

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej Gminy Kobylnica przeprowadzonej przez inspektorów
Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 8 grudnia 2021 roku do 5 stycznia 2022 roku.

ZAKRES KONTROLI:**1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.
- 1.4. Regulamin organizacyjny Urzędu.
- 1.5. Audyt wewnętrzny.
- 1.6. Umarzanie i ewidencja środków trwałych.
- 1.7. Windykacja należności podatkowych.

2. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka kasowa.
- 2.2. Obsługa bankowa.
 - 2.2.1. Operacje bankowe.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
 - 2.3.1. Rodzaje rozrachunków.
- 2.4. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.
- 2.5. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.
- 2.6. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.
- 3.1. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych.
- 3.2. Gospodarka odpadami komunalnymi.

M. Ley

[Signature], *[Signature]*

1. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola doraźna Gminy Kobylnica w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Blanka Bieńkowska, na podstawie upoważnienia Nr 16/21 z dnia 23 listopada 2021 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku;
- Martyna Lewandowska, na podstawie upoważnienia Nr 17/21 z dnia 23 listopada 2021 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 01 lipca 2020 r. do 30 listopada 2021 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 8 grudnia 2021 r. do 5 stycznia 2022 r., z przerwami w dniach:

- st. inspektor Blanka Bieńkowska: 20.12., 23.12.2021 r.
- inspektor Martyna Lewandowska: 23.12.2021 r.

- Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Kobylnica

76 – 251 Kobylnica

ul. Główna 20

tel. (59) 842-90-70

fax (59) 842-90-71

Mr. dey



1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

Wójt

Wójt Gminy Kobylnica – Pan Leszek Jerzy Kuliński, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Kobylnicy z dnia 23 października 2018 r. Ślubowanie na kadencję 2018 – 2023 Pan Wójt złożył na Sesji Rady Gmina Kobylnica w dniu 22 listopada 2018 r.

Zastępca Wójta

Do 31.12.2020 r. Zastępcą Wójta Gminy Kobylnica – był Pan Rafał Kuligowski, powołany Zarządzeniem Nr 221/2019 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 26.09.2019 r. na stanowisko Zastępcy Wójta na okres od 01.10.2019 r. do 30.06.2020 r. Następnie Zarządzeniem Nr 152/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25.06.2020 r. powołany na ww. stanowisko od 01.07.2020 r. na czas nieokreślony.

Z dniem 30.11.2020 r. Pan Rafał Kuligowski złożył wypowiedzenie na podstawie art. 30 § 1 pkt. 1 Kodeksu pracy o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 31.12.2020 r. za porozumieniem stron.

Od dnia 01.01.2021 r. do dnia zakończenia niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy Kobylnica, stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Kobylnica nie zostało obsadzone.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Kobylnica, w strukturze organizacyjnej funkcjonuje stanowisko Zastępcy Wójta.

Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Kobylnica – jest Pan Leon Kiziukiewicz wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gmina Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 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.

Skarbnik

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.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy Kobylnica jest Pan Radosław Krawczyk wybrany w wyniku przeprowadzonego konkursu na wolne stanowisko, ogłoszone w lutym 2021 r. Zatrudniony na

stanowisku Sekretarza Gminy Kobylnica na podstawie umowy o prace na czas określony zawartej w dniu 01 marca 2021 roku do 31.08.2021 r. następnie na czas nieokreślony od dnia 01 września 2021 r. (umowa zawarta w dniu 01 września 2021 r.).

W okresie od dnia 01 czerwca 2017 r. do dnia 31.01.2021 r. na stanowisku sekretarza zatrudniona była Pani Maja Wawrowska.

1.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady 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”;

by *Sej*



- 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”.
- Zarządzeniem Nr 237/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmiany załącznika nr 5 – „Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych” oraz załącznika nr 8 – „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat”.

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

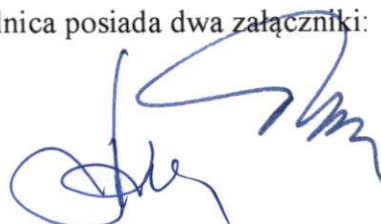
Załącznik nr 10 – Instrukcja korzystania z kart płatniczych

1.4. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kobylnica będący załącznikiem do Zarządzenia Nr 216/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 16 września 2020 roku z następującymi zmianami:

