

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Kobylnica
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. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z podatków i opłat.
- 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.

- 5.1.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.1.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.1.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.1.4. 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) 858-62-00
fax (59) 810-21-43
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 05 lipca 2023 roku do 01 grudnia 2023 roku
- Osoby kontrolujące:
 - Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr 40/23 z dnia 21 czerwca 2023 r. r. z przerwą od: 10.07.2023 r., 11.08.2023 r. - 31.08.2023 r., 07.09.2023 r. – 14.09.2023 r., 29.09.2023 r., 09.10.2023 r., 20.10.2023 r., 31.10.2023 r., 03.11.2023 r.,
 - Martyna Lewandowska – inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr 41/23 z dnia 21 czerwca 2023 r. z przerwą od: 01.08.2023 r. – 14.08.2023 r., 16.08.2023 r. – 02.10.2023 r., 31.10.2023 r., 14.11.2023 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Na terenie Gminy Kobylnica funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2022 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 Sycewice	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.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. Gmina Kobylnica należała do stowarzyszeń i związków:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Zakres działania oraz cele	Wysokość składki na 2022 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2022 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	Składka roczna 3030,12. 0,2323 zł /1 mieszkańca (zameldowani na pobyt stały i czasowy wg. stanu na 31.12.2021r. 13 044)	Składka roczna: 3030,12 zł. Płatność do 31.01.2022r. Zapłacono 20.01.2022r.
2.	Słowiańska Grupa Rybacka KRS 0000337535	Aktywny wkład w rozwój społeczno – gospodarczy obszarów zależnych od rybactwa	Składka roczna 12 697,00 zł 1 zł/ 1 mieszkańca (pobyt stały wg. stanu na 31.12.2021r. 12 697)	12697,00 zł (4 raty) płatne kwartalnie na podstawie noty księgowej ze Stowarzyszenia. Zapłacono: 11.02.2022 r. 12.04.2022 r. 23.06.2022 r. 03.10.2022 r.
3.	Stowarzyszenie „Bank żywności w Słupsku” KRS 0000294636	Pozyskiwanie i udzielanie pomocy żywnościowej i rzeczowej rodzinom i	Składka roczna: 12 888,00 zł. 1 zł/ 1 mieszkańca	Składka 12 888,00 zł. (4 raty)

		osobom będącym w trudnej sytuacji życiowej	(pobyty stały i czasowy stan na 30.06.2021 r.)	płatne kwartalnie do 15 dnia każdego miesiąca rozpoczynającego kwartał. Zapłacono: 14.01.2022 r. 12.04.2022 r. 23.06.2022r. 03.10.2022 r.
4.	Związek Gmin Pomorskich KRS 0000055250	Wspieranie działań na rzecz zrównoważonego rozwoju ekonomicznego i społecznego gmin	Składka roczna 4443,95 zł. 0,35 zł/ 1 mieszkańca (pobyty stały wg. stanu na 31.12.2021r. – 12 697)	Składka 4443,95 zł. (4 raty) płatne kwartalnie do 15 dnia każdego miesiąca rozpoczynającego kwartał. Zapłacono: 14.01.2022 r. 12.04.2022 r. 23.06.2022 r. 03.10.2022 r.
5.	Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej KRS 0000088063	Reprezentowanie interesów gmin wiejskich, organizowanie szkoleń i nawiązywanie kontaktów z zagranicą	Składka roczna: 5785,10 zł. 0,4379 zł / 1 mieszkańca (pobyty stały i czasowy 13211 wg. GUS 31.12.2021)	Składka roczna: 5785,10 zł. Płatna w II ratach półrocznych. Zapłacono: 13.01.2022 r. 23.06.2023 r.
6.	Stowarzyszenie „Bezpieczny Region Słupski” KRS 0000022130	Przeciwdziałanie przestępczości poprzez m.in. budowanie programów profilaktycznych	300,00 zł składka roczna	Składka: 300,00 zł. Płatność 18.01.2022 r.
7.	Stowarzyszenie Samorządowe S-6 KRS 0000495570	Współdziałanie wspólnot samorządowych Pomorza na rzecz przyspieszenia budowy drogi ekspresowej S6	500,00 zł składka roczna	Składka roczna: 500,00 zł. (Nota księgową - płatność do 28.02.2022 r.) Zapłacono: 01.02.2022 r.
8.	Stowarzyszenie Pomorskie w Unii Europejskiej KRS 0000214552	Uchwała Rady Gminy Kobylnica Nr VII/59/2019 z dn.28.03.2019r. Podejmowanie działań na rzecz zrównoważonego rozwoju woj. pomorskiego, rozpowszechnianie wiedzy na temat programów unijnych.	Składka roczna: 6325,00 zł.	Składka: 5750,00 zł na podstawie noty księgowej nr 27/2022. 04.02.2022 r. Nota księgową: Składka 575,00 zł 01.06.2022 r. Uchwała Walnego Zebrania Stowarzyszenia nr 4/2022 z 13.05.2022r. W związku z decyzją o podniesieniu składek członkowskich na rok 2022 o 10 %.

9.	Stowarzyszenie Sołtysów Gminy Kobylnica KRS 0000025973	Deklaracja członkowska Stowarzyszenia Sołtysów Gminy Kobylnica 29.10.2019 Uchwała Zarządu Stowarzyszenia nr 02/2019 z dnia 30.04.2019 r. Członek wspierający.	Składka: 500,00 zł	Składka roczna 500,00 zł. Płatna jednorazowo do 31.01.2022 r. Zapłacono: 14.01.2022 r.
10.	Słupski Związek Powiatowo - Gminny	Uchwała nr XXXIX/356/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 23 września 2021 r. w sprawie utworzenia „Słupskiego Związku Powiatowo – Gminnego”.	Składka roczna: 11 200,00 zł. Uchwała nr IV/6/2022 z dn. 15.06.2022 r.	Składka 11 200,00 zł Płatna jednorazowo. Zapłacono 23.08.2022 r.

W toku dalszej kontroli sprawdzono, czy wysokość wniesionych składek w 2022 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 2022 roku na terenie Gminy Kobylnica funkcjonowało 27 jednostek pomocniczych – sołectw - o następujących nazwach: Bolesławice, Bzowo, Dobrzęcino, Kczewo, Kobylnica, Komiłowo, 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:

- ✓ 23 sołectwa (Bolesławice, Kobylnica, Komiłowo, Komorzyn, Kończewo, Kuleszewo, Kruszyna, Kwakowo, Lubuń, Lulemino, Łosino, Płaszewo, Reblino, Runowo Sławieńskie, Słonowiczki, Sierakowo Słupskie, Sycewice, Ściegnica, Widzino, Wrząca, Zagórki, Zębowo, Żelkówko) zostały przyjęte Uchwałą Nr LIII/478/2022 z dnia 11 sierpnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Statutów Sołectw Gminy Kobylnica, wcześniej obowiązywała Uchwała Nr XXIX/263/2012 Rady Gminy Kobylnica z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie Statutów Sołectw Gminy Kobylnica;
- ✓ 2 sołectwa: Bzowo i Kczewo zostały przyjęte Uchwałą Nr XLIX/456/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie podziału sołectwa Bzowo i utworzenia sołectwa Kczewo oraz nadania Statutów dla Sołectwa Bzowo i Sołectwa Kczewo, wcześniej obowiązywała Uchwała Nr XXIX/263/2012 Rady Gminy Kobylnica z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie Statutów Sołectw Gminy Kobylnica;
- ✓ 2 sołectwa: Słonowice i Dobrzęcino zostały przyjęte Uchwałą Nr XLIX/457/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie podziału sołectwa Słonowice i utworzenia sołectwa Dobrzęcino oraz nadania Statutów dla Sołectwa Słonowice i Sołectwa Dobrzęcino, wcześniej obowiązywała Uchwała Nr XXIX/263/2012 Rady

Gminy Kobylnica z dnia 8 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.

Zastępcą Wójta Gminy Kobylnica – jest Pani Anna Gliniecka – Woś powołana Zarządzeniem Nr 239/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28 września 2022 roku. Wcześniej tj. w okresie od 26 września 2019 roku funkcję tę pełnił Pan Rafał Kuligowski.

Skarbnikiem Gminy Kobylnica – jest Pani Izabela Hubert 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 Pan Radosław Krawczyk zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 marca 2021 roku. Wcześniej w okresie od 1 czerwca 2017 r. funkcję tę pełniła Pani Maja Wawrowska.

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.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2022 r. określono w Statucie Gminy Kobylnica przyjętym uchwałą Nr XXXIII/281/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 4 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Kobylnica.

Statut określa:

- ustrój Gminy Kobylnica;
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy;
- Komisje Rady;
- zasady działania klubów radnych;
- jednostki pomocnicze Gminy;
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich;

Załącznikami do Statutu są:

- Załącznik Nr 1 – mapa Gminy
- Załącznik Nr 2 – wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kobylnica
- Załącznik Nr 3 – wykaz jednostek pomocniczych Gminy Kobylnica
- Załącznik Nr 4 – regulamin Komisji Rewizyjnej
- Załącznik Nr 5 – zasady i tryb działania pracy Komisji Skarg, Wniosków i Petycji.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Kobylnica nadany Zarządzeniem Nr 12/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kobylnica.

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, zmienionej dziesięciokrotnie:

- 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”.
- 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” i załącznika Nr 8 – „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat”;
- Zarządzeniem Nr 23/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie zmiany załącznika nr 8 – „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat”;
- Zarządzeniem Nr 67/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 7 marca 2022 roku 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.

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 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Kobylnica.

Zgodnie z Zarządzeniem Gmina Kobylnica prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Urzędu Gminy Kobylnica.

Wykonanie powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom i Dyrektorom jednostek budżetowych podległych Gminy Kobylnica.

Istniejący w jednostce system komputerowy został zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez pana Tomasza Wietrzyńskiego – podinspektora ds.

wdrażania i administracji EZD oraz pana Janusza Mielczarka – inspektora Ochrony Danych, pełnomocnika ds. Ochrony i Informacji Niejawnych i ujęty w materiale roboczym pod poz. 1.3.1 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

1.3.4. Pełnomocnictwa

- 1) Wójt Gminy Kobylnica, na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.
- 2) Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnych ujęto w Załączniku Nr 2 pod poz. 1.3.2.

1.3.5. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym.

W badanym okresie w Gminie Kobylnica obowiązywały dwie umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym:

1) 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-privatnym 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.

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.

2) 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 30 października 2020 roku umowę o partnerstwie publiczno – prywatnym Nr GIF-IP.272.RB-6-10.2020 dla Przedsięwzięcia polegającego na zaprojektowaniu i budowie energooszczędnego oświetlenia drogowego typu LED w pasach drogowych dróg gminnych dla wybranych miejscowości na terenie Gminy Kobylnica w formie partnerstwa publiczno – prywatnego wraz z jego utrzymaniem ze Spółką z o.o. „Izim” z siedzibą w Warszawie, przy ul. Kruczej 20, 00-025 Warszawa, reprezentowaną przez Wiceprezesa Zarządu Spółki Pana Macieja Kopańskiego.

Umowa została zawarta na okres 144 miesięcy tj. od dnia 30.10.2020 r. do dnia 30.10.2023 r. Na okres obowiązywania umowy składają się:

- Etap Inwestycyjny, który wynosi do 12 miesięcy (nie więcej niż 24 miesiące) licząc od daty zawarcia umowy tj. 30.10.2021 r. w tym:
 - Część I etap przygotowawczy, obejmujący wykonanie Koncepcji Projektowej oraz Zamknięcie Finansowania, który wynosi nie więcej niż 3 miesiące licząc od daty zawarcia umowy tj., do dnia 30.01.2021 r.
 - Część II wykonanie Dokumentacji Projektowej, która wynosi nie więcej niż 12 miesięcy licząc od daty zawarcia umowy tj., do dnia 30.10.2021 r.
 - Część III budowa energooszczędnego oświetlenia drogowego typu LED, wraz z instalacją i konfiguracją systemu zarządzania oświetleniem zewnętrznym, który wynosi 12 miesięcy (nie więcej niż 24 miesiące) licząc od daty zawarcia umowy tj. do dnia 30.10.2021 r.
- Etap Utrzymania, który wynosi 132 miesiące (nie mniej niż 120 miesięcy) od dnia uzyskania Pozwolenia na Użytkowanie Obiektów lub zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy tj. do dnia 30.10.2032 r.

Wynagrodzenie Partnera Prywatnego stanowi Opłata za Dostępność w wysokości obliczonej następująco: na datę zawarcia umowy wynosi 12 008 187,00 zł brutto, w tym VAT wynoszący 1 345 500,00 zł, netto 10 662 687,00 zł. Wynagrodzenie przekazywane cyklicznie na etapie Utrzymania w okresach rozliczeniowych przez Podmiot Publiczny, zgodnie z przyjętym harmonogramem (załącznik Nr 8 do umowy). Wynagrodzenie Partnera Prywatnego będzie obliczane jako suma następujących elementów:

- Część Inwestycyjna Wynagrodzenia obejmuje koszty Inwestycyjne, poniesione w ramach realizacji Etapu inwestycyjnego, równa kwocie 6 383 700,00 zł z tym wartość netto 5 190 000,00 zł i kwota podatku VAT 1 193 700,00 zł w tym:
 - za wykonanie Dokumentacji Projektowej (Część I i Część II) w kwocie brutto 258 300,00 zł wartość netto 210 000,00 zł i kwota podatku VAT 48 300,00 zł
 - za wykonanie Robót Budowlanych (Część III), w kwocie brutto 6 125 400,00 zł w tym wartość 4 980 000,00 zł i kwota podatku VAT 1 145 400,00 zł
- Część Utrzymeniowa wynagrodzenia obejmuje koszty finansowania, utrzymania, poniesione w ramach realizacji Etapu Utrzymania równa kwocie 5 624 487,00 zł w tym wartość netto 5 472 687,00 zł i kwota podatku VAT 151 800,00 zł w tym:

- Część Pierwsza za usługi finansowania w kwocie 4 812 687,00 zł w tym wartość netto 4 812 687,00 zł i podatek VAT 0,00 zł
- Część Druga za usługi Utrzymania, w kwocie 811 800,00 zł w tym wartość netto 660 000,00 zł i kwota podatku VAT 151 800,00 zł.

W dniu 29 października 2021 r. zawarto Aneks Nr 1 do umowy z 30 października 2020 r. o partnerstwie publiczno – prywatnym dla przedsięwzięcia polegającego na zaprojektowaniu i budowie energooszczędnego oświetlenia drogowego typu LED w pasach drogowych dróg gminnych dla wybranych miejscowości na terenie Gminy Kobylnica w formie partnerstwa publiczno – prywatnego wraz z jego utrzymaniem, gdzie zmianie uległ okres obowiązywania umowy na 150 miesięcy, lub do dnia 30 kwietnia 2033 roku.

W dniu 29 kwietnia 2022 roku zawarto Aneks Nr 2 do umowy z 30 października 2020 r. o partnerstwie publiczno – prywatnym dla przedsięwzięcia polegającego na zaprojektowaniu i budowie energooszczędnego oświetlenia drogowego typu LED w pasach drogowych dróg gminnych dla wybranych miejscowości na terenie Gminy Kobylnica w formie partnerstwa publiczno – prywatnego wraz z jego utrzymaniem, gdzie zmianie uległ okres obowiązywania umowy, nie mniej niż 153 miesięcy, tj. do dnia 31.07.2033 roku.

W roku 2022 Gmina Kobylnica w ramach umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym nie poniosła żadnych wydatków.

Wszystkie umowy, aneksy opisane w punkcie „2)” ujęto w aktach roboczych niniejszego protokołu w Załączniku Nr 2 pod poz. 1.3.3.

1.3.6. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:

- wg stanu na dzień 31.12.2021 r., złożone do 30.04.2022 r. przez radnych kadencji 2018 – 2023.
- wg stanu na dzień 31.12.2021 r., złożone do 30.04.2022 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta Gminy, zastępcy Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika,
 - pracowników urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
 - kierowników jednostek organizacyjnych.

Zestawienie oświadczeń majątkowych założonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.3.4.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

dep

[Signature]

1.4. Funkcjonowanie systemu 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 Gminy Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 r. w składzie 5 radnych:

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

Uchwałą Nr I/7/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gmina Kobylnica, uchwalono w składzie:

- Iwona Drapalska - Krawczyk
- Ryszard Cichosz
- Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
- Zastępca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Kobylnica Uchwałą Nr XLV/411/2022 z dnia 3 lutego 2022 r. Zatwierdzony plan obejmował 5 kontroli:

Termin posiedzenia	Temat posiedzenia	Sposób realizacji	Miejsce realizacji
I kwartał 2022 r.	1. Kontrola wydatków poniesionych na zimowe utrzymanie dróg na terenie gminy (sezon zimowy 2021/2022). 2. Kontrola wydatków poniesionych w 2021 r. na dofinansowanie zadań w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Gminy Kobylnica.	Kontrola problemowa Kontrola problemowa	Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy Urząd Gminy Kobylnica
II kwartał 2022 r.	1. Wykorzystanie dotacji udzielonej z budżetu gminy w 2021 r. dla organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych. 2. Ocena realizacji budżetu gminy za rok 2021, opracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy	Kontrola problemowa Opracowanie pisemne	Urząd Gminy Kobylnica Urząd Gminy Kobylnica
III kwartał 2022 r.	1. Analiza wykonania budżetu oraz inwestycji za I półrocze 2022 r. 2. Gospodarka odpadami komunalnymi – analiza poniesionych wydatków za I półrocze 2022 r.	Kontrola problemowa Kontrola problemowa	Urząd Gminy Kobylnica Urząd Gminy Kobylnica
IV kwartał 2022 r.	1. Prace nad projektem WPF i budżetem gminy na 2023 r.	Opracowanie pisemne Opracowanie pisemne	Urząd Gminy Kobylnica Urząd Gminy Kobylnica

	2. Przygotowanie sprawozdania z pracy komisji za 2022 r. i opracowanie planu na 2023 r.		
--	---	--	--

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej pani Iwona Drapalska - Krawczyk przedłożyła informację Radzie Gminy Kobylnica o przeprowadzonych kontrolach z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2022. Sprawozdanie zostało przyjęte przez Radę Gminy, co ujęto w protokole z sesji Rady Gminy Nr LIX/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej, z której wynika, iż Komisja przeprowadziła wskazane kontrole. Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Gminy Kobylnica w 2022 r. ujęto w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.1.

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

Zarządzeniem Nr 106/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. Wójt Gminy Kobylnica wprowadził w życie „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub niejawnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”

Powyższa „Instrukcja” nie spełnia wymogów ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

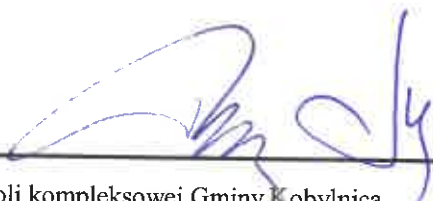
Powyższa „Instrukcja dotycząca przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz terroryzmu w Urzędzie Gminy Kobylnica” została zaktualizowana w trakcie trwania kontroli do przepisów obowiązujących w 2023 roku tj. ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu i wprowadzona Zarządzeniem Nr 194/2023 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Z treści zarządzenia wynika, iż funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Gminy Kobylnica.

Wójt Gminy Kobylnica złożył oświadczenie, z którego wynika, iż „(...) w latach 2019 – 2022 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności(...)”.

Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.2.

Jan



1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie Zarządzenia Nr 50/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 21 lutego 2022 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr 125/2012 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2012 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica, zmienione Zarządzeniem Nr 127/2013 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 15 października 2013 r.

W Zarządzeniu 50/2022 ustalono regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica, zasady zarządzania ryzykiem, stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia

W zarządzeniu określono, iż kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Kobylnica obejmuje zbiór elementów i czynności kontrolnych, w skład których wchodzi m.in.:

- kontrola funkcjonalna, realizowana przez poszczególne osoby, związane z pełnioną w Urzędzie funkcją;
- kontrola instytucjonalna wewnętrzna, przeprowadzana przez komórki kontrolne, powołane specjalnie do tego celu przez Wójta Gminy;
- kontrola instytucjonalna zewnętrzna wykonywana przez uprawnione instytucje (np. NIK, RIO) na podstawie odrębnych przepisów prawa;
- audyt wewnętrzny;
- samokontrola.

Na system kontroli zarządczej składają się regulaminy, instrukcje i procedury stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica.

Wprowadzono obowiązek oceny ryzyka i zarządzania ryzykiem wszystkich pracowników Urzędu Gminy Kobylnica oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kobylnica. W 2022 roku pracownicy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Kobylnica złożyli kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej.

Kontrolującym przedstawiono Raport z wyników samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica w roku 2022 został zatwierdzony przez Wójta Gminy Kobylnica pana Leszka Kulińskiego w dniu 12.01.2023 r. wraz z kwestionariuszami samooceny kontroli zarządczej dla: pracowników Urzędu Gminy Kobylnica, kierowników komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy Kobylnica.

W kontrolowanej jednostce dokonano rocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, kontrolującym przedłożono Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica w dniu 20.02.2023 r. o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono brak publikacji oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, czym naruszono § 8 pkt 3 ww. Zarządzenia cyt.: „Zatwierdzone przez Starostę sprawozdanie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kobylnica”. Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej został zamieszczony w dniu 21.02.2023 r. jedynie Raportu o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica.

Zarządzenie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 1.3.5.

Handwritten signature

Handwritten signature

1.4.4. 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 2022 r., poz., 1634).
- 2) W jednostce kontrolowanej audyt realizowany jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Kobylnica na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 3 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 roku, w wymiarze 4/5 etatu, w zadaniowym systemie czasu pracy – ustalonym w planie audytu na rok 2022 i zatwierdzony Zarządzeniem Nr 356/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 28 grudnia 2021 r., zawartej pomiędzy Urzędem Gminy Kobylnica, reprezentowanym przez Wójta Gminy Kobylnica Pana Leszka Kulińskiego a Panią Martą Niemkowicz.

Wcześniej, tj. w okresie od 11.05.2020 roku do 31.12.2021 r. obowiązywała Umowa Nr OK.2150.23.2020 z dnia 11 maja 2020 roku na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Kobylnica zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Kobylnica reprezentowanym przez Wójta Gminy Kobylnica Pana Leszkiem Kulińskim a Panią Martą Niemkowicz.

Zgodnie z obowiązującym od 26 kwietnia 2023 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Kobylnica Nr 115/2023 Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Kobylnica, wynika, iż audytor podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Kobylnica.

- 3) Zarządzeniem Nr 356/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. Wójta Gminy Kobylnica został zatwierdzony plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Kobylnica na rok 2022, który sporządzono w dniu 28 grudnia 2021 roku przez p. Martę Niemkowicz Audytora wewnętrznego i zatwierdzony w dniu 28 grudnia 2021 r. przez p. Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica. Plan audytu na rok 2022 zawierał:
 - planowane zadania zapewniające wraz z terminem ich wykonania oraz analizą poziomu ryzyka,
 - planowane czynności doradcze,
 - planowane czynności sprawdzające,
 Plan audytu na 2022 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* (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).
- 4) Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2022, sporządzone w dniu 23 stycznia 2023 roku przez p. Martę Niemkowicz Audytora wewnętrznego i zatwierdzone w dniu 24 stycznia 2023 r. 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.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Wójt Gminy Kobylnica Zarządzeniem Nr 77/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 roku wprowadził zasady przygotowywania i ewidencjonowania zarządzeń, pełnomocnictw oraz upoważnień.
- 2) Zgodnie z rejestrem upoważnień i pełnomocnictw w 2022 roku obowiązywały 3 upoważnienia (upoważnienia ujęto w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.3.)

Wykaz Upoważnień

L.p.	Nr upoważnienia	Data wydania upoważnienia	Podstawa prawna	Zakres upoważnienia	Okres ważności upoważnienia
1.	Zarządzenie Nr 7/2017 (Skarbnik Gminy)	12.01.2017 r.	art. 39 ust. 2 o s g art. 268a Kpa, art. 143 § 1 Ordynacji podatkowej, art. 38 Kodeksu cywilnego	Wydawanie decyzji, postanowień i zaświadczeń w sprawach egzekucji administracyjnej, ordynacji podatkowej, finansów publicznych, poświadczania dokumentów w Referacie Finansowym	Czas nieokreślony, do czasu cofnięcia lub odwołania ze stanowiska
2.	Zarządzenie Ne 57/2021 (Sekretarz Gminy)	25.02.2021 r.	art. 39 ust. 2 i 46 ust. 1 o s g art. 268a Kpa, art. 143 § 1, 3 Ordynacji podatkowej	Prowadzenie spraw w imieniu Wójta oraz upoważnienie i pełnomocnictwo do wydawania decyzji, reprezentowania Gminy w stosunkach zewnętrznych w sprawach podległych stanowisk pracy; podpisywanie pism, delegacji, przetwarzanie i udostępnianie danych osobowych; zastępowanie Wójta podczas jego nieobecności i Zastępcy Wójta.	Do odwołania lub ustania stosunku pracy
3.	Zarządzenie Nr 240/2022 (Zastępca Wójta Gminy)	28.09.2022 r.	art. 31, 33 ust. 4, 39 ust. 2 i 46 ust. 1 o s g art. 268a Kpa, art. 143 § 1, 3 Ordynacji podatkowej,	Prowadzenie spraw w imieniu Wójta oraz upoważnienie i pełnomocnictwo do działania za Gminę w stosunkach zewnętrznych w sprawach podległych stanowisk pracy, podpisywania pism, delegacji, wydawania decyzji, przetwarzanie i udostępnianie danych osobowych, zastępowanie Wójta podczas jego nieobecności.	Do odwołania lub ustania stosunku pracy

dup
A

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli prowadzonej od 2019 roku ustalono, że w okresie od 21.10.2019 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku, Delegatura w Słupsku w dniach od 24.04.2020 r. do 31.07.2020 r. przeprowadził kontrolę obejmującą przestrzeganie przepisów i decyzji administracyjnych w zakresie ochrony środowiska;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 26.05.2021 r. przeprowadził kontrolę na zakończenie realizacji projektu „Utrzymanie naturalnych ekosystemów retencjonujących wodę w Gminie Kobylnica”;
- Regionalna Izba Obrachunkowa w dniach od 08.12.2021 r. do 05.01.2022 r. przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych;
- Wojewoda Pomorski w dniu 18.07.2022 r. przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości i terminowości załatwiania skarg i wniosków;
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniach od 12.06.2023 r. do 15.06.2023 r. przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji umowy projektu nr 3187/2022/Wu11/OA-xu-yn/P „Poprawa efektywności energetycznej w Gminie Kobylnica poprzez termomodernizację czterech budynków”

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 21 października 2019 roku do 6 marca 2020 roku., wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK/0804/39/31/K/2019 z dnia 27 kwietnia 2020 roku.

W odpowiedzi, Wójt Gminy Kobylnica pismem SGK.3251.1.2020 z dnia 27 maja 2020 r. powiadomił Prezesa Izby o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w dniu 01.04.2020 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Kobylnica, a wystąpienie pokontrolne zamieszczone zostało na stronie BIP Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 27.05.2020 r.

Protokół z kontroli doraźnej zamieszczony został w dniu 11.01.2022 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Kobylnica. Nie zostało zamieszczone wystąpienie pokontrolne z kontroli doraźnej.

Rozdział I protokołu przekazano Wójtowi Gminy Kobylnica w dniu 15.11.2023.r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 poz. 1.4.4.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

W 2022 roku bankową obsługę budżetu Gminy Kobylnica i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Sławnie Oddział w Sławnie na mocy Umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Kobylnica moduło nr 900733 z dnia 17 grudnia 2021 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. (włącznie).

Umowa została zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Sławnie reprezentowanym przez pana Andrzeja Dukszto – Zastępcę Prezesa i pana Pawła Gut – Pełnomocnika Zarządu a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Kobylnica – pani Izabeli Hubert.

W ramach umowy na obsługę bankową z dnia 17.12.2021 r. zawarta została umowa kredytu w rachunku bieżącym dla jednostek samorządu terytorialnego z oprocentowaniem w wysokości stawka WIBOR 1M + marża banku 1,1 punkt procentowy w stosunku rocznym.

Wyboru banku dokonano na podstawie postępowania w trybie zapytania ofertowego na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000 złotych w Urzędzie Gminy Kobylnica* wprowadzone Zarządzeniem Nr 18/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 22 stycznia 2021 r. Wniosek o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej poniżej 130.000 zł netto został zatwierdzony przez panią Izabelę Hubert – Skarbnika Gminy w dniu 19.11.2021 r. Wartość zamówienia ustalono na 50.000 zł netto.

Zaproszenie do składania ofert dotyczących „Kompleksowej bankowej obsługi budżetu Gminy Kobylnica w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.” wysłano w dniu 25.11.2021 r. do Banku Spółdzielczego w Bytowie i do Banku Spółdzielczego w Sławnie. W oparciu o ofertę złożoną w dniu 02.12.2021 r. przez Bank Spółdzielczy w Sławnie w dniu 09.12.2021 r. sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

1. W kontrolowanej jednostce obowiązywał plan kont dla budżetu Gminy Kobylnica i plan kont dla jednostki budżetowej wprowadzony Zarządzeniem Nr 01/2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku przez Wójta Gminy Kobylnica w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.
2. Do obowiązującego Zarządzenia Nr 01/2011 wprowadzono 10 zmian, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 07 marca 2022 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

dey

[Signature]

3. Jednostka posiada jeden rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Gminy. Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:

- 133 Rachunek budżetu – dochody i wydatki, z wyciągami bankowymi za IV kwartał 2022 roku:
 - 21 wyciągów bankowych z października od numeru 193/2022 do numeru 213/2022 o obrotach na kwotę Wn 9.648.911,70 zł, Ma 14.487.798,43 zł;
 - 20 wyciągów bankowych z listopada od numeru 214/2022 do numeru 233/2022 o obrotach na kwotę Wn 10.418.628,44 zł, Ma 7.944.281,16 zł;
 - 22 wyciągi bankowe z grudnia od numeru 234/2022 do numeru 255/2022 o obrotach na kwotę Wn 28.640.582,99 zł, Ma 28.438.311,91 zł
- 133 Rachunek budżetu – dochody za odpady komunalne, z wyciągami bankowymi na IV kwartał 2022 roku:
 - 21 wyciągów bankowych z października od numeru 191/2022 do numeru 211/2022 o obrotach na kwotę Wn 322.984,40 zł, Ma 322.984,40 zł;
 - 20 wyciągów bankowych z listopada od numeru 212/2022 do numeru 231/2022 o obrotach na kwotę o obrotach na kwotę Wn 315.311,45 zł, , Ma 315.311,45 zł;
 - 21 wyciągów bankowych z grudnia od numeru 232/2022 do numeru 252/2022 o obrotach na kwotę o obrotach na kwotę Wn 298.748,67 zł, Ma 298.748,67 zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

- zachodzi pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową jednostki a wyciągami bankowymi – zapisów w ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe;
- prowadzono ewidencję szczegółową wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.
- W kontrolowanej jednostce nie prowadzono konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki*.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr 41/2018 z dnia 09 marca 2018 r., w Załączniku Nr 1 „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” w rozdziale V do ww. załącznika „Plan kont dla jednostki budżetowej – wykaz kont księgi głównej”, w wykazie kont bilansowych ujęto konto 130 – *Rachunek bieżący*, cyt.: „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej służy do ewidencji stanu środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.(...)Wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów budżetowych ujmuje się na stronie Wn konta 130 (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem z kontem 221 lub innym właściwym kontem. (...). Zrealizowane zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy wydatki budżetowe danego roku budżetowego ujmuje się na stronie Ma konta 130 (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3,*

4,7, lub 8.(...) Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych oraz poleceń księgowych.(...).

W Załączniku Nr 1 „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” w rozdziale IV do ww. załącznika „Plan kont dla budżetu Gminy Kobylnica” w wykazie kont bilansowych Ujęto:

- konto 223- *Rozliczenie wydatków budżetowych, cyt.: „Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmują się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmują się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902 oraz zwrot środków niewykorzystanych na wydatki w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133 (...).”;*

- konto 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych, cyt.: „Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych wynikających z okresowych sprawozdań jednostek. Na stronie Wn konta 222 ujmują się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmują się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133 (...).”.*

Wyjaśnienie w sprawie konta 130 złożyła p. Izabela Hubert – Skarbnik Gminy i p. Alicja Bender – Główny Księgowy., cyt.:

„Wyjaśnienie

dotyczące konta: 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Urząd Gminy Kobylnica nie posiada odrębnego rachunku bankowego, natomiast ponosi wydatki budżetowe i wykonuje dochody na wspólnym rachunkowym bankowym budżetu i urzędu.

