kobylnica z okazji Dnia Niepodległości	27.12.2017 r.	Umowa Nr 27 z dnia 19.10.2018 r.	5 000,00 zł	07.01.2019 r.
17.	KS GRANI Kończewo	Organizowanie zawodów i imprez sportowych	21.12.2017 r.	Umowa Nr 18 z dnia 20.01.2018 r.	22 000,00 zł	12.12.2018 r.
18.	Klub Karate – Ju Jitsu SPARTANS	Prowadzenie zajęć sportowych karate /ju-jitsu oraz przygotowanie i udział w zawodach karate/ju-jitsu zawodników z terenu Gminy Kobylnica w 2018 r.	27.12.2017 r.	Umowa Nr 16 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	10.01.2018 r.
19.	KS SOKÓŁ Kuleszewo	Scalanie lokalnej społeczności oraz krzewienie kultury fizycznej – 20 lat klubu sportowego „Sokół” Kuleszewo	29.12.2017 r.	Umowa Nr 10 z dnia 20.01.2018 r.	20 000,00 zł	04.01.2019 r.
20.	UKS ORLIKI Kończewo	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej z miejscowości Kończewo, Sierakowo, Kuleszewo, Słonowice i innych z Gminy Kobylnica	29.12.2017 r.	Umowa Ne 06 z dnia 20.01.2018 r.	17 000,00 zł	08.01.2019 r.
Razem					420 000,00 zł	x

4. Tryb pozakonkursowy w ramach art. 19 a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „Małe granty”

L.p.	Wnioskodawca	Rodzaj zadania	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
TRYB POZAKONKURSOWY W RAMACH ART. 19a „MAŁE GRANTY”						
1.	Środkowopomorskim Związkiem Hodowców Gołębi Rasowych i Drobnego Inwentarza	XIX Regionalna Wystawa Gołębi Rasowych pod patronatem Starosty Powiatu Słupskiego i Wójta Gminy Kobylnica	03.01.2018 r.	Umowa Nr 1 z dnia 11.01.2018 r.	7 500,00 zł	04.02.2018 r.
2.	UKS BYKI przy SP Nr 2 Słupsk	V Halowy Turniej Piłki Nożnej WIELKANOC – KOBYLNICA 2018	10.02.2018 r.	Umowa Nr 2/PK z dnia 05.03.2018 r.	2 500,00 zł	10.04.2018 r.
3.	Regionalny Oddział PTTK	Organizacja imprez spływu kajakowego na terenie Gminy Kobylnica na rzece Słupi na odcinku Łosino – Słupsk	20.02.2018 r.	Umowa Nr 5/PK z dnia 17.09.2018 r.	1 825,00 zł	18.10.2018 r.
4.	Słupskie Towarzystwo Brydżowe	Cykl Turniejów Brydżowych o Puchar Wójta Gminy Kobylnica	20.02.2018 r.	Umowa Nr 3/PK z dnia 05.03.2018 r.	1 400,00 zł	22.06.2018 r.
5.	Stowarzyszenie Bezpieczny region Słupski	Prawdy i mity o narkotykach i dopalaczach	20.02.2018 r.	Umowa Nr 4/PK z dnia 05.03.2018 r.	2 800,00 zł	20.06.2018 r.
6.	Futbol Klub OLDBOJE Słupsk	Poszerzamy Horyzonty Współpracy – IV Międzynarodowy Turniej Oldbojów i Super juniorów	20.03.2018 r.	Umowa Nr 6/PK z dnia 05.04.2018 r.	8 900,00 zł	26.07.2018 r.
Razem					24 925,00 zł	x

Ustalono co następuje:

Oferty o udzielenie dotacji zawierały: pełną nazwę i siedzibę oferenta, szczegółowy opis realizacji zadania publicznego, wysokość dotacji oraz udział środków własnych, termin i miejsce realizacji zadania publicznego. Ponadto złożone oferty zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczenia woli. Do wniosków dołączono odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z którego wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienia do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli. W imieniu Gminy Kobylnica umowy zawierał Wójt Leszek Kuliński przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Izabeli Hubert. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodach źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane. W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wpisy do właściwych rejestrów stowarzyszeń. Treść wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana na załączniku rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r.. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku zostało podane w formie Wykazu dotacji do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kobylnica. Wykaz zawierał: nazwę wnioskodawców, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków. Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg wzoru do rozporządzenia) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wydatki na realizowane zadania.

Dwa rozliczenia (GRS.RG.CUW.524.02.08.2017 i Art.19a) były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno – finansowego, sporządzonych w terminie do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadań określonych w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie zestawienia faktur (rachunków), kserokopii pośrednich dokumentów księgowych (rachunków), faktur VAT oraz ich oryginału do wglądu. Sprawozdania z wykonania zadań składane były po zakończeniu realizacji zadania (do 30 stycznia 2019 roku).

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartych konkursów ofert w 2018 roku, przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z prawem.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2018 roku udzielono dotacji na pomoc finansową jednej jednostce samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień.

W poniższej tabeli przedstawiono te dotacje oraz ich rozliczenie:

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie (zł)
Umowa Nr RPI-IV/7134/3/2018 z dnia 19.01.2018 r.	Rozdział 60014 § 6300	Powiat Słupski	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1150 G 1151G relacji Kczewo-Bzowo - Ściegnica	500.000,00 zł	Rozliczenie z dnia 20.12.2018 r. Na kwotę 270.183,20 zł
Umowa Nr RPI-IV/7134/4/2018 z dnia 19.01.2018 r.	Rozdział 60014 § 6300	Powiat Słupski	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1152G na odcinku Dobrzęcino - Komorzyn	297.488,00 zł	Rozliczenie z dnia 31.07.2018 r. Na kwotę 297.487,80,00 zł
Umowa partnerska nr RPI-V/0531/5/2018 z dnia 2 lipca 2018r.	Rozdział 60014 § 2710	Powiat Słupski	Realizacja projektu „Zabawa w miasto – dzieci budują swój własny świat”	4.000,00 zł	Rozliczenie z dnia 24.09.2018 r. Na kwotę 49 938,00 zł
Umowa partnerska Nr PS-IV.425.1.7.2017 z dnia 16.02.2017	Rozdział 60014 § 2710	Powiat Słupski	Realizacja projektu „Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych”	3.000,00 zł	Rozliczenie z dnia 30.01.2019r. Na kwotę 3.000,00 zł
Razem				795.168,88 zł	795.168,88 zł

Z tabeli wynika, że w 2018 roku z budżetu Gminy Kobylnica udzielono 795 168,88 zł dotacji na pomoc jednostkom samorządu terytorialnego w realizacji zadań inwestycyjnych. Uwag co do terminu i sposobu rozliczenia dotacji nie wniesiono.

Ponadto na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego udzielono dotacji przedstawionych poniżej w tabeli:

Umowa/ porozumienie	Klasyfikacja budżetowa	Podmiot	Cel	Kwota dotacji (w zł)	Rozliczenie
Umowa 2/K/2015 z dnia 30.11.2015 r.	Rozdział 60004 § 2310	Miasto Słupsk	Dofinansowanie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica:	280.905,10 zł	Rozliczenie z dnia 28.01.2019 r. 280.905,10 zł
Porozumienie Nr: 1/PM/2017/2018 1/PN/2017/2018 1/PP/2017/2018 z dnia 11.09.2017 r.	Rozdział 80104 § 2310	Miasto Słupsk	Dofinansowanie kosztów wychowania przedszkolnego przedszkoli, do których uczęszczają dzieci z terenu Gminy Kobylnica	573 782,99 zł	Rozliczenie z dnia 10.01.2019 r. na kwotę 573 782,99 zł
Realizacja w oparciu o noty księgowe wystawiane na podstawie rozdziału 4 ustawy (art. 50 i 51) z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych	Rozdział 80104 § 2310	Gmina Słupsk	Dofinansowanie przedszkoli, do których uczęszczają dzieci z terenu Gminy Kobylnica	16 174,48 zł	Rozliczenie z dnia 21.01.2019 r. na kwotę 16 174,48 zł
Realizacja w oparciu o noty księgowe wystawiane na podstawie rozdziału 4 ustawy	Rozdział 80104 § 2310	Gmina Postomino	Dofinansowanie przedszkoli, do których uczęszczają dzieci z terenu Gminy Kobylnica	4 352,96 zł	Rozliczenie z dnia 11.02.2019 r. na kwotę 4 306,72 zł + zwrot 46,24 zł