- Zarządzenie Nr 259/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 13.10.2020 r.
- Zarządzenie Nr 264/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 19.10.2020 r.
- Zarządzenie Nr 294/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 01.12.2020 r.
- Zarządzenie Nr 56/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25.02.2021 r.
- Zarządzenie Nr 78/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 12.03.2021 r.
- Zarządzenie Nr 106/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 13.04.2021 r.
- Zarządzenie Nr 221/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28.07.2021 r.
- Zarządzenie Nr 312/2021 Wójta gminy Kobylnica z dnia 09.11.2021 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kobylnica posiada dwa załączniki:



Załącznik Nr 1 – schemat;

Załącznik Nr 2 – regulamin Straży Gminnej w Kobylnicy

1.5. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz., 305).
- 2) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego pana Mariusza Miturę w oparciu o:
 - ❖ umowę zlecenie na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Kobylnica. Umowa zawarta została w dniu 30.04.2018 r. na okres od 04.05.2018 r. do 06.05.2019 r. Ustalono wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe w wysokości 1 200,00 zł brutto;
 - ❖ umowę nr OK.2150.18.2019 na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Kobylnica. Umowa zawarta został w dniu 23.04.2019 r. na okres od 07.05.2019 r. do 08.05.2020 r. Ustalono wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe w wysokości 1 200,00 zł brutto.
- 3) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego panią Martę Niemkovicz w oparciu o umowę nr OK.2150.23.2020 na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Kobylnica. Umowa została zawarta w dniu 11.05.2020 r. na okres od 11.05.2020 r. do 31.12.2021 r. Za prowadzenie audytu wewnętrznego ustalono miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 1 500,00 zł w roku 2020 i 2 500,00 zł w roku 2021 płatne z dołu w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury/rachunku, po pisemnym potwierdzeniu realizacji poszczególnych etapów zadań wynikających z zatwierdzonego planu audytu.
- 4) W latach 2019 – 2021 zgodnie z obowiązującym wówczas Zarządzeniem Nr 61/2019 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 6 marca 2019 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kobylnica wraz ze zmianami tj.:
 - Zarządzenie Nr 115/2019 z dnia 28.05.2019 r.
 - Zarządzenie Nr 131/2019 z dnia 13.06.2019 r.

hr deq

- Zarządzenie Nr 225/2019 z dnia 01.10.2019 r.
- Zarządzenie Nr 18/2020 z dnia 21.01.2020 r.
- Zarządzenie Nr 118/2020 z dnia 12.05.2020 r.
- Zarządzenie Nr 155/2020 z dnia 30.06.2020 r.
- Zarządzenie Nr 182/2020 z dnia 21.07.2020 r.

stanowisko Audytor Wewnętrzny w strukturze organizacyjnej nie zostało wyodrębnione.

5) Z dniem 01.01.2022 r. Audytor Wewnętrzny, zgodnie z Zarządzeniem Nr 312/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 9.11.2021 r. *Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kobylnicy*, będzie podlegał bezpośrednio pod Wójta Gminy Kobylnicy.

➤ Rok 2019

- Roczny plan audytu na rok 2019 został sporządzony w dniu 31 grudnia 2018 roku przez p. Mariusza Miturę Audytora wewnętrznego. Zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono zatwierdzonego przez Wójta Gminy Kobylnica Planu audytu na 2019 r. Plan audytu na rok 2019 zawierał:

- planowane zadania zapewniające wraz z analizą poziomu ryzyka,
- planowane czynności doradcze,
- planowane czynności sprawdzające,
- zadania audytowe kontynuowane z roku poprzedniego.

Plan audytu na 2019 rok zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w *sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu*.

- Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019, sporządzone w dniu 30 kwietnia 2020 roku przez p. Mariusza Miturę Audytora wewnętrznego. Zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono zatwierdzonego przez Wójta Gminy Kobylnica sprawozdania z wykonania planu audytu na 2019 r.

Sprawozdanie zawierało:

- przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,
- przeprowadzone czynności doradcze,
- przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zadań.

dey

[Signature]

➤ **Rok 2020**

- Brak rocznego planu audytu na rok 2020.

- Notatka wewnętrzna AW.1721.3.1.2020 (data wpływu do Urzędu Gminy Kobylnica 29.06.2020 r.) dokumentująca wyniki uzgodnień z Wójtem w zakresie ustalenia tematów zadań audytowych do przeprowadzenia do końca 2020 r., z której wynika, iż cyt. „W związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w pkt. 4.2 ppkt. 13 (tj. cyt. „W przypadku braku planu audytu na dany rok, Audytor wewnętrzny niezwłocznie sporządza plan audytu albo, w uzasadnionych przypadkach /np. zatrudnienie audytora w trakcie roku kalendarzowego, długotrwała nieobecność audytora/ uzgadnia z Wójtem tematy zadań audytorskich do przeprowadzenia do końca roku kalendarzowego, a dokładnie ustalenia dokumentuje w postaci notatki wewnętrznej”), Procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Kobylnica w dniu 29.06.2020 r. odbyło się spotkanie robocze Audytora wewnętrznego z Wójtem Gminy Kobylnica, w wyniku którego uzgodniono następujące tematy zadań audytorskich do przeprowadzenia do końca 2020 roku:

Zadanie Nr 1 – dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych – prawidłowość naliczania oraz windykacja wybranych podatków i opłat.