W księdze rachunkowej budżetu ewidencji podlegają wszystkie operacje dochodów i wydatków realizowanych przez urząd w korespondencji z kontami 222 i 223, natomiast urząd wykazuje te dochody i wydatki w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S. Te sprawozdania stanowią podstawę do przebiegowań dochodów i wydatków z kont rozliczeniowych 222 i 223 na konta dochodów 901 i wydatków 902. Jednocześnie urząd ujmuje w swoich księgach rachunkowych rozliczane przez niego dochody i wydatki budżetowe faktycznie ponoszone z rachunku budżetowego jako dochody i wydatki poniesione z rachunku jednostki budżetowej. Na koncie księgowym rachunku bankowego urzędu, którego faktycznie nie ma, urząd ujmuje tylko te operacje dochodów i wydatków, które rozlicza. Tak stanowi opis do zasad pracy konta 130 w planie kont (załącznik nr 3 do rozporządzenia MRiF z 13 września 2017 r.)

Ten sam efekt można uzyskać, rozliczając w urzędzie dochody i wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku budżetu, poprzez ich rozliczanie na kontach 222 i 223, prowadzonych w księdze rachunkowej urzędu, bez konieczności uciekania się do ewidencji na koncie

„fikcyjnym” 130. Warunkiem stosowania takiego rozwiązania jest prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 i 223 w urzędzie według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.

Księgowanie wydatków i dochodów budżetowych na koncie 130, któremu nie odpowiada żaden rachunek bankowy jest wirtualne. Taki sam efekt ewidencyjny, czyli odzwierciedlenie dochodów i wydatków w ramach rachunku zysków i strat jest można uzyskać prowadząc ewidencję: dochodów na koncie 222 i wydatków na koncie 223 przy jednoczesnym prowadzeniu tych ewidencji analitycznej wydatków i dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W związku z powyższym takie rozwiązanie stosuje jednostka.”.

Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.1. do niniejszego protokołu.

Kolejne wyjaśnienie złożyła p. Izabela Hubert – Skarbnik Gminy Kobylnica, cyt.:

„Wyjaśnienie w sprawie nie prowadzenia ewidencji na koncie 130 - rachunek bieżący jednostki

W uzupełnieniu wyjaśnień złożonych pismem SGK.3251.6.2023 z dnia 19 września br. informuję, że zapisy w księdze rachunkowej budżetu w zakresie dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd prowadzone od 2020 roku w korespondencji z kontami 222 i 223 zamiast na koncie 130 nie mają odzwierciedlenia w zapisach polityki rachunkowości wyłącznie przez przeoczenie.

Zarówno Polityka rachunkowości jak i procedury kontroli finansowej obowiązujące w Urzędzie Gminy są na bieżąco aktualizowane i dostosowywane do zmian przepisów prawa oraz faktycznych potrzeb organizacyjnych. Nadmienię, że od 2020 roku wprowadzono w Urzędzie wiele istotnych zmian nie tylko aktualizujących ale usprawniających i poprawiających efektywność działania wielu systemów finansowych takich jak np. obieg dokumentów księgowych, zaangażowanie wydatków czy kontrola bieżąca wydatków. Wprowadzane zmiany były następstwem nie tylko zmian przepisów prawa ale również wynikały z wniosków pokontrolnych i nadzorczych oraz niewątpliwie w znaczący sposób wpłynęły na poprawę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Polityka rachunkowości zostanie niezwłocznie zaktualizowana i przedstawiona do akceptacji Wójta Gminy Kobylnica. Aktualizacja dokonana zostanie po zakończeniu kontroli kompleksowej i będzie uwzględniała wszystkie niezbędne elementy wynikające z wniosków pokontrolnych.”.

Politykę rachunkowości wraz ze zmianami oraz wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.2.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Kobylnica obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2022 przez Wójta Gminy Kobylnica z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kobylnica, zmienionym Zarządzeniem Nr 73/2022 z dnia 10 marca 2022 r., Zarządzeniem Nr 97/2022 z dnia 06 kwietnia 2022 r., Zarządzeniem Nr 122/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r., Zarządzeniem 238/2022 z dnia 28 września 2022 r. i Zarządzeniem nr 115/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r. Wcześniej obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 216/2020 przez Wójta Gminy Kobylnica z dnia 16 września 2020 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kobylnica, zmienionym dziesięciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 358/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.

W Regulaminie Organizacyjnym, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Kobylnica wykazano stanowisko ds. obsługi kasy i finansów.

- 2) W 2022 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 10- ciokrotnie, ostaną zmianą zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 07 marca 2022 r.

Zarządzeniem Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r. zmieniono m. in. brzmienie załącznika Nr „Instrukcja kasowa” – wprowadzono opis postępowania z wpłatami kartami płatniczymi.

- 3) W *Instrukcji* określono uregulowania w zakresie:

- warunki organizacyjno – techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane kasjerowi,
- zasady przewozu i przechowywania środków pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów księgowych,
- zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- 4) 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 trakcie kontroli ustalono również, że kasjer dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką, kontroli finansowej, zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz ze wzorami podpisów tych osób

- 5) Zarówno kasjerowi jak i osobom odpowiedzialnym za gospodarkę kasową przekazano za pokwitowaniem *Instrukcję gospodarki kasowej*.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) W *Instrukcji kasowej* ustalono, że:

- jednostka posiada w kasie:
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości do 3.000,00 zł,
 - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie rodzajowo określonych wydatków,
 - gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki,

- gotówka znajdująca się w kasie pobrana do wypłaty traktowana jest jako depozyt,
 - znajdująca się w kasie gotówka na koniec dnia, stanowiąca nadwyżkę gotówki ponad kwotę pogotowia, winna być odprowadzona przez kasjera w danym dniu na rachunek bankowy Urzędu Gminy.
- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
 - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
 - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
 - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
 - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
 - zachowania zgodności obrotów i sald,
 - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
 - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
 - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
 - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
 - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 3) Kontroli poddano raporty kasowe z II kwartału 2022 roku, dotyczące dochodów:
- kwiecień:
 - 20 raportów kasowych o numerach: od Nr 63/2022 z dnia 01.04.2022 r. do Nr 82/2022 z dnia 29.04.2022 r.,
 - maj:
 - 21 raportów kasowych o numerach: od Nr 83/2022 z dnia 02.05.2022 r. do Nr 103/2022 z dnia 31.05.2022 r.,
 - czerwiec:
 - 21 raportów kasowych o numerach: od Nr 104/2022 z dnia 01.06.2022 r. do Nr 124/2022 z dnia 30.06.2022 r.

Kontroli poddano raporty kasowe z całego 2022 roku, dotyczące wydatków:

- styczeń:
 - 1 raport kasowy o numerze Nr 1 z dnia 03.01.2022 r.,
- luty:
 - 2 raporty kasowe o numerach: od Nr 2 z dnia 14.02.2022 r. do Nr 3 z dnia 15.02.2022 r.,
- marzec:
 - 1 raport kasowy o numerze: Nr 4 z dnia 07.03.2022 r.,
- sierpień:
 - 1 raport kasowy o numerze: Nr 5 z dnia 31.08.2022 r.,
- wrzesień:
 - 1 raport kasowy o numerze: Nr 6 z dnia 21.09.2022 r.,

- listopad:
 - 1 raport kasowy o numerze: Nr 7 z dnia 30.11.2022 r.,
- grudzień:
 - 4 raporty kasowe o numerach: od Nr 8 z dnia 01.12.2022 r. do Nr 11 z dnia 30.12.2022 r.

5) Ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- zachowano ciągłość sald,
- zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”.

W dniu 26.07.2023 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Gminy Kobylnica. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) 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 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 150/2016 z dnia 10 października 2016 r., w którym Załącznik Nr 6 „Instrukcja kasowa” otrzymuje brzmienie jak w Załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Zawiera on wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi.
- 2) W zarządzeniu określono:
 - druki, które w szczególności podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe,
 - dowody wpłaty KP,
 - arkusze spisu z natury,
 - karty drogowe
 - zasady prowadzenia ewidencji i kontroli druków,
 - zasady przechowywania druków ścisłego zarachowania i ksiąg druków.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem na:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe,
 - dowody wpłat (KP),
 - arkusze spisu z natury,
 - mandaty,
 - druki wydania zewnętrznego (WZ).
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

W dniu 26.07.2023 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania. Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Kobylnica 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 10- ciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 07 marca 2022 r.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy Kobylnica posiada następujące rozrachunki w (zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2022 r.		Stan na dzień 31.12.2022 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	129.603,32	0,00	1.147.257,02
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.646.204,14	77.889,85	7.269.705,12	55.365,50
222- Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	6.689,89	0,00	67.072,36
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	33.087,00	0,00	25.910,71

226 - Długoterminowe należności budżetowe	557.305,07	0,00	316.327,16	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	170.493,28	0,00	206.141,45
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	259.572,33	0,00	329.045,89
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21.830,52	0,00	23.522,58	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	1.498.875,79	0,00	3.601.590,69
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	2.458.306,10	0,00	2.839.975,55

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Kobylnica - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w miesiącu czerwcu 2022 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych z podziałem na rodzaje dochodów (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za najem i dzierżawę, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nabycie nieruchomości, opłaty targowej, za posiadanie psa). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

c) Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Ustalono, iż konta nie wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

d) Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich. Konta nie wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

e) Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Konto wykorzystywano do rozliczania udzielonych dotacji budżetowych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

f) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

g) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

W urzędzie na koncie 226 księgowano przede wszystkim należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na raty (spłaty powyżej 12 miesięcy) oraz inne należności budżetowe. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2022 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

h) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

i) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu delegacji oraz pożyczek udzielonych z ZFŚS.

k) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: wpłat wadium, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz rozrachunków z tytułu diet radnych, potrącenia z wynagrodzeń z tytułu składek ubezpieczeniowych, składki oraz spłaty pożyczek z Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

l) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

W badanym okresie konto nie wykazywało obrotów.

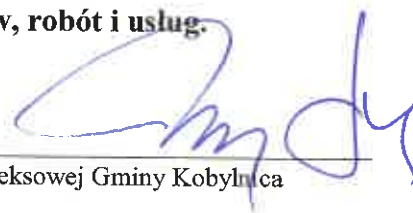
m) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Do konta 290 prowadzi się ewidencję analityczną określającą poszczególne tytuły, w stosunku do których dokonano odpisów aktualizujących. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2022.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 60 (od DK nr 3281 do nr 3403) faktur ujętych w księgach rachunkowych na koncie 201 w grudniu 2022 roku w łącznej wysokości 7.033.339,10 zł. W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku pięciu faktur zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 5 dni po wyznaczonym przez kontrahentów terminach. Zestawienie sprawdzonych faktur wraz z kserokopiami faktur opłaconych po terminie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 2.1.3.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 - *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2022 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1.4.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2022. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1.5.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W 2022 roku jednostka kontrolowana odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy Kobylnica był niższy niż 6%.

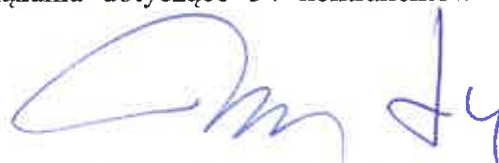
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1.6.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2022 r. (zobowiązania dotyczące 34 kontrahentów o wartości 1.147.257,02 zł).



Lp.	Nr konta	Wyszczególnienie	Kwota zaległości	nr faktury	termin zapłaty
1	201-01-0001	Szarek Wydawnictwo Reklamowe	3 370,20	14/12/2022	05.01.2023
2	201-01-0018	FIMAL PSB Sp. zo.o.	64,40	F087281/22/12-05	06.01.2023
3	201-01-0019	Orange Polska	6,15	F0080615606/001/23	16.01.2023
4	201-01-0021	Wodociągi Słupsk Sp.zo.o.	5,40	0104705/2022	16.01.2023
		Wodociągi Słupsk Sp.zo.o.	126,79	0104704/2022	16.01.2023
		Wodociągi Słupsk Sp.zo.o.	500,68	0103805/2022	09.01.2023
		Wodociągi Słupsk Sp.zo.o.	10,11	0105194/2022	13.01.2023
		Wodociągi Słupsk Sp.zo.o.	20,57	0105877/2022	17.01.2023
5	201-01-0022	PGK Sp.zo.o.	11 625,12	FVL/12/2022/00299	10.02.2023
		PGK Sp.zo.o.	878,67	FVL/12/2022/00300	10.02.2023
6	201-01-0027	Polska Press Sp.zo.o.	381,30	FVS2022/0007383/BKO	13.01.2023
7	201-01-0035	P4P4 Sp. zo.o.	2 564,53	F/30243340/12/22	05.01.2023
8	201-01-0040	Poczta Polska SA	16 991,50	F53057P122FAKAMC	18.01.2023
9	201-01-0042	Rodan Sp. zo.o.	10 842,94	2074/12/2022/SŁ	13.01.2023
		Rodan Sp. zo.o.	7 527,81	1951/12/2022/SŁ	12.01.2023
10	201-01-0045	Dallas PW M. Gawęda	171,00	FV2022-12/2233	13.01.2023
11	201-01-0057	PGNiG Obrót Detaliczny Sp.zo.o.	8 346,83	345331/21/2022/F	23.01.2023
12	201-01-0065	LEDOR	600,00	383/2022	08.01.2023
13	201-01-0074	Kwiaciarnia Niezapominajka	675,00	16/12/2022	11.01.2023
14	201-01-0104	Eden Springs Sp. zo.o.	656,82	31/12344786	20.01.2023
15	201-01-0113	Oddział Wojewódzki OSP	3 000,00	OP.Iic-2/336/22	30.01.2023
16	201-01-0218	Opaliński Sp. zo.o.	12 588,86	1/01/2023	10.01.2023
17	201-01-0258	Bergamontka Kwiaciarnia	350,00	7/12/2022	17.01.2023
18	201-01-0289	LOREK PHU	87 453,00	53/LP/MAG/12/2022	22.01.2023
19	201-01-0303	Krajowa Izba Rozliczeniowa SA	25,22	SKM/33870/12/22	18.01.2023
20	201-01-0304	PGW Wody Polskie	30,50	393 ZZ Gdańsk,OS/2022	31.01.2023
21	201-01-0364	Usługi Ksero SKAN-AMT	47,60	FV25/12/2022	12.01.2023
22	201-01-0433	Geoservice Mariusz Deka	1 200,00	22/12/212	23.01.2023
23	201-01-0525	KDPW SA	307,50	0005140237	21.01.2023
24	201-01-0544	HOP-SZOP W. Ziółkowski	138,03	FVKLN/22/13	14.01.2023
25	201-01-0554	NOVA-INVWEST Sp.zo.o.	5 625,00	02/02/2022	03.08.2025
		NOVA-INVWEST Sp.zo.o.	6 250,00	01/02/2022	03.08.2025
26	201-01-0627	ŻMUDA PB	130 624,45	60/2022	31.01.2023
		ŻMUDA PB	328 636,39	61/2022	31.01.2023
		ŻMUDA PB	513,70	nota 32/2022	styczeń 2023
		ŻMUDA PB	408 211,56	65/2022	20.01.2023

27	201-01-0639	MZK Sp. zo.o.	4 631,32	1088/22/8	30.01.2023
28	201-01-0707	Kancelaria Radcy Prawnego A. Hałuzo	11 685,00	FV1/2023	01.02.2023
29	201-01-0757	FUH ARK-BUD	10 034,00	16/2022	04.10.2023
30	201-01-0758	KONCEPT Marcin Więcek	3 600,00	F/MW/22/000002	01.02.2024
31	201-01-0851	PGE PALIWA Sp. zo.o.	41 339,93	9034019423	05.02.2023
32	201-01-0854	EL-ZIM	2 307,85	37/2022	29.01.2023
33	201-01-0856	ULENBERG	21 586,50	SS0033/12/22	14.01.2023
		ULENBERG	738,00	SS0061/12/22	26.01.2023
34	201-04-0007	EL-ZIM	966,79	37/2022	29.01.2023
Razem:			1 147 257,02	x	x

- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022 r., co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w Gminie Kobylnica nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2022.

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.

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.

- 1) Do ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Kobylnica należą:

- Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- Dziennik,
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych),
- Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),

- Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
- 2) Konta księgi głównej:
- ewidencja operacji gospodarczych była prowadzona na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont (z wyjątkiem konta 130 – nie było używane),
 - do kont syntetycznych prowadzono konta pomocnicze. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
 - na koniec okresów sprawozdawczych sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a na koniec roku zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych.
- 3) Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:
- środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych w formie księgi inwentarzowej podzielonej na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w formie ksiąg inwentarzowych dla poszczególnych komórek organizacyjnych oraz pomieszczeń biurowych,
 - wydatków budżetowych i dochodów budżetowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu FK, a wydruk następuje z powyższego zbioru,
 - pozostałych kont rozrachunkowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu FK,
 - rozrachunków z pracownikami.
- 4) Księgi rachunkowe:
- są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - są oznaczone nazwą programu przetwarzania,
 - prowadzone są w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - wykorzystywany program komputerowy zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe są automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2022

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2022 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy Kobylnica:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

– kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2022 roku, ustalono, że:

- dochody wykonane (kol. 7) w zakresie :
 - podatków, opłat oraz nieopodatkowanych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego za pośrednictwem Urzędu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetowe – 57.104.790,94 zł,

Kontrolowana jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki

RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

– kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2022 roku, w którym stwierdzono:

- wydatki wykonane (kol. 7) w zakresie:
 - wydatków zrealizowanych przez Urząd w kwocie 85.284.307,52 zł były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Kontrolowana jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2022 roku, w którym wykazano wysokość pożyczek długoterminowych w kwocie 86.734.417,75 zł, było zgodnie z:
 - saldem konta 260 – *Zobowiązania finansowe* kwota 86.734.417,75 zł.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2022 roku i stwierdzono, że stan:





- środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 13.365.124,05 zł, co było zgodne z saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 29.311,57 zł, co było zgodne z saldem konta 224-01 – *zwroty dotacji*, które wykazywało saldo w wysokości 29.311,57 zł,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 1.410.367,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w grudniu 2022 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*.
- 2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2022 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 27.01.2023 roku przez Panią Annę Jańczuk – insp. ds. płac i ewidencji księgowej, zatwierdzone przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.
- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej dnia 03.02.2023 r., w wersji elektronicznej sprawozdanie wysłano w dniu 03.02.2023 roku.
- Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2022 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

3) Sprawozdania finansowe za 2022 rok.

- Urząd Gminy Kobylnica jako jednostka budżetowa sporządzała sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.
- Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Kobylnica.

Ustalono stan:

Aktywów (284.177.652,15 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 011 – *Środki trwałe* (176.627.659,02 zł),
 - 013 – *Pozostałe środki trwałe* (2.204.884,41 zł),
 - 014- *Zbiory biblioteczne* (0,00 zł)
 - 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (172.288,40 zł),
 - 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* (60.402.649,79 zł),
 - 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* (40.236.566,65 zł),
 - 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* (316.327,16 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (49.045.094,59 zł),
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (2.377.172,81 zł).




- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 310 – *Materiały* (30.003,69 zł),
 - 330 – *Towary* (61.292,57 zł),
 - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (0,00 zł),
 - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (analityka 4.744.477,43 zł),
 - 225 - *Rozrachunki z budżetami* (5.463,29 zł),
 - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (0,00 zł),
 - 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (24.290,00 zł),
 - 240 – *Pozostałe rozrachunki* (0,00 zł),

Pomniejszone o saldo konta:

- 290 - *Odpis aktualizujący należności* (2.839.975,55 zł).

Na krótkoterminowe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (23.294,27 zł),
- 139 – *Inne rachunki bankowe* (1.705.628,28 zł),

Pasywów (284.177.652,15 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (179.961.208,93 zł),
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*, (97.938.759,90 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (persaldo 1.147.257,02 zł),
 - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (analityka 370.113,36 zł),
 - 225 - *Rozrachunki z budżetami* (31.374,00 zł),
 - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (206.141,45 zł),
 - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (329.045,89 zł),
 - 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (767,42 zł),
 - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (3.601.590,69 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (47.584,27 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (316.327,16 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2022.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w załączniku Nr 7 „Instrukcja inwentaryzacji” do Zarządzenia Nr 01/2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku Wójta Gminy Kobylnica w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego dziesięciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 07 marca 2022 r.

W *Instrukcji* określono:

- cel i zakres inwentaryzacji,
- formy i metody inwentaryzacji,
- sposoby inwentaryzacji:
 - w drodze spisu z natury,
 - w drodze uzgodnienia sald,
 - w drodze weryfikacji sald,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- rodzaje oraz sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

1) W 2022 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 292/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Spis z natury przeprowadzono w dniu 30.12.2022 roku - stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

1) W 2022 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 292/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 30.12.2022 r., objęto następujące druki: czeki, kwitariusze przychodowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury, mandaty, wydanie materiałów WZ – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.

2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2022 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu (w zł)	banku	
1.	Bank Spółdzielczy w	133	13.365.124,05	13.365.124,05	-
2.	Sławnie	135	23.294,27	23.294,27	-
3.		139	1.705.628,28	1.705.628,28	-
Razem:			15.094.046,60	15.094.046,60	-

- 3) Zgodnie z zarządzeniem Nr 292/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki, kredyty, udziały w spółkach należało zinwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia sald. Ustalono, iż jednostka dokonała inwentaryzacji pożyczek, obligacji i kredytów poprzez potwierdzenie sald:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków (w zł)		Różnica (w zł)
			wg ewidencji księgowej	wg protokołu weryfikacji	
1.	Bank PKO BP emisja obligacji 2013 r., 2014 r.	260	6.400.000,00	6.400.000,00	0,00
2.	Bank BGK emisja obligacji 2015 r.	260	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
3.	Bank BGK emisja obligacji 2018 r.	260	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
4.	Bank PKO SA emisja obligacji 2017 r.	260	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
5.	Dom Maklerski Bank BPS emisja obligacji 2021 r.	260	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
6.	emisja obligacji 2022 r	260	22.500.000,00	22.500.000,00	0,00
7.	WFOŚiGW pożyczka	260	3.395.940,44	3.395.940,44	0,00
8.	NFOŚiGW pożyczka	260	787.311,42	787.311,42	0,00
9.	PKO BP kredyt	134	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00
10.	SGB-BP S.A. kredyt	134	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
11.	Bank BPS kredyt	134	1.625.000,00	1.625.000,00	0,00
Razem:			85.908.251,86	85.908.251,86	0,00

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Gminy Kobylnica – jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń salda	
	31.12.2022 r.		31.12.2022 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	1.147.257,02	0,00	1.147.257,02
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.269.705,12	55.365,50	7.269.705,12	55.365,50

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	57.104.790,94	0,00	57.104.790,94	0,00
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	85.284.307,52	0,00	85.284.307,52
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	67.072,36	0,00	67.072,36
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	25.910,71	0,00	25.910,71
226 - Długoterminowe należności budżetowe	316.327,16	0,00	316.327,16	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	206.141,45	0,00	206.141,45
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	329.045,89	0,00	329.045,89
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	23.522,58	0,00	23.522,58	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	3.601.590,69	0,00	3.601.590,69
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	2.839.975,55	0,00	2.839.975,55

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – Rozrachunki i roszczenia oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2022 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań. Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald kont zespołu „2” z dnia 14.03.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.




III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje.

3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Urząd Gminy Kobylnica w 2022 roku wyniosła 18 294 045,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 15 643 676,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 2 650 369,00 zł;

L.p.	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	15 643 676,00 zł	15 643 676,00 zł
4.	758	75807	2920	2 650 369,00 zł	2 650 369,00 zł
Razem				18 294 045,00 zł	18 294 045,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 stwierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2022 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu poz. 3.2.0

Kontrolą objęto 2022 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, opłat i nieopodatkowanych należności w Urzędzie Gminy Kobylnica stanowiącej Załącznik Nr 8 do Zarządzenia nr 23/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25 stycznia 2022 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Kobylnica oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie.
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Urzędzie Gminy Kobylnica.
- 4) W jednostce kontrolowanej zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej w referacie księgowości podatkowej z księgą główną urzędu.
- 5) W księdze głównej prowadzone są konta określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375)
- 6) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.
- 7) Przestrzegano zasady funkcjonowania kont księgując dochody z tytułu podatków po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” i drugostronnie po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

- 8) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 9) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 10) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 11) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat. Kwotę zaległości lub nadpłaty system automatycznie przenosi na kolejny rok.
- 12) 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.
- 13) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników.

Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Za 2022 rok kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z obowiązującymi w 2022 roku podjętymi przez Radę Gminy Kobylnica uchwałami.

W oparciu o przedstawiony do kontroli wydruk z modułu „Podatki” systemu ADAS, w wymienionym wyżej zakresie stwierdzono niezgodność a mianowicie:

- w sprawozdaniu SP-1 widnieje:

Wyszczególnienie	Część A	Część B	
	Wysokość stawki/średnia cena skupu żyta/średnia cena sprzedaży drewna -w danym roku podatkowym	Podstawa opodatkowania: powierzchnia / powierzchnia użytkowa/ wartość / liczba hektarów – stan na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym jest sporządzane sprawozdanie	Podstawa opodatkowania zwolniona z podatku: powierzchnia / powierzchnia użytkowa/ wartość / liczba hektarów – stan na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym jest sporządzane sprawozdanie
1.10 budowle	2,000%	357 876 920 zł	71 892 488 zł

deq

[Signature]

- z przedstawionego do kontroli wydruku wyniku:

Wyszczególnienie	Część A	Część B	
	Wysokość stawki/średnia cena skupu żyta/średnia cena sprzedaży drewna -w danym roku podatkowym	Podstawa opodatkowania: powierzchnia / powierzchnia użytkowa/ wartość / liczba hektarów – stan na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym jest sporządzane sprawozdanie	Podstawa opodatkowania zwolniona z podatku: powierzchnia / powierzchnia użytkowa/ wartość / liczba hektarów – stan na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym jest sporządzane sprawozdanie
1.10 budowle	Stawki nie uchwalono	357 876 920,99 zł	71 892 488,00 zł

O wyjaśnienie różnicy poproszono panią Aleksandrę Wiczkową – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych. Z przedstawionego wyjaśnienia wynika, iż cyt.: „ W sprawozdaniu SP-1 za rok 2022 w podpunkcie 1.10 Budowle wskazano nieprawidłowo kwotę. Nie zauważono, że program Bestia, do którego wpisuje się sprawozdania nie pozwala na ujęcie liczb po przecinku. Tym samym ilość nie została prawidłowo zaokrąglona. Podano kwotę 357 876 920,00 zł zamiast 357 876 921,00 zł. Nie wynikało to z zamierzonego działania organu podatkowego. W związku z tym powzięto informacje z RIO Gdańsk podczas kontaktów telefonicznych w dniach 17.11 – 21.11.2023 r. o konieczności złożenia korekty SP-1 za rok 2022. Korekta jest w trakcie przygotowywania”.

W dniu 23 listopada 2023 r. kontrolującym przedłożono korektę sprawozdania SP-1. Z wyjaśnienia do sprawozdania wynika, iż cyt.: „ Podczas kontroli kompleksowej Gminy prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku ujawniono nieprawidłową wartość podstawy opodatkowania powierzchni w poz. 1.10 – błędne zaokrąglenie wartości. Wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem po korekcie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.1

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2022 roku nie wszczęto postępowań podatkowych z Urzędu dotyczących podatku od nieruchomości dla osób fizycznych.
- 2) Wszystkie decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie 14 dni przed terminem płatności - wysyłka i roznoszenie decyzji przez sołtysów i pracowników Urzędu Gminy Kobylnica trwało od 06.01.2022 do 28.02.2022 r.
- 3) Przy doręczeniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego. W wybranej próbie 30 podatników (o numerach ewidencyjnych kart: 1191, 6272, 2359, 6427, 4699, 6611 ,6561, 4739, 7278, 7320, 9343, 9597, 150,3081, 5316, 7270, 7758, 8441, 8710, 108, 1343, 1766, 1784, 9450, 9742, 899, 916, 902, 921, 2262) podatku od nieruchomości wystąpiło 30 doręczeń właściwych
- 4) Nie było przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) Nie prowadzono postępowania wyjaśniającego w sprawie niedoręczonych decyzji.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7) Organ podatkowy nie wydał decyzji w 2022 roku o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- 8) Organ podatkowy nie wydał w 2022 roku decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.

9) Nie stwierdzono dokonania przypisu w 2022 r. podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.

10) W 2022 r. dokonano 12 wpisów na hipotekę w łącznej kwocie 46 098,10 zł. Żaden wpis nie dotyczy wskazanej próby podatników.

Powyższe informacje zostały uzyskane od pracownika zajmującego się wymiarem podatków i opłat pani Aleksandry Wiczowskiej, co stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.2.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XL/362/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kobylnica.

Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 listopada 2021 roku pod poz. 4105.

Od dnia 1 lipca 2019 r. podatnicy z Gminy Kobylnica byli zobowiązani do składania deklaracji / informacji podatkowych wg wzorów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów i informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Na terenie Gminy Kobylnica w 2022 roku prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazanego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, gdzie wykazano:

- 3 884 osoby fizyczne – rejestr łącznego zobowiązania pieniężnego
- 3 043 osoby fizyczne – rejestr podatku od nieruchomości
- 108 osoby prawne - rejestr podatku od nieruchomości

Podatek od nieruchomości – osoby prawne.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 8 podatników podatku od nieruchomości za rok 2022 – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 23975, 9788, 19569, 14487, 14351, 14306, 23692, 14370.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 31 stycznia 2022 roku.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Pisma organu podatkowego wzywające do złożenia deklaracji
1.	23975	30.03.2022 r.	58 dni	-
2.	9788	20.01.2022 r.	-	-
3.	19569	24.03.2022 r.	52 dni	-
4.	14487	14.01.2022 r.	-	-
5.	14351	27.01.2022 r.	-	-
6.	14306	24.01.2022 r.	-	-
7.	23692	25.01.2022 r.	-	-
8.	14370	31.01.2022 r.	-	-

Z powyższej tabeli wynika, iż na 8 podatników – osób prawnych – podatku od nieruchomości 2 podatników (w tabeli w pozycji nr 1 i 3) złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 52 do 58 dni. Pozostali podatnicy złożyli deklarację w wyznaczonym terminie.

m. dery

[Signature]

Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. W badanej próbie podatników od nieruchomości – osoby prawne nie wystąpiły przypadki opóźnienia w zapłacie podatku.

Organ podatkowy dokonywał sprawdzania danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych.

Inne ustalenia (kopalnie)

- W kontrolowanym okresie w organie podatkowym zostały złożone dwie informacje/deklaracje na podatek od nieruchomości od żwirowni/kopalni odkrywkowych (w tym kopalni torfu).
- Organ podatkowy dokonywał sprawdzania danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych.
- W ramach kontroli podatku od nieruchomości sprawdzeniem objęto 2 podmioty, które zajmują się wydobywaniem kopaliny:

- podatnik o numerze ewidencyjnym 14517 – deklaracja na podatek od nieruchomości został złożona w dniu 18.01.2022 r.

Decyzja – koncesja Nr 9/2020 z dnia 01.06.2020 rok (znak sprawy DROŚ-G.7422.2.12.2020) na wydobywanie kopaliny – piasków i żwirów ze złoża „Zagórki IV” położonego w obrębie 0028 Zagórki. Wydana przez Marszałka Województwa Pomorskiego. Okres ważności koncesji do 31.05.2040 r.

Deklarowane przez podatnika wartości powierzchni gruntów, które zostały wykazane w deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków pokrywają się z powierzchniami wykazanymi w posiadanej koncesji. Organ podatkowy nie stwierdził rozbieżności pomiędzy powierzchniami wykazanymi a powierzchniami deklarowanymi w deklaracjach DN-1 dotyczącymi powierzchni związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- podatnik o numerze ewidencyjnym 20368 - deklaracja na podatek od nieruchomości został złożona w dniu 28.01.2022 r.

Decyzja – koncesja Nr 2/2016 z dnia 04.03.2016 rok (znak sprawy DROŚ-G.7422.2.6.2016) na wydobywanie kopaliny – kruszywa naturalnego ze złoża „Kruszyna I” położonego w miejscowości Kruszyna. Wydana przez Marszałka Województwa Pomorskiego.

Deklarowane przez podatnika wartości powierzchni gruntów, które zostały wykazane w deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków pokrywają się z powierzchniami wykazanymi w posiadanej koncesji. Organ podatkowy nie stwierdził rozbieżności pomiędzy powierzchniami wykazanymi a powierzchniami deklarowanymi w deklaracjach DN-1 dotyczącymi powierzchni związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 24 podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne – o następujących numerach ewidencyjnych: 10868, 10509, 22458, 21768, 6632, 3857, 544, 182, 4215, 802, 1745, 9888, 2748, 517, 20236, 8089, 8661, 14055, 14425, 20720, 12870, 2422, 13766, 14626.