(art. 50 i 51) z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych					
Porozumienie Nr: 2/G/2017 oraz 3/E/2017 z dnia 13.09.2017	Rozdział 80195 § 2310	Miasto Słupsk	Dofinansowanie nauki religii ewangelicko – augsburskiej oraz religii greckokatolickiej na którą uczęszczają dzieci z terenu Gminy Kobylnica.	2.814,99 zł	Rozliczenie z dnia 29.01.2019 r. na kwotę 2 814,99 zł w tym: 1) 1730,22 zł religia ewangelicko – augsburska 2) 1 084,77 zł religia grekokatolicka
Porozumienie z dnia 5 marca 2018r.	Rozdział 85154 § 2310	Miasto Słupsk	Profilaktyka i wczesna terapia uzależnień od alkoholu oraz korzystanie z Izby Wyrzeźwień w Słupsku	39.081,15 zł	Rozliczenie kwartalne na podstawie faktycznej liczby osób korzystającej z Izby Wyrzeźwień w okresie IV kw.2017 I-III kw. 2018r. Na kwotę 39.081,15 zł
				917.111,67 zł	917.111,67 zł

Inne ustalenia:

Dokumenty dotyczące Fundacji NOVA zostały przekazane Komendzie Powiatowej Policji w Człuchowie. Potwierdzenie przekazania dokumentacji ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.7.2.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W Uchwale Rady Gminy Kobylnica Nr XLIX/411//2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na 2018 rok, upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, w tym w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych,
- 2) emisji papierów wartościowych oraz zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 600.000,00 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 9.894.774,00 zł,
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do łącznej kwoty 5.105.226,00 zł,
- 3) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 500.000,00 zł,
- 4) lokowania czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2018 roku wynoszące 51.922.194,25 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 75.443.578,15 zł, stanowiły 68,82%. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanych okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

Przychody:

W 2018 roku przychody Gminy wyniosły 20.597.795,46 zł, w tym:

- d) 15.000.000,00 zł z emisji obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4. niniejszego protokołu),
- e) 4.582.388,37 zł z tytułu pożyczek (pkt. 3.8.3. niniejszego protokołu).
- f) 1.015.407,09 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

Rozchody:

W 2018 roku dokonano spłaty zobowiązań na kwotę 5.089.730,00 zł, w tym:

- a) 812.500,00 zł z tytułu kredytów (pkt. 3.8.3.1 niniejszego protokołu).
- b) 239.230,00 zł z tytułu pożyczek (pkt. 3.8.3.2 niniejszego protokołu),
- c) 4.038.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4. niniejszego protokołu).

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.




3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.3.1. Kredyty

W okresie od 2015 roku do 2018 roku gmina Kobylnica zaciągnęła jeden kredyt oraz spłacała kredyty zaciągnięte wcześniej (objęty poprzednią kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej).

Wykaz spłacanych w badanym okresie kredytów, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytów oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Splata kredytów bankowych w latach 2015-2018

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Roczna spłata w 2018 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie 7.000.000 zł w ING Bank Śląski SA Oddział w Gdańsku. Umowa Nr 684/2010/00001190/00 z dnia 08.03.2010r. Aneks nr 1 z dnia 05.07.2013r. Aneks nr 2 z dnia 17.12.2014r. Splata w latach 2011 – 2015.	900.000 zł	-	-	-	Uchwała Nr XXXIX/510/2009 Rady Gminy Kobylnica z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w 2010 roku
					Uchwała Nr 005/g228/K/II/10 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 01 lutego 2010r.
Kredyt w kwocie 8.000.000 zł w mBank SA Oddział w Gdańsku, umowa Nr 18/007/11/Z/OB z dnia 07.03.2011r. Splata w latach 2012 - 2017.	1.334.000 zł	1.334.000 zł	1.330.000 zł	-	Uchwała Nr III/19/2010 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na 2011 rok zmieniona uchwałą Nr IV/39/2011 z dnia 27 stycznia 2011r.
					Uchwała Nr 028/g228/K/II/11 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 15.02.2011r.
Kredyt w kwocie 6.500.000 zł w Banku Polskiej Spółdzielczości O/Sopot, umowa Nr 4178468/1/K/POZ/16 z dnia 31.03.2016r. Splata w latach 2017 - 2024.	-	-	812.500 zł	812.500 zł	Uchwała Nr XXI/159/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10.12.2015r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego
					Uchwała Nr 028/g228/K/IV/16 Składu Orzekającego

					RIO w Gdańsku z dnia 15.02.2016r.
Ogółem	2.234.000 zł	1.334.000 zł	2.142.500 zł	812.500 zł	X

Umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowy kredytowe zawierały istotne elementy, takie jak: wysokość, cel, na jaki zostały zaciągnięte, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzenia zmian i rozwiązania umowy itp.

Z treści umów wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytów jest weksel in blanco, deklaracja wekslowa z oświadczeniem o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

Kredyt ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, syntetycznie i analitycznie. Uwag nie wniesiono.

3.8.3.2. Pożyczki

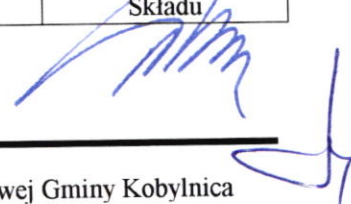
W okresie od 2015 roku do 2018 roku gmina Kobylnica zaciągnęła cztery pożyczki oraz spłacała trzy zaciągnięte wcześniej (objęte poprzednią kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej).

Wykaz spłacanych w badanym okresie pożyczek, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia pożyczek oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

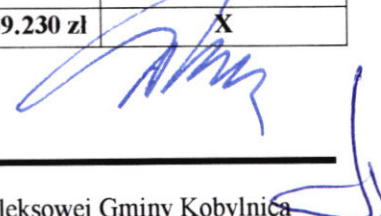
Splata pożyczek w latach 2015-2018

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Roczna spłata w 2018 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie 202.635,85 zł , w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowa Nr 575/2012/Wn11/OW-KW/P z dnia 04.09.2012r. Aneks Nr 1/147 z dnia 28.08.2013r. Uruchomienie pożyczki w 2013r. Splata w latach 2014 – 2016.	70.856 zł	60.923,85 zł	-	-	Uchwała nr XXIV/224/2012 Rady Gminy Kobylnica z dnia 06 czerwca 2012r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki Uchwała Nr 036/g228/K/II/13 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 25.03.2013r.
Pożyczka w kwocie 310.000 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku, zaciągnięta w II	62.000 zł	62.000,00 zł	62.000 zł	15.500 zł	Uchwała nr XXXIV/305/2013 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie zaciągnięcia

<p>transzach w 2013r. – 137.000 zł, w 2014r. – 173.000 zł</p> <p>Umowa nr WFOŚ/P/27/2013 z dnia 06.08.2013r.</p> <p>Splata w latach 2014-2019.</p>					<p>długoterminowej pożyczki</p> <p>Uchwała Nr 035/g228/K/II/13 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 25 marca 2013r. oraz Uchwała Nr 036/g228/K/II/14 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 6 lutego 2014r.</p>
<p>Pożyczka w kwocie 440.000 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku, umowa Nr WFOŚ/P/43/2014 z dnia 05.08.2014r. Splata w latach 2015-2020.</p>	68.400 zł	68.400,00 zł	68.400 zł	68.400 zł	<p>Uchwała nr XLV/417/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 27 marca 2014r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki</p> <p>Uchwała Nr 109/g228/K/II/14 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 06.05.2014r.</p>
<p>Pożyczka w kwocie 63.920 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku, umowa Nr WFOŚ/PD/25/2015 z dnia 03.07.2015r. Splata w latach 2016-2017.</p>	-	39.950,00 zł	7.990 zł Kwota 15.980 zł-UMORZENIE	-	<p>Uchwała nr VII/29/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 05.02.2015r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki</p> <p>Uchwała Nr 096/g228/K/II/15 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 28.04.2015r.</p>
<p>Pożyczka w kwocie 1.581.600,56 zł, w tym: I transza 2016 w kwocie 1.152.978 zł II transza 2017 w kwocie 428.622,56 zł w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie</p>	-	-	171.889,14 zł	124.480 zł	<p>Uchwała nr IX/43/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 07.03.2015r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki</p> <p>Uchwała Nr 056/g228/K/II/15 Składu</p>