Zadanie Nr 2 – dochody z tytułu opłat adiacenckich – terminowość wszczynania postępowań, prawidłowości naliczania i dochodzenia należności.”

Zarządzenie Nr 133/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 10.06.2020 r. w sprawie zatwierdzenia Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Kobylnica stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.5.1.

- Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020, sporządzone w dniu 22 stycznia 2021 roku przez p. Martę Niemkovicz Audytora wewnętrznego i zatwierdzone przez p. Leszka Kulińskiego - Wójta Gminy Kobylnica Sprawozdanie zawierało:

- przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,
- przeprowadzone czynności doradcze,
- przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zadań.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kobylnica w sprawie nie sporządzenia planu audytu na rok 2020, z którego wynika, że cyt. „(...) Zobowiązany do sporządzenia planu zgodnie z zawartą umową z dnia 23.04.2019 r. był p. Mariusz Mitura. Wynagrodzenie za wykonanie umowy,

M. Niemkovicz

Leszek Kuliński

płatne było dla p. Mitury z dołu w terminie 14 dni od dnia przedłożenia przez Zleceniobiorcę rachunku oraz informacji o liczbie godzin wykonywania zlecenia. Ostatnie rozliczenie finansowe z wykonanych czynności p. Mitura przedłożył w miesiące grudniu 2020 r. W kolejnych miesiącach nie podejmowane były przez niego czynności związane z realizacją umowy (...).”, stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.5.2.

6) Tabele i test dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostce w latach 2019-2020 stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku nr 1 poz. 1.5.3. do niniejszego protokołu.

1.6. 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 ośmiokrotnie, ostatnia zmiana to Zarządzenie Nr 237/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 30 września 2020 roku o zmianie zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zapisano, że środki trwałe stanowiące własność jednostki i związane z wykonywaną działalnością jednostki umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku od osób prawnych.

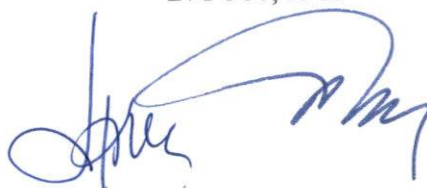
Umorzenia środków trwałych w roku 2020 dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2122 z późn. zm.).

Umorzenie naliczane jest raz na koniec roku obrotowego. Dokonywane jest w korespondencji z kontem 400.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2020 r. wyniosła 42 811 234,71 zł, i dotyczyła w całości odpisu z konta 011:

▪ 011 – 01 – 0002	12 717 463,16 zł
▪ 011 – 01 – 0003	24 756 396,44 zł
▪ 011 – 01 – 0004	296 504,87 zł
▪ 011 – 01 – 0005	271 580,46 zł

to deq



▪ 011 – 01 – 0006	39 353,73 zł
▪ 011 – 01 – 0007	1 308 956,82 zł
▪ 011 – 01 – 0008	1 642 436,43 zł
▪ 011 – 01 – 0009	1 778 542,80 zł

Objęto kontrolą umorzenia środków trwałych na koncie 071 sprawdzono za rok 2020 na podstawie wydruku z programu „Środki Trwałe” oraz ewidencji księgowej konta 071 – *Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i konta 011 *Środki trwałe* na dzień 31.12.2020 r., na podstawie których nie stwierdzono rozbieżności między kwotami umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 – Środki trwałe, a kwotami umorzenia ujętymi na koncie 071 – Umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Pozostałe środki trwałe podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Nowo zakupione pozostałe środki w używaniu ewidencjonuje się ilościowo – wartościowo przy cenie jednostkowej do 10 000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe księguje się bezpośrednio w koszty i umarza się w 100% pod datą przyjęcia do używania.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 1 793 749,15 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 1 680 825,05 zł:

▪ 013 – 01 – 0001	20 650,55 zł
▪ 013 – 01 – 0002	120 312,13 zł
▪ 013 – 01 – 0003	1 439,10 zł
▪ 013 – 01 – 0004	212 493,11 zł
▪ 013 – 01 – 0005	48 868,18 zł
▪ 013 – 01 – 0006	5 925,15 zł
▪ 013 – 01 – 0007	1 271 136,83 zł