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 oraz 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 w ratach kwartalnych w wysokości $\frac{1}{4}$ kwoty określonej w decyzji wymiarowej, natomiast w przypadkach kiedy kwota podatku nie przekraczała 100,00 zł, podatek płatny był jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty podatku. W grupie podatników objętych kontrolą wykazano w tabeli niżej opóźnienia w zapłacie podatku.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Kwota podatku w (zł)	Wysokość i ilość rat podatku	Data zapłaty rat	Ilość dni po terminie
1.	10868	219,00	1 rata – 55,00 zł do 15.06 2 rata – 55,00 zł do 16.05 3 rata – 55,00 zł do 15.09 4 rata – 54,00 zł do 15.11.	Brak wpłat Zaległość 776,00 zł	1 rata – 291 dni 2 rata – 229 dni 3 rata – 107 dni 4 rata – 46 dni *na dzień 31.12.2022 r.
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Upomnienie Nr 559 z dnia 03.06.2022 r. rata I i II – należność główna 110,00 zł ➤ Upomnienie Nr 1520 z dnia 07.12.2022 r. rata III i IV – należność główna 109,00 zł ➤ Tytuł wykonawczy Nr 22.SW.53 z dnia 14.01.2022 r. ➤ Tytuł wykonawczy Nr 22.SW.49 z dnia 03.08.2022 r. 					
2.	10509	Brak decyzji – wartość poniżej kosztów doręczenia przesyłki poleconej	-	-	-
3.	22458	124,00	1 rata – 62,00 zł do 15.09 2 rata – 62,00 zł do 15.11	Całość w dniu 05.07.2022 r.	-
4.	21768	64,00	1 rata – 64,00 do 15.03	11.03.2022 r.	-
5.	6632	1 382,00	1 rata – 346,00 zł do 15.06 2 rata – 346,00 zł do 16.05 3 rata – 346,00 zł do 15.09 4 rata – 344,00 zł do 15.11.	1 rata – 346,00 - 18.03 2 rata – 346,00 – 24.05 3 rata – 346,00 – 07.10 4 rata – 344,00 – 07.11	1 rata – 3 dni 2 rata – 8 dni 3 rata – 22 dni -
6.	3857	1 542,00	1 rata – 386,00 zł do 15.06 2 rata – 386,00 zł do 16.05 3 rata – 386,00 zł do 15.09 4 rata – 344,00 zł do 15.11.	1 rata – 386,00 - 15.03 2 rata – 386,00 – 12.05 3 rata – 386,00 – 12.09 4 rata – 384,00 – 16.11	- - - 4 rata – 1 dzień
7.	544	758,00	1 rata – 189,00 zł do 15.06 2 rata – 189,00 zł do 16.05 3 rata – 189,00 zł do 15.09 4 rata – 191,00 zł do 15.11.	1 rata – 189,00 – 04.03 2 rata – 189,00 – 05.05 3 rata – 189,00 – 19.09 4 rata – 191,00 – 21.11	- - 3 rata – 4 dni 4 rata – 6 dni
8.	182	277,00	1 rata – 69,00 zł do 15.06	1 rata – 69,00 – 11.03	-

			2 rata – 69,00 zł do 16.05 3 rata – 69,00 zł do 15.09 4 rata – 70,00 zł do 15.11.	2 rata – 115,63 – 10.05 3 rata – 69,00 – 15.09 4 rata – 69,00 – 15.11	- - -
9.	4215	735,00	1 rata – 184,00 zł do 15.06 2 rata – 184,00 zł do 16.05 3 rata – 184,00 zł do 15.09 4 rata – 183,00 zł do 15.11.	1 rata – 184,00 – 01.03 2 rata – 184,00 – 18.05 3 rata – 184,00 – 26.09 4 rata – 183,00 – 07.11	- 2 rata – 2 dni 3 rata – 11 dni -
10.	802	721,00	1 rata – 180,00 zł do 15.06 2 rata – 180,00 zł do 16.05 3 rata – 180,00 zł do 15.09 4 rata – 181,00 zł do 15.11.	50,00 – 04.01 50,00 – 04.02 50,00 – 07.02 50,00 – 04.03 50,00 – 04.04 50,00 – 04.05 50,00 – 06.06 50,00 – 04.07 70,00 – 04.08 70,00 – 05.09 70,00 – 04.10 70,00 – 04.11 70,00 – 05.12	
11.	1745	344,00	1 rata – 86,00 zł do 15.06 2 rata – 86,00 zł do 16.05 3 rata – 86,00 zł do 15.09 4 rata – 86,00 zł do 15.11.	Całość 07.02.2022 r.	-
12.	9888	390,00	1 rata – 98,00 zł do 15.06 2 rata – 98,00 zł do 16.05 3 rata – 98,00 zł do 15.09 4 rata – 96,00 zł do 15.11.	1 rata – 98,00 – 13.03 2 rata – 98,00 – 15.05 3 rata – 98,00 – 17.09 4 rata – 96,00 – 19.11	- - 3 rata – 2 dni 4 rata – 4 dni
13.	2748	672,00	1 rata – 168,00 zł do 15.06 2 rata – 168,00 zł do 16.05 3 rata – 168,00 zł do 15.09 4 rata – 168,00 zł do 15.11.	1 rata – 168,00 – 15.03 2. 3 i 4 rata – 504,00 – 20.04	- - - -
14.	517	803,00	1 rata – 201,00 zł do 15.06 2 rata – 201,00 zł do 16.05 3 rata – 201,00 zł do 15.09 4 rata – 200,00 zł do 15.11.	Całość 02.02.2022 r.	-
15.	20236	853,00	1 rata – 213,00 zł do 15.06 2 rata – 213,00 zł do 16.05 3 rata – 213,00 zł do 15.09 4 rata – 214,00 zł do 15.11.	Całość 07.03.2022 r.	-
16.	8089	488,00	1 rata – 122,00 zł do 15.06 2 rata – 122,00 zł do 16.05 3 rata – 122,00 zł do 15.09 4 rata – 122,00 zł do 15.11.	1 rata – 122,00 – 31.03 2 rata – 138,00 – 14.06 3 rata – 130,00 – 19.12 4 rata – 130,00 – 19.12	1 rata – 16 dni 2 rata – 29 dni 3 rata – 95 dni 4 rata – 34 dni
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Upomnienie Nr 751/2022 z dnia 08.06.2022 r. za II ratę należność główna 122,00 zł ➤ Upomnienie Nr 1599/2022 z dnia 12.12.2022 r. za III i IV ratę należność główna 244,00 zł 					
17.	8661	1 019,00	1 rata – 255,00 zł do 15.06 2 rata – 255,00 zł do 16.05 3 rata – 255,00 zł do 15.09 4 rata – 254,00 zł do 15.11.	1 rata – 255,00 – 01.03 2 rata – 255,00 – 15.05 3 rata – 255,00 – 12.09 4 rata – 254,00 – 14.11	- - - -
18.	14055	364,00	1 rata – 91,00 zł do 15.06 2 rata – 91,00 zł do 16.05 3 rata – 91,00 zł do 15.09 4 rata – 91,00 zł do 15.11.	80,00 – 04.02 80,00 – 04.03 80,00 – 04.04 80,00 – 04.05 08,00 – 03.06 80,00 – 04.07 35,00 – 19.09 120,00 – 21.11	

19.	14425	385,00	1 rata – 96,00 zł do 15.06 2 rata – 96,00 zł do 16.05 3 rata – 96,00 zł do 15.09 4 rata – 97,00 zł do 15.11.	1 rata – 96,00 – 04.04 2 rata – 96,00 – 30.05 3 rata – 96,00 – 30.09 4 rata – 96,00 – 14.11	1 rata – 20 dni 2 rata – 15 dni 3 rata – 15 dni -
20.	20720	1 283,00	1 rata – 371,00 zł do 15.06 2 rata – 376,00 zł do 16.05 3 rata – 378,00 zł do 15.09 4 rata – 380,00 zł do 15.11.	1 rata – 395,00 – 17.03 2 rata – 395,00 – 16.05 3 rata – 250,00 – 14.10 4 rata – 250,00 – 14.10	1 rata – 2 dni 2 rata – 1 dzień 3 rata – 29 dni -
21.	12870	180,00	1 rata – 45,00 zł do 15.06 2 rata – 45,00 zł do 16.05 3 rata – 45,00 zł do 15.09 4 rata – 45,00 zł do 15.11.	Całość 11.03.2022 r.	-
22.	2422	285,00	1 rata – 71,00 zł do 15.06 2 rata – 71,00 zł do 16.05 3 rata – 71,00 zł do 15.09 4 rata – 72,00 zł do 15.11.	Całość 15.03.2022 r.	-
23.	13766	150,00	1 rata – 8,00 zł do 15.06 2 rata – 38,00 zł do 16.05 3 rata – 52,00 zł do 15.09 4 rata – 52,00 zł do 15.11.	1 rata – 31,00 – 07.02 2 rata – 30,00 – 27.10 3 rata – 44,00 – 27.10 4 rata – 45,00 – 15.11	- 2 rata – 164 dni 3 rata – 42 dni -
24.	14626	716,00	1 rata – 179,00 zł do 15.06 2 rata – 179,00 zł do 16.05 3 rata – 179,00 zł do 15.09 4 rata – 179,00 zł do 15.11.	1 rata – 179,00 – 04.03 2 rata – 179,00 – 04.03 3 rata – 179,00 – 07.06 4 rata – 179,00 – 05.09	-

Z przedstawionej tabeli wynika, iż 10 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 291 dni.

Podatnikowi o numerze 10868 wystawiono 2 upomnienia oraz 2 tytuły wykonawcze:

- Upomnienie Nr 559 z dnia 03.06.2022 r. rata I i II – należność główna 110,00 zł
- Upomnienie Nr 1520 z dnia 07.12.2022 r. rata III i IV – należność główna 109,00 zł
- Tytuł wykonawczy Nr 22.SW.53 z dnia 14.01.2022 r.
- Tytuł wykonawczy Nr 22.SW.49 z dnia 03.08.2022 r.

Podatnikowi o numerze 8089 wystawiono 2 upomnienia:

- Upomnienie Nr 751/2022 z dnia 08.06.2022 r. za II ratę należność główna 122,00 zł
- Upomnienie Nr 1599/2022 z dnia 12.12.2022 r. za III i IV ratę należność główna 244,00 zł.

Opisane wyżej upomnienia zostały wystawione zgodnie z obowiązującymi w Gminie Kobylnica zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi w życie Zarządzeniem Nr 23/2022 z dnia 25 stycznia 2022 r. roku określone w Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych § 8:

- pkt.2 cyt. „W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 90 dni od terminu płatności podatku. Jedynie w przypadkach szczególnie uzasadnionych Wójt może termin ten przedłużyć maksymalnie o następnych 30 dni (...);”;
- pkt. 3 cyt. „Nie sporządza się upomnień po upływie terminu płatności, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza 10 krotności kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru”;

- pkt. 4 cyt. „, Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie przekraczające 10-krotności kosztów upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze sporządza się nie później niż po upływie 60 dni od dnia doręczenia upomnienia”.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Kobylnica nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2022 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 roku, która wynosiła 61,48 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2022 r. wynosił:

- 153,70 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta
- 307,40 zł za 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

W Urzędzie Gminy Kobylnica prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustaleniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą było: ilość i klasy użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz złożone przez podatników informacje podatkowe.

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 podatników podatku rolnego – 3 664 osób fizycznych i 60 osób prawnych, którzy byli zobowiązani do złożenia informacji i deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto 28 podatników – 20 osób fizycznych oraz 8 osób prawnych o numerze 14315, 24154, 21543, 20341, 14635, 8970, 20992, 7230.

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

W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników – osób fizycznych.

W 2022 roku w Gminie Kobylnica wystąpiło 3 664 takich podatników podatku rolnego. Badaniu poddano 20 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 21306, 9006, 12950, 10607, 2941, 7797, 13890, 21713, 3505, 2993, 805, 4178, 3884, 942, 9207, 906, 11, 3459, 6709, 3698:

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2022 r.	Data zapłaty rat	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie
1.	21306	1 rata – 40,00 zł do 15.03	11.05.2022 r. – 56,00 zł	1 rata – 57 dni
➤ Upomnienia Nr 90/2022 z dnia 05.04.2022 r. za I ratę podatku – należność główna 40,00 zł				
2.	9006	1 rata – 60,00 zł do 15.03	16.02.2022 r. – 60,60 zł	-
3.	12950	1 rata – 22,00 zł do 15.03	10.03.2022 r. – 20,00 zł (zaległość 2,00 zł)	-
4.	10607	1 rata – 110,00 zł do 15.03 2 rata – 110,00 zł do 15.05 3 rata – 110,00 zł do 15.09 4 rata – 108,00 zł do 15.11	1 i 2 rata – 24.03 kwota 219,00 zł 3 i 4 rata – 21.09 kwota 219,00 zł	1 rata – 9 dni - 3 rata – 6 dni -

5.	2941	1 rata – 44,00 zł do 15.03 2 rata – 44,00 zł do 15.05 3 rata – 44,00 zł do 15.09 4 rata – 43,00 zł do 15.11	Całość – 09.03.2022 r. kwota 175,00 zł	-
6.	906	1 rata – 93,00 zł do 15.03	25.03.2022 r. kwota 93,00 zł	1 rata – 10 dni
7.	9207	Brak decyzji – wartość poniżej kosztów doręczenia przesyłki poleconej	-	-
8.	11	1 rata – 62,00 zł do 15.03 2 rata – 62,00 zł do 15.05 3 rata – 62,00 zł do 15.09 4 rata – 60,00 zł do 15.11	Całość – 01.03.2022 r. 246,00 zł	-
9.	21713	1 rata – 34,00 zł do 15.03	15.03.2022 r. - 34,00 zł	-
10.	3459	1 rata – 41,00 zł do 15.03 2 rata – 41,00 zł do 15.05 3 rata – 41,00 zł do 15.09 4 rata – 41,00 zł do 15.11	1 rata – 41,00 zł 07.03 2,3,4 rata – 123,00 zł 17.05.2022 r.	2 rata – 2 dni
11.	7797	1 rata – 101,00 zł do 15.03 2 rata – 101,00 zł do 15.05 3 rata – 101,00 zł do 15.09 4 rata – 103,00 zł do 15.11	1 rata – 51,00 zł 16.03 2 rata – 51,00 zł 03.06 3 rata – 51,00 zł 14.12 4 rata – 69,00 zł 14.12	1 rata – 1 dzień 2 rata – 18 dni 3 rata – 90 dni
➤ Upomnienie Nr 1603 z dnia 12.12.2022 r. za IV ratę podatku – należność główna 53,00 zł				
12.	3505	1 rata – 52,00 zł do 15.03	06.06.2022 r. kwota 69,12 zł	1 rata – 83 dni
➤ Upomnienie Nr 97/2022 z dnia 25.04.2022 r. na I ratę podatku – należność główna 52,00 zł				
➤ Tytuł wykonawczy Nr 290/2022 z dnia 10.05.2022 r. – należność główna 52,00 zł				
13.	2993	1 rata – 74,00 zł do 15.03	15.03.2022 r. kwota 74,00 zł	-
14.	6709	1 rata – 43,00 zł do 15.03	11.03.2022 r. - 43,00 zł	-
15.	942	Brak decyzji – wartość poniżej kosztów doręczenia przesyłki poleconej	-	-
16.	805	1 rata – 38,00 zł do 15.03 2 rata – 38,00 zł do 15.05 3 rata – 38,00 zł do 15.09 4 rata – 39,00 zł do 15.11	1 rata – 38,00 zł 13.03 2 rata – 38,00 zł 15.05 3 rata – 38,00 zł 17.09 4 rata – 39,00 zł 19.11	- - 3 rata – 2 dni 4 rata – 4 dni
17.	4178	1 rata – 45,00 zł do 15.03	15.03.2022 r. kwota 45,00 zł	-
18.	3698	1 rata – 74,00 zł do 15.03	08.02.2022 r. kwota 74,00 zł	-
19.	3884	Brak decyzji – wartość poniżej kosztów doręczenia przesyłki poleconej	-	-
20.	21306	1 rata – 40,00 zł do 25.03.	11.05.2022 r. kwota 56,00 zł	1 rata – 47 dni
➤ Upomnienie Nr 90/2022 z dnia 05.04.2022 r. na I ratę – należność główna 40,00 zł				

Z przedstawionej tabeli wynika iż w poddanej próbie 20 podatników, 8 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 90 dni.

W 2022 roku dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły ogółem 1 710 353,90 zł w tym 477 455,60 zł osoby prawne i 1 232 898,30 zł osoby fizyczne.

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. W poniższej tabeli zestawiono kwoty składek i ich przekazanie :

L.p.	Kwartał	Kwota składki (2%) w zł	Termin przekazania (ustawowy)	Data przekazania	Ilość dni po terminie
1.	I	12 350,95 zł	do 05.04.2022 r.	04.04.2022 r.	-
2.	II	7 113,60 zł	do 06.06.2022 r.	02.06.2022 r.	-
3.	III	7 732,93 zł	do 06.10.2022 r.	06.10.2022 r.	-
4.	IV	6 519,82 zł	do 06.12.2022 r.	06.12.2022 r.	-
Razem za 2022 r:		33 717,30zł	x	x	x
1.	Wyrównanie IV/2021	735,49 zł	x	31.01.2023 r.	x
Razem		34 452,79 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 28S wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosła 34 452,79 zł.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Podstawą obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Kobylnica w 2022 roku stanowiła cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS opublikowanym w Monitorze Polskim z 2021 poz. 950 z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r., stawka podatku leśnego wynosiła 46,70 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 23,35 zł.
- 2) W Urzędzie Gminy Kobylnica prowadzono rejestr podatników podatku leśnego dla osób prawnych i podatku leśnego od osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano:
 - 167 osób fizycznych – z którego kontrolą objęto 8 podatników o numerach ewidencyjnych: 12166, 11438, 6552, 9850, 6794, 4564, 4343, 137 o łącznej wartości przypisu 11 058,00 zł
 - 12 osób prawnych – z których kontrolą objęto 6 podatników o numerach ewidencyjnych 14518, 14509, 14499, 20360, 9004, 9268 o łącznej wartości przypisu 1 119,00 zł.
- 3) Kontroli poddano:
 - przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia;
 - składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych;
 - prawidłowe ustalenia powierzchni lasów;
 - prawidłowe ustalenia przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego;
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumentów (deklaracje/informacje podatkowe, wydruk z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów o odpisów, kartoteki podatników), w wymienionym wyżej zakresie, nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 5) Sprawdzone terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego od osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli (8 podatników). Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminie umożliwiającym terminową wpłatę rat podatku.

Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku leśnego (osoby fizyczne) oraz po złożeniu deklaracji na podatek leśnym od osób prawnych.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XX/146/2015 z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego na 2015 r. pod poz. 3858 z dnia 8 grudnia 2015 r.
- 2) W 2022 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 13 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436).
- 3) W Urzędzie Gminy Kobylnica prowadzono rejestr podatników podatku od środków transportowych dla osób prawnych i osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano:
 - 46 osób fizycznych – z którego kontrolą objęto 7 podatników o numerach ewidencyjnych: 19637, 12737, 19638, 9120, 5396, 5404, 22170 o łącznej wartości przypisu 36 862,00 zł
 - 14 osób prawnych – z których kontrolą objęto 6 podatników o numerach ewidencyjnych 14501, 7149, 20651, 7068, 22323, 12391 o łącznej wartości przypisu 14 715,00 zł.
- 4) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
 - egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji
 - naliczanie podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Kobylnica, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego;
 - wnoszenie podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2023 r. poz. 70);
 - wszczynanie postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego;
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych;
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenie organu podatkowego.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumentów (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2022 roku, wydruki z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników) w wymienionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Wynik kontroli 6 podatników – osób prawnych przedstawiono w poniższej tabeli (deklaracje):

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	14501	04.01.2022 r.	-	-
2.	7149	17.01.2022 r.	-	-
3.	20651	15.04.2022 r.	59 dni	Wezwanie Nr GFB.FL.3124.16.2022 z dnia 11.04.2022 r. w sprawie przedłożenia deklaracji

				na podatek od środków transportowych na 2022 r.
4.	7068	05.01.2022 r.	-	-
5.	22323	23.05.2022 r.	8 dni	Nabycie nowego pojazdu w dniu 02.05.2022 r.
6.	12391	31.01.2022 r.	-	-

Z powyższej tabeli wynika, że na 6 skontrolowanych podatników- osób prawnych 2 złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 8 dni do 59 dni.

Wynik kontroli 7 podatników - osób fizycznych przedstawiono w poniższej tabeli (deklaracje):

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	19637	11.03.2022 r.	24 dni	-
2.	12737	24.02.2022 r.	9 dni	-
3.	19638	27.04.2022 r.	71 dni	- Wezwanie Nr GFB.FL.3124.14.2022 z dnia 11.04.2022 r. w sprawie przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 rok (data doręczenia 14.04.2022 r. - Postanowienie Nr GFB.FL.3124.14.2022 z dnia 25.04.2022 r. w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od środków transportowych na 2022 r.
4.	9120	11.02.2022 r.	-	-
5.	5396	12.04.2022 r.	56 dni	- Wezwanie Nr GFB.FL.3124.2022 z dnia 07.04.2022 r. w sprawie przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r.
6.	5404	08.03.2022 r.	21 dni	-
7.	22170	06.04.2022 r.	50 dni	-

Z powyższej tabeli wynika, że na 7 skontrolowanych podatników- osób fizycznych 6 złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 9 dni do 71 dni.

W wyniku przeprowadzonej kontroli losowo wybranych podatników podatku od środków transportowych, stwierdzono prawidłowo naliczony podatek zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Kobylnica.

Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie Gminy Kobylnica – sprawdzone na podstawie przedłożonych kontrolującym zaświadczeń o zameldowaniu i wydruków z KRS, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne, posiadały swoje siedziby na terenie Kobylnicy.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

W okresie objętym kontrolą, Rada Gminy Kobylnica nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty miejscowej.

3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

W 2022 roku Gmina Kobylnica nie realizowała dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej ponieważ ww. gmina nie posiadała statutu gminy uzdrowiskowej.

3.2.6.3. Oplata targowa.

W okresie objętym kontrolą, Rada Gminy Kobylnica nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty targowej.

3.2.6.4. Oplata od posiadania psów.

W okresie objętym kontrolą, Rada Gminy Kobylnica nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów.

3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Kobylnica podjęła następujące uchwały:

- Uchwałą Nr VII/57/2019 z dnia 28 marca 2019 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 wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso;
- Nr XLVI/420/2022 z dnia 10 marca 2022 roku 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 wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso;
- Nr LIII/479/2022 z dnia 11 sierpnia 2022 roku 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 wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. W uchwale powołano 2 nowych inkasentów w związku z utworzeniem nowych sołectw (Kczewo, Dobrzęcino). Na inkasentów podatków stanowiących dochody gminy powołano poszczególne osoby z każdego sołectwa na terenie gminy (I i II rata podatku 25 osób, III i IV rata podatku - 27 osób).

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 § 4100 – wynagrodzenia agencji-prowizyjne.

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

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

Lp.	Sołectwo	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana	Wyłacone wynagrodzenie
1.	Bzowo	4329799-4329800 2107301-2107356 3442501-3442524	14 600,80 zł	1 314,00 zł
2.	Dobrzęcino	2105643-2105654	2 550,00 zł	229,00 zł
3.	Kczewo	2107357-2107393	3 519,00 zł	317,00 zł
4.	Kobylnica	2105503-2105600 3580901-3580973	103 848,00 zł	9 346,00 zł
5.	Komiłowo	3622287-3622300 3440301-3440357	251.320,00 zł	22 620,00 zł

6.	Komorzyn	4329392-4329400 2106613-2106650	32 946,00 zł	2 965,00 zł
7.	Kończewo	4333794-4333800 3440401-3440480	28 915,00 zł	2 603,00 zł
8.	Kruszyna	1144444-1144478 4329611-4329629	29 689,80 zł	2 673,00 zł
9.	Kuleszewo	1865706-1865800 3443001-3443027	13 289,00 zł	1 196,00 zł
10.	Kwakowo	0548756-0548800 3442901-3442919	7 909,00 zł	712,00 zł
11.	Lubuń	1865806-1865840	10 322,00 zł	929,00 zł
12.	Lulemino	4333924-4333948	20 667,70 zł	1 861,00 zł
13.	Łosino	4329478-4329500 3444801-3444831	12 703,00 zł	1 144,00 zł
14.	Płaszewo	0548946-0549000 3442601-3442625	25 122,00 zł	2 262,00 zł
15.	Reblino	1748025-1748100 3442701-3442756	32 108,00 zł	2 890,00 zł
16.	Runowo Sławieńskie	1143229-1143284	9 702,00 zł	873,00 zł
17.	Sierakowo	1118868-1118900 3440201-3440283	50 989,50 zł	4 590,00 zł
18.	Słonowice	2105626-2105642 3582201-3582229	4 419,03 zł	397,00 zł
19.	Sycewice	2105722-2105800 3440001-3440100 3582101-3582179	32 623,00 zł	2 935,00 zł
20.	Ściegnica	6774791-6774800 3624221-3624237	6.751,50 zł	607,00 zł
21.	Widzino	4329285-4329300 2107401-2107461	90 487,00 zł	8 144,00 zł
22.	Wrząca	1144061-1144100 3444901-3444957	18 289,80 zł	1 647,00 zł
23.	Zagórki	1476749-1476784	37 558,00 zł	3 381,00 zł
24.	Zębowo	5701001-5701100	26 676,00 zł	2 401,00 zł
Razem			867 005,13	78 036,00

Z powyższej tabeli oraz sprawdzonych dokumentów wynika, iż ww. inkasenci otrzymali prawidłowo naliczone wynagrodzenie.

h *dey*

[Signature]

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych – nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Słupsku.*
Informacje z rejestru gruntów znajdują się dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny”, niniejszego protokołu kontroli.
- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości – nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*
W wyniku kontroli stwierdzono, iż w 2022 roku nie dokonano wpisu do ewidencji działalności gospodarczej.
Potwierdzenie ustaleń stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 pod poz. 3.2.3.
- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2021, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2022 roku.*
W roku 2021 w Gminie Kobylnica oddano do użytkowania 82 obiekty budowlane, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2021 roku. Organ podatkowy naliczył podatek, we wszystkich 82 przypadkach od 1 stycznia 2022 roku.
Potwierdzenie ustaleń stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 pod poz. 3.2.4.
- 4) *W zakresie podatku od środków transportowych – zarejestrowanych w 2022 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*
Z informacji podatkowych, przekazanych w 2022 roku przez Starostwo Powiatowe w Słupsku wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Kobylnica 105 nowych środków transportowych. Kontroli poddano (10 zarejestrowanych środków transportowych) opodatkowanie zarejestrowanych środków transportowych u podatników objętych kontrolą. W badanej próbie wszystkie zostały opodatkowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu zarejestrowania.
Potwierdzenie ustaleń stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 pod poz. 3.2.5.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Kobylnica wydał Zarządzenie Nr 140/2023 z dnia 31 maja 2023 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu Gminy Kobylnica za 2022 rok. W zarządzeniu podał ogólne kwoty wykonania budżetu na 2022 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. Wydruk z BIP-u z dnia 14.06.2023 r.
- 2) W roku 2022 wydano 10 decyzji umorzeniowych łącznego zobowiązania pieniężnego - kontroli poddano wszystkie decyzji o numerach:
GFB.FP. 3120.22.2022 z dnia 20.05.2022 r. na kwotę 12 285,20 zł,
GFB.FP.3127.15.2022 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 704,97 zł,
GFB.FP.3120.27.2022 z dnia 02.06.2022 r. na kwotę 4 776,00 zł,

GFB.FP.3127.21.2022 z dnia 27.06.2022 r. na kwotę 2 269,00 zł,
 GFB.FP.3120.31.2022 z dnia 08.12.2022 r. na kwotę 186,00 zł,
 GFB.FP.3127.22.2022 z dnia 21.07.2022 r. na kwotę 3 898,00 zł,
 GFB.FP.3120.33.2022 z dnia 16.11.2022 r. na kwotę 546,00 zł,
 GFB.FP.3127.32.2022 z dnia 23.11.2022 r. na kwotę 683,00 zł,
 GFB.FP.3127.31.2022 z dnia 08.08.2022 r. na kwotę 341,00 zł,
 GFB.FP.3127.30.2022 z dnia 08.12.2022 r. na kwotę 198,00 zł,

łącznie 25 887,17 zł,

- 3) W 2022 roku wydano 4 decyzji o rozłożeniu na raty *łącznie zobowiązania pieniężnego* - kontroli poddano 4 decyzji o numerach:

GFB.FP.3120.4.2022 z dnia 15.02.2022 r. na kwotę 490,00 zł,
 GFB.FL.3127.27.2022 z dnia 19.05.2022 r. na kwotę 6 901,60 zł,
 GFB.FP.3120.25.2022 z dnia 20.05.2022 r. na kwotę 2 407,00 zł,
 GFB.FP.3127.5.2022 z dnia 15.02.2022 r. na kwotę 1 933,00 zł

łącznie 11 731,60 zł

- 4) 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 oraz Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2022 r.

- 1) Roczne skutki finansowe za 2022 rok wyniosły (w zł):

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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Podatek od nieruchomości	702 910,53 zł	1 500 044,53 zł	25 887,17 zł	14 371,00 zł
3.	Podatek od środków transportowych	575 103,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem		1 278 013,61 zł	1 500 044,53 zł	25 887,17 zł	14 371,00 zł

- 2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 1 278 013,61 zł w tym:

dm *deq*

[Signature]

➤ **Podatek od nieruchomości w kwocie 702 910,53 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ADAS.PODATKI TENSOFIT Sp. z o. o. Opole „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2022 r.” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r. wyniosły:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne – 304 612,31 zł
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne – 398 298,22 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2022 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 702 910,53 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych w kwocie 575 103,08 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ADAS.PODATKI TENSOFIT Sp. z o. o. Opole „Sprawozdanie okresowe podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2022 r.” z podziałem na:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2022 r. wyniosły:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne – 483 204,36 zł
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne – 91 898,72 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2022 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od środków transportowych wynosiła 575 103,08 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

3) Skutki udzielonych ulg, zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2022 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 1 500 044,53 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w rozdziale: 75615 § 0310 w wysokości 1 500 044,53 zł.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości wynikają z Uchwały Nr XL/362/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kobylnica.

Zwolnienia w wysokości 1 500 044,53 zł (osoby prawne) dotyczą zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- gruntów, budynków lub ich części oraz budowle wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w wysokości 1 498 150,75 zł (Wodociąg Słupsk sp. z o. o);
- grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na potrzeby ochrony bezpieczeństwa publicznego w wysokości 1 893,78 zł (Komenda Wojewódzka Policji)

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

4) Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku wykazano skutki decyzji wydanych

przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziałach:

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych					
L.p.	Wg Sprawozdania Rb-27s		Wg sprawozdania Rb-PDP		Różnice
3.	75616 § 0310	25 887,17 zł	Podatek od nieruchomości	25 887,17 zł	-
Razem		25 887,17 zł	X	25 887,17 zł	X

Kwota wykazana w sprawozdaniu wynikała z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kobylnica na podstawie art.67a § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* oraz w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego:

Podatek od nieruchomości

➤ *osoby fizyczne*

Decyzja nr GFB.FP.3120.22.2022 z dnia 20.05.2022 r. należność główna 12 285,20 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3127.15.2022 z dnia 31.05.2022 r. należność główna 704,97 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3120.27.2022 z dnia 02.06.2022 r. należność główna 4 776,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3120.21.2022 z dnia 27.06.2022 r. należność główna 2 269,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3120.31.2022 z dnia 08.08.2022 r. należność główna 341,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3127.22.2022 z dnia 21.07.2022 r. należność główna 3 898,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3120.33.2022 z dnia 16.11.2022 r. należność główna 546,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3127.32.2022 z dnia 23.11.2022 r. należność główna 683,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3127.31.2022 z dnia 08.12.2022 r. należność główna 186,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3127.30.2022 z dnia 08.12.2022 r. należność główna 198,00 zł

Łącznie 25 887,17 zł

5) Rozłożenia na raty, odroczenia

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w wysokości 14 371,00 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w rozdziale: 75616 § 0310 w wysokości 14 371,00 zł.

Kwota wykazana w sprawozdaniu wynikała z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kobylnica na podstawie art. 207 w związku z art.67a § 1 pkt. 2 oraz art. 57 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* oraz w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego:

Podatek od nieruchomości

➤ *osoby fizyczne*

Decyzja nr GFB.FL.3127.26.2021 z dnia 13.12.2021 r. należność główna 10 200,00 zł
 Decyzja nr GFB.FL.3127.18.2019 z dnia 10.12.2019 r. należność główna 72,00 zł
 Decyzja nr GFB.FP.3120.4.2022 z dnia 15.02.2022 r. należność główna 470,00 zł (skutki w wysokości 20,00 zł)
 Decyzja nr GFB.FP.3120.25.2022 z dnia 20.05.2022 r. należność główna 2 407,00 zł (skutki w wysokości 0,00 zł)
 Decyzja nr GFB.FP.3127.5.2022 z dnia 15.02.2022 r. należność główna 1 111,00 zł (skutki w wysokości 822,16 zł)

Decyzja nr GFB.FL.3127.20.2019 z dnia 30.12.2019 r. należność główna 111,00 zł

Łącznie 14 371,00 zł (skutki wysokości 842,16 zł)

W wyniku kontroli stwierdzono różnice pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną w wysokości 13 528,84 zł. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Panią Aleksandrę Wiczkową – podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych cyt.: „W sprawozdaniu RB-27S wskazano nieprawidłowo kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych. Wynikało to z błędnej interpretacji organu podatkowego co do roku, w którym winny być zaklasyfikowane skutki udzielonej ulgi w postaci rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Nie wynikało to z zamierzonego działania organu podatkowego. Błędnie uważano, że należy wskazać raty (także z decyzji wydanych z lat uprzednich) mające realny wpływ na dany kwartał roku 2022. Zatem w sprawozdaniu nie powinno ująć się decyzji GFB.FL.3127.26.2021 z dnia 13.12.2021 r. na kwotę 10200,00 zł oraz decyzji GFB.FL.3127.18.2019 z dnia 10.12.2019 r. w kwocie 72,00 zł, GFB.FL.3127.20.2019 z dnia 30.12.2019 r. w kwocie 111,00 zł. W związku z tym powzięto informacje z RIO Gdańsk podczas kontaktów telefonicznych w dniach 17.11. – 21.11.2023 r. o konieczności złożenia korekty RB-27S i Rb-PDP. Korekta jest w trakcie przygotowywania”.