<p>umowa Nr 58/2015/Wn11/OA-mi-ku/P z dnia 27.03.2015r. Aneks nr 1/466 z dnia 12.10.2015r. Aneks nr 2/381 z dnia 25.05.2016r. Aneks nr 3/646 z dnia 21.07.2016r. Aneks nr 4/268 z dnia 08.05.2017r. Aneks nr 5/618 z dnia 28.09.2017r. Splata pożyczki w latach 2017-2029.</p>					Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 19.03.2015r.
<p>Pożyczka w kwocie 82.200 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku, umowa Nr WFOŚ/PD/41/2017 z dnia 19.09.2017r. Splata w latach 2018-2020.</p>	-	-	-	30.850 zł	<p>Uchwała nr XL/335/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 25 maja 2017r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki</p> <p>Uchwała Nr 86/g228/K/II/17 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 12.07.2017r.</p>
<p>Pożyczka w kwocie 5.472.295 zł (3 transze w latach 2017-2019) I transza 2017 w kwocie 1.318.529,19 zł II transza 2018 w kwocie 4.153.765,81 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/PD/74/2017 z dnia 01.12.2017r. Splata w latach 2019-2027.</p>	-	-	-	-	<p>Uchwała nr XXXIV/279/2016 Rady Gminy Kobylnica z dnia 08.12.2016r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki zmieniona uchwałami: Nr XXXIX/332/2017 z dnia 26.04.2017r. Nr XLIX/408/2017 z dnia 14.012.2017r. Nr LIII/428/2018 z dnia 29.03.2018r. Nr III/27/2018 z dnia 13.12.2018r.</p> <p>Uchwała Nr 060/g228/K/II/17 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 08.05.2017r</p>
Ogółem	201.256 zł	231.273,85 zł	310.279,14 zł	239.230 zł	X

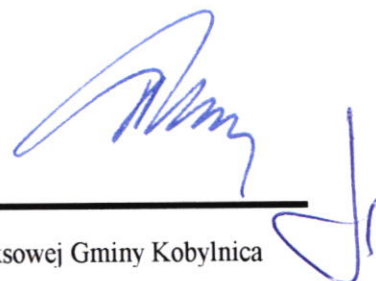
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W badanym okresie kontrolowana jednostka dokonała **trzech** emisji obligacji komunalnych oraz dokonywała wykupu obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych.

Wykaz wykupu kwot przypadających na dany rok, uchwałę Rady Miasta w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Wykup obligacji w latach 2015 - 2018					
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2015 r.	Roczna spłata w 2016 r.	Roczna spłata w 2017 r.	Roczna spłata w 2018 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Obligacje w kwocie 10.000.000 zł Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Umowa o obsługę i gwarantowanie emisji z dnia 08.06.2009r. Wykup w latach 2014 -2017.	2.700.000 zł	2.900.000 zł	2.900.000 zł	-	Uchwała Nr XXXI/427/2009 Rady Gminy Kobylnica z dnia 27 marca 2009r. w sprawie emisji obligacji komunalnych
					Uchwała Nr 0747/g228/O/II/09 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 20 kwietnia 2009r.
Obligacje w kwocie 4.000.000 zł PKO Bank Polski SA Warszawa, umowa z dnia 25.11.2011r. oraz porozumienie z dnia 23.10.2014r. Wykup w latach 2016-2020.	-	500.000 zł	500.000 zł	2.000.000 zł	Uchwała Nr XIV/138/2011 Rady Gminy Kobylnica z dnia 20 października 2011r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica
					Uchwała Nr 207/g228/O/II/11 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 7 listopada 2011r.
Obligacje w kwocie 4.838.000 zł PKO Bank Polski SA Warszawa, umowa z dnia 24.06.2013r. oraz aneks nr 2 z dnia 04.04.2019r.	-	-	-	838.000 zł	Uchwała Nr XXXVI/331/2013 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16.05.2013r. oraz uchwała Nr III/29/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 13.12.2018r.

Wykup w latach 2018-2024.					Uchwała Nr 117/g228/O/II/13 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 17 czerwca 2013r.
Obligacje w kwocie 6.000.000 zł PKO Bank Polski SA Warszawa, umowa z dnia 14.02.2014r. oraz aneks nr 2 04.04.2019r. Wykup w latach 2018-2025.	-	-	-	1.200.000 zł	Uchwała Nr XLII/387/2013 Rady Gminy Kobylnica z dnia 12.12.2013r. zmieniona Uchwałą Nr III/30/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 13.12.2018r.
					Uchwała Nr 038/g228/O/II/14 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 06.02.2014r.
Obligacje w kwocie 5.000.000 zł Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, umowa z dnia 25.02.2015r. Wykup w latach 2019-2023.	-	-	-	-	Uchwała Nr IV/20/2014 Rady Gminy Kobylnica z dnia 30.12.2014r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica zmieniona uchwałą Uchwała Nr VII/28/2015 Rady Gminy Kobylnica z dnia 05.02.2015. w sprawie zmiany uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych
					Uchwała Nr 004/g228/O/IV/15 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 19.02.2015r.
Obligacje w kwocie 10.000.000 zł Bank Polska Kasa Opieki SA w Warszawie, umowa z dnia 27.04.2017r. Wykup w latach 2021-2028.	-	-	-	-	Uchwała Nr XXXIV/280/2016 Rady Gminy Kobylnica z dnia 08.12.2016r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica

					Uchwała Nr 025/g228/O/II/17 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 20.03.2017r.
Obligacje w kwocie 15.000.000 zł , Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, umowa z dnia 29.05.2018r. Wykup w latach 2024-2032.	-	-	-	-	Uchwała Nr XLIX/409/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14.12.2017r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica
					Uchwała Nr 069/g228/O/II/18 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 06.04.2018r.
Ogółem	2.700.000 zł	3.400.000 zł	3.400.000 zł	4.038.000 zł	X

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- umowy emisji obligacji zawierały wszystkie istotne elementy,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowy emisji zostały podpisane przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy emisji,
- obligacje ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą Gmina Kobylnica poniosła wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Wydatki na obsługę długu w latach 2015 – 2018 (w zł)			
2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.
984.341,13	860.146,78	869.557,91	989.303,88

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2015-2018 Gmina Kobylnica nie udzielała poręczeń i gwarancji.

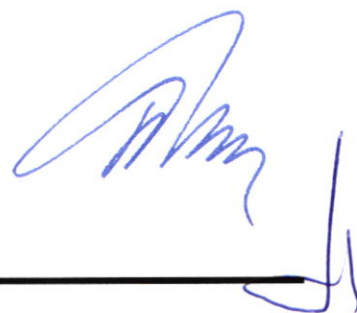
3.8.7. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że w 2017 roku gmina zakupiła w ramach leasingu operacyjnego 4 nowe samochody osobowe i 1 samochód ciężarowo-osobowy o wartości ogółem 429.938,98 zł. Umowa Nr CUW.DOT.272.D.1.2017 została zawarta z firmą RCI LEASING POLSKA SPÓŁKA Z O.O. w Warszawie dnia 07.03.2017r. Raty leasingowe płatne są z wydatków bieżących w latach 2017-2021, w tym:

- w 2017 roku stanowiły kwotę 85.472,59 zł,
- w 2018 roku stanowiły kwotę 88.048,56 zł.

Zobowiązania z tytułu leasingu ujęte były w Wieloletniej Prognozie Finansowej a także w sprawozdaniach Rb-Z.

Kserokopia umowy leasingowej oraz sprawozdań RB-Z za 2017 i 2018 rok oraz wydruki WPF stanowią materiały robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.