- z konta 020 112 924,10 zł:

▪ 020 – 01 – 0001	112 924,10 zł
-------------------	---------------

br *deq*

[Signature] *[Signature]*

Objęto kontrolą umorzenia pozostałych środków trwałych za rok 2020 sprawdzono na podstawie wydruku z programu „Środki trwałe i wyposażenie” oraz ewidencji księgowej konta 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, konta 013 – *Pozostałe środki trwałe* i konta 020 – *Wartości niematerialne i prawne* na dzień 31.12.2020 r., na podstawie których nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami umorzenia pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych* ujętych na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, a kwotami umorzenia ujętymi na koncie 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*.

1.7. Windykacja należności podatkowych.

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r. dotyczących dochodzenia należności podatkowych, na przykładzie podatku od nieruchomości – kontrola objęto 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 8 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, ostatnia zmiana zawarta w Zarządzeniu Nr 237/2020 Wójta Gminy Kobylnica z dnia

30 września 2020 roku.

W Załączniku Nr 8 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”;

- pkt. 3: „Nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego

br dep

[Signature]

sporządza się czteropozycyjne upomnienia i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru”;

- pkt. 4: „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 90 dni od dnia doręczenia upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze”.

Według ewidencji *Karty kontowe – Podatki i opłaty* - stan należności na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił: 473 574,58 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na koniec 2020 roku nie występowały należności przedawnione;
- w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2020 roku doręczono 398 upomnień na łączną kwotę 145 464,69 zł;
- w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r. wystawiono 96 tytułów wykonawczych na kwotę 82 274,40 zł.

Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 40 losowo wybranych dłużników, które przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Numer upomnienia	z dnia	Rata należności za podatek od nieruchomości	Termin płatności należności	Kwota zaległości w (zł)	Ilość dni opóźnienia w wystawieniu upomnienia
1.	948.2020	23.07.2020	II	15.05.2020	165,00 11,60 K.up.*	68
2.	967.2020	29.07.2020	I II	15.03.2020 15.05.2020	115,00 115,00 11,60 K.up.*	136 74
3.	1059.2020	15.10.2020	III	15.09.2020	311,00 11,60 K.up.*	30
4.	1069.2020	15.10.2020	II III	15.05.2020 15.09.2020	172,20 220,00 11,60 K.up.*	152 30
5.	1080.2020	19.10.2020	III	15.09.2020	130,00 11,60 K.up.*	34
6.	1090.2020	19.10.2020	III	15.09.2020	171,00 11,60 K.up.*	34
7.	1100.2020	19.10.2020	III	15.09.2020	2 561,00 11,60 K.up.*	34
8.	1110.2020	19.10.2020	III	15.09.2020	391,00 11,60 K.up.*	34
9.	1120.2020	19.10.2020	II III	15.05.2020 15.09.2020	1,00 509,00 11,60 K.up.*	- 34
10.	1218.2020	22.10.2020	III	15.09.2020	318,00 11,60 K.up.*	37
11.	1320.2020	08.12.2020	III	15.09.2020	51,00	84

mw dery

[Signature]

			IV	15.11.2020	51,00 11,60 K.up.*	23
12.	1330.2020	08.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	84,00 86,00 11,60 K.up.*	84 23
13.	1340.2020	09.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	275,00 274,00 11,60 K.up.*	85 24
14.	1350.2020	09.12.2020	IV	15.11.2020	307,00 11,60 K.up.*	24
15.	1360.2020	09.12.2020	IV	15.11.2020	284,00 11,60 K.up.*	24
16.	1370.2020	09.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	179,00 179,00 11,60 K.up.*	85 24
17.	1380.2020	09.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	165,00 164,00 11,60 K.up.*	85 24
18.	1391.2020	09.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	38,00 37,00 11,60 K.up.*	85 24
19.	1402.2020	14.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	271,00 269,00 11,60 K.up.*	90 29
20.	1412.2020	14.12.2020	IV	15.11.2020	2 581,40 11,60 K.up.*	29
21.	14.23.2020	16.12.2020	III	15.09.2020	87,00 11,60 K.up.*	92
22.	1435.2020	16.12.2020	IV	15.11.2020	113,80 11,60 K.up.*	31
23.	1445.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	121,00 121,00 11,60 K.up.*	92 31
24.	1465.2020	15.12.2020	IV	15.11.2020	282,00 11,60 K.up.*	30
25.	1475.2020	16.12.2020	IV	15.11.2020	300,00 11,60 K.up.*	31
26.	1486.2020	16.12.2020	IV	15.11.2020	136,00 11,60 K.up.*	31
27.	1496.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	33,00 33,00 11,60 K.up.*	92 31
28.	1506.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	36,00 36,00 11,60 K.up.*	92 31
29.	1516.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	41,00 41,00 11,60 K.up.*	92 31
30.	1527.2020	16.12.2020	IV	15.11.2020	133,00 11,60 K.up.*	31
31.	1538.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	43,00 44,00 11,60 K.up.*	92 31
32.	1548.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	137,00 135,00 11,60 K.up.*	92 31
33.	1558.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	45,00 47,00	92 31