W dniu 23 listopada 2023 roku kontrolującym przedstawiono korektę sprawdzania Rb-27S oraz sprawozdania PDP. Z wyjaśnienia do sprawozdania Rb-27S wynika, iż cyt.: „Podczas kontroli kompleksowej Gminy przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku ujawniono nieprawidłowe ujęcie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy. Korekta dotyczy: umorzenia zaległości podatkowych (+90,00 zł) i rozłożenia na raty zaległości podatkowej (-13.528,84 zł)”. Z wyjaśnienia do sprawozdania PDP wynika, iż cyt.: „Podczas kontroli kompleksowej Gminy przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku ujawniono nieprawidłowe ujęcie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczący rozłożenia na raty zaległości podatkowej (-13.528,84 zł)”.

Wyjaśnienie oraz korekta sprawozdań stanowią akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.6.

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 2022 roku wszczęto 6 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	Data wszczęcia postępowania	Uzasadnienie	Wysokość opłaty adiacenckiej	Wpłata (kwota i data)
1.	748/3 i 748/4 obręb Kobylnica	GPŚ.3134.12.2022.PO z dnia 29.11.2022 r.	10.11.2022 r.	Nastąpił wzrost wartości na wskutek zatwierdzenia projektu połączenia i podziału działek.	5.559,50 zł	5 559,50 zł w dniu 09.12.2022 r.
2.	4 obręb Bolesławice	GPŚ.3134.13.2022.PO z dnia 29.11.2022 r.	10.11.2022 r.		33.875,75 zł	33 875,75 zł w dniu 16.12.2022 r.
3.	763/12 obręb Kobylnica	GPŚ.3134.14.2022.PO z dnia 29.11.2022 r.	10.11.2022 r.		6.980,50 zł	6 980,50 zł w dniu 28.12.2022 r.
4.	78 obręb Bolesławice	GPŚ.3134.16.2022.PO z dnia 03.02.2023 r.	29.12.2022 r.		23.162,25 zł	23 162,25 zł w dniu 20.04.2023 r.
5.	60/25 obręb Kobylnica	GPŚ.3134.17.2022.PO z dnia 20.01.2023 r.	29.12.2022 r.		12.239,00 zł	Płatność ratalna
6.	30 obręb Reblino	GPŚ.3134.18.2022.PO z dnia 24.01.2023 r.	29.12.2022 r.		17.810,50 zł	18 089,50 zł w dniu 27.04.2023 r.

W 2022 roku wszczęto 5 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	Data wszczęcia postępowania	Uzasadnienie	Wysokość opłaty adiacenckiej	Wpłata
1.	28/5	GPŚ.3134.4.2022.PO z dnia 18.05.2022 r.	22.04.2022 r.	Nastąpił wzrost wartości nieruchomości między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.	2.773,50 zł	3 088,30 zł w dniu 10.05.2023 r.
2.	69/3	GPŚ.3134.5.2022.PO z dnia 19.05.2022 r.	22.04.2022 r.		3.085,00 zł	3 085,00 zł w dniu 02.06.2022 r.
3.	67/4	GPŚ.3134.6.2022.PO z dnia 19.05.2022 r.	22.04.2022 r.		1.638,50 zł	1 638,50 zł w dniu 06.06.2022 r.
4.	67/5	GPŚ.3134.7.2022.PO z dnia 19.05.2022 r./23.02.2023 r.	22.04.2022 r.		1.540,00 zł	Procedowany wniosek o rozłożenie na raty
5.	udział 3505/1000 w dz. nr 8/4 (lokal nr 1)	GPŚ.3134.8.2022.PO z dnia 02.06.2022 r.	22.04.2022 r.		1.326,00 zł	1 326,00 zł w dniu 23.06.2022 r.

Dochody z opłaty adiacenckiej w 2022 roku wyniosły ogółem 94.324,44 zł w tym wpłaty za 2022 rok w kwocie 81 332,91 zł, wpłaty za lata ubiegłe w wysokości 12 991,53 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 zajmowała się Pani Elwira Kądziołka –podinspektor ds. sprzedaży nieruchomości, opłat adiacenckich i planistycznych.

3.2.11. Opłata planistyczna

- 1) 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 oraz zarządzeniem zastępczym Wojewody Pomorskiego z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia udokumentowanych złóż kopalin do studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Kobylnica.
- 2) Do końca 2022 roku opracowano 103 plany 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.
- 3) W okresie objętym kontrolą opracowano 22 plany zagospodarowania przestrzennego. Stawki procentowe, o których mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2023 r. poz. 977) dla poszczególnych terenów, których wartość nieruchomości wzrosła w związku z uchwalonym planem, były uzależnione od funkcji jaką dana nieruchomość ma w planie miejscowym – stawki wynosiły od 1% do 30%.

Zestawienie 22 planów zagospodarowania przestrzennego stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.7.

- 4) W latach 2019 - 2022 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.
- 5) Z oświadczenia złożonego przez Elwirę Kądziołkę – podinspektora ds. sprzedaży nieruchomości, opłat adiacenckich i planistycznych, wynika iż „w 2022 roku nie wystąpiły przesłanki (sprzedaż gruntów objętych planem bądź żądane odszkodowanie) do naliczenia opłaty planistycznej. Akty notarialne wpływają do Urzędu Gminy Kobylnica, każdorazowo są sprawdzane czy dotyczą nieruchomości, na które w ciągu ostatnich pięciu lat został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego”. – oświadczenie podpisane – będzie stanowiło załącznik do protokołu.

Powyższe oświadczenie zostało ujęte w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.7a.

dr *dey*

[Signature]

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr XIX/164/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Kobylnica.

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Kobylnica, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym;
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- umieszczania w pasie drogowym reklam oraz obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione wyżej.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2022 roku wydano 179 prawomocnych decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami oraz 176 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie, nieobejmujące obiektów i urządzeń infrastruktury telekomunikacyjnej.

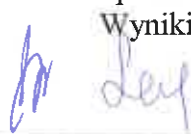
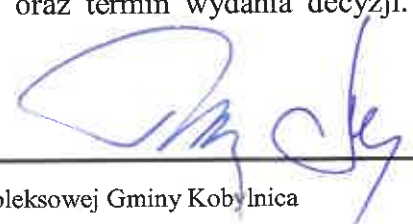
Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem przez Panią Alinę Treder – kierownika referatu gospodarki komunalnej i mieszkaniowej cyt.: „Żadna z wydanych w 2022 roku decyzji na zajęcia pasa drogowego nie dotyczyła dróg wewnętrznych” Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.8.

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

Kontrolą objęto 12 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami:

- Decyzja Nr GKM-KD.7230.600.2022(2) z dnia 14.12.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.581.2022(2) z dnia 01.12.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.478.2022(2) z dnia 12.10.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.503.2022(2) z dnia 26.09.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.449.2022(2) z dnia 16.08.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.326.2022(2) z dnia 23.05.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.305.2022(2) z dnia 16.05.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.242.2022(2) z dnia 07.04.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.258.2022(2) z dnia 20.04.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.197.2022(2) z dnia 23.02.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.176.2022(2) z dnia 21.03.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.104.2022(2) z dnia 15.02.2022 r.

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

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności/Data zapłaty/kwota	Ilość dni po terminie	Inne
1.	GKM-KD.7230.600.2022(2) z dnia 14.12.2022 r.	do 19.01.2023 r. zapł. 14.12.2022 r. kwota 1,97 zł	-	-
2.	GKM-KD.7230.581.2022(2) z dnia 01.12.2022 r.	do 03.01.2023 r. zapł.01.12.2022 r. kwota 127,72 zł	-	-
3.	GKM-KD.7230.478.2022(2) z dnia 12.10.2022 r.	do 04.11.2022 r. zapł.12.10.2022 r. kwota 33,78 zł	-	-
4.	GKN-KD.7230.503.2022(2) z dnia 26.09.2022 r.	do 18.10.2022 r. zapł.26.09.2022 r. kwota 15,45 zł	-	-
5.	GKM-KD.7230.449.2022(2) z dnia 16.08.2022 r.	do 26.09.2022 r. zapł. 01.09.2022 r. kwota 607,67	-	Błędnie naliczona opłata
6.	GKM-KD.7230.326.2022(2) z dnia 23.05.2022 r.	do 30.06.2022 r. zapł.01.06.2022 r. kwota 58,90 zł	-	-
7.	GKM-KD.7230.305.2022(2) z dnia 16.05.2022 r.	do 14.06.2022 r. zapł.16.05.2022 r. kwota 94,44 zł	-	-
8.	GKM-KD.7230.242.2022(2) z dnia 07.04.2022 r.	do 20.05.2022 r. zapł.27.04.2022 r. kwota 43,23 zł	-	-
9.	GKM-KD.7230.258.2022(2) z dnia 20.04.2022 r.	do 24.05.2022 r. zapł.20.04.2022 r. kwota 41,75 zł	-	-
10.	GKM-KD.7230.197.2022(2) z dnia 23.02.2022 r.	do 04.05.2022 r. zapł.13.04.2022 r. Kwota 114,25 zł	-	-
11.	GKM-KD.7230.176.2022(2) z dnia 21.03.2022 r.	do 22.04.2022 r. zapł. 01.04.2022 r. Kwota 706,27 zł	-	-
12.	GKM-KD.7230.104.2022(2) z dnia 15.02.2022 r.	do 31.03.2022 r. zapł. 14.03.2022 r. kwota 56,35 zł	-	Błędnie naliczona opłata

Z powyższej tabeli wynika, na 12 wydanych decyzji, nie stwierdzono przypadku zapłaty po wyznaczonym terminie. Ponadto w dwóch przypadkach została błędnie ustalona opłata, a mianowicie:

- Decyzja nr GKM-KD.7230.104.2022(2) z dnia 15.02.2022 r. ustalono:
 - za umieszczenie urządzenia od 23.02.2022 r. – 31.12.2022 r.
chodnik $0,1481 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 312 \text{ dni}/365 = 12,66 \text{ zł}$
pobocze $0,8519 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 312 \text{ dni}/365 = 43,69 \text{ zł}$
 - od 01.01.2023 r. opłata całoroczna na następne lata:
 - chodnik $0,1481 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 14,81 \text{ zł}$
 - pobocze $0,8519 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 51,11 \text{ zł}$

Należało ustalić

- za umieszczenie urządzenia od 23.02.2022 r. – 31.12.2022 r.
chodnik $1,00 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 312 \text{ dni}/365 = 85,48 \text{ zł}$

- pobocze $1,00 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 312 \text{ dni}/365 = 51,29 \text{ zł}$
- od 01.01.2023 r. opłata całoroczna na następne lata:
- chodnik $1,00 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 100,00 \text{ zł}$
- pobocze $1,00 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 60,00 \text{ zł}$

Zgodnie z przyjętą Uchwałą cyt.: „(...) Umieszczanie w pasie drogowym urządzenia o powierzchni rzutu pionowego mniejszymi niż 1 m^2 pobiera się opłatę jak za 1 m^2 ”.

- Decyzja nr GKM-KD.7230.449.2022(2) z dnia 16.08.2022 r. ustalono:
- za umieszczenie urządzenia od 26.08.2022 r. – 31.12.2022 r.
 - pobocze $25,68 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł} \times 128 \text{ dni}/365 = 540,34 \text{ zł}$
 - chodnik $0,48 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 128 \text{ dni}/365 = 16,83 \text{ zł}$
 - jezdnia $0,96 \text{ m}^2 \times 150,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 128 \text{ dni}/365 = 50,50 \text{ zł}$
- od 01.01.2023 r. opłata całoroczna na następne lata:
 - pobocze $25,68 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł} = 1 540,80 \text{ zł}$
 - chodnik $0,48 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 48,00 \text{ zł}$
 - jezdnia $0,96 \text{ m}^2 \times 150,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 144,00 \text{ zł}$

Należało ustalić:

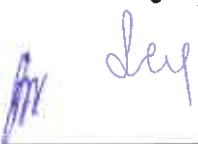
- za umieszczenie urządzenia od 26.08.2022 r. – 31.12.2022 r.
 - pobocze $25,68 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł} \times 128 \text{ dni}/365 = 540,34 \text{ zł}$
 - chodnik $1,00 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 128 \text{ dni}/365 = 35,07 \text{ zł}$
 - jezdnia $1,00 \text{ m}^2 \times 150,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} \times 128 \text{ dni}/365 = 52,61 \text{ zł}$
- od 01.01.2023 r. opłata całoroczna na następne lata:
 - pobocze $25,68 \text{ m}^2 \times 60,00 \text{ zł} = 1 540,80 \text{ zł}$
 - chodnik $1,00 \text{ m}^2 \times 100,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 100,00 \text{ zł}$
 - jezdnia $1,00 \text{ m}^2 \times 150,00 \text{ zł/m}^2/\text{rok} = 150,00 \text{ zł}$

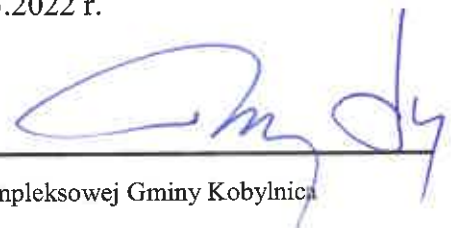
Zgodnie z przyjętą Uchwałą cyt.: „(...) Umieszczanie w pasie drogowym urządzenia o powierzchni rzutu pionowego mniejszymi niż 1 m^2 pobiera się opłatę jak za 1 m^2 ”.

Decyzje z błędnie obliczaną opłatą wraz z Uchwałą Rady Gminy Kobylnica stanowią akta robocze jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.9.

Kontrolą objęto 12 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie, nieobejmujące obiektów i urządzeń infrastruktury telekomunikacyjnej.

- Decyzja Nr GKM-KD.7230.241.2022(1) z dnia 07.04.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.257.2022(1) z dnia 20.04.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.472.2022(1) z dnia 12.09.2022 r.
- Decyzja Nr GKN-KD.7230.40.2022(1) z dnia 25.01.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.105.2022(1) z dnia 16.02.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.165.2022(1) z dnia 15.03.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.444.2022(1) z dnia 12.08.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.76.2022(1) z dnia 07.02.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.323.2022(1) z dnia 23.05.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.506.2022(1) z dnia 28.09.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.157.2022(1) z dnia 10.03.2022 r.
- Decyzja Nr GKM-KD.7230.196.2022(1) z dnia 23.03.2022 r.





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

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności/Data zapłaty/kwota	Ilość dni po terminie	Inne
1.	GKM-KD.7230.241.2022(1) z dnia 07.04.2022 r.	do 09.05.2022 r. zapł. 29.04.2022 r. kwota 60,00 zł	-	-
2.	GKM-KD.7230.257.2022(1) z dnia 20.04.2022 r.	do 20.05.2022 r. zapł. 19.04.2022 r. kwota 110,00 zł	-	Zapłata nastąpiła przed wydaniem decyzji.
3.	GKM-KD.7230.472.2022(1) z dnia 12.09.2022 r.	do 26.09.2022 r. zapł. 15.09.2022 r. kwota 75,00 zł	-	-
4.	GKN-KD.7230.40.2022(1) z dnia 25.01.2022 r.	do 28.02.2022 r. zapł. 18.02.2022 r. kwota 36,00 zł	-	-
5.	GKM-KD.7230.105.2022(1) z dnia 16.02.2022 r.	do 22.03.2022 r. zapł. 14.03.2022 r. kwota 30,00	-	-
6.	GKM-KD.7230.165.2022(1) z dnia 15.03.2022 r.	do 04.04.2022 r. zapł. 24.03.2022 r. kwota 600,00 zł	-	-
7.	GKM-KD.7230.444.2022(1) z dnia 12.08.2022 r.	do 09.09.2022 r. zapł. 22.08.2022 r. kwota 90,00 zł	-	-
8.	GKM-KD.7230.76.2022(1) z dnia 07.02.2022 r.	do 10.03.2022 r. zapł. 14.03.2022 r. kwota 60,00 zł	-	-
9.	GKM-KD.7230.323.2022(1) z dnia 23.05.2022 r.	do 23.06.2022 r. zapł. 23.05.2022 r. kwota 11,90 zł	-	-
10.	GKM-KD.7230.506.2022(1) z dnia 28.09.2022 r.	do 13.10.2022 r. zapł. 03.10.2022 r. Kwota 70,50 zł	-	-
11.	GKM-KD.7230.157.2022(1) z dnia 10.03.2022 r.	do 28.03.2022 r. zapł. 18.03.2022 r. Kwota 1,20 zł	-	-
12.	GKM-KD.7230.196.2022(1) z dnia 23.03.2022 r.	do 11.04.2022 r. zapł. 06.04.2022 r. kwota 75,00 zł	-	-

Z powyższej tabeli wynika, na 12 wydanych decyzji, nie stwierdzono przypadku zapłaty po wyznaczonym terminie. Ponadto w jednym przypadku (decyzja Nr GKM-KD.7230.257.2022(1) z dnia 20.04.2022 r. stwierdzono, iż zapłata nastąpiła przed wydaniem decyzji.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Kobylnica w 2022 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 1 114 803,92 zł. Dochody w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

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

Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr LVII/469/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Kobylnica ustalono, że:

- ✚ Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 70 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 70 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 70 zezwoleń
- ✚ Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 60 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 60 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 60 zezwoleń
- ✚ Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 10 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 10 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 10 zezwoleń

W 2022 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2022 r. ogółem 47 zezwoleń, z czego 32 dotyczyły punktów sprzedaży detalicznej i 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			
		do 4,5%	4,5%-18%	Powyżej 18%	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	0	0	0	0
2.	Detaliczna	11	10	11	32
3.	Jednorazowa	15	0	0	15
Razem		26	10	11	47

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2022 r. zezwolenia jednorazowe o następujących numerach:

L.p.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data otrzymania decyzji	Data wpłaty	Kwota wpłaty
1.	A.II.15.2022	30.08.2022 r.	Brak informacji	22.08.2022 r.	43,75 zł
2.	A.II.14.2022	10.08.2022 r.	12.08.2022 r.	08.08.2022 r.	43,75 zł
3.	A.II.13.2022	26.07.2022 r.	05.08.2022 r.	20.07.2022 r.	43,75 zł
4.	A.II.12.2022	20.07.2022 r.	25.07.2022 r.	11.07.2022 r.	43,79 zł
5.	A.II.11.2022	20.07.2022 r.	22.07.2022 r.	15.07.2022 r.	43,75 zł
6.	A.II.10.2022	20.07.2022 r.	22.07.2022 r.	18.07.2022 r.	43,75 zł
7.	A.II.09.2022	11.07.2022 r.	15.07.2022 r.	05.07.2022 r.	43,75 zł
8.	A.II.08.2022	11.07.2022 r.	15.07.2022 r.	05.07.2022 r.	43,75 zł
9.	A.II.07.2022	05.07.2022 r.	08.07.2022 r.	29.06.2022 r.	43,75 zł
10.	A.II.06.2022	29.06.2022 r.	01.07.2022 r.	27.06.2022 r.	43,75 zł
11.	A.II.05.2022	27.06.2022 r.	01.07.2022 r.	21.06.2022 r.	43,75 zł

12.	A.II.04.2022	07.06.2022 r.	10.06.2022 r.	03.06.2022 r.	43,75 zł
13.	A.II.03.2022	07.06.2022 r.	10.06.2022 r.	31.05.2022 r.	43,75 zł
14.	A.II.02.2022	07.06.2022 r.	10.06.2022 r.	31.05.2022 r.	43,75 zł
15.	A.II.01.2022	20.05.2022 r.	26.05.2022 r.	18.05.2022 r.	43,75 zł
Razem:					656,29 zł

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydania w/w zezwoleń przed dokonaniem zapłaty. Opłata została ustalona w prawidłowej wysokości. W jednym przypadku (poz. Nr 4 w tabeli) wnioskodawca wpłacił o 0,04 zł więcej, niż należało.

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2022 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 (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2151).

W Gminie Kobylnica w 2022 r. wydano 32 zezwolenia długoterminowe - zezwolenia w sprzedaży detalicznej. Kontrolą objęto 10 zezwoleń długoterminowych o numerach:

- decyzja nr GRS-RG.7340/18/A/I/06/2022 z dnia 01.06.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/20/C/I/06/2022 z dnia 01.06.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/20/A/I/07/2022 z dnia 04.07.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/21/B/I/06/2022 z dnia 04.07.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/32/C/I/10/2022 z dnia 13.12.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/31/B/I/09/2022 z dnia 13.12.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/09/A/I/2022 z dnia 22.03.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/10/B/I/2022 z dnia 22.03.2022 r.
- decyzja nr GRS-RG.7340/24/A/I/08/2022 z dnia 28.07.2022 r.
- decyzja nr RGS-RG.7340/25/B/I/07/2022 z dnia 28.07.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania, dokumentację o której mowa w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi tj. dokumenty świadczące o tytule prawa do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzję powiatowego inspektoratu sanitarnego potwierdzającego spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2022 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.

W 2022 roku wydano 14 decyzji stwierdzających wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontroli poddano wszystkie decyzji stwierdzających wygaszenie zezwoleń o numerach:

- Decyzja Nr GRS.RG.7340.13.2022 z dnia 02.12.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.14.2022 z dnia 02.12.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.03.2022 z dnia 03.01.2022 r. – złożenie rezygnacji;

- Decyzja Nr GRS.RG.7340.02.2022 z dnia 03.01.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.01.2022 z dnia 03.01.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.07.2022 z dnia 26.07.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.08.2022 z dnia 26.07.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.09.2022 z dnia 26.07.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.01.2022.R z dnia 22.02.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.02.2022.R z dnia 22.02.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.03.2022.R z dnia 22.02.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.01.2022. z dnia 03.10.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.02.2022. z dnia 03.10.2022 r. – złożenie rezygnacji;
- Decyzja Nr GRS.RG.7340.03.2022. z dnia 03.10.2022 r. – złożenie rezygnacji;

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Kobylnica w 2022 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 448 447,04 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

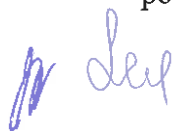
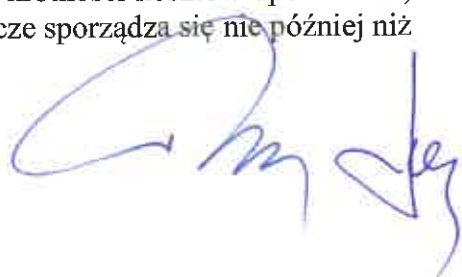
3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w 2022 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 i poboru opłat w Urzędzie Gminy Kobylnica stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 23/2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku.

W Załączniku Nr 8 do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w § 8 zapisano:

- pkt.2 cyt. „W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 90 dni od terminu płatności podatku. Jedynie w przypadkach szczególnie uzasadnionych Wójt może termin ten przedłużyć maksymalnie o następnych 30 dni (...)”;
- pkt. 3 cyt. „Nie sporządza się upomnień po upływie terminu płatności, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza 10-krotności kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru”;
- pkt. 4 cyt. „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie przekraczające 10-krotności kosztów upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze sporządza się nie później niż po upływie 60 dni od dnia doręczenia upomnienia”;

Zaległości podatkowe w Gminie Kobylnica za 2022 rok przedstawiały się następująco:

L.p.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2022 r.	Wpłaty w 2022 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1.	Podatek od nieruchomości			
	- osoby fizyczne	1 156 126,64 zł	4 908 064,77 zł	1 334 789,46 zł
	- osoby prawne	1 023 878,37 zł	12 227 526,31 zł	1 059 700,30 zł
2.	Podatek rolny			
	- osoby fizyczne	182 787,30 zł	1 232 898,30 zł	184 351,23 zł
	- osoby prawne	2 205,29 zł	477 455,60 zł	2 664,49 zł
3.	Podatek leśny			
	- osoby fizyczne	53,58 zł	3 101,77 zł	112,74 zł
	- osoby prawne	176,00 zł	261 933,00 zł	31,00 zł
4..	Podatek od środków transportowych			
	- osoby fizyczne	72 533,53 zł	577 789,90 zł	73 139,93 zł
	- osoby prawne	218 895,44 zł	132 210,32 zł	219 586,52 zł

Zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 31.12.2022 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2021 r.	Stan zaległości na 31.12.2022 r.	Wpłata zaległości w 2022 r.
1.	Osoby fizyczne	1 156 126,64 zł	1 334 789,46 zł	200 101,80 zł
2.	Osoby prawne	1 023 878,37 zł	1 059 700,30 zł	50 559,02 zł
	Razem	2 161 046,91 zł	2 390 963,10 zł	250 660,82 zł

Ustalono, że zaległości posiada 716 podatników, z tego 689 to osoby fizyczne i 27 osoby prawne. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 15 podatników podatku od nieruchomości, z tego:

- 5 osób prawnych o numerze indeksu: 8979, 9878, 8964, 8912, 8993.
- 10 osób fizycznych o numerach indeksów: 1238, 9155, 1650, 7965, 6285, 691, 1983, 2163, 7359, 102.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie dla osób fizycznych wystawiono 30 upomnień dla 10 podatników, którymi objęto zaległości za 2022 rok na ogólną kwotę 8 307,00 zł z tego:

L.p.	Numer podatnika/karty	Numer upomnienia	Data nadania upomnienia	Wysokość należności	Okres którego należność dotyczy
1.	1238	Nr 205	07.04.2022 r.	625,00 zł	15.03.2022 r.
		Nr 621	06.06.2022r.	625,00 zł	15.05.2022 r.
		Nr 1059	05.10.2022r.	625,00 zł	15.09.2022 r.
		Nr 1349	02.12.2022 r.	626,00 zł	15.11.2022 r.
2.	9155	Nr 637	06.06.2022r.	132,00 zł	15.03.2022 r. 15.05.2022r.
		Nr 1560	08.12.2022r.	131,00 zł	15.09.2022r. 15.11.2023r.

		Nr 22.SW.743	14.11.2022 r.
4.	7965	Nr 22.SW.57 Nr 22.SW.498	14.01.2022 r. 03.08.2022 r.
5.	6285	Nr 22.SW.106 Nr 22.SW.339 Nr 22.SW.593 Nr 22.SW.709	20.01.2022 r. 11.05.2022 r. 04.08.2022 r. 09.11.2022 r.
6.	691	Nr 22.SW.280 Nr 22.SW.374 Nr 22.SW.443 Nr 22.SW.742	02.02.2022 r. 16.05.2022 r. 03.08.2022 r. 14.11.2022 r.
7.	1983	Nr 22.SW.372	16.05.2022 r.
8.	2167	Nr 22.SW.476	03.08.2022 r.
9.	7359	Nr 22.SW.50 Nr 22.SW.473	14.01.2022 r. 03.08.2022 r.
10.	102	Nr 22.SW.529	03.08.2022 r.

Dla podatników o nr 1238, 1650, 6285 dokonano wpisów hipoteki przymusowej na łączną kwotę 9 349,40 zł.

Łącznie w 2022 roku dla podatku od nieruchomości osób fizycznych wystawiono 654 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 242 761,40 zł.

Dla objętej kontrolą 5 osób prawnych wystawiono 10 upomnień, którymi objęto zaległości za 2022 rok na łączną kwotę 6 421,98 zł.

L.p.	Numer podatnika	Numer upomnienia	Data nadania upomnienia	Wysokość należności	Okres którego należność dotyczy
1.	8979	Nr 54	06.04.2022r.	237,00 zł	31.01.2022r. 15.02.2022r. 15.03.2022r.
		Nr 103	24.06.2022r.	237,00 zł	15.04.2022r. 15.05.2022r. 15.06.2022r.
		Nr 154	21.10.2022r.	316,00 zł	15.07.2022r. 15.08.2022r. 15.09.2022r. 15.10.2022r.
		Nr 184	22.12.2022	160,00 zł	15.11.2022r. 15.12.2022r.
2.	9878	Nr 69	13.05.2022r.	206,00 zł	15.03.2022r. 15.04.2022r.
		Nr 102	24.06.2022r.	206,00 zł	15.05.2022r. 15.06.2022r.
3.	8964	Nr 56	06.04.2022r.	918,12 zł	15.03.2022r.
		Nr 104	24.06.2022r.	916,86 zł	15.06.2022r.
4.	8912	Nr 105	24.06.2022r.	3 210,00 zł	15.06.2022r.
5.	8570	Nr 70	13.05.2022r.	356,00 zł	31.01.2022r. 15.02.2022r.

					15.03.2022r. 15.04.2022r.
		Nr 107	24.06.2022r.	178,00 zł	15.05.2022r. 15.06.2022r.
Razem:				6 421,98 zł	

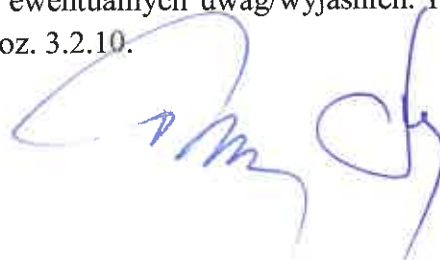
Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru)

Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 16,00 zł

Dla osób prawnych dotyczących podatku do nieruchomości wystawiono w 2022 roku 1 tytuł wykonawczy dla podatnika o nr ewidencyjnym 8570 na kwotę 2 270,00 zł.

Część rozdziału III (od 3.1 do 3.2) protokołu przekazano Zastępcy Wójta Gminy Kobylnica w dniu 23.11.2023.r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 poz. 3.2.10.

dey



3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2022 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody z majątku gminy za 2022 rok wynosiły:

L.p.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1.	70005	0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	4 430,00 zł	3 664,65 zł
2.	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	851 300,00 zł	902 850,56 zł
3.	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1 268 336,43 zł	483 113,30 zł
4.	70005	0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przyjęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	719 955,00 zł	719 954,90 zł
9.	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	6 000,00 zł	8 818,90 zł
Razem				2 850 021,43 zł	2 118 402,31 zł

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 rok.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2022 roku Gmina Kobylnica osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 483 113,30 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach, które poniżej zostały opisane.

W 2022 roku zawarto 5 umów notarialnych sprzedanych nieruchomości w tym:

- 4 w drodze przetargu;
- 1 w drodze bezprzetargowej.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Kobylnica za 2022 r. (rozdział 70005 § 0770) i wynosiła 483 113,30 zł.

❖ W 2022 roku sprzedano w drodze przetargu 4 nieruchomości, które poddano kontroli:

L.p.	Nr/pow. i położenie nieruchomości	Uchwała Rady Gminy	Wartość wyceny (zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazy	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu /rokowań /Cena wywoławcza	Cena nabycia (zł) /data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Lokal mieszkalny w Kuleszewie 1A/1 o pow. 39,16 m ² i działka nr 5/18 o pow. 0,1208 ha Kuleszewo	Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i	31 000,00 23.02.2022 r.	08.04.2022 r. - 23.05.2022 r.	08.04.2022 r. I przetarg ustny nieograniczony	30.06.2022 r. 40 000,00 zł cena nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT	75 100,00 Kwota pomniejszona o wadium (4 000,00) 71 100,00 zł wpłata 06.07.2022 r.	Rep. A 3428/2022 z dn. 19.07.2022 r.	Leszek Jerzy Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica

2.	Działka nr 104/3 obręb Lulemino o powierzchni 0,10 ha	obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.	56 940,00 zł 08.11.2021 r.	26.11.2021 r. - 10.01.2022 r.	28.01.2022 r. I przetarg ustny nieograniczony	02.03.2022 r. 64 000,00 zł Cena nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT	64 640,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (4 000,00) 60 640,00 zł wplata 03.03..2022 r.	Rep. A 2417/2022 z dn. 29.03.2022 r.	Leszek Jerzy Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica
3.	Działka nr 57/38 obręb Kwakowo o powierzchni 0,1280 ha		61 000,00 zł 10.10.2022 r.	25.10.2022 r. - 20.12.2022 r.	17.11.2022 r. I przetarg ustny nieograniczony	20.12.2022 r. 61 000,00 zł + 23% podatku VAT	77 613,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (6 100,00) 71 513,00 zł wplata 20.12..2022 r.	Rep. A 6801/2022 z dn. 28.12.2022 r.	Leszek Jerzy Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica
4.	Działka nr 57/37 obręb Kwakowo o powierzchni 0,1562 ha		68 000,00 zł 10.10.2022 r.	25.10.2022 r. - 20.12.2022 r.	17.11.2022 r. I przetarg ustny nieograniczony	20.12.2022 r. 68 000,00 zł + 23% podatku VAT	84 501,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (6 800,00) 77 701,00 zł wplata 23.12..2022 r.	Rep. A 6793/2022 z dn. 28.12.2022 r.	Leszek Jerzy Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica

1) lokal mieszkalny w Kuleszewie, Kuleszewo 1A o powierzchni użytkowej 39,16 m² wraz z udziałem wynoszącym 48/100 w częściach wspólnych budynku mieszkalnego, w budynku gospodarczym i w działce gruntu oznaczonej numerem 5/18 w obrębie Kuleszewo o powierzchni 0,1208 ha.