3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Kobylnica wprowadziła w życie następujące uchwały dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi:

- Nr XXIII/183/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty,
- Nr XLVIII/404/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty,
- Nr XXXV/311/2013 z dnia 28 marca 2013 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XXII/170/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów przez odbiorcę odpadów oraz przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, zmienioną Uchwałą Nr XLVIII/403/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku, która została zmieniona Uchwałą Nr XVI/130/2019 z dnia 24 października 2019 roku,
- Nr XX/148/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, zmienioną Uchwałą Nr XXIII/184/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku,
- Nr XLVIII/405/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości,
- Nr XXII/169/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kobylnica,
- Nr XXVIII/239/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXII/169/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kobylnica,
- Nr XLVIII/402/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kobylnica.

Z powyższych uchwał wynika, że Urząd Gminy Kobylnica przyjął metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od ilości osób zamieszkujących oraz dwie miesięczne stawki: 13 zł od osoby za odpady segregowane i 26 zł od osoby za odpady niesegregowane oraz ustalono, że opłata wnoszona będzie do 15 dnia każdego miesiąca, którego obowiązek dotyczy.

W kolejnych latach Rada Gminy Kobylnica podjęła następujące uchwały:

- Nr XVI/129/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kobylnica, zmieniona Uchwałą Nr XVII/143/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.,




- Nr XVI/130/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę,
- Nr XVI/132/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, zmienionej uchwałą Nr XVII/145/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.,
- Nr XVI/133/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XVI/131/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty.

Uchwałą Nr 246/g228/P/19 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 listopada 2019 r. stwierdzono w powyższej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieustaleniu stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

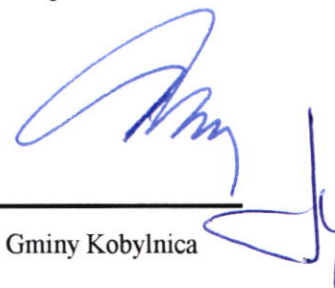
W zawiązku z powyższym Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XVII/144/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/131.2019 z dnia 24 października 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty.

Z powyższych uchwał wynika, że Urząd Gminy Kobylnica przyjął metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako iloczyn ilości osób zamieszkujących oraz miesięcznej stawki 18 zł od osoby za odpady segregowane. Ponadto zwolniono z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym – w tym wypadku opłata wynosi 15 zł miesięcznie od osoby.

Zgodnie z art. 6k ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2019 poz. 2010) Rada Gminy ustala stawki opłat w wysokości nie wyższej niż maksymalne stawki opłat, które za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny wynoszą za miesiąc do 2% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem – za mieszkańca (w przypadku metody określonej jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki ustalonej opłaty).

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Panią Alinę Treder – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Urzędzie Gminy Kobylnica, dochód rozporządzalny w 2019 roku (zł/m-c/osobę) w Gminie Kobylnica wyniósł 1.457,38 zł, zaś wartość 2% dochodu rozporządzalnego wyniosła odpowiednio 29,15 zł.

Wyjaśnienie stanowi materiały robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.9.1. do niniejszego protokołu.

W przypadku braku selektywnej zbiórki odpadów (zgłoszonej przez podmiot odbierający odpady komunalne) Wójt Gminy wydaje decyzję administracyjną o nałożeniu kary będącej czterokrotnością miesięcznej stawki (4x18 zł = 72 zł za osobę) - zgodnie z k.p.a.

W przypadku nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi odpowiednio 150 zł za rok od nieruchomości w przypadku selektywnej zbiórki odpadów lub 600 zł za rok od nieruchomości w przypadku nieselektywnej zbiórki odpadów.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy wpłacać gotówką w kasie Urzędu Gminy Kobylnica lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Kobylnica.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono dwa przetargi nieograniczone na usługę **odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kobylnica.**

W 2017 roku ogłoszono i rozstrzygnięto przetarg nieograniczony pn.: „**Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kobylnica w latach 2018-2019**” z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie dotyczące ww. zadania poddano kontroli:

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: GIF-IŻ.271.U-1.23.2017

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 3.159.250,56 zł netto (756.724,85 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 2017/S 176-361355	12.09.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	12.09.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 10:00	24.10.2017r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum firm: Lider: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112 76-200 Słupsk Partner: SOMMER Sp. z o.o. ul. Poznańska 39, 76-200 Słupsk	-
9.	Cena wybranej oferty	4.095.000 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GIF.272.U-3.3.2018	15.02.2018r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	18.12.2017r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej 2018/S 034-075122	17.02.2018r.

Szacowana wartość całości zamówienia określona została w dniu 06.09.2017r. na podstawie kalkulacji uwzględniającej poniesione koszty za okres od 01.07.2016r. do 30.06.2017r. Szacowaną wartość zamówienia określono w wysokości 3.159.250,56 zł netto, co stanowi równowartość 756.724,85 euro.

Zarządzeniem Nr 81/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Kobylnica powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 12.09.2017r. (na okres do dnia 25.10.2017r.) na stronie internetowej Urzędu, a także w tym samym dniu zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2017/S 176-361355.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 18.10.2017r. (o godzinie 10:00). Został on przedłużony do dnia 24.10.2017 r. do godz. 10:00. Kryterium wyboru była cena (z wagą 60 pkt) i czas realizacji reklamacji wyrażony w godzinach (z wagą 40 pkt). Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Kobylnica. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Zamawiający żądał wnieścia wadium w wysokości 50.000 zł.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

- Nr 1: Konsorcjum firm: Lider: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112 76-200 Słupsk Partner: SOMMER Sp. z o.o. ul. Poznańska 39, 76-200 Słupsk, z ceną brutto 4.095.000 zł i czasem realizacji reklamacji do 47 godzin;
- Nr 2: ELWOZ Sp. z o.o. Szklana 44, 83-334 Miechucino Oddział Sierakowice, z ceną brutto 4.550.000 zł i czasem realizacji reklamacji do 48 godzin.

Wadium w wysokości 50.000 zł zostało wniesione przez oferentów w formie pieniężnej - przelew w dniu 17.10.2017r. na konto wskazane przez Zamawiającego.

W postępowaniu jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1.

Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano wykonawcy mailem w dniu 18.12.2017r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na stronie internetowej urzędu a także przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 16.02.2018r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 034-075122 z dnia 17.02.2018r.

Przed podpisaniem umów wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie przelewu bankowego.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 15.02.2018r. Umowę Nr GIF.272.U-3.3.2018 na okres od dnia 01.03.2018r. do dnia 31.12.2019r. na kwotę 3.753.749,97 zł brutto.

Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz ofertą Wykonawcy będzie miesięczne wynagrodzenie, uwzględniające wszystkie koszty niezbędne do wykonania umowy m. in. dojazd jednostek sprzętowych, pracę ludzi, koszty zakupu materiałów, utrzymanie sprzętu i inne stanowiące podstawę do rozliczeń. Miesięczne wynagrodzenie brutto ustalono w wysokości 170.625,00 zł.

Wyplacane będzie na podstawie faktur oraz zaakceptowanych przez zamawiającego miesięcznych raportów.

W 2019 roku ogłoszono i rozstrzygnięto przetarg nieograniczony pn.: „**Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kobylnica w roku 2020**” z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie dotyczące ww. zadania poddano kontroli:

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: PZ.271.U-7.2019

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 2.081.300,81 zł netto (482.710,02 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 2019/S 097-235223	21.05.2019r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	21.05.2019r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	25.06.2019r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk	-
9.	Cena wybranej oferty	2.744.305,92 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy i aneksu do umowy	Umowa Nr GKM.272.U-2.10.2019 Aneks Nr 1	21.08.2019r. 31.10.2019r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	07.08.2019r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej 2019/S 215-528221	07.11.2019r.

Szacowana wartość całości zamówienia określona została w dniu 17.04.2019r. na podstawie kalkulacji uwzględniającej poniesione koszty za okres od 01.07.2017r. do 31.12.2019r., w tym:

- za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. – kwota 1.688.808,97 zł (rozliczenie od Mg),
- za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. – kwota 1.939.949,49 zł (miesiące I-III rozliczenie od Mg; IV-XI rozliczenie ryczałtowe),
- za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. – kwota 2.047.500 zł (rozliczenie ryczałtowe).