by ley

[Handwritten signature]

					11,60 K.up.*	
34.	1570.2020	16.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	39,00 39,00 11,60 K.up.*	92 31
35.	1582.2020	17.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	88,00 88,00 11,60 K.up.*	93 32
36.	1593.2020	17.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	23,00 49,00 11,60 K.up.*	93 32
37.	1603.2020	17.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	54,00 52,00 11,60 K.up.*	93 32
38.	1615.2020	17.12.2020	IV	15.11.2020	528,00 11,60 K.up.*	32
39.	1626.2020	17.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	134,00 134,00 11,60 K.up.*	93 32
40.	1681.2020	29.12.2020	III IV	15.09.2020 15.11.2020	11,60 71,00 11,60 K.up.*	93 32
RAZEM					14 214,00	X

*koszt upomnienia

2) W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą upomnienia, którymi objęto 63 raty, wysłano z opóźnieniem wynoszącym od 23 do 156 dni,
- wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru),
- koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł,
- po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy.

W wyniku kontroli, zespół kontrolujący ustalił, że nie zostały usunięte nieprawidłowości wskazane w wystąpieniach pokontrolnych WK/0804/39/31/K/1/2019 z dnia 27 kwietnia 2020 r. tj. czynności egzekucyjne w stosunku do podatników podatku od nieruchomości podejmowano nieterminowo.

Mr Dey



2. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka kasowa.

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 55 z dnia 06.07.2020 r. do nr 99 z dnia 18.12.2020 r.)
- wydatków (od nr 3 z dn. 03.02.2020 r. do nr 13 z dn. 31.12.2020 r.)

stwierdzono, że raporty kasowe 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.”.

Uwag nie wniesiono.

2.2. Obsługa bankowa.

2.2.1. Operacje bankowe.

Kontroli poddano wyciągi bankowe z miesiąca grudnia 2020 r. od nr 236/2020 z dnia 01.12.2020 r. do nr 257/2020 z dnia 31.12.2020 r.).

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

Kontroli poddano 173 dokumenty źródłowe na kwotę ogółem 1.651.331,70 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dowody księgowe:

br *leq*

[Signature]

- ujmowano w sposób umożliwiający sprawdzalność ksiąg rachunkowych,
- posiadały indywidualny numer ewidencyjny,
- spełniały wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* oraz postanowienia § 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 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (ze zmianami.).

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 2.4..

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto 2020 rok.

Załącznikiem 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 2012 r.,
- Nr 90/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r.,
- Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r.,
- Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r.,
- Nr 193/2018 z dnia 20 września 2018 r.,
- Nr 237/2020 z dnia 30 września 2020 r.

Wójt Gminy Kobylnica wprowadził plan kont dla budżetu Gminy i plan kont dla jednostki budżetowej.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka - Urząd Gminy posiadała następujące rozrachunki:

- jednostka:

W dek

[Signature]

Nr konta	Nazwa konta	Stan na dzień 31.12.2020 r.	
		Należności (w zł)	Zobowiązania (w zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	637.114,28
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.408.616,59	6.579,73
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	161.585,24
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	24.745,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	381.690,27	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	121.044,41
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	227.519,64
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	50.180,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	98,00	1.477.743,21
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	2.331.820,43
Razem		6.840.631,36	4.988.198,44

- organ:

Nr konta	Nazwa konta	Stan na dzień 31.12.2020 r.	
		Należności (w zł)	Zobowiązania (w zł)
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	469.189,88	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	128.498,40	0,00
260	Zobowiązania finansowe	0,00	42.572.211,86
Razem		597.688,28	42.572.211,86

W wyniku kontroli ustalono, że:

- salda kont były wykazywane dwustronnie, w sytuacji gdy występowały na nich zarówno zobowiązania i należności,
- ewidencja syntetyczna była zgodna z ewidencją analityczną.