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczony do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 08.04.2022 r. do 23.05.2022 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 23.02.2022 r. na kwotę 31 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Dzienniku Infopublikator.pl w dniu 08.04.2022 r.

Zarządzeniem Nr 53/2022 Wójt Gminy Kobylnica z dnia 22 lutego 2022 r. przeznaczono do sprzedaży lokal mieszkalny położony w obrębie Kuleszewo oraz Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.

I przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 30.06.2022 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (wywieszono 24.05.2022 r., zdjęto 30.06.2022 r.). Cena wywoławcza 40 000,00 zł, wadium określono w wysokości 4 000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych.

Wadium na przetarg wpłaciły 4 osoby. Przetarg odbył się dnia 30.06.2022 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość:

Postąpienie 400,00 zł

Cena 75 100,00 zł

Kwota 71 100,00 zł (na poczet ceny zaliczono wadium w wysokości 4 000,00 zł) została zapłacona w dniu 06.07.2022 r. przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A numer 3428/2022 zawarty został w dniu 19.07.2022 r. Akt w imieniu Gminy Kobylnica podpisany został przez Pana Leszka Jerzego Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.

2) działki nr 104/3 o powierzchni 0,10 ha położonej w obrębie Lulemino, sprzedanej w trybie I ograniczonego przetargu ustnego z ceną wywoławczą 64 000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 26.11.2021 r. do 08.01.2022 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 08.11.2021 r. na kwotę 56.940,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Dzienniku Infopublikator.pl w dniu 26.11.2021 r.

Zarządzeniem Nr 300/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 26 października 2021 r. przeznaczono do sprzedaży nieruchomość położoną w obrębie Lulemino oraz Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.

I przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 02.03.2022 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (wywieszono 28.01.2022 r., zdjęto 03.03.2022 r.). Cena wywoławcza 64 000,00 zł, wadium określono w wysokości 4 000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie - o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek złotych.

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 02.03.2022 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 64 640,00 zł.

Kwota 60.640,00 zł (na poczet ceny zaliczono wadium w wysokości 4 000,00 zł) została zapłacona w dniu 03.03.2022 r. przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A numer 2417/2022 zawarty został w dniu 29.03.2022 r. Akt w imieniu Gminy Kobylnica podpisany został przez Leszka Jerzego Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.

3) działki nr 57/38 o powierzchni 0,1280 ha położonej w obrębie Kwakowo, sprzedanej w trybie I ograniczonego przetargu ustnego z ceną wywoławczą 61 000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 25.10.2022 r. do 20.12.2022 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 10.10.2022 r. na kwotę 61 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Dzienniku Infopublikator.pl w dniu 25.10.2022 r.

Zarządzeniem Nr 276/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25 października 2022 r. przeznaczono do sprzedaży nieruchomości położoną w obrębie Kwakowo oraz Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.

I przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 20.12.2022 r., a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (wywieszono 17.11.2022 r., zdjęto 20.12.2022 r.). Cena wywoławcza 61 000,00 zł + 23% podatku VAT, wadium określono w wysokości 6100,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciły 2 osoby. Przetarg odbył się dnia 20.12.2022 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 63 100,00 zł + 23% podatku VAT 14 513,00 zł, łącznie 77 613,00 zł

Kwota 71 513,00 zł (na poczet ceny zaliczono wadium w wysokości 6 100,00 zł) została zapłacona w dniu 20.12.2022 r. przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A numer 6801/2022 zawarty został w dniu 28.12.2022 r. Akt w imieniu Gminy Kobylnica podpisany został przez Leszka Jerzego Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.

4) działki nr 57/37 o powierzchni 0,1562 ha położonej w obrębie Kwakowo, sprzedanej w trybie I ograniczonego przetargu ustnego z ceną wywoławczą 68 000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczony do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 25.10.2022 r. do 20.12.2022 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 10.10.2022 r. na kwotę 68 000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Dzienniku Infopublikator.pl w dniu 25.10.2022 r.

Zarządzeniem Nr 275/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25 października 2022 r. przeznaczono do sprzedaży nieruchomości położoną w obrębie Kwakowo oraz Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.

I przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 20.12.2022 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (wywieszono 17.11.2022 r., zdjęto 20.12.2022 r.). Cena wywoławcza 68 000,00 zł + 23% podatku VAT , wadium określono w wysokości 6800,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoby. Przetarg odbył się dnia 20.12.2022 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 68 700,00 zł + 23% podatku VAT 15.801,00 zł, łącznie 84 501,00 zł

Kwota 77 701,00 zł (na poczet ceny zaliczono wadium w wysokości 6 800,00 zł) została zapłacona w dniu 23.12.2022 r. przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repertorium A numer 6793/2022 zawarty został w dniu 28.12.2022 r. Akt w imieniu Gminy Kobylnica podpisany został przez Leszka Jerzego Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.




❖ W 2022 roku sprzedano w trybie bezprzetargowym 1 nieruchomość:

	Nr/pow. i położenie nieruchomości	Uchwała Rady Miasta	Wartość wyceny (zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazy	Tryb sprzedaży/ data złożenia wniosku	Data przetargu /rokowań /Cena wywoławcza	Cena nabycia (zł) /data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Lokal komunalny w Runowie Sławieńskim 11/1 o powierzchni 64,66 m ² oraz 26/100 w działkach nr 26/21 i 26/22 w Runowie Sławieńskim	Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.	53 000,00 zł 29.11.2021 r.	06.12.2021 r. - 14.01.2022 r.	Tryb rokowań wniosek wraz z oświadczeniem 27.10.2021 r.	19.04.2022 r.	29 195,39 zł wpłata 5.840,39 w dniu 19.04.2022 r. pozostała część płatna w równych 9 ratach rocznych każda po 2 595,00 zł w terminie do 30 marca każdego roku począwszy od 30.03.2023 r. do 30.03.2031 r.	Rep. A 2286/2022 z dn. 17.05.2022 r.	Leszek Jerzy Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica

1) lokal mieszkalny w Runowie Sławieńskim 11/1 o powierzchni użytkowej 64,66 m² wraz z udziałem wynoszącym 26/100 w działkach nr 26/21 i 26/22 o łącznej powierzchni 0,0696 ha sprzedany w trybie rokowań

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczony do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 06.12.2021 r. do 14.01.2022 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 29.11.2021 r. na kwotę 53.000,00 zł. Informacja o sprzedaży została zamieszczona w Dzienniku Infopublikator.pl w dniu 06.12.2021 r.

Zarządzeniem Nr 333/2021 Wójt Gminy Kobylnica z dnia 3 grudnia 2021 r. przeznaczono do sprzedaży nieruchomość położoną w obrębie Runowo Sławieńskie oraz Uchwała Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony.

Wniosek o nabycie lokalu przez najemcę wraz z oświadczeniem o wyrażeniu zgody na cenę przedstawioną w zawiadomieniu, złożony został w dniu 21.12.2021 r. Protokół z rokowań podpisany został w dniu 19.04.2022 r.

Na podstawie Zarządzenia Nr 87/2022 z dnia 31 marca 2022 r. Wójt Gminy Kobylnica udzielił 80% bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Runowo Sławieńskie, przy czym bonifikata nie obejmuje kosztów remontów wykonanych przez Gminę w ostatnich 3 latach przed dniem złożenia wniosku o wykup lokalu.

Na wniosek nabywcy cena nieruchomości została rozłożona na 10 rat rocznych począwszy od daty zawarcia aktu notarialnego z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli, stosowanej przez Narodowy Bank Polski w stosunku rocznym, liczonej od niespłaconej kwoty w następujący sposób:

I rata w wysokości 5 840,39 zł płatna przed podpisaniem aktu notarialnego. II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX rata roczna każda w kwocie 2 595,00 zł płatne w terminie do dnia 30 marca każdego roku począwszy od roku 2023 do roku 2031 z doliczeniem oprocentowania przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli, stosowanej przez Narodowy Bank Polski w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.

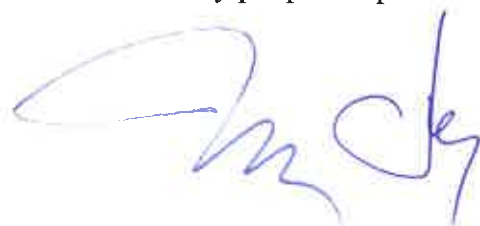
Dla zabezpieczenia należności Gminy Kobylnica ustanawia się hipotekę umowną do sumy 34 339,30 zł, celem zabezpieczenia zapłaty pozostałej części ceny sprzedaży nieruchomości, jak i każdej z rat wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski obowiązującej w dniu, w którym płatna jest rata.

I rata została zapłacona w dniu 19.04.2022 r. w wysokości 5 840,39 zł.

Akt notarialny Repertorium A numer 2286/2022 zawarty został w dniu 17.05.2022 r. Akt w imieniu Gminy Kobylnica podpisany został przez Leszka Jerzego Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.

W toku kontroli ustalono, że w wybranej próbie:

- nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy sprzedaży;
- do sprawdzonych transakcji, sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ogłoszenia o przetargach wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczano w prasie i na stronie BIP;
- w prawidłowej wysokości ustalano kwotę wadium oraz terminy jego wnoszenia oraz wysokość postąpienia;
- w prawidłowej wysokości zastosowano bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych;
- cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego;
- nie stwierdzono obciążania nabywców kosztami wyceny nieruchomości – koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Kobylnica;
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach akty notarialne zostały podpisane przez Wójta Gminy Kobylnica.



3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Kobylnica podjęła Uchwałę Nr XVII/146/2019 z dnia 28 października 2019 roku w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kobylnica na lata 2020 – 2025”. Program ten stanowi załącznik do uchwały. Uchwała została dwukrotnie zmieniona, ostatnia zmiana Uchwała Nr XLVII/441/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 kwietnia 2022 r.

Rada określiła również zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kobylnica w swojej Uchwale Nr XVII/147/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku. Zasady polityki czynszowej określone zostały w § 5 załącznika nr 1 do Uchwały Nr XVII/146/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. Rady Gminy Kobylnica, będącym Wieloletnim programem gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy na lata 2020 – 2025. W oparciu o te zasady oraz przepisy ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, Wójt Gminy Kobylnica wydał Zarządzenie Nr 147/2021 z dnia 26 maja 2021 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 26 maja 2021 roku obowiązywała stawka bazowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 2,78 zł.

W toku kontroli ustalono, że w 2022 roku Gmina Kobylnica posiadała 64 lokali komunalnych, 31 lokali socjalnych i 1 lokal tymczasowy.

W 2022 roku zostały zawarte 2 umowy na najem komunalny, jeden aneks na najem komunalny, 4 umowy na najem socjalny i 2 aneksy na najem socjalny. Próbie poddano wszystkie umowy i aneksy podpisane w 2022 roku.

Dwie umowy na najem komunalnego lokalu mieszkalnego: umowa nr GKM-KB.7145/4/2022 (podatnik nr 7002) z dnia 20 maja 2022 r. oraz umowa nr GKM-KB.7145/1/2022 (podatnik nr 2219) z dnia 21 lutego 2022 r. Umowy zawarte zostały na czas nieoznaczony.

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.

Dwa aneksy na najem socjalnego lokalu: aneks nr 1 z dnia 10 listopada 2022 r. do umowy nr GKM-KB.7145/8/2021 (podatnik nr 21504) z dnia 09.11.2021 r. oraz aneks nr 2 z dnia 21 grudnia 2022 r. do umowy nr GKM-KB.7145/40/2018 (podatnik nr 13504) z dnia 13.12.2018 r. Aneksy zostały zawarte na czas określony tj. na okres kolejnych 12 miesięcy.

Cztery umowy na najem socjalnego lokalu mieszkalnego: umowa nr GKM-KB.7145/5/2022 (podatnik nr 22495) z dnia 30 czerwca 2022 r. – podpisana na okres 3 lat, umowa nr GKM-KB.7145/6/2022 (podatnik nr 22530) z dnia 1 lipca 2022 r. – podpisana na rok, umowa nr GKM-KB.7145/3/2022 (podatnik nr 2305) z dnia 29 kwietnia 2022 r. podpisana na rok, umowa nr GKM-KB.7145/7/2022 (podatnik nr 22814) z dnia 28 września 2022 r. podpisana na rok. 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.

Jeden aneks na najem komunalnego lokalu nr 1 z dnia 16 września 2022 r. dotyczący umowy nr GKM-KB.7145/2/2021 (podatnik nr 20448) z dnia 01.03.2021 r. Aneks dotyczył dopisania dziecka, które ma prawo mieszkać na stałe wraz z najemcą lokalu.

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie rocznych wpłat:

L.p.	Nr podatnika	Przypis na 2022 r.	Wpłaty w 2022 r.	Zaległości	Nadpłaty	Uwagi
1.	20448	2 703,24 zł	1 751,58 zł	977,09 zł	0,00	Wysłano wezwania do zapłaty: - 70/2022 z dnia 09.05.2022 r. za okres III, IV 2022 r. kwota 321,35 zł - 166/2022 z dnia 04.10.2022 r. za okres VIII, IX 2022 r. kwota 301,28 zł - 183/2022 z dnia 04.11.2022 r. za okres X 2022 r. kwota 225,27 zł - 205/2022 z dnia 05.12.2022 r. za okres XI 2022 r. kwota 225,27 zł
2.	7002	1 192,32 zł	1 194,67 zł	0,00 zł	24,74 zł	-
3.	2219	783,99 zł	783,99 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
4.	21504	669,00 zł	556,00 zł	121,57 zł	0,00 zł	Wysłano wezwania do zapłaty: - 17/2022 z dnia 27.02.022 r. za okres I 2022 r. kwota 55,75 zł - 31/2022 z dnia 02.03.2022 r. za okres II 2022 r. kwota 55,75 zł - 53/2022 z dnia 04.04.2022 r. za okres III 2022 kwota 55,75 zł - 71/2022 z dnia 09.05.2022 r. za okres IV 2022 r. kwota 55,75 zł - 92/2022 z dnia 21.07.2022 r. za okres V 2022 r. kwota 55,75 zł - 114/2022 z dnia 06.08.2022 r. za okres VI 2022 r. kwota 55,75 zł - 206/2022 z dnia 05.12.2022 r. za okres XI 2022 r. kwota 55,75 zł/
5.	13504	448,32 zł	485,68 zł	0,00 zł	21,99 zł	-
6.	22495	567,42 zł	567,42 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
7.	22530	623,58 zł	623,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
8.	2305	787,08 zł	787,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
9.	22814	189,24 zł	193,08 zł	0,00 zł	3,84 zł	-
Razem		7 964,19 zł	6 943,08 zł	1 118,66 zł	50,57 zł	-

Z przedstawionej tabeli wynika, iż podatnicy objęci kontrolą w 2022 r. dokonali wpłat w wysokości 6 943,08 zł z czego dwóch podatników posiada zaległość – podatnik 20448 w wysokości 977,09 zł, podatnik nr 21504 w wysokości 121,57 zł. Do podatników zostały wysłane wezwania do zapłaty.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2022 rok w dziale 700, rozdziale 70007 § 0750 i wynosiły 128 753,85 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2022 roku Gmina Kobylnica związana była 107 umowami dzierżawy gruntów i 5 umowami wynajmu lokali użytkowych.

Kontroli poddano 9 umów dzierżawy gruntów:

- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ.6845.61.2022.PR z dnia 19.08.2022 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ-PR.6845.86.2020 z dnia 03.12.2020 r. – dzierżawa na cele poszerzenia terenu rekreacji przydomowej, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ-PR.6845.2.2021 z dnia 04.02.2021 r. – dzierżawa w celu ustawienia garażu blaszanego niezwiązanego z gruntem, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ.6845.78.2022.PR z dnia 08.12.2022 r. – dzierżawa w celu ustawienia słupa ogłoszeniowego, służącego prowadzonej działalności gospodarczej, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ-PR.6845.108.2020 z dnia 14.01.2020 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ.6845.116.2022.PR z dnia 09.01.2023 r.- dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ-PR.6845.111.2020 z dnia 07.01.2021 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ.6845.53.2021.PR z dnia 13.05.2021 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat;
- ✓ umowa dzierżawy nr GPŚ.6845.89.2022.PR z dnia 27.10.2022 r. – dzierżawa na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą – sprzedaż stroików okolicznościowych, zniczy oraz kwiatów. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 29 października 2022 r. do dnia 01 listopada 2022 r.

L.p.	Nr umowy	Przypis na 2022 r.	Wpłaty w 2022 r.	Zaległości	Nadpłaty	Uwagi
1.	GPŚ.6845.61.2022.PR	11 787,01 zł	12 612,84 zł	0,00 zł	825,00 zł	-
2.	GPŚ-PR.6845.86.2020	200,00 zł	200,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
3.	GPŚ-PR.6845.2.2021	812,00 zł	523,83 zł	209,70 zł	0,00 zł	Wysłano wezwania do zapłaty: - 18/2022 z dnia 07.02.2022 r. na kwotę 58,00 zł - 34/2022 z dnia 02.0.2022 r. na kwotę 29,00 zł - 57/2022 z dnia 04.04.2022 r. na kwotę 29,00 zł - 84/2022 z dnia 09.05.2022 r. na kwotę 29,00 zł

						- 126/2022 z dnia 06.07.2022 r. na kwotę 29,00 zł - 128/2022 z dnia 02.08.2022 r. na kwotę 29,00 zł - 202/2022 z dnia 02.12.2022 r. na kwotę 58,00 zł
4.	GPS.6845.78.2022.PR	600,00 zł	619,27 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
5.	GPS-PR.6845.108.2020	360,00 zł	360,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
6.	GPS.6845.116.2022.PR	1 324,50 zł	1 359,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
7.	GPS-PR.6845.111.2020	945,00 zł	945,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
8.	GPS.6845.53.2021.PR	280,00 zł	280,00 zł	1,51 zł	0,00 zł	Zaległość z lat ubiegłych
9.	GPS.6845.89.2022.PR	55,00 zł	55,00 zł	0,00 zł	2,35 zł	Nadpłata za lata ubiegłe
Razem:		16 308,51 zł	16 955,66 zł	211,21 zł	827,35 zł	

Z przedstawionej tabeli wynika, iż podatnicy objęci kontrolą w 2022 r. dokonali wpłat w wysokości 16 885,66 zł.

W 2022 roku obowiązywało 5 umów na wynajem lokali użytkowych:

- ✓ umowa nr GKM-KB.7151.4.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. – zawarta na okres 2 lat
- ✓ umowa nr GKM-KB.7151.3.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. – zawarta na okres 2 lat
- ✓ umowa nr GKM-KB.7151.7.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. – zawarta na okres 2 lat
- ✓ umowa nr GKM-KB.7151.6.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. – zawarta na okres 2 lat
- ✓ umowa nr GKM-KB.7151.5.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. – zawarta na okres 2 lat.

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie rocznych wpłat:

L.p.	Nr umowy	Przypis na 2022 r.	Wpłaty w 2022 r.	Zaległości	Nadpłaty	Uwagi
1.	GKM-KB.7151.4.2021	969,60 zł	969,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
2.	GKM-KB.7151.3.2021	352,08 zł	352,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
3.	GKM-KB.7151.7.2021	18 535,20 zł	16 948,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	Nadpłata z roku ubiegłego w wysokości 1 586,58 zł
4.	GKM-KB.7151.6.2021					
5.	GKM-KB.7151.5.2021					
Razem		19 856,88 zł	18 270,03 zł	0,00 zł	0,00 zł	x

Z przedstawionej tabeli wynika, iż podatnicy objęci kontrolą w 2022 r. dokonali wpłat w wysokości 18 270,03 zł. W wyniku kontroli nie stwierdzono braku wpłaty, opóźnienia w płatnościach.

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 w wysokości 902 850,56 zł, z czego czynsz dzierżawny w wysokości 864 391,20 zł, czynsz użytkowy w wysokości 38 459,36 zł. Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S.

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

W 2022 roku Gmina Kobylnica osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 128,01 zł, z tytułu trwałego zarządu w kwocie 1 144,64 zł oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w kwocie 2 392,00 zł. Ogółem dochody 3 664,65 zł, które 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 2022 rok i jest zgodna z ewidencją analityczną.

W 2022 roku na terenie Gminy Kobylnica była 1 osoba prawna (nr podatnika 7437) z tytułu trwałego zarządu, 1 osoba fizyczna (nr podatnika 10199) z tytułu użytkowania wieczystego oraz 7 osób z tytułu praw przekształcenia wieczystego użytkowania – 1 osoba prawna (nr podatnika 5357) i 6 osób prawnych (nr podatnika 5367, 5360, 13524, 5361, 22535, 5231).

L.p.	Nr podatnika	Nr działki	Obręb	Przypis w (zł)	Termin płatności	Data wpłaty w (zł)	Kwota wpłaty w (zł)	Tytuł dochodu
1.	5367	630	Kobylnica	666,03	31.03.2022	01.04.2022	666,03	Przekształcenie
2.	5360	331	Kobylnica	165,68	31.03.2022	28.03.2022	165,68	Przekształcenie
3.	13524	331	Kobylnica	165,68	31.03.2022	24.03.2022	165,68	Przekształcenie
4.	5361	331	Kobylnica	165,68	31.03.2022	31.03.2022	165,68	Przekształcenie
5.	22535	331	Kobylnica	165,68	31.03.2022	11.07.2022	165,68	Przekształcenie
6.	5231	331	Kobylnica	165,68	31.03.2022	31.03.2022	165,68	Przekształcenie
7.	5357	630	Kobylnica	693,78	31.03.2022	23.03.2022	693,78	Przekształcenie
8.	7437	597	Kobylnica	1 144,64	31.03.2022	02.02.2022	1 144,64	Trwały zarząd
9.	10199	339/1	Kobylnica	127,58	31.03.2022	06.07.2022	127,58	Użytkowanie
Ogółem				3 460,43			3 460,43	
Wpływy za lata ubiegłe							204,22	
Razem wpływy							3 664,65	

Nieruchomość wraz z udziałem w gruncie została oddana w trwały zarząd na mocy jednej decyzji Wójta Gminy Kobylnica własnej jednostce organizacyjnej tj.: Ośrodkowi Pomocy Społecznej 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.

[Signature]

[Signature]

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

- 1) W 2022 roku Gmina Kobylnica nie osiągnęła dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dotyczy przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe z dniem 01.01.2019 r. z mocy prawa, na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2023 poz. 904).
- 2) W roku 2022 nie została wydana żadna decyzja w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Oświadczenie złożone przez panią Małgorzatę Kilarecką ujęto w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.1
- 3) W roku 2022 nie zostały wydane zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Gmina Kobylnica posiada opis szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzenia, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kobylnica i jej jednostkom podległym oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg, które zostały przyjęte Uchwałą Nr XLIV/391/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

Zaległość z tytułu dzierżawy, najmu, użytkowania wieczystego oraz wykupu mienia komunalnego na dzień 01.01.2022 r. wyniosły ogółem 845 395,75 zł i obejmowały:

- **546 298,52 zł z tytułu czynszu dzierżawnego.**

Dotyczy to zaległości 17 osób fizycznych i 2 osób prawnych. W 2022 roku wysłano 33 wezwania do zapłaty na kwotę 14 097,76 zł z czego:

- 13 osób spłaciło zadłużenie w łącznej kwocie 7 164,39 zł.
- 3 osoby (o indeksach 7217, 7652) posiadające zadłużenie na kwotę 500 657,54 zł zostały objęte nakazem zapłaty z klauzulą wykonalności i złożone u komornika sądowego,
- 1 osoba miała rozłożenie zaległości na raty (o indeksie 10693)

Do końca 2022 roku wpłynęła należność z tytułu zaległości wyegzekwowana przez komornika w kwocie 885,00 zł.

- **90 645,44 zł z tytułu czynszu mieszkaniowego i użytkowego**

Dotyczy to zaległości 51 osób fizycznych. W 2022 roku wysłano 180 wezwań do zapłaty na kwotę 22 284,68 zł.

- 33 osoby spłaciły zadłużenie w łącznej kwocie 10 244,06 zł

- 10 osób (o indeksach 7789, 7042, 7788, 2180, 5309, 2210, 6120, 2176, 2322, 12918) posiadające zadłużenie na kwotę 70 722,04 zł zostały objęte nakazem zapłaty z klauzulą wykonalności i złożone u komornika sądowego

- 3 osoby miały rozłożenie zaległości z tytułu czynszu mieszkaniowego na raty (o indeksach 5116, 5175, 10756) na kwotę 7 951,55 zł.

Do końca 2022 roku wpłynęła należność z tytułu zaległości wyegzekwowana przez komornika w kwocie 1 565,10 zł.

- **16 053,03 zł z tytułu wykupu mienia komunalnego na raty.**

Zaległość posiadało 3 osoby (o indeksach 5695, 13196, 7819) z czego:

- 1 dłużnik o indeksie 5695 posiada zaległość w kwocie 3 083,65 zł (zmarła 27.03.2016 r.)

- 1 dłużnik o indeksie 7819 posiada zaległość za 2013 rok w kwocie 969,38 zł,

- 1 dłużnik o indeksie 13196 posiada zaległość w kwocie 12 000,00 zł, wysłano wezwanie do zapłaty.

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

- **192 398,76 zł z tytułu wieczystego użytkowania gruntów**

- zaległość posiadało 3 użytkowników (o indeksach 13524, 5356, 10199), z czego 1 użytkownik (nr indeksu 13524) dokonał wpłaty dnia 16.02.2022 roku, 1 osoba prawna (o indeksie 5356) w upadłości od dnia 12.10.2012r. , kwota zaległości 156 862,21 zł.

Szczegółowo są to należności z tytułu:

Lp.	Tytuł zaległości wymagalnych	Kwota zaległości wymagalnych według stanu na dzień 01.01.2022	Kwota zaległości wymagalnych według stanu na dzień 31.12.2022
1.	Opłata z tytułu dzierżawy nieruchomości	546 298,52 zł	545 255,98 zł
2.	Opłata z tytułu czynszu mieszkaniowego	74 156,52 zł	79 370,44 zł
3.	Opłata z tytułu czynszu użytkowego	16 488,92 zł	16 488,92 zł
4.	Wykup mienia komunalnego	16 053,03 zł	22 053,03 zł
5.	Użytkowanie wieczyste gruntu	192 398,76 zł	192 194,54 zł
	OGÓLEM:	845 395,75 zł	855 362,91 zł

Windykację powyższych zaległości prowadziła pani Anna Czosnek - podinspektor ds. windykacji podatków i opłat lokalnych.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług.

W 2022 roku Gmina Kobylnica uzyskała wpływy:

- z różnych dochodów (§ 0970) w wysokości 369 580,88 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
75023	0970	terminowe odprowadzenie podatku i składek ZUS, koszty procesowe, wpłaty za korzystanie z ksero, mandaty nałożone przez Straż Gminną, przekazanie środków z zabezpieczenia dot. należytego wykonania umowy na pokrycie kosztów naprawy dachu na WDK	0,00 zł	30 239,05 zł
75085	0970	wpływy dot. szkody w Kwakowie, terminowe wpłaty podatku, wpływ od Okręgowego Przeds. Energetyki Ciepłej zatrzymanego wadium dot. Grupy zakupowej na kompleksową dostawę gazu	0,00 zł	6 989,18 zł
80101	0970	wynagrodzenie płatnika	25 676,00 zł	4 268,00 zł
80103	0970	wpływy z gmin: Postomino, Kępice, Czarna Dąbrówka, Dębica Kaszubska, Malechowo, Trzebielino, Bytów, Słupsk z Miasta Ustka, Sławno i Słupsk za pobyt dzieci w przedszkolu	16 500,00 zł	7 904,58 zł
80104	0970	wpływy z gmin: Postomino, Kępice, Czarna Dąbrówka, Dębica Kaszubska, Malechowo, Trzebielino, Bytów, Słupsk z Miasta Ustka, Sławno i Słupsk za pobyt dzieci w przedszkolu	336 00,00 zł	245 310,49 zł
85202	0970	częściowa odpłatność za pobyt dziecka w Domu Pomocy Społecznej	0,00 zł	1 950,00 zł
85214	0970	odpłatność za noclegi i schronisko za członka rodziny	0,00 zł	15 796,00 zł
85219	0970	terminowe odprowadzenie podatku	0,00 zł	411,00 zł
85412	0970	wpłaty rodziców za kolonię letnią w Kościelisku	19 000,00 zł	18 500,00 zł
85516	0970	wpłaty z gminy Słupsk za pobyt dzieci w żłobku	36 000,00 zł	38 212,58 zł
Razem			433 176,00 zł	369 580,88 zł

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2022 roku Gmina Kobylnica uzyskała dochody w wysokości 67 815,00 zł z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane w § 0960 *otrzymane spadki, zapisy i darowizny*.

W dniu 19 października 2022 roku zostało podpisane Porozumienie Nr PP MEiN/2022/DPI/1389 o udzielenie wsparcia finansowanego na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i nauki pod nazwą „Poznaj Polskę” pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki reprezentowanym przez pana Wojciecha Kondrata – Dyrektora Departamentu Programów Naukowych i Inwestycji oraz Pana Michała Wujeka – Zastępcę Dyrektora Departamentu Programów Naukowych i Inwestycji a Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.

Darowiznę stanowiły wpłaty rodziców uczniów, którzy brali udział w wycieczkach szkolnych:

L.p.	Szkoła	Całkowity koszt wycieczki	Kwota przyznanego wsparcia	Darowizna (wpłata rodziców)
1.	Szkoła Podstawowa w Kobylnicy	61 713,52 zł	18 696,00 zł	43 124,00 zł
2.	Szkoła Podstawowa w Kończewie	21 650,00 zł	15 000,00 zł	6 660,00 zł
3.	Szkoła Podstawowa w Kwakowie	28 031,00 zł	15 000,00 zł	13 031,00 zł
4.	Szkoła Podstawowa w Sycewicach	25 000,00 zł	20 000,00 zł	5 000,00 zł
Razem		136 394,52 zł	68 696,00 zł	67 815,00 zł

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

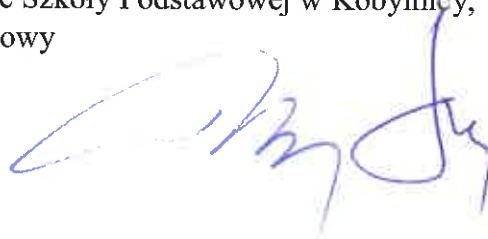
Gmina Kobylnica uzyskała w 2022 roku dochody z kar pieniężnych i grzywien sklasyfikowane w § 0950 *wpływy z tytułu kar* w wysokości 61 830,21 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
75023	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00 zł	41 471,09 zł
75085	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00 zł	20 359,12 zł

Z zapisów na paragrafie dochodów § 0950 wynika, iż na kwotę 61 830,21 zł składają się:

- kwota 41 471,09 zł dotyczy zwrotu z tytułu reklamacji Poczta Polska, odszkodowania z PZU za zniszczoną lampę w m. Ściegnica, odszkodowanie za wybitą szybę w wiacie przystankowej w m. Bolesławice odszkodowanie za zniszczony słup oświetleniowy w m. Łosino, odszkodowanie za zniszczony słup sygnalizacji świetlnej w Kobylnicy przy ul. Szczecińskiej, odszkodowanie za zniszczoną lampę solarną w m. Dobrzęcino, odszkodowanie za zniszczoną szybę w wiacie przystankowej w m. Reblino i Komorzyn, odszkodowanie za zniszczoną szybę w wiacie przystankowej, odszkodowanie za zniszczoną lampę drogową w Kobylnicy przy ul. Kilińskiego.

- kwota 20 359,12 zł dotyczy odszkodowania za uszkodzone ogrodzenie boiska w Kwakowie, odszkodowanie za szkodę huraganową na boisku w Kwakowie, wpływ dot. ugody pozasądowej w sprawie naprawienia szkody zagubienia mienia (zamiatarka), odszkodowanie za lampę - oświetlenie zewnętrzne Szkoły Podstawowej w Kobylnicy, kara umowna za opóźnienie terminu realizacji umowy



3.5. Wydatki bieżące

3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2022.

Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Kobylnica, przy wykorzystaniu programu ACL. Na podstawie powyższych danych stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Kobylnica.

Wyjaśnienie złożone przez p. Alicję Bender – Głównego Księgowego i p. Izabelę Hubert – Skarbnika Gminy zostało ujęte do niniejszego protokołu w Załączniku Nr 2 pod poz. 3.5.1.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.