Szacowaną wartość zamówienia określono w wysokości 2.081.300 zł netto, co stanowi równowartość 482.710,02 euro.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 24 stycznia 2019 roku na podstawie Zarządzenia Nr 27/2019 Wójta Gminy Kobylnica w składzie ośmioosobowym. W pracach komisji dla przedmiotowego postępowania uczestniczyły trzy osoby.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 21.05.2019r. (na okres do dnia 25.06.2019r.) na stronie internetowej Urzędu, a także w tym samym dniu zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2019/S 097-235223.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 25.06.2019r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60 pkt) i czas realizacji reklamacji wyrażony w godzinach (z wagą 40 pkt). Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Kobylnica. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000 zł.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

- Nr 1: ELWOZ ECO Sp. z o.o. ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice, z ceną brutto 2.744.305,92 zł i czasem realizacji reklamacji do 48 godzin.
- Nr 2: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk z ceną brutto 2.374.689,96 zł i czasem realizacji reklamacji do 47 godzin;

Wadium w wysokości 20.000 zł zostało wniesione przez oferentów w formie pieniężnej - przelew w dniu 14 i 19.06.2019r. na konto wskazane przez Zamawiającego.

W postępowaniu jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2.

Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano wykonawcy mailem w dniu 07.08.2019r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 05.11.2019r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S 215-528221 z dnia 07.11.2019r.

Przed podpisaniem umów wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie przelewu bankowego.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 21.08.2019r. Umowę Nr GKM.272.U-2.10.2019 na okres od dnia 01.01.2020r. do dnia 31.12.2020r. na kwotę 2.374.689,96 zł brutto.

Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz ofertą Wykonawcy będzie miesięczne wynagrodzenie, uwzględniające wszystkie koszty niezbędne do wykonania umowy m. in. dojazd jednostek sprzętowych, pracę ludzi, koszty zakupu materiałów, utrzymanie sprzętu i inne stanowiące podstawę do rozliczeń. Miesięczne wynagrodzenie brutto ustalono w wysokości 197.890,83 zł.

Wypłacane będzie na podstawie faktur oraz zaakceptowanych przez zamawiającego miesięcznych raportów. Do ww. umowy w dniu 31.10.2019r. podpisano Aneks nr 1, gdzie dokonano zmiany w zakresie:

- częstotliwości odbioru odpadów z nieruchomości zamieszkałych,
- sporządzenia harmonogramu wywozu odpadów komunalnych na rok 2020 (pierwotnie do dnia 01.10.2019r., po zmianie – do dnia 13.11.2019r.),
- utworzenia i obsługi Punktu Selektynego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) i zagospodarowania zebranych w nich odpadów (dodano trzy frakcje odpadów).

Właściciele nieruchomości z terenu Gminy Kobylnica składali deklaracje o wysokości opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi. Według stanu na 31.12.2018 r. ilość mieszkańców, od których pobierana była ww. opłata wynosiła 9.650 osób, zaś według stanu na dzień 31.12.2019 roku - 10.152 osób.

W poniższej tabeli przedstawiono 20 deklaracji i uiszczanych wpłat poddanych kontroli:

Lp.	Indeks kontrahenta	B. O. (zł)	Przypis na 2018 rok (zł)	Wpłaty w 2018 roku (zł)	Saldo (w zł)		Uwagi dot. realizacji
					nadpłata	niedopłata	
1	71	-	157,00	157,00	-	-	-
2	365	-	358,00	358,00	-	-	-
3	411	8,80	462,00	436,00	-	34,80	29-01-2019 zobowiązany spłacił zaległość
4	590	-	1184,00	1068,00	-	116,00	W trakcie 2018 roku: Upomnienie GFB.FO.47 z dn.28-02-2018 (doręczono 15-03-2018) Upomnienie GFB.FO.180 z dn.14-05-2018 (doręczono 18-05-2018) Tytuł wykonawczy GFB.3160.1.260.2018 z dn. 29-06-2018. Upomnienie GFB.FO.522 z dn.3-07-2018 (doręczono 06-07-2018) 21-07-2018 częściowa spłata zadłużenia Upomnienie GFB.FO.818 z dn.29-11-2018 (doręczono 4-12-2018)
5	1024	315,00	724,00	1.036,00	-	3,00	Upomnienie GFB.FO.888 z dn. 4-12-2018 14-12-2018 częściowa spłata zadłużenia
6	1226	-	408,00	408,00	-	-	-
7	1286	18,00	148,00	184,00	18,00	-	Nadpłata rozliczona w styczniu na poczet bieżącej opłaty za styczeń 2019r.
8	1786	-	797,00	743,00	-	54,00	14-01-2019 spłata zadłużenia
9	2033	-	314,00	314,00	-	-	-
10	2286	-	332,00	332,00	-	-	-
11	2648	27,00	184,00	54,00	-	157,00	Upomnienie GFB.FO.680 z dn. 28-11-2018
12	4385	-	213,00	213,00	-	-	-
13	4457	-	631,00	631,00	-	-	-
14	4468	-	417,00	183,00	-	234,00	Upomnienie GFB.FO.525 z dn. 03-07-2018 (doręczono 11-07-2018) 24-07-2018 wpłata na zaległości objęte upomnieniem Upomnienie GFB.FO.825 z dn. 29-11-2018 (doręczono 5-12-2018) Tytuł wykonawczy GFB.3160.698.2019.FL z dn.9-04-2019
15	4545	-	546,00	546,00	-	-	-
16	4547	-	364,00	260,00	-	104,00	07-01-2019 i 11-02-2019 zobowiązany dokonał wpłat za zaległości
17	4596	-	195,00	195,00	-	-	-
18	4607	-	208,00	208,00	-	-	Upomnienie GFB.FO.896 z dn. 4-12-2018 (doręczono 20-12-2018r.) W dniu 20-12-2018r. zobowiązany spłacił zadłużenie
19	4625	-	312,00	0,00	-	312,00	W trakcie 2018 roku: Upomnienie GFB.FO.883 z dn. 4-12-2018 (doręczono 11-12-2018) Tytuł wykonawczy GFB.3160.605.2019.FL z dn.9-04-2019r.
20	4645	-	26,00	0,00	-	26,00	Upomnienie GFB.FO.222 z dn. 4-04-2019 (doręczono 8-05-2019) Tytuł wykonawczy GFB.3160.734.2019.FL z dn.02-07-2019r.

Tabela przedstawiająca kwoty zaległości z tytułu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz skuteczność działań windykacyjnych na dzień 31.12.2018r. i 31.12.2019r. stanowi materiał roboczy kontroli ujęty w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.1. do niniejszego protokołu.

Poniżej przedstawiono tabele dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2018 i 2019 rok. W kontrolowanej jednostce w latach 2018 – 2019 nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu wpływów opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Lp.		31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.564.966,43 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1.897.947,66 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.863.562,08 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	0,00 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	14.753,15 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	19.632,43 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	0,00 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 332.981,23 zł

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Lp.		31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.703.933,63 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	2.073.534,10 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	2.047.500,00 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	0,00 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	12.486,76 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	13.547,34 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	0,00 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 369.600,47 zł

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XXIV/323/2008 z dnia 29 lipca 2008 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony oraz Uchwałę Nr LVIII/475/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 lipca 2018 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 roku, w której dodano następujące brzmienie: „§17.1. Do przeprowadzenia przetargu na najem lub dzierżawę nieruchomości stosuje się odpowiednio zasady i procedury wynikające z obowiązujących przepisów prawa dotyczących przetargów na zbycie nieruchomości” oraz Uchwałę Nr L/414/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28.12.2017 r. w sprawie udzielania bonifikat od sprzedaży nieruchomości położonej w Kwakowie – 80%. W okresie objętym kontrolą obowiązywało także Zarządzenie Nr 232/2017 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 20.12.2017 r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Sierakowie w wysokości 10%.

W roku 2018 jednostka kontrolowana zawarła 10 transakcji sprzedaży z tego:

- 5 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym;
- 3 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu ustnego ograniczonego;
- 2 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu.

oraz 1 transakcji zamiany nieruchomości.

Transakcje sprzedaży i zawarte umowy dzierżawy opisane zostały w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr 209/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., Zarządzeniem Nr 31/2012 z dnia 01 marca 2012 r., Zarządzeniem Nr 145/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r., Zarządzeniem Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r., Zarządzeniem Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r., Zarządzeniem Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r. o zmianach zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości brak jest przepisów opisujących zasady prowadzenia ewidencji nieruchomości (gruntów).