W *dey*



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

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej dowodów księgowych i terminowość realizacji zapłaty w grudniu 2020 roku, w oparciu o dowody księgowe i wyciągi bankowe z miesiąca grudnia 2020 roku i miesiąca stycznia 2021 roku, na kwotę ogółem 1.651.331,70 zł (173 dokumenty źródłowe).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- dowody księgowe dokumentujące wydatki posiadały indywidualne pozycje księgowe umożliwiające ich identyfikację i sposób zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych,

- **nie wszystkie zobowiązania regulowano w wymaganym na fakturze terminie płatności.**

Po terminie opłacono 4 faktury/rachunki. Opóźnienia wyniosły od 1 do 10 dni.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 1 pod poz. 2.4.

2.5. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w 2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia zgodnie z przepisami.
- W Urzędzie Gminy w Kobylnicy księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Prowadzono w wymaganym zakresie konta księgi głównej w ujęciu syntetycznym, zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Z treści wskazanych przepisów wynika, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą m. in. księgę główną, której konta

M. Lej

[Signature]

zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgo głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

- Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były przy wykorzystaniu zintegrowanego systemu komputerowego FK księgowość budżetowa „Pakiet ADAS” firmy Tensoft Sp. z o.o. z Opola, zawierającego moduły stanowiące logicznie wyodrębnione części, wzajemnie ze sobą zintegrowane poprzez wymianę i udostępnianie danych.
- Księgi rachunkowe były:
 - prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - przechowywane w sposób zapewniający spójność i zgodność danych.
- Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (071, 072),
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - kosztów i przychodów, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł ich finansowania.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Uwag nie wniesiono.

lm deq

[Signature]

2.6. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

W roku 2020 Gmina Kobylnica sporządziła w terminie jednostkowe sprawozdanie roczne Urzędu Gminy Kobylnica Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku oraz jednostkowe sprawozdanie roczne Urzędu Gminy Kobylnica Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Sprawozdania zostały sporządzone w dniu 11.01.2021 roku i podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S stanowią Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 2.6.

W wyniku kontroli, zespół kontrolujący ustalił, że roczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S dla Urzędu Gminy Kobylnica jako jednostki budżetowej za 2020 rok sporządzone zostały zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U z 2021 r. poz. 964).

3.1. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych.

W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody przyjęcia środków trwałych na stan, ustalono rozliczenie następujących nakładów inwestycyjnych:

in leg



ZESTAWIENIE INWESTYCJI zakończonych (protokół odbioru robót) w okresie 01.07.2020 r. – 30.09.2021 r.

L.p.	Nazwa zadania	Wartość zadania netto/brutto	Data zakończenia robót	Przyjęcie środka trwałego			Wartość księgowania na koncie 080
				OT/PK+/KOR+/KOR-Nr	Wartość (w zł)	Data	
1.	Remont nawierzchni trawiastej o wymiarach 62x100 m na istniejącej płycie boiska sportowego w strefie rekreacyjno- sportowej na dz. nr 595 w Kobylnicy przy ulicy Wodnej.	17 592,59 zł/ 19 000,00 zł	10.08.2020 r.	-	-	-	19.000,00
2.	Przebudowa drogi gminnej nr 114035 G Komiłowo-Kruszyna poprzez wykonanie nakładki z masy asfaltowej gr. 5 cm. (I etap)	60 975,61 zł/ 75 000,00 zł	20.07.2020 r.	-	-	-	75.000,00
3.	Roboty budowlane polegające na zaprojektowaniu i budowie infrastruktury turystycznej ukierunkowującej ruch turystyczny na obszarach cennych przyrodniczo na terenie Gminy Kobylnica w miejscowościach Kobylnica, Lubuń, Łosino, Słonowice, Ściegnica w ramach projektu partnerskiego pn.: „Ochrona różnorodności biologicznej na terenie powiatu słupskiego” wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej (Zadania Nr 1	294.000,00 zł/ 361.620,00 zł	28.04.2021 r.	2021/77 2021/78 2021/79 2021/80 2021/81	53.572,16 66.012,93 88.226,67 54.063,17 104.607,47	13.09.2021r.	366.482,40

dep

[Handwritten signatures]