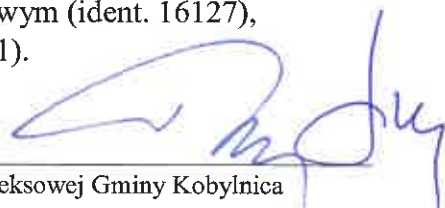
Kontrolą objęto 2022 rok

1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 530),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- zarządzenie Wójta Gminy Kobylnica Nr 62/2019 z dnia 06 marca 2019 roku, zmienione zarządzeniem Nr 130/2019 z dnia 13 czerwca 2019 roku i zarządzeniem Nr 161/2022 z dnia 24 czerwca 2022 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy Urzędu Gminy Kobylnica*,
- zarządzenie Wójta Gminy Kobylnica Nr 306/2021 z dnia 02 listopada 2021 roku, zmienione zarządzeniami Nr 344/2021 z dnia 19 grudnia 2022 roku, Nr 159/2023 z dnia 20 czerwca 2023 roku, Nr 181/2023 z dnia 06 lipca 2023 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kobylnica*.

2) W Urzędzie Gminy Kobylnica zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 56 osób, kontroli poddano wynagrodzenie 11 pracowników od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:

- Wójta gminy Kobylnica (ident. 5575),
- Zastępcy Wójta (ident. 16169),
- Sekretarza Gminy (ident. 16130),
- Skarbnika Gminy (ident. 2733),
- Głównego Księgowego (ident. 15633),
- Kierownika Referatu Budownictwa, Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska (ident. 16143),
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (ident. 2859),
- Insp. ds. kadr i bhp (ident. 15920),
- Insp. ds. inwestycji sanitarnych w referacie Finansowym (ident. 16135),
- Podinsp. ds. kontroli podatkowej w Referacie Finansowym (ident. 16127),
- Podinsp. ds. drogowych w Referacie Inwestycji (16131).

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w roku 2022 z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- ustalenia kategorii zaszczergowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia sprawował Zastępca Wójta, na podstawie art. 8 ust 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie Wójta Gminy (od 01.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr XLI/375/2021 z dnia 25.11.2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kobylnica zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), poprzednio wynagrodzenie Wójta Gminy Kobylnica ustalono na mocy uchwały Rady Gminy Kobylnica Nr I/17/2018 z dnia 22.11.2018 r.

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono w prawidłowej wysokości.

- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2022 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/wypłaty nagrody
1.	20	4	4 105,50	3 407,50	23.02.2022 r.	24.02.2022 r.
			4 194,75	3 691,75	07.08.2022 r.	08.08.2022 r.
			4 194,75	3 691,75	30.10.2022 r.	31.10.2022 r.
			3 916,29	3 446,29	02.11.2022 r.	02.11.2022 r.
2.	25	3	5 016,00	4 163,00	22.02.2022 r.	22.02.2022 r.
			7 104,00	6 252,00	10.10.2022 r.	10.10.2022 r.
			5 520,00	4 858,00	22.10.2022 r.	24.10.2022 r.
3.	30	2	9 059,40	7 519,40	23.03.2022 r.	23.03.2022 r.
			11 107,50	9 774,50	22.10.2022 r.	24.10.2022 r.

4.	40	1	15 480,00	10 526,00	27.01.2022 r.	27.01.2022 r.
5.	45	1	22 080,00	19 430,00	31.08.2022 r.	29.08.2022 r.
Ogółem:			91 778,19	76 760,19	X	X

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla pracowników Urzędu Gminy Kobylnica za 2022 rok w wysokości 317.412,63 zł, w roku 2023, co wykazano w sprawozdaniu Rb - 28S Urzędu Gminy.
- 2) Sprawdzono:
 - uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika.
- 3) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2022.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - prawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

3.5.3. Nagrody.

1) Zgodnie z §11 Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Kobylnica, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Kobylnica Nr 306/2021 z dnia 02 listopada 2021 roku, ostatnia zmiana zarządzeniem Nr 181/2023 z dnia 06 lipca 2023 roku, roczny fundusz nagród obejmuje do 10 % środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

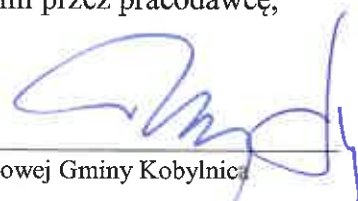
- w roku 2022 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 272.200,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
 - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2022 roku wynosiła 4.461.530,00 zł,
 - nagrody wypłacono w wysokości 6,10 % planowanego funduszu płac,
- nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat (Listy Nr: 17/2022 z 15.02.2022 r., 52/2022 z 11.04.2022r. , 56/2022 z 14.04.2022 r., 57/2022 z 14.04.2022 r., 73/2022 z 25.05.2022 r., 74/2022 z 25.05.2022 r., 104/2022 z 14.07.2022 r., 105/2022 z 14.07.2022 r., 135/2022 z 30.08.2022 r., 161/2022 z 12.10.2022 r., 162/2022 z 12.10.2022 r., 200/2022 z 20.12.2022 r., 201/2022 z 20.12.2022 r.)

- 3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Kobylnica nie przyznała Wójtowi nagród.
- 4) W 2022 roku Wójt Gminy przyznał Skarbnikowi Gminy pięć nagród na łączną kwotę 11.500,00 zł na podstawie §11 i §12 Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Kobylnica, wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Kobylnica Nr 306/2021 z dnia 02 listopada 2021 roku (ze zm.).
- Kserokopie zawiadomień o przyznaniu pracownikowi nagrody pieniężnej oraz Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Kobylnica ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
- w zawartych z pracownikami umowach o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych przy odbywaniu podróży służbowych/jazd lokalnych i na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach;
 - zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego rozliczenia po złożeniu pisemnego oświadczenia Pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu;
 - kwotę rozliczenia ustala się jako iloczyn określonego limitu kilometrów i stawki za 1 kilometr ustalonej zgodnie z postanowieniem ogłoszonym w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;
 - kwotę ustalonego rozliczenia, zmniejsza się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
- w roku 2022 wydano 74 polecenia wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników i Wójta Gminy (w tym 5 anulowano). Ogółem w 2022 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 7.813,56 zł (w tym ryczałt za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych w kwocie 5.858,04 zł).
- Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w II kwartale 2022 roku (36 delegacji od Nr 38/2022 do Nr 73/2022 (z wyj. Nr 38/2022 i 58/2022 – delegacje zagraniczne, opisane w pkt. 3.5.4.2.) – w tym 29 rozliczonych na kwotę 582,64 zł i 7 nierozliczonych o Nr 44/2022, 48/2022, 49/2022, 55/2022, 60/2022, 62/2022 i Nr 65/2022 – delegacje zrealizowane bez poniesienia kosztów.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
 - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
 - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,

- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

4) W trakcie kontroli, ustalono że:

- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane były na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
- we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w §4410 – *Podróże służbowe krajowe*, sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych.

Ustalono, że w 2022 roku ryczałt miesięczny został przyznany 3 pracownikom, tj.:

- Anna Glinecka-Woś – Zastępca Wójta (300 km) – Umowa z dnia 28 października 2022 r.,
- Radosław Krawczyk – Sekretarz Gminy (300 km) – Umowa z dnia 11 stycznia 2022 r.
- Anna Wróblewska – pracownik Referatu Finansowego - egzekucja (300 km) – Umowa z dnia 01 lutego 2022 r.

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w II kwartale 2022 roku i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określonym limitem kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych
- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu, zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm wynosiła 0,8358 zł,
- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2022 wydano dwa polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju, dla Wójta Gminy Kobylnica (Nr 38/2022 z dnia 13.07.2022 r. i 58/2022 z dnia 27.09.2022 r.).

Był to wyjazd służbowy do Jirkowa (Czechy) – koszt 254,41 zł i do Marneulu (Gruzja) – koszt 221,17 zł.

2) W 2022 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju poniesiono wydatki w wysokości 475,58 zł, które sklasyfikowano w §4420 – *Podróże służbowe zagraniczne*.

Prawidłowo dokonano rozliczenia delegacji.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2022, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 223 – „Rozliczenie

wydatków budżetowych” oraz 400 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i dowody źródłowe.

- 2) Wójt Gminy Kobylnica Zarządzeniem Nr 238/2020 z dnia 30 września 2020 roku i Zarządzeniem Nr 286/2022 z dnia 27 października 2022 roku ustalił i wprowadził oddzielne procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Kobylnica dotyczące dochodów, rozrachunków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej sprawdzono na podstawie próby obejmującej 60 dowodów księgowych (faktur) ujętych w księgach rachunkowych na koncie 201 w grudniu 2022 roku w łącznej wysokości 7.033.339,10 zł. W trakcie kontroli ustalono, że prawidłowo zastosowano klasyfikację budżetową.

Zestawienie objętych kontrolą dowodów księgowych ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.3. do niniejszego protokołu.

- 1) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy, jednostka zawarła w 2022 roku 314 umów dotyczących wydatków, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.

2) W trakcie kontroli, ustalono że:

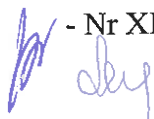
- 239 umów dotyczyło realizacji wydatków wyłącznie w roku 2022,
- 67 umów dotyczyło realizacji wydatków w roku 2022 i w latach następnych,
- 8 umów dotyczyło realizacji wyłącznie w roku 2023,
- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, zostały ujęte w 30 przypadkach na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*,
- w 107 przypadkach zaangażowanie wydatków dokonano w miesiącu podpisania umowy, we wszystkich pozostałych zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w momencie wpływu faktury (na podstawie faktury), a nie w dniu zawarcia umowy lub złożenia zamówienia.

Zestawienie kontrolowanych umów wraz z zaangażowaniem i wyjaśnieniem Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Uchwałą Nr I/9/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie zasad przyznawania diet radnym oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, zmienioną następującymi uchwałami:

- Nr XVIII/171/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku,
- Nr V/24/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku,
- Nr XLV/404/2022 z dnia 3 lutego 2022 roku,




Rada Gminy Kobylnica ustaliła zasady zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych. W przypadku wydelegowania Radnego poza teren Gminy Kobylnica przysługuje dieta i zwrot kosztów podróży na zasadach określonych przepisami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy. W przypadku wyjazdów zagranicznych związanych z wykonywaniem mandatu radnego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju.

W roku 2022 radni Gminy Kobylnica odbyli jedną podróż służbową zagraniczną do Marneulu (Gruzja). W trakcie kontroli ustalono, że:

- Poniesiono wydatki z tytułu delegacji zagranicznej (Nr delegacji 59/2022 z dnia 28.09.2022 r.), w wysokości 196,59 zł. Polecenie wyjazdu służbowego ujęto chronologicznie w rejestrze delegacji nadając mu kolejny numer. Delegację rozliczono i złożono w wymaganym terminie. Koszty sklasyfikowano w rozdziale 75022 - *Rady gmin* w § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Uchwałą Nr XLI/374/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku Rada Gminy Kobylnica ustaliła dietę Przewodniczącego Rady Gminy w formie ryczałtu miesięcznego w kwocie 2.147,30 zł. Diety radnych Gminy Kobylnica obowiązujące w 2022 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,
- Nr XLV/404/2022 z dnia 3 lutego 2022 roku.

Zgodnie z powyższymi dietami radnych w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco:

1. Radny – nie będący członkiem komisji – 25% kwoty bazowej,
2. Radny – będący członkiem komisji – 55% kwoty bazowej,
3. Zastępca Przewodniczącego komisji – 65% kwoty bazowej,
4. Przewodniczący komisji – 75% 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 ryczałtu,
- b) za nieobecność radnego, będącego członkiem komisji na:
 - sesji rady – o 10% należnego ryczałtu,
 - posiedzeniu własnej komisji rady – o 15% należnego ryczałtu

- c) za nieobecność z-cy przewodniczącego komisji na:
 - sesji rady – o 20% należnego ryczałtu,
 - posiedzeniu własnej komisji rady – o 25% należnego ryczałtu
- d) za nieobecność przewodniczącego komisji na:
 - sesji rady – o 20% należnego ryczałtu,
 - posiedzeniu własnej komisji rady – o 25% należnego ryczałtu
- e) za nieobecność wiceprzewodniczącego rady na:
 - sesji rady – o 25% należnego ryczałtu.

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 ryczałtu 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 ryczałtu 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 ryczałtu za dany miesiąc następować będzie z dołu, do 10 dnia następnego miesiąca.

1) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2022 roku w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano w prawidłowej wysokości na podstawie list wypłat, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 22 listopada 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Radosława Krawczyka – Sekretarza Gminy Kobylnica, z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy były wypłacane wyrównania diet radnych za okres od 1 sierpnia 2021 r. do dnia podjęcia nowej uchwały.

2. Czy uchwała w sprawie diet radnych nie została zaskarżona przez prokuratora do sądu.

W dniu 23 listopada 2023 r. udzielono odpowiedzi, w której, cyt.:

„1. Na mocy Uchwały nr XLI/374/2021 z dn. 25.11.2021 r. radni Rady Gminy Kobylnica nabyli prawo do diet w wyższej wysokości ze skutkiem od dnia 1 sierpnia 2021 r. i w związku z tym faktem zostały radnym wypłacone wyrównania. Uchwała została podjęta w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 27.10.2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1974).

2. Ww. uchwała stała się przedmiotem skargi Prokuratora Rejonowego w Słupsku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku.”

Odpowiedź ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.4. do niniejszego protokołu.

[Signature]

[Signature]

W dniu 18 lipca 2023 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Kobylnica pana Leszka Kulińskiego, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 18 lipca 2023 roku Wójt Gminy Kobylnica podał, iż w obecnej kadencji jeden radny jest zatrudniony w jednostce organizacyjnej Gminy tj. Szkole Podstawowej w Kobylnicy. W załączeniu do informacji karty wynagrodzeń i wykaz wypłaconych diet za lata 2018 – 2022.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.5. do niniejszego protokołu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Kobylnica w 2022 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 oraz Uchwałą Nr XLV/403/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 3 lutego 2022 roku.

Dieta została ustalona w następującej wysokości:

- 600,00 zł dla sołtysów sołectw do 300 mieszkańców;
- 750,00 zł dla sołtysów sołectw od 301 do 900 mieszkańców;
- 900,00 zł dla sołtysów sołectw od powyżej 901 mieszkańców.

W § 2 uchwały określono:


- w przypadku objęcia lub wygaśnięcia mandatu sołtysa w trakcie miesiąca dietą 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 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Kobylnica, wprowadzony przez Wójta Gminy Kobylnica Zarządzeniem Nr 17/2020 z dnia 31 stycznia 2014 r. zmienionym zarządzeniem:

- Nr 22/2016 z dnia 10 lutego 2016 r.,
- Nr 127/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r.,
- Nr 235/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
- Nr 159/2019 z dnia 10 lipca 2019 r.,
- Nr 65/2021 z dnia 5 marca 2021 r.,
- Nr 191/2021 z dnia 1 lipca 2021r.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2022
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, rencistę, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie),	1 662,97 277,16 277,16
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach)	56,25 12 -
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna	60,72 13 3
4.	Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie	1 397,00
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- = dokonany odpis	+1 397,00
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	72 651,75
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 25 % odpisu	24 217,25
8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono po korekcie (-)	1 397,00
9.	Nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)	0,00

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2022	
		Plan	Wykonanie
1	BO	42 614,74	42 614,74
2	Planowany odpis	96 869,00	98 266,00
3	Splata pożyczek	20 645,00	33 985,00 zł
4	Odsetki z tytułu udzielenia pożyczek	0	600,00 zł
5	Odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym	0	28,53
Ogółem		160 128,74	175 494,27

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2022	
		Plan	Wykonanie
1.	Dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie. Dopłaty do zorganizowanych kolonii, zimowisk, wycieczek dla dzieci, obozów dla młodzieży.	29 000,00 zł	28 650,00 zł
2.	Pomoc rzeczowa, pomoc finansowa oraz zapomoga losowa Dopłaty do biletów wstępu na imprezy artystyczne.	78 000,00 zł 0,00 zł	77 950,00 zł 0,00 zł

3.	kulturalnych, rozrywkowe i sportowe np. biletów do kin, teatrów występów estradowych, koncertów, imprez sportowo-rekreacyjnych oraz grupowych wyjazdów rekreacyjnych.		
4.	Dopłaty do grupowych wyjazdów integracyjnych.	10 000,00 zł	9 600,00 zł
5.	Udzielanie zwrotnej pożyczki mieszkaniowej.	36 108,47 zł	36 000,00 zł
Ogółem		153 108,47 zł	152 200,00 zł

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.

1) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
 - operacje gotówkowe ujmowano w odrębnych raportach kasowych prowadzonych dla środków ZFŚS,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz na koncie 240- „Pozostałe rozrachunki” w odniesieniu do pożyczek udzielonych byłym pracownikom (emerytom).

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

Kontroli poddano rok 2022.

1) W uchwale Nr XLIII/386/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na 2022 rok określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego* w kwocie 487.877,00 zł, w tym w § 0480 *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 442.899,00 zł i w § 0270 – *Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym*, w kwocie 44.978,00 zł;

- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 464.277,00 zł,
- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 23.600,00 zł,

Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:

- ogółem planowane wydatki:
 - w rozdziale 85154 – 795.787,00 zł,
 - w rozdziale 85153 – 23.600,00 zł,
- ogółem planowane dochody – 442.899,00 zł w (§ 0480) i 44.978,00 zł i (§ 0270).

Wykonania dochodów i wydatków na dzień 31.12.2022 r. przedstawiało się następująco:

- dochody wykonane w rozdziale 75618 w § 0480 – 448.447,04 zł i § 0270 – 197.187,69 zł,
- wydatki wykonane w rozdziale 85154 – 356.546,56 zł i w rozdziale 85153 wykonanie 15.610,00 zł.

Wykonane dochody były wyższe od wykonanych wydatków o 273.478,17 zł.

Niewykorzystane środki na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 604.987,41 zł (łącznie z kwotą 331.509,24 zł – stan niewykorzystanych środków na dzień 31.12.2021 r.).

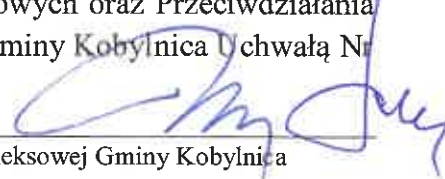
Zostały wprowadzone do budżetu na rok 2023 Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr LXI/553/2023 z dnia 02 marca 2023 roku.

2) Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr LVII/469/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Kobylnica ustalono, że:

- Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 70 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 70 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 70 zezwoleń
- Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 60 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 60 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 60 zezwoleń
- Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 10 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 10 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 10 zezwoleń

W 2022 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2022 r. ogółem 47 zezwoleń, z czego 32 dotyczyły punktów sprzedaży detalicznej i 15 zezwoleń jednorazowych.

3) Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022- 2025 został przyjęty przez Radę Gminy Kobylnica Uchwałą Nr

XLI/379/2021 z dnia 21 listopada 2021 roku, zmienioną Uchwałą Nr XLVI/427/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10 marca 2022 r.

4) Gminny Program został zrealizowany w następującym zakresie:

Nr zadania	Nazwa zadania
Profilaktyka uzależnień	
I	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu
II	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie
III	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów spowodowanych uzależnieniami od alkoholu, narkotyków i uzależnień behawioralnych oraz przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, w szczególności skierowanej do dzieci, młodzieży i rodziców.
IV	Podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13 ¹ i 15 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
V	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów uzależnień oraz przeciwdziałania przemocy w rodzinie

5) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kobylnicy w roku 2022 wynikał z zarządzenia Nr 1/2007 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 4 stycznia 2007 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kobylnicy, zmienione Zarządzeniem Nr 34/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku i Zarządzeniem Nr 131/2016 z dnia 1 września 2016 roku. W skład Komisji wchodził:

- Eugeniusz Modrzejewski – Przewodniczący
- Agnieszka Owczarek – Sekretarz
- Anna Łabik – Członek
- Lidia Serafin – Członek
- Władysław Dmochowski – Członek.

Osoby wchodzące w skład ww. komisji zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

6) Kontroli poddano wydatki poniesione z tytułu diet wypłacanych członkom komisji w III kwartale 2022 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji oraz innym osobom wykonującym zadania, dokonano w oparciu o prawidłowo zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W Gminie Kobylnica nie powołano koordynatora - pełnomocnika realizacji dla realizacji gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Kobylnica na 2022 rok, był realizowany przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy, Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy i Urząd Gminy w Kobylnicy, co zostało wskazane w Programie i w raporcie z wykonania programu.

Rada Gminy Kobylnica przyjęła sprawozdanie z realizacji Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Kobylnica na 2022 w dniu 23 czerwca 2023 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Kobylnica).

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Kobylnica działa sześć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, w Kruszynie, Lubuniu, Luleminie, Sierakowie, Sycewicach i we Wrzącej.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostek określają ich statuty. Jednostki działają, jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2022:

§ klasyfikacji budżetowej	2022	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2820*-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	4.000,00	4.000,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	42.870,00	42.866,50
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	500,00	481,32
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	105.805,00	105.203,16
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	86.195,00	83.194,24
4260 – Zakup energii	22.130,00	18.580,05
4270- Zakup usług remontowych	17.500,00	17.433,92
4280 – Zakup usług zdrowotnych	8.250,00	4.450,00
4300 – Zakup usług pozostałych	48.000,00	40.991,73
4430 – Różne opłaty i składki	55.000,00	48.668,44
Ogółem:	390.250,00	365.869,36

*udzielenie i rozliczenie dotacji zostało omówione w pkt. 3.7.7.3. niniejszego protokołu kontroli.




5) W 2022 roku wysokość ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym Rada Gminy Kobylnica ustaliła w uchwale Nr XLV/402/2022 z dnia 03 lutego 2022 roku:

- wysokość ekwiwalentu:
 - za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 15,00 zł,
 - każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 5,00 zł.

Następnie Rada Gminy Kobylnica podjęła uchwałę Nr LIII/481/2022 z dnia 11 sierpnia 2022 roku, gdzie ustalono:

- wysokość ekwiwalentu:
 - za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu udziału w działaniu ratowniczym - 15,00 zł,
 - każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu udziału w szkoleniu pożarniczym - 5,00 zł.

6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w 2022 roku (§4170 kwota 105.203,16 zł). W trakcie kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, w oparciu o prawidłowo sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- wypłaty ekwiwalentu dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list 12 wypłat.

W dniu 11 lipca 2023 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Kobylnica pana Leszka Kulińskiego z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2021, 2022 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku 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 zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.
3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

W odpowiedzi z dnia 27 lipca 2023 roku Wójt Gminy Kobylnica podał, że:

1. Gmina Kobylnica w latach 2021 - 2022 dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.
2. Gmina posiada polisy ubezpieczeniowe członków Ochotniczej Straży Pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.
3. Gmina Kobylnica dodatkowo ubezpiecza członków Ochotniczej Straży Pożarnej w instytucjach ubezpieczeniowych (PZU), w załączeniu kopie polisy, ubezpieczeniu podlega 44 członków OSP.

Odpowiedź stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5.6. ujęte w Załączniku Nr 2 do protokołu kontroli.

3.5.11. Inne wydatki bieżące.

3.5.11.1. Fundusz wsparcia Policji.

1) W roku 2022 Gmina Kobylnica przekazała środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku *o Policji* (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 171), klasyfikowane w rozdziale 75404 Komendy Wojewódzkie Policji, w następującym zakresie:

- § 2300 – *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*, w kwocie 5.000,00 zł.

2) W trakcie kontroli ustalono, że

75404 § 2300

- w dniu 14 lipca 2022 r. Gmina Kobylnica, reprezentowana przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica, przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy zawarła Porozumienie Nr F.312-1-87/2022 z Komendą Miejską Policji w Słupsku, reprezentowaną przez pana Roberta Sudenisa – Zastępcy Komendanta Wojewódzkiej Policji w Gdańsku i panem Mariuszem Mejerem – Komendantem Miejskiej Policji w Słupsku w sprawie przekazania środków finansowych przez Gminę Kobylnica z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w służbie funkcjonariuszy Komisariatu Policji II w Słupsku Komendy Miejskiej Policji w Słupsku, którzy na terenie Gminy Kobylnica realizują zadania z zakresu służby prewencyjnej.
- Dotacja w wysokości 5.000,00 zł została przekazana na rachunek Komendy Wojewódzkiej Policji w dniu 27.07.2022 r.
W dniu 19 sierpnia 2022 r. Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku złożyła do Gminy Kobylnica rozliczenie przekazanych środków. Rozliczenie stanowi „Lista należności dodatkowych. Nagroda motywacyjna (zrealizowana w 08-2022) ident: 2208/438017/02529 (ROR) RP 127/N/22 z dnia 28.07.2022 r. Zgodnie z opisem listy wypłat kwota 5.000,00 zł została sfinansowana ze środków otrzymanych na podstawie Porozumienia Nr F.312-1-87/2022 z dnia 14.07.2022 r..
Kwota została wykorzystana kwota w całości.

3.5.11.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

W roku 2022 kontrolowana jednostka nie przekazywała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19a-19b ustawy o *Państwowej Straży Pożarnej* z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1969) klasyfikowanych w rozdziale 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej.

3.5.11.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

- 1) W roku 2022 Gmina Kobylnica przekazywała środki finansowe na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku poz. 1080), klasyfikowanych w §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

75410 § 2300




- w dniu 28 lipca 2022 r. Gmina Kobylnica, reprezentowana przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica, przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy zawarła Umowę z Morskim Oddziałem Straży Granicznej reprezentowanym przez Komendanta Morskiego Oddziału Straży Granicznej kontradmirała Andrzeja Prokopskiego w sprawie przekazania środków pieniężnych przez Gminę Kobylnica na Fundusz Wsparcia Morskiego Oddziału Straży Granicznej z przeznaczeniem na zakup paliwa do pojazdów służbowych dla Placówki Straży Granicznej w Ustce realizującej zadania na terenie Gminy Kobylnica z zakresu uprawnień Straży Granicznej. Wysokość środków określono w wysokości 5.000,00 zł. Termin rozliczenia otrzymanych środków określono w terminie do 15 grudnia 2022 r. Dotacja w wysokości 5.000,00 zł została przekazana na rachunek Funduszu Wsparcia Morskiego Oddziału Straży Granicznej w dniu 09.08.2022 r. W dniu 04 listopada 2022 r. Komendant Morskiego Oddziału Straży Granicznej złożył do Gminy Kobylnica rozliczenie przekazanych środków. Rozliczenie kwoty przekazanych środków w wysokości 5.000,00 zł stanowią faktury nr 0466619390 z dnia 02.09.2022 r. i nr 0466686694 z dnia 04.10.2022 r. na kwotę 4.999,03 zł (PKN Orlen S.A.). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 0,97 zł została przekazana na rachunek bankowy Gminy Kobylnica w dniu 30.11.2022 r.

3.5.11.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Kobylnica Uchwałą Nr XLVI/429/2022 w dniu 10 marca 2022 roku przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomnością zwierząt na terenie Gminy Kobylnica w 2022 roku” W Programie ustalono:
 - odłowem bezdomnych zwierząt zajmuje się Straż Gminna w Kobylnicy. Przyjęte zwierzęta zostaną umieszczone w schronisku,
 - zapewnia się bezdomnym zwierzętom miejsce w Schronisku dla Zwierząt w Słupsku (76-200 Słupsk. ul. Sportowa 73A) na podstawie porozumienia z dnia 01 lutego 2018 r. w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonywania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt,
 - sterylizacją zajmuje się Schronisko dla Zwierząt w Słupsku (76-200 Słupsk. ul. Sportowa 73A) prowadzone przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce, oddział w Słupsku, z którym Gmina zawarła stosowną umowę,
 - Gmina wskazuje gospodarstwo rolne w miejscowości Żelkowiec 1 jako zapewniające miejsce dla zwierząt gospodarskich, do którego są przewożone,
 - zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt wykonywane będzie przez Przychodnię Weterynaryjną w Schronisku dla Zwierząt w Słupsku (76-200 Słupsk. ul. Sportowa 73A) na podstawie porozumienia z dnia 01 lutego 2018 r. w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonywania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt (bez dojazdu),
 - opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie,
 - na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 129.481,00 zł.

Gmina Kobylnica zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności,

W umowach zawarto prawo do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych umowa przez wykonawcę. Kontrola taka jest na bieżąco realizowana poprzez weryfikację dokumentacji otrzymanej od Zleceniobiorców będącej podstawą wypłaty wynagrodzenia (wizyty w schronisku, potwierdzanie odłowienia zwierzęcia, dostarczanie zwierząt na zabiegi).

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- W 2022 roku obowiązywały:

- Aneks Nr 7 z dnia 30 września 2021 roku do porozumienia z dnia 1 lutego 2018 roku w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonywania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt z dnia 1 lutego 2018 r.

- Aneks Nr 8 z dnia 06 grudnia 2022 roku do porozumienia z dnia 1 lutego 2018 roku w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonywania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt z dnia 1 lutego 2018 r.

Aneks zawarty został pomiędzy Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie Pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy Kobylnica a Miastem Słupsk reprezentowane przez Panią Krystynę Danilecką – Wojewódzką – Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Pani Anny Gajdy – Skarbnikiem Miasta Słupsk.

- Umowa Nr GSG.ST.6140.5.2022 z dnia 13.05.2022 r. na znakowanie psów na terenie Gminy Kobylnica zawarta pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Izabeli Hubert a Andrzejem Baczyńskim prowadzącym „Lecznice Weterynaryjną Andrzej Baczyński” w Słupsku reprezentowaną przez p. Andrzeja Baczyńskiego,

- Umowa GST.5520.61.2021 z dnia 21.12.2021 r. w zakresie postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem zwierzyny dzikiej na terenie Gminy Kobylnica,

- Umowa GST.2150.24.2021 z dnia 21.12.2021 r. w zakresie postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem zwierzyny dzikiej na terenie Gminy Kobylnica,

- Umowa GST.2150.25.2021 z dnia 21.12.2021 r. w zakresie postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem zwierzyny dzikiej na terenie Gminy Kobylnica,

- Umowa GST.2150.26.2021 z dnia 21.12.2021 r. w zakresie postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem zwierzyny dzikiej na terenie Gminy Kobylnica,

- Umowa GST.2150.27.2021 z dnia 21.12.2021 r. w zakresie postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem zwierzyny dzikiej na terenie Gminy Kobylnica,

- Umowa GST.2150.28.2021 z dnia 21.12.2021 r. w zakresie postępowania w przypadku zdarzeń z udziałem zwierzyny dzikiej na terenie Gminy Kobylnica,

- Umowa adopcyjna 1/2022 GST.ST.6140.7.2022 z dnia 20.05.2022 r.,

- Umowa ST.6140.1.2022 z dnia 21.02.2022 r. w zakresie odłowu redukcyjnego zwierzyny łownej.

- Umowa GST.6140.7.2021 z dnia 20.12.2021 w zakresie zbierania, transportu zwierząt lub ich części,

- zgoda na umieszczenie w gospodarstwie rolnym zlokalizowanego pod adresem: Żelkowiec 1 w Programie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Kobylnica w 2022 r. w celu zapewnienie miejsca dla zwierząt gospodarskich z terenu Gminy Kobylnica.

- Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:

➤ 90095 § 4300 – wykonanie wydatków wynosiło 120.900,71 zł,

Wydatki dotyczyły faktur wystawionych przez wykonawców dotyczących wyłącznie realizacji ww. umów.

W badanym okresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.11.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

Zarządzeniem Nr 18/2021 z dnia 22 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Kobylnica wprowadził w Urzędzie Gminy Kobylnica Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130.000,00 złotych, zmienione Zarządzeniem Nr 62/2021 z dnia 01 marca 2021 roku, gdzie w załączniku określono:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 złotych – załącznik, który zawierał:
 - zasady zamówień o równowartości kwoty do 15.000,00 zł – po negocjacjach z jednym Wykonawcą,
 - zasady zamówień o równowartości kwoty od 15.000,00 zł do 80.000,00 zł – tryb zapytania ofertowego,
 - zasady zamówień o równowartości kwoty powyżej 80.000,00 zł a nieprzekraczających 130.000,00 zł – procedura pełna,
 - protokół z ustalenia wartości zamówienia – zał. Nr 1
 - wzór zapytanie ofertowe – zał. Nr 2,
 - protokół postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza 130.000 zł. – zał. Nr 3.

Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie Regulaminu:

1) „Zakup i dostawa 6 węży tłocznych powlekanych W 75/20 ŁA czerwony Bogdan Gil.”

➤ dnia 03.20.2022 r. przy użyciu poczty elektronicznej zwrócono się do dwóch wykonawców z zaproszeniem do złożenia oferty na realizację wyżej wymienionego zakupu; w odpowiedzi na zapytanie wpłynęła 1 oferta; z dokumentacji przeprowadzonego postępowania wynika, że złożona oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów wg ustalonych kryteriów oceny oferty; informacja o rozstrzygnięciu rozeznania cenowego została sporządzona 10 października 2022 r. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych.

➤ W dniu 11 października 2022 r. Gmina Kobylnica reprezentowana przez p. Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert zawarła umowę Nr OC.271.D.3.2022 z firmą PHU SYSTEM PLUS reprezentowaną przez p. Teresę Sadzawiczną – prowadzącą działalność gospodarczą na zakup i dostawę 6 węży tłocznych powlekanych W 75/20 ŁA czerwonych Bogdan Gil na kwotę 2.272,00 zł.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach zgodnych z umową.