W toku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna gruntów prowadzona była na formie elektronicznej na stanowisku pana Kamila Stegienty – referenta ds. ewidencji nieruchomości i geodezji. Według tej ewidencji powierzchnia gruntów w ha, według stanu na dzień 31.12.2018 rok wynosiła 1 030,9783 ha. Powierzchnia gruntów wynikająca z Rejestru Gruntów prowadzonego w Starostwie Powiatowym w Słupsku – przedstawiona kontrolującym przez Pana Kamila Stegienta - wynosiła 1 030,9783 ha.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki wg stanu na dzień 01.01.2018 rok wynosiła 32 352 536,69 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o 1 609 490,19 zł i zmniejszeniu o 331 386,06 zł, na końcu 2018 roku wynosiła 33 630 640,82 zł.

Według ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie Gminy Kobylnica wartość gruntów na dzień 31.12.2018 roku wynosiła 33 630 640,82 zł i była zgodna z wartością wskazaną w syntetyce.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że Wójt Gminy Kobylnica nie wydał zarządzenia w sprawie ustalenia średniej ceny 1 ha gruntów komunalnych przyjętej do celów ewidencyjnych. Cena ta została określona przez pracowników Urzędu Gminy, na podstawie średnich cen gruntów przyległych, określonych przez rzeczoznawcę majątkowego dla działek podlegających sprzedaży.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do Zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Kobylnica wprowadzonych Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr 209/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., Zarządzeniem Nr 31/2012 z dnia 01 marca 2012 r., Zarządzeniem Nr 145/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r., Zarządzeniem Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r., Zarządzeniem Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r., Zarządzeniem Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r. o zmianach zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określono, że „Środki trwałe” to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki ujmowane na koncie 011. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego;
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu;
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2018 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2018 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa środków trwałych	Stan na 1.01.2018	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2018r.
0	32 352 536,69	1 609 490,19	331 386,06	33 630 640,82

1	31 144 279,42	2 567 684,07	2 493 506,79	31 218 456,70
2	44 335 386,59	4 259 236,62	16 401,97	48 578 221,24
3	297 943,97	0,00	0,00	297 943,97
4	482 616,34	0,00	4 718,75	477 897,59
5	94 685,97	8 081,10	59 230,97	43 536,10
6	629 354,04	3 060 122,48	0,00	3 689 476,52
7	1 642 436,43	0,00	0,00	1 642 436,43
8	1 667 792,00	398 762,13	0,00	2 066 554,13
9	-	-	-	-
10	-	-	-	-
Razem	112 647 031,45	11 903 376,59	2 905 244,54	121 645 163,50

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2018 r różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 121 645 163,50 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych a także na podstawie aktów notarialnych.

Ogółem w roku 2018 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 11 903 376,59 zł, z tego:

- 1 609 490,19 zł – zwiększenie wartości gruntów w tym:
 - 1 519 072,19 zł – nabycie nowych gruntów (akty notarialne),
 - 13 242,00 zł – nieodpłatne przyjęcie od KOWR
 - 22 440,00 zł – nieodpłatne nabycie od Skarbu Państwa decyzją Wojewody Pomorskiego nr NSP-VI.7531.3.2017.IC z dnia 06.02.2018 r.
 - 54 736,00 zł – nieodpłatne przyjęcie w formie darowizny
- 2 567 684,07 zł – budynki, w tym:
 - 2 540 802,07 zł – zwiększenie wartości środka trwałego – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej (PT– Protokolarnego przekazania środka trwałego);
 - 26 882,00 zł – ujawnienie budynku mieszkalnego na podstawie operatu szacunkowego
- 4 259 236,62 zł – budowle, w tym:
 - 3 511 694,69 zł – drogi, boiska, oświetlenie, sieć wodociągowa, deszczowa, sanitarna, światłowodowa – nowe przyjęte na stan środka trwałego na podstawie OT – Przyjęcie środka trwałego,
 - 747 541,93 zł – sieć wodociągowa, kanalizacja deszczowa, kanalizacja sanitarna, drogi – zakup nowego środka trwałego (OT – Przyjęcie środka trwałego);
- 8 081,10 zł – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – zakup zagęszczarki;
- 3 060 122,48 zł – urządzenia techniczne – przyjęcie z inwestycji mikro instalacji moduły fotowoltaiczne;
- 398 762,13 zł – pozostałe środki trwałe w tym narzędzia, zestaw urządzeń dla ratownictwa Ochotniczej Straży Pożarnej (na podstawie faktur).

- rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – Likwidacja środka trwałego oraz na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środka trwałego a także na podstawie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny).

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 2 905 244,54 zł z tego:

- 331 386,06 zł – grunty w tym:
 - 195 976,06 zł - sprzedaż gruntów (akty notarialne);
 - 135 410,00 zł - przekazanie oddanie innym jednostkom na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środków trwałych;
- 2 493 506,79 zł – budynki i lokale, w tym:
 - 522 100,64 zł – sprzedaż budynków (akty notarialne);
 - 1 971 406,15 zł – przekazanie innym jednostkom na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środków trwałych;
- 16 401,97 zł – budowle, w tym:
 - 13 640,00 zł – sprzedaż (akty notarialne);
 - 2 761,97 zł – likwidacja środka trwałego
- 4 718,75 zł – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (monitory przekazane PT – protokołem przekazania środków trwałych);
- 59 230,97 zł – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, w tym:
 - 57 089,99 zł - przekazanie oddanie innym jednostkom na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środków trwałych;
 - 2 140,98 zł - likwidacja

Uwag co do sposobu zarówno przyjęcia środków na stan jak i ich wyksięgowania nie wniesiono.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2018 r. wynosił 1 014 926,30 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego System ADAS firmy TENSOFIT sp. z o.o w trzech księgach inwentarzowych ilościowo- wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 369 590,80 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych m.in. sprzęt do wyposażenia biur, doposażenie kuchni, doposażenie w sprzęt OSP, doposażenie sołectw, na które składa się:
 - 3 657,98 zł – mienie gminne;
 - 79 807,05 zł – maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania;
 - 14 255,12 zł – maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne
 - 271 870,65 zł – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane.
- zmniejszeniu na kwotę 138 677,10 zł w tym:
 - 8 674,97 zł - likwidacja
 - 89 111,53 zł – przekazanie do innych jednostek na podstawie PT 1/18, PT 38/18
 - 890,60 zł – sprzedaż na podstawie ST 1/18

Na dzień 31.12.2018 r. stan konta 013 według syntetyki wynosił 1 245 840,00 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr 209/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., Zarządzeniem Nr 31/2012 z dnia 01 marca 2012 r., Zarządzeniem Nr 145/2012 z dnia 17 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r., Zarządzeniem Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r., Zarządzeniem Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r., Zarządzeniem Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r. o zmianach zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dokonywano:

„**Środki trwałe**” umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

„**Pozostałe środki trwałe**” podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Środki o wartości powyżej 100 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia ich do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 041 „Zużycie materiałów i energii”.

„**Wartości niematerialne i prawne**” do umarzania stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500 zł są umarzone jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Umorzenia środków trwałych w roku 2018 dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.)

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2018 r. wyniosła 3 508 728,43 zł, i dotyczyła w całości odpisu z konta 011. Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 1 286 501,94 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 1 245 840,00 zł
- z konta 020 84 736,47 zł.