	- Nr 5) bez możliwości składania ofert częściowych.						
4.	Budowa ciągu pieszojezdnego w ulicy Kolejowej w Widzinie położonego na działkach nr 48, 86/2, 26/2	73 055,57 zł/ 89 858,35 zł	27.08.2020 r.	-	-	-	90.756,94
5.	Budowa sieci wodociągowej na działkach nr: 135/1, 21/11, 19/3, 18/1, 17/1 położonych w pasie drogowym drogi gminnej - ul. Leśna w miejscowości Bolesławice na terenie Gminy Kobylnica	31 639,66 zł/ 38 916,78 zł	26.11.2020 r.	OT/2021/5	32.588,85	29.01.2021r.	32.588,85
6.	Budowa drogi gminnej w miejscowości Lubuń na terenie działki numer 264/	26 417,67zł /32.493,73 zł	28.10.2020 r.	-	-	-	32.493,73
7.	Budowa drogi gminnej nr 114119G w Słonowicach - Etap II położonej na działkach nr 46 i 130 obręb Słonowice na terenie Gminy Kobylnica	231 184, 54 zł/ 284 356,98 zł	09.11.2020 r.	-	-	-	296.537,56
8.	Budowa 7 zjazdów na posesje położone na działkach nr 14/4 14/3, 13/3, 13/2 oraz 13/1 poprzez wykonanie nawierzchni utwardzonej na istniejących zjazdach w miejscowości Ściegnica z drogi gminnej położonej na terenie działki numer 219	28 430,49 zł/ 34 969,50 zł	17.11.2020 r.	-	-	-	34.969,50
9.	Budowa 7 miejsc postojowych w miejscowości Kończewo na terenie działki numer 90/22	23 577,24 zł/ 29 000,00 zł	30.11.2020 r.	-	-	-	10.000,00 (wyksięgowano 19.000,00 zł)
10.	Remont 4 sztuk lamp solarnych znajdujących się na placu zabaw położonym na działce nr 35/2 w	13 400,00 zł/ 16 482,00 zł	18.12.2020 r.	-	-	-	19.926,00

leq
2

[Handwritten signature]

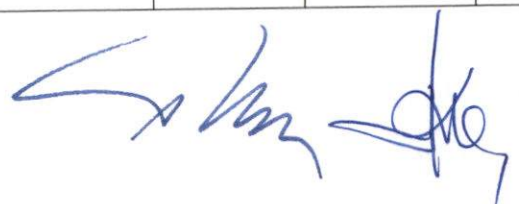
	miejsowości Słonowice, wraz z wykonaniem dokumentacji projektowej i dokumentacji geodezyjnej dla wykonywanych robót, w ramach zadania inwestycyjnego pn.: "Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz placu zabaw wraz z infrastrukturą towarzyszącą - etap III".						
11.	Budowa zagospodarowania terenu rekreacyjnego w obrębie zbiornika wodnego w Runowie Sławieńskim, położonego na działce nr 26/12 - Etap II	16 080,00 zł/ 19 778,40 zł	18.12.2020 r.	PK+/2021/22	48.629,40	20.12.2021r.	19.778,40
12.	Budowa terenu sportowo-rekreacyjnego w Kobylnicy.	56 910,57 zł/ 70 000,00 zł	21.12.2020 r.	-	-	-	70.000,00
13.	Budowa zagospodarowania w obrębie starego poniemieckiego cmentarza wraz z budową lapidarium w Sierakowie na dz. nr 116/2, obr. Sierakowo	281 678, 10 zł/ 346 464, 06 zł	30.04.2021 r.	OT/2021/225	400.799,63	25.10.2021r.	400.799,63
14.	Budowa placu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Kobylnicy przy skrzyżowaniu ulic Stefczyka i Drzymały, dz. nr 70/1, obr. Kobylnica, gm. Kobylnica w zakresie budowy nawierzchni strefy relaksu i strefy sprawnościowej placu zabaw oraz montażu urządzeń sprawnościowych i małej architektury (etap I)	40 000,00 zł/ 49 200,00 zł	18.12.2020 r.	OT/2021/44	85.352,49	16.06.2021r.	49.938,00
15.	Wykonanie doświetlenia 7	112.000,00 zł/	21.12.2020 r.	2021/15	17.112,66	29.01.2021	185.622,66 (Wn)

dey

[Handwritten signature]