Wykonawca w dniu 25.10.2022 r. wystawił fakturę VAT Nr FA/345/10/2022 na kwotę 2.272,00 zł. Została opłacona przelewem w dniu 08.11.2022 r.

2) „Bieżące sukcesywne wykonywanie wycen nieruchomości dla Gminy Kobylnica w 2022 roku”

W dniu 29.10 2021 r. dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na łączną kwotę 69.987,00 zł (protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia); w dniach od 16-26.11.2021 r. przy użyciu poczty elektronicznej zwrócono się do ośmiu wykonawców z zaproszeniem do złożenia oferty na realizację wyżej wymienionych; w odpowiedzi na zapytanie wpłynęły 3 oferty; dnia 8 grudnia 2021 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego postępowania oraz dokumentację z przeprowadzonego postępowania rozeznania cenowego - jedna z ofert nie spełniała kryteriów zapytania ofertowego. Kryterium wyboru była cena (90%) i termin realizacji zlecenia (10%). Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma APW Wycena Nieruchomości Aleksandra Popiel Wiewióra z Wrocławia; informacja o rozstrzygnięciu rozeznania cenowego została sporządzona 17 grudnia 2021 r.;

- W dniu 13 stycznia 2022 r. Gmina Kobylnica reprezentowana przez p. Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert zawarła umowę GPS.6812.25.2021.PN z firmą APW Wycena Nieruchomości Aleksandra Popiel Wiewióra z Wrocławia na usługę „Bieżącego sukcesywnego wykonywania wycen nieruchomości dla Gminy Kobylnica w 2022 roku”, szacunkowa wartość umowy wynosi 73.700,00 zł brutto, a zapłata należności będzie dokonywana na podstawie wystawionych faktur za zrealizowane zlecenia.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach zgodnych z umową. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

L.p.	Nr faktury	Z dnia	Kwota (w zł)	Dzień zapłaty
1.	APW/5/2/2022	25.02.2022 r.	728,00	02.03.2022 r.
2.	APW/6/3/2022	08.03.2022 r.	550,00	14.03.2022 r.
3.	APW/10/3/2022	21.03.2022 r.	3.800,00	25.03.2022 r.
4.	APW/16/5/2022	05.05.2022 r.	550,00	12.05.2022 r.
5.	APW/24/7/2022	15.07.2022 r.	2.850,00	22.07.2022 r.
6.	APW/31/8/2022	25.08.2022 r.	2.750,00	02.09.2022 r.
7.	APW/39/10/2022	10.10.2022 r.	3.135,00	18.10.2022 r.
8.	APW/59/12/2022	19.12.2022 r.	550,00	28.12.2022 r.
9.	APW/58/12/2022	13.12.2022 r.	3.800,00	28.12.2022 r.
Razem			18.713,00	x

3) „Zakup i dostawa materiałów biurowych i materiałów papierniczych do urządzeń drukujących i kserograficznych”

- W dniu 30.11.2022 r. dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na łączną kwotę 56.741,38 zł brutto (protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia); dnia 01.12.2022 r. przy użyciu poczty elektronicznej zwrócono się do trzech wykonawców z zaproszeniem do złożenia oferty na realizację wyżej wymienionych usług; w odpowiedzi na zapytanie wpłynęła 1 oferta; dnia 20 grudnia 2022 roku sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych. Kryterium wyboru była cena. Jedyną

ofertę złożyła firma RODAN Sp. z o.o. z Poznania z oddział w Słupsku; oferta była zgodna z wymaganiami zamawiającego.

- W dniu 3 stycznia 2023 r. Gmina Kobylnica reprezentowana przez p. Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert zawarła umowę Nr OA.271.01.2023 z firmą RODAN Sp. z o.o. z Poznania z oddział w Słupsku reprezentowaną przez p. Annę Juhlke, na sukcesywne dostawy materiałów biurowych i materiałów papierniczych do urzędzeń drukujących i kserograficznych na potrzeby Urzędu Gminy Kobylnica w 2023 roku. Maksymalna całkowita wartość umowy wynosi 54.954,33 zł brutto, a zapłata należności będzie dokonywana na podstawie wystawionych faktur za zrealizowane zlecenia.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach zgodnych z umową. Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

L.p.	Nr faktury	Z dnia	Kwota (w zł)	Dzień zapłaty
1.	1834/01/2023/SŁ	31/01/2023 r.	5.717,29	13.02.2023 r.
2.	1702/02/2023/SŁ	28.02.2023 r.	11.092,16	08.03.2023 r.
3.	2022/03/2023/SŁ	31.03.2023 r.	4.423,94	11.04.2023 r.
4.	1519/04/2023/SŁ	28.04.2023 r.	3.461,50	11.05.2023 r.
5.	1789/05/2023/SŁ	31.05.2023 r.	3.635,14	12.06.2023 r.
6.	1661/06/2023/SŁ	30.06.2023 r.	3.841,06	10.07.2023 r.
7.	1524/07/2023/SŁ	31.07.2023 r.	3.565,52	09.08.2023 r.
8.	1668/08/2023/SŁ	31.08.2023 r.	3.249,92	13.09.2023 r.
9.	1988/09/2023/SŁ	29.09.2023 r.	4.006,98	16.10.2023 r.
10.	Faktura korekta 5/10/2023/SŁ	04.10.2023 r.	-225,09	-
11.	1889/10/2023/SŁ	31.10.2023 r.	2.613,01	14.11.2023 r.
Razem			45.381,43	x

Uwag nie wniesiono.




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. Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Kobylnica przyjęła:

- Uchwałą Nr XVIII/160/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylnica (na lata 2020-2034),
- Uchwałą Nr XXX/255/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylnica (na lata 2021-2036),
- Uchwałą Nr XLIII/385/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylnica (na lata 2022-2037).

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

Gmina Kobylnica w latach 2020-2022 realizowała szereg zadań inwestycyjnych.

Tabele dotyczące przeprowadzonych w latach 2020-2022 postępowań ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

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 2020-2022 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2020	19.891.878,00	16.132.650,90	81,10
2021	34.095.387,00	24.680.603,33	72,39
2022	64.587.665,00	55.666.659,56	86,19

Zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

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

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział/rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2020	Budowa i przebudowa ulicy Wodnej – drogi gminnej nr 114003G oraz przebudowa ulicy Sportowej – drogi gminnej nr 114002G w Kobylnicy wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej	-	-	0,00	0,00
2021		60016	6050	1.900.193,00	1.898.614,32
2022		60016	6050	2.721.510,00	2.702.265,07
2021	Budowa budynku Urzędu Gminy Kobylnica w miejscu istniejącego budynku gospodarczego i budynku	75023	6050	1.601.016,00	822.645,86

2022	magazynowego oraz zagospodarowania terenu wraz z budową miejsc parkingowych w Kobylnicy	75023	6050	6.325.386,00	5.253.650,42
2023		75023	6050	588.612,00	588.411,44
2022	Budowa lokalnego systemu zbiorczego w Komorczynie z odprowadzeniem ścieków tranzytem do istniejącej sieci zbiorczej w Sycewicach (Gmina Kobylnica).	01043	6050	538.959,00	463.780,40
		01044	6050	2.963.157,00*	3.000.352,44*
		01043	6370	628.052,00	628.051,80
		01044	6370	1.411.949,00	1.411.948,20
2023		01043	6050	606.056,00	2.213,50
		01044	6050	1.524.749,00	1.168,50
		01044	6370	4.004.195,00	-

*010/01044/6050

Plan wydatku na dzień 23.11.2022 r. wynosił 5.003.158,00 zł w ramach którego dokonano wydatku w kwocie 2.000,00 zł , Plan wydatku na dzień 28.11.2022r wynosił 5.003.158,00 zł w ramach którego dokonano wydatku w kwocie 4.412.285,07 zł, Plan wydatku na dzień 27.12.2022 r. wynosił 5.003.158,00 zł w ramach którego dokonano wydatków w kwotach 107.893,67 zł i 15,57 zł Łącznie poniesione wydatki w ramach klasyfikacji 010/01044/6050 w kwocie 4.522.194,31 zł mieściły się w planie finansowym wydatków. W dniu 29.12.2022 r uchwałą nr LIX/525/2022 zmniejszono plan wydatku w rozdziale 01044§6050 o kwotę 2.040.001,00 zł oraz zwiększono rozdział 01044§6370 o kwotę 1.411.949,00 zł i rozdział 01043§6370 o kwotę 628.052,00 zł. w związku z dostosowaniem klasyfikacji środków pochodzących z nowego ładu. W związku ze zmniejszeniem w pełnej wysokości tylko rozdziału 01044§6050 o kwotę 2.040.001,00 plan finansowy jest niższy od wykonania o kwotę 37.195,44 zł. Plany wydatków winny być zmniejszone proporcjonalnie w rozdziale 01043 i 01044.

Rok 2020

Nazwa postępowania: Budowa i przebudowa ulicy Wodnej – drogi gminnej nr 114003G oraz przebudowa ulicy Sportowej – drogi gminnej nr 114002G w Kobylnicy wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej.

Wszczęcie postępowania 12.11.2020 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 30.08.2022 r.- protokół końcowego odbioru robót.

Zadanie było realizowane w latach 2021- 2022.

Zabezpieczenie środków na zadanie (dział 600, rozdział 60016, w paragrafie 6050):

Uchwała Nr XVIII/160/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylnica (na lata 2020-2034) ze zm. Stan na 10.12.2020 r.:

Łączne nakłady finansowe 5.181.171,00 zł, limit wydatków na 2020 r. 0,00 zł, limit wydatków na 2021 r. 0,00 zł, limit wydatków na 2022 r. 282.802,00 zł.

Wartość podpisanej w dniu **10.12.2020 r.** umowy wynosiła 3.669.498,30 zł brutto, termin płatności ustalono na 2021 i 2022 rok na podstawie częściowych i końcowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i częściowym oraz końcowym odebraniu zadania płatnych w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbiorów częściowych i końcowego.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: CUW-DOR.271.25.2020.OZ

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 4.086.769,98 zł netto (957.245,91 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 609717-N-2020	12.11.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy, BIP CUW Kobylnica 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	12.11.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 9:00 (przedłużony)	30.11.2020 r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Krężel Sp. z o.o. ul. Kasztanowa 1, 76-251 Kobylnica	-
9.	Cena wybranej oferty	2.983.331,95 zł netto + 686.166,35 zł (VAT 23%)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr GIF-ID.272.RB-9.13.2020	10.12.2020 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	04.12.2020 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510541375-N-2020	11.12.2020 r.
13.	Aneksy roboty dodatkowe	Aneks Nr 1 wzrost wynagrodzenia o kwotę 345.601,35 zł brutto Aneks Nr 2 wzrost wynagrodzenia o kwotę 78.362,13 zł brutto Aneks Nr 3 wzrost wynagrodzenia o kwotę 125.844,96 zł brutto	31.01.2022 r. 15.03.2022 r. 24.05.2022 r.

Szacowana wartość udzielanego zamówienia określona została w dniu 10.11.2020 r. przez Panią Alicję Tantałę – Kierownika referatu inwestycji, w wysokości 4.086.769,98 zł netto (957.245,91 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Zarządzeniem Nr 277/2020 z dnia 12 listopada 2020 roku Wójt Gminy Kobylnica wyznaczył Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie: „Budowa i przebudowa ulicy Wodnej – drogi gminnej nr 114003G oraz przebudowa ulicy Sportowej – drogi gminnej nr 114002G w Kobylnicy wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej”.

Przeprowadzenie w całości ww. postępowania wiąże się z obowiązkiem podejmowania przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy wszystkich niezbędnych czynności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych, z wyłączeniem podpisania umowy z Wykonawcą wybranym w tym postępowaniu.

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy Zarządzeniem Nr 43/2020 powołał pięcioosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 12.11.2020 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 609717-N-2020.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 27.11.2020 r. do godziny 09:00.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w BZP w dniu 25.11.2020 r. pod nr 540236806-N-2020.

Przedłużono termin składania ofert i ich otwarcia do dnia 30.11.2020 r. do godziny 09:00.

Kryterium wyboru była cena z wagą 60 % i okres rękojmi na roboty budowlane z wagą 40 %. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej brutto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy w dniu 12.11.2020 r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść SIWZ bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta od KREŻEL Sp. z o.o. 76-251 Kobylnica ul. Kasztanowa 1, z ceną 3.669.498,30 zł i okresem rękojmi na roboty budowlane 120 miesięcy.

Wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy e-mailem i pocztą w dniu 04.12.2020 r.

W dniu 10 grudnia 2020 r. zawarta została Umowa Nr GIF-ID.272.RB-9.13.2020 pomiędzy firmą KREŻEL Sp. z o.o., z siedzibą w Kobylnicy, 76-251 Kobylnica ul. Kasztanowa 1, reprezentowaną przez Pana Grzegorza Batrucha – Członka Zarządu a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Izabeli Hubert na zadanie pn.: „Budowa i przebudowa ulicy Wodnej – drogi gminnej nr 114003G oraz przebudowa ulicy Sportowej – drogi gminnej nr 114002G w Kobylnicy wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej”.

W umowie nr GIF-ID.272.RB-9.13.2020 określono:	
Termin zawarcia umowy	10.12.2020 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 2.983.331,95 zł netto + 686.166,35 (Vat 23%) 3.669.498,30 brutto
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych faktur oraz końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu zadania, płatnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru częściowego lub końcowego. Wartość faktur częściowych płatnych w 2021 roku nie może być wyższa niż wysokość środków zabezpieczonych na realizację przedmiotu zamówienia w budżecie Gminy Kobylnica na rok 2021. Łączna wartość faktur częściowych nie może przekraczać 80% wynagrodzenia umownego.
Termin realizacji zamówienia	do 30.06.2022 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 12 umowy
Warunki gwarancji	° Na wykonane prace budowlane Wykonawca udziela Zamawiającemu 60 miesięcy gwarancji,

W umowie nr GIF-ID.272.RB-9.13.2020 określono:	
	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Na zamontowany osprzęt elektryczny Wykonawca udziela 120 miesięcy gwarancji, ◦ Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót ◦ i inne określone w § 13 umowy
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia ryczałtowego w formie gwarancji ubezpieczeniowej tj. kwota 183.474,92 zł

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 510541375-N-2020 z dnia 11.12.2020 r. W dniu 08.12.2020 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie przelewu bankowego w wysokości 183.474,92 zł.

Do Umowy Nr GIF-ID.272.RB-9.13.2020 z dnia 10.12.2020 r. zawarto:

- w dniu 31.01.2022 r. Aneks Nr 1, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 11.08.2021 r.).

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 345.601,35 zł brutto do kwoty 4.015.099,65 zł brutto (zgodnie z art. 144 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. PZP). Wprowadzenie robót dodatkowych nie spowodowało wydłużenia terminu realizacji umowy.

- w dniu 15.03.2022 r. Aneks Nr 2, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 22.02.2022 r.).

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 78.262,13 zł brutto do kwoty 4.093.361,78 zł brutto (zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. PZP w związku z § 16 ust. 3 pkt 2 lit. c) umowy). Wprowadzenie robót dodatkowych nie spowodowało wydłużenia terminu realizacji umowy.

- w dniu 24.05.2022 r. Aneks Nr 3, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 28.04.2022 r.).

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 125.844,96 zł brutto do kwoty 4.219.306,74 zł brutto (zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. PZP w związku z § 16 ust. 3 pkt 2 lit. c) umowy). Wprowadzenie robót dodatkowych spowodowało wydłużenie terminu realizacji umowy. Termin zakończenia przedmiotu zamówienia ustalono do dnia 30.08.2022 roku.

Protokół odbioru końcowego robót – bez uwag, sporządzono w dniu 30.08.2022 r. na podstawie złożonego w dniu 24.08.2022 r. przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót. Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

Rok	Nr faktury	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
2021	39/07/2021	134.899,55	30.07.2021	02.08.2021	30.08.2021
	26/08/2021	152.114,16	31.08.2021	01.09.2021	27.09.2021
	34/09/2021	123.693,45	30.09.2021	04.10.2021	26.10.2021

	39/10/2021	153.181,76	30.10.2021	02.11.2021	22.11.2021
	13/11/2021	633.296,23	18.11.2021	18.11.2021	03.12.2021
	18/12/2021	661.704,92	16.12.2021	16.12.2021	28.12.2021
Razem 2021 r.		1.858.890,07	x	x	x
2022	04/01/2022	105.474,96	18.01.2022	18.01.2022	09.02.2022
	14/02/2022	105.474,96	17.02.2022	17.02.2022	03.03.2022
	19/03/2022	436.443,54	23.03.2022	24.03.2022	19.04.2022
	10/04/2022	427.868,33	13.04.2022	13.04.2022	10.05.2022
	50/05/2022	427.868,33	31.05.2022	06.06.2022	23.06.2022
	24/08/2022	857.286,56	30.08.2022	30.08.2022	27.09.2022
Razem 2022 r.		2.360.416,68	x	x	x
Razem narastająco		4.219.306,74	x	x	x

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 30.09.2022 r. wystawiono:

- OT/2022/166 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 774.150,20 zł;
- OT/2022/167 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 174.755,76 zł;
- PK+/2022/21 – zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 2.101.660,15 zł;
- OT/2022/59 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 7.432,52 zł;
- OT/2022/165 – przyjęcie środka trwałego na kwotę 188.377,78 zł;
- PK+/2022/19 – zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 1.176.991,77 zł.

Inwestycję ujęto na koncie 011 – *Środki trwałe* w dniu 30.09.2022 r.

Rok 2021

Nazwa postępowania: **Budowa budynku Urzędu Gminy Kobylnica w miejscu istniejącego budynku gospodarczego i budynku magazynowego oraz zagospodarowania terenu wraz z budową miejsc parkingowych w Kobylnicy.**

Wszczęcie postępowania 09.07.2021 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 02.12.2022 r. – protokół odbioru końcowego.

Zabezpieczenie środków na zadanie (dział 750, rozdział 75023, w paragrafie 6050):

- Uchwała Nr XXX/256/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10 grudnia 2020 roku w sprawie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na rok 2021: plan: 1.601.016 zł.
- Uchwała Nr XXX/255/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylnica (ze zmianami).

Limit na 2021 rok 1.601.016 zł, limit na 2022 rok 4.170.000 zł, Razem limity: 5.771.016 zł.

Wartość podpisanej w dniu **09.09.2021 r.** umowy wynosiła **4.521.138,39 zł** brutto, termin płatności ustalono na 2021 i 2022 rok na podstawie częściowych i końcowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i częściowym oraz końcowym odebraniu zadania płatnych w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbiorów częściowych i końcowego.

Aneks z dnia 08.10.2021 r. zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 86.610,55 zł brutto.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: CUW.DOR.271.12.2021.OZ

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 4.034.990,68 zł netto (945.117,63 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 2021/BZP 00109222/01	09.07.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy, BIP CUW Kobylnica	09.07.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy bez negocjacji – art. 275 pkt 1 Ustawy PZP	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:30 (przedłużony)	16.08.2021 r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane ŻMUDA Marian Żmuda Trzebiatowski, ul. Miastecka 12, 77-100 Bytów	-
9.	Cena wybranej oferty	3.675.722,27 zł netto + 845.416,12 zł (Vat 23%)	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr GIF-ID.272.RB-10.14.2021	09.09.2021 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. ePUAP 2. Wykonawcy	31.08.2021 r.
12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00179695/01	14.09.2021 r.
13.	Roboty dodatkowe i zamienne	Aneks Nr 1 zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 86.610,55 zł brutto, Aneks Nr 2 Aneks Nr 3 zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 111.020,40 zł brutto, Aneks Nr 4 zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 20.527,32 zł brutto,	08.10.2021 r. 25.01.2022 r. 16.08.2022 r. 08.09.2022 r.
14.	Ogłoszenie w BZP o wykonaniu umowy	2023/BZP 00077354/01 zmiana 2023/BZP 00081515/01	02.02.2023 r. 06.02.2023 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 14.06.2021 r. przez Panią Iwonę Kruk-Szelągowską – inspektora ds. Inwestycji

dep

[Signature]

Infrastrukturalnych, w wysokości 4.034.990,68 zł netto, co stanowi równowartość 945.117,63 euro.

Zamówienie nie zostało podzielone na części.

Zarządzeniem Nr 184/2021 z dnia 25 czerwca 2021 roku Wójt Gminy Kobylnica wyznaczył Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie: „Budowa budynku Urzędu Gminy Kobylnica w miejscu istniejącego budynku gospodarczego i budynku magazynowego oraz zagospodarowania terenu wraz z budową miejsc parkingowych w Kobylnicy”.

Przeprowadzenie w całości ww. postępowania wiąże się z obowiązkiem podejmowania przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy wszystkich niezbędnych czynności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych, z wyłączeniem podpisania umowy z Wykonawcą wybranym w tym postępowaniu.

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy Zarządzeniem Nr 27/2021 powołał pięcioosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4, 2 i 3 ustawy PZP.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 09.07.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00109222/01.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w BZP:

- w dniu 13.07.2021 r. pod nr 2021/BZP 00112364/01,
- w dniu 04.08.2021 r. pod nr 2021/BZP 00136854/01.

Przedłużono termin składania ofert i ich otwarcia do dnia 16.08.2021 r. do godziny 09:30 oraz termin związania ofertą.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 16.08.2021 r. (o godzinie 09:30). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%) i okres rękojmi (z wagą 40%).

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie, która zostanie wybrana, najpóźniej w dniu podpisania umowy.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w lipcu 2021 r.

Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w całości (<https://platformazakupowa.pl/pn/cuwkobylnica> za pośrednictwem Platformy zakupowej miniPortal) od dnia 09.07.2021 r. do dnia 09.09.2021 r.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

L.p.	Firma i adres Wykonawcy	Cena (waga 60%)	Okres gwarancji (waga 40%)
1.	Przedsiębiorstwo Budowlane ŻMUDA Marian Żmuda Trzebiatowski, ul. Miastecka 12, 77-100 Bytów	4.521.138,30 zł	72 miesiące
2.	„SUMABUD” Zakład Usług Inwestycyjnych Roman Malkiewicz Sp. J. ul. Tuwima 23/117, 76-200 Słupsk	6.490.524,95 zł	72 miesiące
3.	Przedsiębiorstwo Budowlane Walaszkowski Sp. z o.o., ul. Rzemieślnicza 11, 83-307 Leszno (Kielpino)	6.490.524,95 zł	72 miesiące

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Budowlane ŻMUDA Marian Żmuda Trzebiatowski, ul. Miastecka 12, 77-100 Bytów z ceną 4.521.138,30 zł i okresem gwarancji 72 m-ce.

Wybrany Wykonawca uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane w dniu 31.08.2021 r. w sposób: elektronicznie przez platformę zakupową.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w BZP w dniu 14.09.2021 r. pod nr 2021/BZP 00179695/01.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-TP.

W dniu 09 września 2021 r. zawarta została Umowa Nr GIF-ID.272.RB-10.14.2021 pomiędzy Panem Marianem Żmuda Trzebiatowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Budowlane ŻMUDA Marian Żmuda Trzebiatowski, ul. Miastecka 12, 77-100 Bytów, reprezentowaną przez Pana Damiana Kleinszmidta – pełnomocnika a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Izabeli Hubert na zadanie pn.: „Budowa budynku Urzędu Gminy Kobylnica w miejscu istniejącego budynku gospodarczego i budynku magazynowego oraz zagospodarowania terenu wraz z budową miejsc parkingowych w Kobylnicy”.




W umowie nr GIF-ID.272.RB-10.14.2021 określono:	
Termin zawarcia umowy	09.09.2021 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 3.675.722,27 zł netto + 845.416,12 (Vat 23%) 4.521.138,39 brutto
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych faktur oraz końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu zadania, płatnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru częściowego lub końcowego. Łączna wartość faktur częściowych nie może przekraczać 80% wynagrodzenia umownego oraz wartość faktur częściowych płatnych w 2021 roku nie może być wyższa niż wysokość środków (do wysokości 1.601.016,00 zł brutto) zabezpieczonych na realizację przedmiotu zamówienia w budżecie Gminy Kobylnica na 2021 rok.
Termin realizacji zamówienia	9 miesięcy od dnia zawarcia umowy
Kary umowne	Zostały określone w § 12 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> ° Na wykonane prace budowlane Wykonawca udziela Zamawiającemu 60-cio miesięcznej gwarancji, ° W przypadku urządzeń, których termin gwarancji jest dłuższy niż 5 lat, Wykonawca jest zobowiązany do przeniesienia na Zamawiającego po zakończeniu okresu gwarancji cesją praw wynikających z gwarancji ° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót, ° Okres rękojmi wynosi 72 miesiące licząc od usunięcia wad stwierdzonych w odbiorze końcowym, ° i inne określone w § 13 umowy

W dniu 02.09.2021 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 226.056,92 zł.

Do Umowy Nr GIF-ID.272.RB-10.14.2021 z dnia 09.09.2021 r. zawarto:

- w dniu 08.10.2021 r. **Aneks Nr 1**, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe.

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 86.610,55 zł brutto do kwoty 4.607.748,94 zł brutto (zgodnie z art. 455 ust.2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. PZP). Wprowadzenie robót dodatkowych spowodowało wydłużenie terminu realizacji umowy do 10- ciu miesięcy od dnia zawarcia umowy.

- w dniu 25.01.2022 r. **Aneks Nr 2**, w którym (na podstawie §16 ust. 3 pkt 1g umowy) w związku z późniejszym przekazaniem frontu robót Wykonawcy, wprowadzono wydłużenie terminu realizacji umowy do 11- stu miesięcy i 1 tygodnia od dnia zawarcia umowy.

- w dniu 16.08.2022 r. **Aneks Nr 3**, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe.

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 111.020,40 zł brutto (na podstawie §16 ust. 3 pkt 1 lit. B oraz pkt 2 umowy). W aneksie błędnie zsumowano kwotę wynagrodzenia brutto wynikającą z umowy i Aneksu Nr 1, powinno być 4.607.748,94 zł + 111.020,40 zł = **4.718.769,34 zł, a jest 4.701.285,25 zł (różnica wyniosła 17.484,09 zł).**

Wprowadzenie robót dodatkowych spowodowało wydłużenie terminu realizacji umowy do 12-stu miesięcy i 1 tygodnia od dnia zawarcia umowy.

- w dniu 08.09.2022 r. **Aneks Nr 4**, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 07.09.2022 r.).

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 20.527,32 zł brutto do kwoty **4.721.812,57 zł brutto** (na podstawie art. 455 ust.2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych). Wprowadzenie robót dodatkowych nie spowodowało wydłużenia terminu realizacji umowy.

Ostateczna kwota wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy zawarta w umowie wraz z aneksami została zaniżona o kwotę **17.484,09 zł**. Według rzeczywistego zakresu robót wynosiła **4.739.296,64 zł** i na taką kwotę Wykonawca wystawił faktury, które zostały opłacone przez Zamawiającego.

Wyjaśnienie:

„W związku z powstałymi w trakcie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wątpliwościami dotyczącymi realizacji inwestycji: „Budowa budynku Urzędu Gminy Kobylnica w miejscu istniejącego budynku gospodarczego i budynku magazynowego oraz zagospodarowania terenu wraz z budową miejsc parkingowych w Kobylnicy” wyjaśniam, co następuje:

1. *Podzielam ocenę sytuacji zespołu kontrolującego o wystąpieniu w aneksie nr 3 z dn. 16.08.2022 r. błędu rachunkowego – oczywiście omyłki w sumowaniu pozycji rozszerzających zakres umowy (nie dodano poz. nr 4 o wartości 17.484,09 zł do łącznego wynagrodzenia brutto określonego w § 2 aneksu), błędu powielanego o tego momentu w kolejnych dokumentach. Zaznaczam jednakże, że strony umowy są zgodne co do zakresu robót budowlanych, w tym robót dodatkowych i rozliczyły zadanie inwestycyjne w sposób zupełny.*
2. *Bezspornym jest w mojej ocenie, że rozbiórka podziemnego zbiornika bezodpływowego, do której odnosi się § 1 ust. 4, została wykonana, odebrana przez przedstawicieli inwestora i zapłacona zgodnie z ustalonym wynagrodzeniem, co znajduje potwierdzenie w:*
 - 1) *protokole odbioru wykonanych robót z dnia 30 września 2022 r. (str. 5, lp. 46 – grupa „ROBOTY DODATKOWE (Aneks nr 3)”), podpisanego przez przedstawiciela inwestora i inspektora nadzoru oraz kierownika budowy, z którego wynika, że na dzień 30.09.2022 r. stopień zawansowania rozbiórki podziemnego zbiornika bezodpływowego wynosi 100%, a wartość robót w tym zakresie wynosi 14.214,71 zł netto (17.484,09 zł brutto) – kopia protokołu w załączeniu;*
 - 2) *protokole odbioru wykonanych robót z dnia 5 grudnia 2022 r. (str. 5, lp. 46 – grupa „ROBOTY DODATKOWE (Aneks nr 3)”), podpisanego przez przedstawiciela inwestora i inspektora nadzoru branży sanitarnej oraz kierownika budowy, w którym potwierdzono, że stopień zawansowania rozbiórki podziemnego zbiornika bezodpływowego wynosi 100%, a wartość robót w tym zakresie wynosi 14.214,71 zł netto (17.484,09 zł brutto) – kopia protokołu w załączeniu;*
 - 3) *dziennika budowy, jako oficjalnego dokumentu oddającego przebieg budowy, w którym występują wpisy osób wykonujących samodzielne funkcje techniczne w budownictwie, w tym przedstawicieli inwestora, o odbiorze zakontraktowanych robót budowlanych, jednocześnie brak w nim wzmianek o ewentualnych robotach niewykonanych – dziennik budowy w aktach spawy.*

Nadmieniam jednocześnie, że w protokole odbioru wykonanych robót z dnia 5 grudnia 2022 r., czyli ostatniego rzeczowo – finansowego protokołu zamykającego proces inwestycyjny, w podsumowaniu wartości wykonanych i odebranych robót budowlanych, w tym robót dodatkowych, wskazana została suma 3.853.068,70 zł netto (4.739.296,64 zł brutto), przy 100% stopniu zaawansowania inwestycji. Jest to zatem wartość prawidłowa, do której odnosi się w swoich wyliczeniach zespół kontrolujący.”

Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.2. do niniejszego protokołu.

Wykonawca w dniu 16.09.2022 r. złożył pisemne zgłoszenie zakończenia robót.

W dniu 20.09.2022 r. sporządzono pisemny protokół ze spotkania Inwestora (gmina Kobylnica) z Wykonawcą.

Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 02.12.2022 r. (rozpoczęcie czynności odbioru w dniu 14.09.2022 r.) na podstawie złożonego w dniu 16.09.2022 r. przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót w oparciu o potwierdzenie przez Inspektora nadzoru zakończenie robót. Wartość całego zakresu umowy przedmiotu umowy ujęta w protokole końcowego odbioru robót wyniosła **4.721.812,57 zł brutto** (rzeczywista wartość wyniosła **4.739.296,64 zł brutto**).

Do dnia 30.11.2022 r. trwało uzyskiwanie pozwolenia na użytkowanie i przygotowanie dokumentacji odbiorowej – warunki niezbędne do rozpoczęcia odbioru końcowego. W dniu 17.11.2022 r. dokonano przeglądu przed odbiorowego obiektu i instalacji.

Termin wykonywania prac budowlanych zgodnie z umową został dotrzymany (termin umowy to 16.09.2022 r.). Zgłoszenie zakończenia robót nieskuteczne - do odbioru końcowego nie można było przystąpić ze względu na brak odbioru budynku przez SANEPID, Państwową Straż Pożarną oraz brak pozwolenia na użytkowanie wystawianego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i brak dokumentacji powykonawczej.

Podczas przeglądu wykonanych prac budowlanych stwierdzono usterki.

W dniu 19.12.2022 r. sporządzono protokół naliczenia kar umownych na kwotę 1.062.408,00 zł. Kara za jeden dzień opóźnienia wynosiła 14.165,44 zł (0,30% od kwoty wynagrodzenia brutto 4.721.812,57 zł wskazanej w umowie wraz z aneksami). Opóźnienie wyniosło 75 dni.

Wykonawca w dniu 21.12.2022 r. wystąpił do Gminy Kobylnica z „Prośbą o miarkowanie kary umownej” z przyczyn okoliczności formalnych niezależnych od Wykonawcy.

W dniu 29.12.2022 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Kobylnica a Wykonawcą na zgodne miarkowanie naliczonej kary umownej do kwoty 40.000,00 zł. Mocą porozumienia:

- Wykonawca uznaje karę umowną w powyższej wysokości i godzi się na jej potrącenie z należnego mu wynagrodzenia, objętego wskazanymi fakturami,
- w związku z dokonaniem miarkowaniem kary umownej, Gmina zrzeka się wierzytelności z tytułu tej kary ponad kwotę 40.000,00 zł, to jest wierzytelności w kwocie 1.022.408,00 zł,
- Wykonawca zrzeka się wierzytelności z tytułu wszelkich odsetek (za opóźnienie w transakcjach handlowych), należnych w związku z brakiem dokonania przez Gminę zapłaty faktury VAT nr 60/2022 z 05.12.2022 r. na kwotę 130.624,45 zł oraz faktury VAT nr 61/2022 z 05.12.2022 r. na kwotę 328.636,39 zł. Zrzeczenie się obejmuje odsetki należne od dat wymagalności wynikających z ww. faktur, do dnia 31.01.2023 r.