Z powyższego zapisu wynika, iż brak jest zgodności o kwotę 44 074,53 zł. O wyjaśnienia zwrócono się do Skarbnika Gminy Kobylnica Pani Izabeli Hubert, która złożyła pisemne wyjaśnienia „(...) brak zgodności zapisów o kwotę 44 074,53 zł na kontach 013 – pozostałe środki trwałe (saldo 1 245 840,00 zł) i konta 020 – wartości niematerialne i prawne (saldo 84 736,47 zł) z kontem 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (saldo 1 286 501,94 zł) na dzień 31.12.2018 r. wynika z nieprawidłowych zapisów na w/w kontach. W związku z tym, że niezgodność występuje również w latach poprzednich a wysokość sald różni się w poszczególnych latach, niezbędna jest szczegółowa analiza w/w kont w celu zidentyfikowania i wyeliminowania wszystkich błędnych zapisów księgowych. Analiza już jest prowadzona [przez nowego pracownika odpowiedzialnego za ewidencję mienia gminnego, ale ze względu na ilość pozycji księgowych, które będą podlegały czynnościom sprawdzającym będzie to proces czasochłonny i w związku z tym na dzień dzisiejszy nie jestem w stanie doprecyzować powodu

powstałej niezgodności". Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.1.2.3.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, zmienionym 7 krotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r. o zmianach zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wartości niematerialne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń. Do konta 020 prowadzona jest analityka przy użyciu komputera w programie „środki trwałe”, która umożliwia podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego Moduł – Majątek Trwały zakupionego w firmie Tensoft sp. z o. o z siedzibą w Opolu.

Według syntetyki konto 020 na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 84 736,47 zł.

Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 84 736,47 zł.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie zapisów konta 020 – Wartości niematerialne i prawne ustalono, stan tego konta na dzień 01.01.2018 r. według ewidencji analitycznej wynosił 59 924,72 zł, w ciągu roku obrotowego 2018 stan ten został zwiększony o 24 811,75 zł na koniec 2018 r. wynosił 84 736,47 zł i był zgodny ze stanem wykazany w ewidencji syntetycznej konta 020. Zwiększenia związane były z zakupem nowego pakietu oprogramowania oraz licencji.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynie własnym.

Po stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się zwiększenia ilości i wartości zapasu materiałów spowodowane przychodem zakupu. Po stronie Ma ewidencjonuje się rozchód do użycia na potrzeby urzędu. Saldo Wn konta wyraża stan zapasów materiałów, w rzeczywistych cenach zakupu.

Według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 „Materiały” na dzień 31.12.2018 r. wykazywało saldo 10 227,66 zł, na które składało się:

- Według dokumentu przedstawionego przez Panią Annę Budzik – poinpektora ds. księgowości budżetowej i ewidencji mienia gminnego - Spis paliwa w pojazdach służbowych w kwocie 10 227,66 zł

Powyższy stan wynika z zapisów syntetyki na koncie 310 (system FK).

Natomiast przeprowadzony Spis wartości paliwa na 31.12.2018 r. wykazuje stan na wartość 8 905,26 zł. Różnica pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym wynosi 1 322,40 zł.

O wyjaśnienie poproszono Skarbnika Gminy panią Izabelę Huber, z której wynika, iż „(...) z analizy zapisów konta i dokumentów będących podstawą tych zapisów wynika, że w roku 2018 pracownik merytorycznie odpowiedzialny przedstawił protokoły zużycia paliwa (sporządzone na podstawie kart drogowych i kart sprzętu) będącego na stanie samochodów i sprzętu pożarniczego w dniu 31.12.2017 r. Z analizy protokołów wynika, że w roku 2018 nie rozliczona została część paliwa (ok. 300 litrów) znajdujących się w pojazdach i urządzeniach pożarniczych w dniu 31.12.2017 r.(...)”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu pod poz. 4.1.4.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Według pisemnego oświadczenia Skarbnika Gminy Kobylnica Pani Izabeli Hubert, Gmina Kobylnica nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa. (oświadczenie stanowi załącznik do niniejszego protokołu w Załączniku Nr 2 poz. 4.2.).

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości zmienionym 7 krotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r. o zmianach zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, natomiast szczegółowe zasady przeprowadzenia inwentaryzacji ujęto w Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Kobylnica stanowiącej załącznik Nr 7 do wyżej przywołanego Zarządzenia.

Z treści powyższych przepisów wynika, że inwentaryzację przeprowadza się:

- w terminach i z częstotliwością określoną w ustawie o rachunkowości:
 - ✓ środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym – nie rzadziej niż raz na 4 lata;
 - ✓ pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, nie rzadziej niż raz na 4 lata;
 - ✓ środki pieniężne (gotówka w kasie, чеки) – na ostatni dzień roku;
 - ✓ zapasy materiałów i majątek obrotowy – nie rzadziej niż raz w roku.

Termin i częstotliwość spisów określa Wójt na wniosek Skarbnika Gminy.

Instrukcja inwentaryzacyjna zawiera szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w 2017 roku (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się od 18.10.2013 r. do 31.12.2013 r.).

Wójt Gminy Kobylnica Zarządzeniem Nr 189/2017 z dnia 13 października 2017 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz w Zarządzeniu 239/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany zarządzenia przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej (zmiana dotyczyła członków komisji).

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójta w ww. zarządzeniu. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, osoby materialnie odpowiedzialne, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury, a środki trwałe trudno dostępne takie jak sieci kanalizacyjne, wodociągowe itp., grunty poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane.

W dniu 15.01.2018 r. Komisja inwentaryzacyjna odbyła posiedzenie w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych z czego sporządzony został protokół. W protokole Komisja wykazała różnice oraz przedstawiła propozycje ich rozliczenia. Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji inwentaryzacyjnej. Wójt Gminy Kobylnica wyraził zgodę na rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w sposób zaproponowany przez Komisję, co potwierdził własnoręcznym podpisem.

Przewodnicząca Komisji inwentaryzacyjnej sporządziła pisemne sprawozdanie z przeprowadzonego spisu, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy 15.01.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące stany kont i porównano je ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Lp.	Konto	Stan według inwentaryzacji na 31.12.2017 r.	Stan według ewidencji księgowej na 31.12.2017 r.	Różnica
1.	011- Środki trwałe	112 509 472,29 zł	112 647 031,45 zł	137 559,16 zł
2.	013- Pozostałe środki trwałe	1 160 497,69zł	1 195 473,86 zł	34 976,17 zł
3.	020- Wartości niematerialne i prawne	59 924,72 zł	59 924,72 zł	-
4.	Niskocenne	922,47 zł	922,47 zł	-

Z powyższego zestawienia wynikają następujące różnice w stanie:

- środków trwałych w wysokości 137 559,16 zł.
- pozostałych środków trwałych wynoszą 34 976,17 zł

Różnice powyższe zostały wyjaśnione w następujący sposób:

Konto 013: ustalona różnica powstała w wyniku:

- zakupów dokonanych po spisie na wartość 2 778,16 zł
- nie ujęcia na arkuszach środków wycofanych z używania i przeznaczonych do likwidacji na wartość 32 198,01 zł

Łącznie 34 976,17 zł

Konto 011: ustalona różnica dotyczyła przekazania lub sprzedaży:

- sprzedaż Akt Notarialny Repetytorium A 1227/2017 z dnia 06.03.2017 r. na kwotę 15 000,00 zł;
- przekazanie w trwały zarząd Centrum Usług Wspólnych – decyzja GPŚ.PU.6844.5.2017 z dnia 13.01.2017 r. na kwotę 9 649,20 zł;
- przekazanie w trwały zarząd Centrum Usług Wspólnych – decyzja GPŚ.PU.6844.13.2017 z dnia 13.01.2017 r. na kwotę 31 702,80 zł;
- sprzedaż Akt Notarialny Repetytorium A 6203/2000 z dnia 25.08.2000 r. na kwotę 42 340,94 zł;
- sprzedaż Akt Notarialny Repetytorium A 3402/2011 z dnia 02.06.2011 r. na kwotę 12 16 127,72 zł;
- sprzedaż Akt Notarialny Repetytorium A 8658/2004 z dnia 19.08.2004 r. na kwotę 3 094,49 zł;
- przekazanie w trwały zarząd Centrum Usług Wspólnych – decyzja GPŚ.PU.6844.13.2017 z dnia 13.01.2017 r. na kwotę 2 655,00 zł;
- przekazanie w trwały zarząd Centrum Usług Wspólnych – decyzja GPŚ.PU.6844.2.2017 z dnia 13.01.2017 r. na kwotę 4 055,01 zł.

Łącznie 137 559,16 zł.

Uwag do przeprowadzonego spisu oraz jego rozliczenia nie wniesiono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Kobylnica w 2018 roku działały następujące jednostki budżetowe:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy
2. Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy
3. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kobylnicy
4. Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Sycewicach
5. Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Kończewie
6. Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Kwakowie
7. Szkoła Podstawowa im. Księżąt Pomorskich w Słonowicach

Obsługa finansowo – księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobylnicy była prowadzona w tym Ośrodku.