	przebieg dla pieszych w ciągach dróg położonych w miejscowościach Kobylnica, Łosino, Kwakowo, Kruszyna, Kończewo w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Bezpieczne przejścia dla pieszych na terenie Gminy Kobylnica” dofinansowanego z Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018 – 2020”.	137.000,76 zł		2021/9 2021/16 2021/14 2021/12 2021/11	22.263,00 22.103,10 25.215,00 23.247,00 49.446,00		konto 080) 172.178,76 (Ma konto 080)
16.	Przebudowa przejść dla pieszych w ciągu ulicy Głównej w miejscowości Kobylnica w zakresie budowy obustronnego doświetlenia 4 istniejących przejść dla pieszych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa przejść dla pieszych w ciągu ulicy Głównej w miejscowości Kobylnica”	48.000,00 zł/ 59.040,00. zł	21.12.2020 r.	2021/7 2021/8 2021/6 2021/10	19.434,00 19.434,00 17.097,00 15.867,00	29.01.2021	59.040,00
17.	Budowa instalacji elektrycznej dla oświetlenia wiaty leżącej na terenie sportowo-rekreacyjnym w miejscowości Ścięgnica, dz. nr 14/21, 14/24, obr. Ścięgnica, gm. Kobylnica	10.569,11 zł/ 13 000,01	22.12.2020 r.	-	-	-	13.000,00
18.	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Kobylnicy, ul. Główna 20 działka nr 315 wraz z remontem pomieszczeń	613.672,52zł / 754.817,20 zł	03.12.2020 r.	PK+/2021/12	840.247,61	21.09.2021r.	830.575,11

decy

				KOR+/2021/2 KOR+/2021/3 KOR+/2021/4 KOR+/2021/5	2.541,55 1.462,59 2,666,09 1.060,20		
21.	Budowa drogi gminnej ulicy Jarzębinowej – Etap II w Kobylnicy – na terenie działek numer 19/30, 19/31, 20, 32/19, 33/5, 35/2 wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej	113.821,14 / 140.000,00 zł	03.07.2020 r.	-	-		144.198,00
22.	Budowa na działce nr 62/1 obr. Zajączkowo jednego punktu oświetleniowego wraz z przyłączem.	12.000,00 zł/ 14.760,00 zł	01.07.2021 r.	-	-	-	14.760,00
23.	Budowa placu rekreacyjno-sportowego w miejscowości Kobylnica przy skrzyżowaniu ul. Stefczyka i Drzymały, dz. nr 70/1 w Kobylnicy.	28 422,76 zł/ 34 960,00 zł	18.05.2021 r.	OT/2021/44	85.352,49	16.06.2021r.	85.352,49
24.	Budowa kanału technologicznego w pasie drogowym drogi powiatowej Nr 1152G w miejscowości Dobrzęcino.	40.650,41 zł/ 50.000,00 zł	29.06.2021 r.	-	-	-	50.000,00
25.	Budowa drogi gminnej ulicy Migdałowej w Kobylnicy wraz z budową odwodnienia.	218 658,48 zł/ 268 949,93 zł	24.09.2021r.	-	-	-	337.174,37
26.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Kobylnica w miejscowości Kobylnica, na działkach nr 268, 270/1, 270/2 i 664 wraz z przebudową nawierzchni na działce nr 270/2 położonej w sięgaczu drogi gminnej (ulica Witosy).	97 438,05 zł/ 119 848,80 zł	30.09.2021r.	-	-	-	121.773,36

dey

dey

[Signature]

W wyniku kontroli ustalono:

- na 26 zadań poddanych kontroli 10 ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011- *Środki trwałe* później, niż w miesiącu zakończenia prac (opóźnienia wyniosły od 1 do 12 miesięcy). Środki trwałe w pozostałych przypadkach do dnia zakończenia kontroli (04.01.2022 roku) nie zostały ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 011- *Środki trwałe*.

Wydruki z konta 080 – *Środki trwałe w budowie*, kopie dowodów OT, PK+, KOR+, KOR- oraz kopie protokołów odbioru końcowego robót stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr poz. 3.1. do niniejszego protokołu.

3.2. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Dodatkowe informacje dotyczące systemu gospodarki odpadami komunalnymi (tabele) ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 3.2. do niniejszego protokołu.



Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół przekazano Wójtowi Gmina Kobylnica – Panu Leszkowi Kulińskiemu w dniu 30.12.2021 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku Nr 1 poz. 3.3.

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 5 stycznia 2022 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. 3/2021

Kobylnica, dnia 5 stycznia 2022 r.

Podpisy:



st. insp.
Blanka Bieńkowska



insp.
Martyna Lewandowska

WÓJT GMINY

Leszek Kuliński

Wójt Gminy Kobylnica
Leszek Kuliński
SKARBNIK GMINY


Izabela Hubert

Skarbnik Gminy Kobylnica
Izabela Hubert

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

GMINA KOBYLNICA
76-251 KOBYLNICA
ul. Główna 20, tel. (48) 59 84290 70-71
fax (48) 59 842 90 72
NIP 839-17-19-997, Regon 770979832