Obsługę finansowo księgową wszystkich szkół prowadziło Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy, mieszczący się w Kobylnicy, przy ul. Głównej 63 na podstawie Uchwały Nr XLII/356/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/248/2016 Rady Gminy Kobylnica z dnia 02 sierpnia 2016 roku w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjno – Gospodarczego Szkół w Kobylnicy i utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy oraz zadaniu mu statutu (zgodnie z § 7.1. Statutu Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy stanowiącego załącznik do ww. uchwały – załącznik stanowi załącznik Nr 2 pod poz. 5.1 do niniejszego protokołu).

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawował Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy na 2018 rok został przyjęty Uchwałą Nr XLIX/411/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na 2018 rok. Budżet był uchwalony w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom w terminie 18 grudnia 2017 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Jednostki budżetowe dostosowały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 14 dni od otrzymania powyższych informacji. Wszystkie plany zostały sporządzone i podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych oraz przez Głównego Księgowego Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy, a w odniesieniu do Ośrodka Pomocy Społecznej przez kierownika i głównego księgowego tego ośrodka.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub Wójta, zarówno ogólnie jako i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były z reguły dwa, trzy razy w miesiącu według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone do budżetu gminy. W 2018 roku jednostki zwróciły ogółem 657 912,84 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2018 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Środki Nazwa Jednostki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków
Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy	17 018 561,00 zł	16 385 843,09 zł	27.06.2018 – 171,19 zł 27.12.2018 – 613 334,72 zł 31.12.2018 – 19 212,00 zł
SP w Kobylnicy	7 726 407,76 zł	7 724 127,20 zł	31.12.2018 – 2 280,56 zł
SP w Sycewicach	2 694 116,15 zł	2 692 934,76 zł	31.12.2018 – 1 181,39 zł
SP w Kończewie	1 871 824,71 zł	1 871 749,46 zł	31.12.2018 – 75,25 zł
SP w Kwakowie	1 868 331,27 zł	1 950 660,31 zł	31.12.2018 – 17 670,96 zł
SP w Słonowicach	1 715 953,29 zł	1 711 967,99 zł	31.12.2018 – 3 985,30 zł
Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy	8 194 996,25 zł	8 194 994,78 zł	31.12.2018 – 1,47 zł
Razem	41 190 190,43	40 532 277,59	657 912,84 zł

Z powyższej tabeli wynika, że w 2018 roku jednostki budżetowe otrzymały na swoje wydatki ogółem 41 190 190,43 zł, z czego wykorzystowały 40 532 277,49 zł a pozostałą kwotę w wysokości 657 912,84 zł zwróciły na rachunek budżetu Gminy Kobylnica.

Każda jednostka budżetowa posiadała odrębny rachunek bankowy, na które przelewane były środki na działalność.

Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 223 i sprawozdawczością.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r., że dwie jednostki budżetowe (Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy) uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

L.p.	Jednostki	CUW	OPS	Razem
	§			
1.	§0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń,	63,00 zł	-	63,00 zł

	certyfiatów i innych duplikatów.			
2.	§0640 – Wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych	-	11,60 zł	11,60 zł
3.	§0690 – Wpływy z różnych opłat	618,00 zł	-	618,00 zł
4.	§0750 – Wpłaty z najem	26 481,78 zł	-	26 481,78 zł
5.	§0830 – Wpływy z usług	13 362,76 zł	23 035,28 zł	36 398,04 zł
6.	§0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	268,40 zł	-	268,40 zł
7.	§0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	100,13 zł	545,87 zł	646,00 zł
8.	§0940 – Wpływy z rozliczeń	36 113,17 zł	-	36 113,17 zł
9.	§0950 – Kary i odszkodowania wynikające z umów	10 123,29 zł	-	10 123,29 zł
10.	§0970 – Wpływy z różnych dochodów	3 671,49 zł	2 086,00 zł	5 757,49 zł
11.	§0670 – Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia	91 366,19 zł	-	91 366,19 zł
	Razem	182 168,21 zł	25 678,75 zł	207 846,96 zł

Z danych wynika, że ogółem uzyskano 207 846,96 zł dochodów, z czego w:

- § 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfiatów i innych duplikatów – wynosiły 63,00 zł i dotyczyły wydawania duplikatów świadectw, stanowiło 0,03% dochodów.
- § 0640 – Wpływy z tytułów kosztów egzekucyjnych – wynosiły 11,60 zł co stanowiło 0,005% dochodów
- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – wynosiły 618,00 zł, co stanowiło 0,3% dochodów uzyskanych przez jednostki ogółem.
- § 0750 – Wpłaty z najmu – wynosiły 26 481,78 zł, co stanowiło 12,74%
- § 0830 – Wpływy z usług – wynosiły 36 398,04 zł, co stanowi 17,51% dochodów uzyskanych przez jednostki ogółem.
- § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – wynosiły 268,40 zł, co stanowiło 0,13%
- § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – wynosiły 646,00 zł, co stanowi 0,31%;
- § 0940 – Wpływy z rozliczeń – wynosi 36 113,17 zł, co stanowi 17,37% dochodów uzyskanych przez jednostki ogółem.
- § 0950 – Kary i odszkodowania wynikające z umów – wynosi 10 123,29 zł, co stanowi 4,87%
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – wynosiły 5 757,49 zł, co stanowi 2,77% (wynagrodzenie płatnika);
- § 0670 – Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia – wynosiły 91 366,19 zł, co stanowi 43,96.%;

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. W okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, bilans zostały złożone w terminie i podpisane były przez kierownika jednostki Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego oraz księgową OPSu – osoby upoważnione do składania sprawozdania.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2018 r. na terenie Gminy Kobylnica nie działały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Gminy Kobylnica nie podejmowała uchwały w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Wszystkie dochody odprowadzane były na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Gminy Kobylnica.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Kobylnica w 2018 roku działały dwie instytucje kultury o nazwie:

1. Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy, ul. Wodna 20/4
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy, ul. Wodna 20/4

W 2018 roku instytucje kultury otrzymywały z budżetu gminy dotacje przedmiotowe (§ 2480) z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Dotacja przedmiotowa w 2018 r. w podziale na rozdziały przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie plan dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	2 087 973,00		2 087 973,00	2 087 973,00
92116 - Biblioteki	2480	368 350,00	+ 1 500,00	369 850,00	369 850,00
Razem		2 456 323,00	1 500,00	2 457 823,00	2 457 823,00

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 2 457 823,00 zł i został wykonany w 100%.

Instytucje kultury rozliczyły się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans i rachunek zysków i strat wraz z Informacją dodatkową do bilansu: Gminne Centrum Kultury i Promocji w dniu 28.02.2019 r., Gminna Biblioteka Publiczna 25.03.2019 r., oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N – wpłynęły 04.02.2019 r. Sprawozdania finansowe zostały zatwierdzone Uchwałą Nr XI/97/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 18 czerwca 2019 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kobylnica za 2018 rok.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Kobylnica w 2018 r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Skarbnikowi Urzędu Gminy Kobylnica – Pani Izabeli Hubert w dniu 02.03.2020 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 poz. 5.4.2.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 06 marca 2020 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Kobylnica o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.


Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 8/2019.


Kobylnica, dnia 06 marca 2020 r.

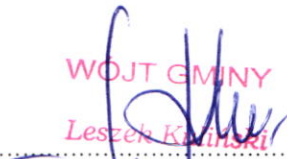
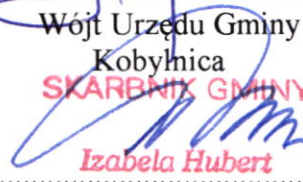
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:


st. insp. Blanka Bieńkowska


mł. insp. Martyna Lewandowska


WOJT GMINY
Leszek Kamiński
Wójt Urzędu Gminy
Kobylnica

SKARBNIK GMINY
Izabela Hubert
Skarbnik Urzędu Gminy
Kobylnica

URZĄD GMINY KOBYLNICA
woj. pomorskie
ul. Główna 20, tel. (48) 59 84290 70-71
fax (48) 59 842 90 72
NIP 839-29-17-268, Regon 000545484