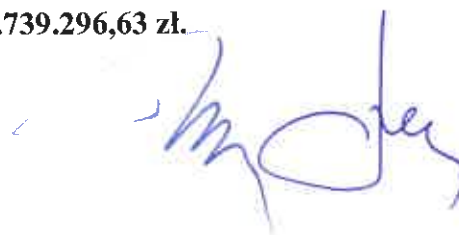
W dniu 31.01.2023 r. wystawiono Notę księgową Nr 7/2023 tytułem kary umownej z uwagi na niedotrzymanie terminu realizacji Umowy Nr GIF-ID.272.RB-10.14.2021 z dnia 09.09.2021 r.

Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 29.12.2022 r. w sprawie zgodnego miarkowania naliczonej kary umownej kara w kwocie 40.000,00 zł zostanie potrącona z faktury Nr 61/2022 z dnia 05.12.2022 r.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

Rok	Nr faktury	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
2021	53/2021	100.522,14	10/12/2021	10/12/2021	22/12/2021
2021	60/2021	110.252,66	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Razem 2021 rok		210.774,80	x	x	x
2022	3/2022	184.207,49	31/01/2022	04/02/2022	09/02/2022
2022	4/2022	49.093,26	31/01/2022	01/02/2022	08/02/2022
2022	14/2022	184.734,03	04/03/2022	07/03/2022	18/03/2022
2022	18/2022	185.237,84	05/04/2022	07/04/2022	26/04/2022
2022	25/2022	46.125,00	06/05/2022	10/05/2022	20/03/2022
2022	29/2022	387.696,06	12/05/2022	13/05/2022	24/05/2022
2022	35/2022	134.265,95	26/05/2022	27/05/2022	14/06/2022
2022	38/2022	150.547,95	06/06/2022	06/06/2022	28/06/2022
2022	41/2022	240.326,67	28/06/2022	30/06/2022	11/07/2022
2022	44/2022	400.726,85	12/07/2022	13/07/2022	29/07/2022
2022	46/2022	209.100,00	01/08/2022	03/08/2022	23/08/2022
2022	45/2022	296.837,40	29/07/2022	29/07/2022	23/08/2022
2022	48/2022	199.232,71	18/08/2022	19/08/2022	07/09/2022
2022	49/2022	440.710,83	30/08/2022	01/09/2022	27/09/2022
2022	34/2022	215.250,00	17/05/2022	17/05/2022	26/05/2022
2022	52/2022	230.166,67	30/09/2022	07/10/2022	25/10/2022
2022	60/2022	130.624,45	05/12/2022	06/12/2022	31/01/2023
2022	61/2022	328.636,39	05/12/2022	08/12/2022	31/01/2023
2022	62/2022	515.002,28	05/12/2022	05/12/2022	29/12/2022
Razem 2022 rok		4.528.521,83	x	x	x
Razem 2021 i 2022 rok		4.739.296,63	x	x	x

Łącznie wykonawca wystawił faktury na kwotę **4.739.296,63 zł.**

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 2023/BZP 00077354/01 z dnia 02.02.2023 r., zmiana 2023/BZP 00081515/01 z dnia 06.02.2023 r.

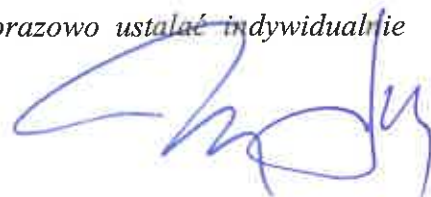
Wyjaśnienia dotyczącego terminu umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy udzielił p. Jarosław Domarus – Kierownik Referatu Inwestycji, cyt.:

„ Wyjaśnienia dotyczące daty zamieszczenia Ogłoszenia o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 00077354/01 z dnia 2023-02-02

Zamawiający 02 lutego 2023 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy dot. postępowania na roboty budowlane pn.: „Budowa budynku Urzędu Gminy Kobylnica w miejscu istniejącego budynku gospodarczego i budynku magazynowego oraz zagospodarowania terenu wraz z budową miejsc parkingowych w Kobylnicy”. Czynność ta została wykonana z dochowaniem ustawowego terminu 30 dni od wykonania umowy.

W komentarzu „Prawo zamówień publicznych. Komentarz”, H. Nowak, M. Winiarz (red.), Warszawa 2021, str. 1185, przedstawione zostało stanowisko Urzędu Zamówień Publicznych dotyczące interpretacji art. 448 ustawy Pzp, które brzmi następująco: „Termin na wykonanie przez zamawiającego tego obowiązku liczony jest od wykonania umowy i wynosi 30 dni. Posiłkując się regulacją przepisu art. 446 ust. 4 Pzp, należy uznać, że obowiązek publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy będzie się aktualizował od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania przez zamawiającego umowy za wykonaną.”

W związku z faktem, iż umowa dot. przedmiotowych robót budowlanych nie została wykonana w terminie, zamawiający naliczył wykonawcy kary umowne, których wielkość określił w porozumieniu z dnia 29.12.2022 r. Wynagrodzenie należne wykonawcy, w kwocie po potrąceniu kar umownych, zostało wypłacone 31.01.2023 r. i tego dnia Zamawiający uznał przedmiotową umowę za wykonaną zarówno od strony wykonawcy (otrzymał należne wynagrodzenie) jak i zamawiającego. Zgodnie ze stanowiskiem UZP: „początek biegu terminu, o którym mowa w art. 448 ustawy Pzp powinno się każdorazowo ustalać indywidualnie w odniesieniu do danego zamówienia¹”.



Ponadto zakres informacji, który należy zawrzeć w ogłoszeniu o wykonaniu umowy określa załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 23.12.2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, z którego to wynika, iż w punkcie 5 ppkt. 4) należy podać „łączną wartość wynagrodzenia wypłaconą z tytułu zrealizowanej umowy”, przez którą należy rozumieć całkowitą kwotę, jaką zamawiający wypłacił wykonawcy z tytułu realizacji zamówienia.

W niniejszym przypadku proces realizacji umowy (niedotrzymanie terminu umowy, stwierdzenie usterek podczas przeglądu wykonanych prac, naliczenie kar umownych, zawarcie porozumienia) nie pozwalał zamawiającemu na zamieszczenie w treści ogłoszenia o wykonaniu umowy wszelkich niezbędnych i wymaganych informacji (danych), w związku z czym zamieszczenie tego ogłoszenia nastąpiło niezwłocznie po ziszczeniu się okoliczności pozwalających na udostępnienie tych informacji w treści ww. ogłoszenia.

W związku z powyższym ogłoszenie o wykonaniu umowy 2023/BZP 00077354/01 zostało zamieszczone w terminie na wypełnienie obowiązku wynikającego przepisu art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.”.

Wyjaśnienie dotyczące terminu umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy wraz z kserokopiami dokumentów (umowa wraz z aneksami, protokół odbioru końcowego i publikacja ogłoszenia w BZP) ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.3. do niniejszego protokołu.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 30.12.2022 r. wystawiono OT Nr OT/2022/229 – przyjęcie środka trwałego „Budynek Urzędu Gminy – „B” na kwotę 4.887.339,47 zł.

Rok 2022

Nazwa postępowania: Budowa lokalnego systemu zbiorczego w Komorzynie z odprowadzeniem ścieków tranzytem do istniejącej sieci zbiorczej w Sycewicach (Gmina Kobylnica).

Rozpoczęcie zadania: 06.04.2022 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 20.10.2023 r. – protokół odbioru końcowego.

Zabezpieczenie środków na zadanie:(dział 010, rozdziały: 01043, 01044, w paragrafie: 6050):

- Uchwała Nr XLIX/453/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kobylnica na 2022 rok : plan: 5.542.117 zł.
- Uchwała Nr XLIX/452/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylnica.

Limit na 2022 rok 5.542.117 zł, limit na 2023 rok 6.044.195 zł, Razem nakłady: 11.586.312 zł.




Wartość podpisanej w dniu 26.05.2022 r. umowy wynosiła **11.278.869,99 brutto**, termin płatności ustalono na 2022 i 2023 rok na podstawie częściowej i końcowej faktury VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i częściowym oraz końcowym odebraniu zadania płatnych w terminie 35 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbiorów częściowego i końcowego.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: CUW-DOR.271.8.2022.OZ

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 6.522.289,02 zł netto (1.464.498,16 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 2022/BZP 00112525/01	06.04.2022 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy, BIP CUW Kobylnica	06.04.2022 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy – art. 275 pkt 1 Ustawy PZP	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 09:00 (zmieniony)	27.04.2022 r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska EkoWodrol Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie przy ul. Słowiańskiej 13	-
9.	Cena wybranej oferty	9.169.813,00 zł netto + 2.109.056,99 zł (VAT 23%)	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr GIF-IS.272.RB-5.5.2022	26.05.2022 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyniku postępowania	1. ePUAP 2. Wykonawca	17.05.2022 r.
12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00190706/01	02.06.2022 r.
13.	Roboty dodatkowe i zamienne oraz inne zmiany w umowie	Aneks Nr 1 Aneks Nr 2 Aneks Nr 3 zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 115.810,51 zł brutto	07.06.2022 r. 19.09.2022 r. 09.05.2023 r.
14.	Ogłoszenie w BZP o wykonaniu umowy	2023/BZP 00519256	28.11.2023 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 24.03.2022 r. przez Panią Barbarę Żylis – inspektora ds. Inwestycji sanitarnych, w wysokości 6.522.289,02 zł netto, co stanowi równowartość 1.464.498,16 euro.

Zarządzeniem Nr 68/2022 z dnia 8 marca 2022 roku Wójt Gminy Kobylnica wyznaczył Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie pod nazwą: „Budowa lok. Systemu zbiorczego w Komorczyńcu z

odprowadzeniem ścieków tranzytem do istniejącej sieci zbiorczej w Sycewicach (Gm. Kobylnica”.

Przeprowadzenie w całości ww. postępowania wiąże się z obowiązkiem podejmowania przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy wszystkich niezbędnych czynności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych, z wyłączeniem podpisania umowy z Wykonawcą wybranym w niniejszym postępowaniu.

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy Zarządzeniem Nr 16/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r. powołał pięcioosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4, 2 i 3 ustawy PZP.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 06.04.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00112525/01.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 21.04.2022 r. w BZP pod nr 2022/BZP 00128542/01.

Zmiana dotyczyła terminu składania ofert (przed zmianą do 22.04.2022 r. do godz. 09:00, po zmianie do 27.04.2022 r. do godz. 09:00) terminu otwarcia ofert (przed zmianą do 22.04.2022 r. do godz. 09:30, po zmianie do 27.04.2022 r. do godz. 09:30) oraz terminu związania ofertą (przed zmianą do 21.05.2022 r., po zmianie do 26.05.2022 r.).

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 27.04.2022 r. (o godzinie 09:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%) i okres rękojmi (z wagą 40%).

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 65.000,00 zł. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie, która zostanie wybrana, przed podpisaniem umowy.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych.

Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w całości (<https://platformazakupowa.pl/pn/cuwkobylnica>) od dnia 06.04.2022 r. do dnia 26.05.2022 r.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta od Przedsiębiorstwa Inżynierii Środowiska EkoWodrol Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie przy ul. Słowiańskiej 13, z ceną brutto 11.278.869,99 zł i okresem rękojmi 60 m-cy.

Wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Wykonawca w dniu 26.04.2022 r. przelewem bankowym opłacił wadium na kwotę 65.000,00 zł.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane w dniu 17.05.2022 r. w sposób: elektronicznie przez platformę zakupową.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w BZP w dniu 02.06.2022 r. pod nr 2022/BZP 00190706/01.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-TP.

W dniu 25 maja 2022 r. zawarta została Umowa Nr GIF-ID.272.RB-5.5.2022 pomiędzy Przedsiębiorstwem Inżynierii Środowiska EkoWodrol Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie przy ul. Słowiańskiej 13, reprezentowaną przez Pana Kamila Dzikiewicza – Prezesa Zarządu oraz Pana Karola Królaka – Członka Zarządu a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Izabeli Hubert na zadanie pn.: „Budowa lokalnego systemu zbiorczego w Komorzynie z odprowadzeniem ścieków tranzytem do istniejącej sieci zbiorczej w Sycewicach (Gmina Kobylnica)”.

W umowie nr GIF-IS.272.RB-5.5.2022 określono:	
Termin zawarcia umowy	26.05.2022 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 9.169.813,00 zł netto + 2.109.056,99 (Vat 23%) 11.278.869,99 brutto
Rozliczenie zamówienia	Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy, dokonane na podstawie faktur nastąpi zgodnie z harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy, z uwzględnieniem II transz: I transza – płatna w 2022 roku, w wysokości nie wyższej niż 50% kwoty wynagrodzenia, po wykonaniu robót określonych w harmonogramie na rok 2022 oraz po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości odbioru częściowego II transza – płatna w 2023 roku, w wysokości pozostałej do zapłaty kwoty wynagrodzenia po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego i po spisaniu protokołu końcowego przedmiotu umowy. Zamawiający zobowiązuje się do do zapłaty należności wynikającej z każdej faktury w terminie nie dłuższym niż 35 dni od dnia odbioru inwestycji.
Termin realizacji zamówienia	18 miesięcy od dnia podpisania umowy
Kary umowne	Zostały określone w § 12 umowy
Warunki gwarancji	° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 60-cio miesięcznej gwarancji. ° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót, w przypadku stwierdzenia wad dzień od daty usunięcia wad, ° i inne określone w § 13 umowy

W dniu 24.05.2022 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 563.943,50 zł od InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie.

Do Umowy Nr GIF-IS.272.RB-5.5.2022 z dnia 26.05.2022 r. zawarto:

- w dniu 07.06.2022 r. **Aneks Nr 1**, w którym zmieniono brzmienie § 10 ust. 7 umowy nadając mu brzmienie : „ 1. Strony nie dopuszczają możliwości przelewu wierzytelności Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej umowy na podmioty trzecie, za wyjątkiem cesji bezspornych wierzytelności Wykonawcy na bank udzielający kredytu, w związku z koniecznością jego zabezpieczenia”.

- w dniu 19.09.2022 r. **Aneks Nr 2**, w którym zmieniono termin wykonania dokumentacji projektowej i ustalono ten termin na 10 miesięcy od zawarcia dnia umowy (na podstawie § 16 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z pkt 9 umowy).

- w dniu 09.05.2023 r. **Aneks Nr 3**, w którym zlecono Wykonawcy roboty dodatkowe (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 02.02.2023 r.).

Na podstawie protokołu konieczności aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 115.810,51 zł brutto do kwoty 11.394.680,50 zł brutto (zgodnie z § 16 ust. 1 umowy i art. 455 ust.2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. PZP). Ponadto zaktualizowano harmonogram rzeczowo- finansowy. Wprowadzenie robót dodatkowych nie spowodowało wydłużenia terminu realizacji zadania.

Protokół częściowego odbioru robót sporządzono w dniu 25.11.2022 r. na podstawie złożonego przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy sporządzono w dniu 20.10.2023 r. na podstawie złożonego przez Wykonawcę w dniu 18.10.2023 r. pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr FVU/22/0840 z dnia 25.11.2022 r. na kwotę 5.394.223,60 zł (opłacona przelewem w dniu 29.11.2022 r.)

- Nr FVU/23/0869 z dnia 20.10.2023 r. na kwotę 6.000.456,91 zł (termin płatności do 24.11.2023 r.).

- Nr FVU/K/0029/23 (faktura korygująca) z dnia 30.10.2023 r. na kwotę - 0,01 zł. – termin płatności do 02.12.2023 r.

- Faktura Nr FVU/23/0869 (wraz z fakturą korygującą) została opłacona w dniu:

- 07.11.2023 r. kwota 1.996.262,40 zł,
- 28.11.2023 r. kwota 4.004.194,50 zł.

Zadanie realizowano zgodnie z umową, faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

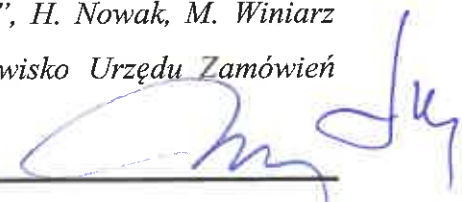
Ogłoszenie o wykonaniu umowy umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 2023/BZP 00519256 z dnia 28.11.2023 r.

Wyjaśnienia dotyczącego terminu umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy udzielił p. Jarosław Domarus – Kierownik Referatu Inwestycji, cyt.:

„Wyjaśnienia dotyczące daty zamieszczenia Ogłoszenia o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 00519256/01 z dnia 2023-11-28

Zamawiający 28 listopada 2023 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy dot. postępowania na roboty budowlane pn.: „Budowa lok. systemu zbiorczego w Komorzynie z odprowadzeniem ścieków tranzytem do istniejącej sieci zbiorczej w Sycewicach(Gm. Kobylnica)”. Czynność ta została wykonana z dochowaniem ustawowego terminu 30 dni od wykonania umowy.

W komentarzu „Prawo zamówień publicznych. Komentarz”, H. Nowak, M. Winiarz (red.), Warszawa 2021, str. 1185, przedstawione zostało stanowisko Urzędu Zamówień

Publicznych dotyczące interpretacji art. 448 ustawy Pzp, które brzmi następująco: „Termin na wykonanie przez zamawiającego tego obowiązku liczony jest od wykonania umowy i wynosi 30 dni. Posiłkując się regulacją przepisu art. 446 ust. 4 Pzp, należy uznać, że obowiązek publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy będzie się aktualizował od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania przez zamawiającego umowy za wykonaną.”

Wynagrodzenie należne wykonawcy zostało wypłacone 07.11.2023 r. i tego dnia Zamawiający uznał przedmiotową umowę za wykonaną zarówno od strony wykonawcy (otrzymał należne wynagrodzenie) jak i zamawiającego. Zgodnie ze stanowiskiem UZP: „początek biegu terminu, o którym mowa w art. 448 ustawy Pzp powinno się każdorazowo ustalać indywidualnie w odniesieniu do danego zamówienia²”.

Ponadto zakres informacji, który należy zawrzeć w ogłoszeniu o wykonaniu umowy określa załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 23.12.2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, z którego to wynika, iż w punkcie 5 ppkt. 4) należy podać „łączną wartość wynagrodzenia wypłaconą z tytułu zrealizowanej umowy”, przez którą należy rozumieć całkowitą kwotę, jaką zamawiający wypłacił wykonawcy z tytułu realizacji zamówienia. W związku z tym zamieszczenie powyższego ogłoszenia nastąpiło niezwłocznie po ziszczeniu się okoliczności pozwalających na udostępnienie tych informacji w treści ww. ogłoszenia.

W związku z powyższym ogłoszenie o wykonaniu umowy 2023/BZP 00519256/01 zostało zamieszczone w terminie na wypełnienie obowiązku wynikającego z przepisu art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.”.

Wyjaśnienie dotyczące terminu umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy wraz z kserokopiami dokumentów (umowa wraz z aneksami, protokół odbioru końcowego i publikacja ogłoszenia w BZP) ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.4. do niniejszego protokołu.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 24.11.2023 r. wystawiono 60 dowodów OT – przyjęcie środka trwałego od Nr OT/2023/852 do Nr OT/2023/911 na kwotę 9.519.247,51 zł.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030).

W kontrolowanym okresie Gmina Kobylnica posiadała udziały w spółkach prawa handlowego. Na dzień 31.12.2022 r. saldo konta 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* wyniosło 40.236.566,65 zł. Na tą wartość składały się udziały w:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2022		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
		ilość	wartość (w zł)	ilość	wartość (w zł)	ilość	wartość (w zł)	ilość 3+5-7	wartość 4+6-8 (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Udziały ogółem	113.784	29.892.024,65	206.890	10.344.542,00	-	-	320.674	40.236.566,65
2.1	<i>Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze Sp. z o.o.</i>	60.000	3.000.000,00	206.890	10.344.542,00	-	-	266.890	13.344.542,00
2.2	<i>Wodociągi Słupsk Sp. z o.o.</i>	53.784	26.892.024,65	-	-	-	-	53.784	26.892,024,65
3	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Razem	113.784	29.892.024,65	206.890	10.344.542,00	-	-	320.674	40.236.566,65

Udział Gminy Kobylnica w kapitale zakładowym poszczególnych spółek wynosi:

- a) Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze Sp. z o.o.: 15,64 % kapitału zakładowego;
- b) Wodociągi Słupsk Sp. z o.o.: 18,81 % kapitału zakładowego.

Gmina Kobylnica nie posiada udziałów w spółce kapitałowej prowadzącej działalność sportową.

W odpowiedzi na pismo z dnia 21.07.2023 r. informację w tej sprawie złożył Pan Leszek Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica. Odpowiedź została ujęta w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.6.5.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Budżet Gminy Kobylnica na 2022 r. przyjęto Uchwałą Nr XLIII/386/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 grudnia 2021 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 i 5 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

3.7.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- 1) W 2022 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostkę organizacyjną, tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy, jednostki oświatowe, przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:
 - jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział	Tytuł	Dotacje otrzymane w (zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb 50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność	845 219,65	845 214,04	845 214,04	0,63 zł zwrot w dn. 27.05.2022 r. 4,98 zł zwrot w dn. 29.11.2022 r.	0,00
75011	Zadania z zakresu spraw obywatelskich	149 954,00	125 634,80	125 634,80	24 319,00 zwrot w dn. 30.01.2023 r.	0,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00	0,00
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	110 014,00	104 922,63	104 922,63	4 992,37 zwrot w dn. 30.01.2023 r. *	0,00
85195	Finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	509,00	509,00	509,00	0,00	0,00
85215	Dodatki mieszkaniowe	408,00	231,33	231,33	10,00 zł zwrot w dn. 27.06.2022 r. 166,70 zł zwrot w dn. 29.12.2022 r.	0,00

85219	Ośrodki pomocy społecznej	19 800,00	19 750,00	19 750,00	50,00 zwrot w dn. 29.12.2022 r.	0,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	20 000,00	8 635,00	8 635,00	11 365,00 zwrot w dn. 29.12.2022 r.	0,00
85295	Pozostała działalność	767 090,00	716 036,83	716 036,83	46 460,00 zwrot w dn.19.09.2022 r. 4 593,17 zwrot w dn. 29.12.2022 r.	0,00
85501	Świadczenia wychowawcze stanowiące pomoc państwa w wychowaniu dzieci (Program 500+)	7 620 000,00	7 081 668,35	7 081 668,35	538 331,65 zwrot w dniu 29.12.2022 r.	0,00
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 984 124,00	4 977 197,04	4 977 197,04	6 926,96 zwrot w dniu 29.12.2022 r.	0,00
85503	Realizacja zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny	4 000,00	2 993,00	2 993,00	1 007,00 zwrot w dniu 29.12.2022 r.	0,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	91 000,00	91 000,00	91 000,00	0,00	0,00
OGÓŁEM:		14 614 618,65	13 976 292,02	13 976 292,02	638 227,66	0,00

*Zgodnie z wyjaśnieniem do sprawozdania Rb-50 cyt.: „Plan w rozdziale 80153 po stronie dotacji wynosi 110 014,00 zł. Plan w rozdziale 80153 po stronie wydatków wynosi 109 915,00 zł. Różnica w wysokości 99,00 zł stanowi refundację środków własnych wykazanych w część A sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2021 roku. W związku z tym, że kwota 99,00 zł stanowi refundację i została zaplanowana na wydatki własne gminy”.

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji, uchwał Rady Gminy Kobylnica, ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb 50.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w rozdziałach 75011, 85295, 80153

W rozdziale 75011- Urzędy Wojewódzkie – dotacja celowa na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, została przeznaczona przede wszystkim na wynagrodzenia dla pracowników wykonujących powyższe zadania wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz na zadania zakresu spraw obywatelskich. Otrzymana dotacja w kwocie 149.954,00 zł została wykorzystana w kwocie 125.634,80 zł i pokryła częściowo wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami społecznymi opłacanymi za 2 pracowników wykonujących te zadania. Ponadto zakupiono zestaw komputerowy Dell Desktop Vostro z oprogramowaniem (monitor, komputer, system operacyjny), segregatory, przekładki

archiwalne bezkwasowe, koperty białe foliowane, tonery, bęben do drukarki, niszczarkę IDEAL Shrecat, zakładki indeksujące, długopisy, markery, koperty ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru, klipsy biurowe, papier ksero. Poszczególne kwoty wydatków wyniosły:

- 75 376,08 zł przeznaczone na wynagrodzenia,
- 12 949,14 zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy,
- 1 846,68 zł na opłacenie składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,
- 35 462,90 zł na zakup materiałów.

W rozdziale **75101- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** – dotacja celowa na prowadzenie rejestru wyborców została przeznaczona w całości na zakup wyposażenia biura dla pracowników zajmujących się prowadzeniem rejestru wyborców.

Otrzymała dotacja w kwocie 2 500,00 zł została wykorzystana w całości na pokrycie wydatków związanych z zakupem wyposażenia tj. zakupiono niszczarkę, klawiaturę i mysz.

W rozdziale **80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych** – dotacja otrzymana w kwocie 110 014,00 zł, wydatkowana w wysokości 104 922,63 zł.

Zadanie realizowane przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy oraz 5 szkół podstawowych.

- w dniu 29 czerwca 2022 roku pismem nr CUW-DOS.456.03.2022.OF Gmina Kobylnica przekazała do Kuratorium Oświaty w Gdańsku wniosek o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2022 r. w rozbiciu na:

Jednostka	klasyfikacja budżetowa	kwota dotacji
CUW Kobylnica	80153 § 2010	1 064,23 zł
SP Kobylnica	80153 § 2010	68 534,73 zł
SP Sycewice	80153 § 2010	7 931,86 zł
SP Słonowice	80153 § 2010	*9 160,47 zł
SP Kwakowo	80153 § 2010	9 251,55 zł
SP Kończewo	80153 § 2010	11 545,38 zł
Suma		107 488,24 zł

*w tym SP Słonowice kwota 99,00 zł refundacja środków (kwota ujęta w RB-50 jako wydatki poniesione ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym).

- w dniu 08 września 2022 roku pismem nr CUW-DOS.456.04.2022.OF Gmina Kobylnica przekazała do Kuratorium Oświaty w Gdańsku aktualizację wniosku o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2022 r. w rozbiciu na:

Jednostka	klasyfikacja budżetowa	kwota dotacji
CUW Kobylnica	80153 § 2010	1 089,22 zł
SP Kobylnica	80153 § 2010	71 915,62 zł
SP Sycewice	80153 § 2010	7 271,55 zł
SP Słonowice	80153 § 2010	*8 624,88 zł
SP Kwakowo	80153 § 2010	9 244,62 zł
SP Kończewo	80153 § 2010	11 867,13 zł
Suma		110 013,02 zł

*w tym SP Słonowice kwota 99,00 zł refundacja środków (kwota ujęta w RB-50 jako wydatki poniesione ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym).

- dotacja celowa wpłynęła na rachunek Urzędu w trzech transzach:
 - 19.08.2022 r. w wysokości 74 167,00 zł (nr decyzji FB-I.3111.80.2.2022.JCH)
 - 24.10.2022 r. w wysokości 12 215,00 zł (nr decyzji FB-I.3111.80.3.2022.JCH)
 - 28.11.2022 r. w wysokości 23 632,00 zł (nr decyzji FB-I.3111.80.5.2022.JCH)
- w dniu 27 stycznia 2023 r. pismem nr CUW-DOS.456.03.2022.WN Gmina Kobylnica złożyła do Kuratorium Oświaty w Gdańsku rozliczenie dotacji celowej otrzymanej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2022 r. w rozbiciu na:

Jednostka	Dział	Rozdział	Paragraf	kwota dotacji	wykonanie	do zwrotu
SP Kobylnica	801	80153	2010	71 916,00 zł	66 930,71 zł	4 985,29 zł
SP Sycewice	801	80153	2010	7 272,00 zł	7 272,00 zł	0,00 zł
SP Słonowice	801	80153	2010	8 526,00 zł	8 526,00 zł	0,00 zł
SP Kwakowo	801	80153	2010	9 245,00 zł	9 245,00 zł	0,00 zł
SP Kończewo	801	80153	2010	11 867,00 zł	11 864,94 zł	2,06 zł
CUW	801	80153	2010	1 089,00 zł	1 083,98 zł	5,02 zł
Suma				110 014,00 zł	104 922,63 zł	4 992,37 zł

- 30.01.2023 r. zwrócono na rachunek Kuratorium Oświaty w Gdańsku niewykorzystaną część dotacji w wysokości 4 992,37 zł, która powstała w wyniku zmniejszenia ilości dzieci w trakcie roku szkolnego.

3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina Kobylnica w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w ogólnej kwocie 1 569 053,80 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach w (zł)	Dotacje otrzymane w (zł)	Wykonanie w (zł)	Wykonanie %	Zwrot niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
75814	Dotacja stanowiąca zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 roku	27 956,80	27 956,80	27 956,80	100%	0,00	Urząd
80101	Zakup sprzętu, pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii Aktywna Tablica – SP Kończewo	35 000,00	35 000,00	35 000,00	100%	0,00	CUW
80103	Realizacja zadań własnych w zakresie wychowywania przedszkolnego w 2022 r.	209 334,00	209 334,00	202 316,04	96,65%	7 017,96 w dniu 23.01.2023 r.	CUW
80104	Realizacja zadań własnych w zakresie wychowywania przedszkolnego w 2022 r.	290 658,00	290 658,00	290 658,00	100%	0,00	CUW
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	53 101,00	42 000,00	38 872,28	73,20%	3 127,72 w dniu 29.12.2022 r.	OPS
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	9 000,00	9 000,00	3 492,00	38,80%	5 508,00 w dniu 29.12.2022 r.	OPS
85216	Zasiłki stałe	520 000,00	520 000,00	460 463,15	88,55%	59 536,85 w dniu 29.12.2022 r.	OPS
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	153 560,00	153 560,00	153 560,00	100%	0,00	OPS
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	220 000,00	190 000,00	152 550,75	69,35%	37 449,25 w dniu 29.12.2022 r.	OPS
85415	Stypendia i zasiłki	50 444,00	50 444,00	36 791,58	72,94%	13 652,42 w dniu 28.12.2022 r.	OPS
Razem dotacje § 2030		1 569 053,80	1 402 660,60	1 402 660,60	X	166 393,20	X

3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

W 2022 roku Urząd Gminy Kobylnica otrzymał jedną dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75814 § 6330	Zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego w 2021 r.	91 371,48 zł	91 371,48 zł	Urząd

3.7.4. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.4.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Urzędu Gminy Kobylnica udzielono 3 dotacji podmiotowych:

§	rozdział	Podmiot dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480	92109	Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy	3 585 500,00 zł	3 460 000,00 zł
2480	92116	Gminna Bibliotek Publiczna w Kobylnicy	513 200,00 zł	513 200,00 zł
2540	80104	Dotacja dla podmiotów prowadzących niepubliczne przedszkola	2 153 996,00 zł	1 942 689,04 zł w tym:
		Niepubliczne Przedszkole Pluszowy Zakątek w Kobylnicy		573 527,95 zł
		Niepubliczne Przedszkole Franio w Bolesławicach		793,786,69 zł
		Niepubliczne Przedszkole Słonecznikowe Przedszkole w Kobylnicy		575 374,40 zł
OGÓŁEM:	X	X	6 252 696,00 zł	5 915 889,04 zł

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie 6 dotacji (rozdział 92109 § 2480, 92116 § 2480, 80104 § 2540)

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy

- W uchwale budżetowej na rok 2022 dla Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy ujęto dotację podmiotową w kwocie 3 585 500,00 zł w rozdziale 92109,
- w roku 2022 przekazano dotację w kwocie ogółem 3 585 500,00 zł,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy złożyło w dniu 27.02.2023 roku.

Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy

- W uchwale budżetowej na rok 2022 dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy ujęto dotację podmiotową w kwocie 513 200,00 zł w rozdziale 92116,
- w roku 2022 przekazano dotację w kwocie ogółem 513 200,00 zł,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji Gminna Bibliotek Publiczna w Kobylnicy złożyła w dniu 28.02.2023 roku.

NIEPUBLICZNE JEDNOSTKI OŚWIATOWE (przedszkola)

Zasady udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych dla placówek oświatowych określono w uchwale Rady Gminy Kobylnica Nr LI/422/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Kobylnica.

W Gminie Kobylnica nie funkcjonują przedszkola publiczne, w związku z tym podstawowa kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica w 2022 r. określana była, zgodnie z art. 17 ust. 4 Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie danych niezbędnych do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji najbliższej gminy – Gminy Słupsk, tj. gminy graniczącej z Gminą Kobylnica, prowadzącej co najmniej jedno przedszkole w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędące przedszkolem specjalnym oraz o najbardziej zbliżonym wskaźniku dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie.

Podstawowa kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkoli niepublicznych na terenie Gminy Kobylnica w 2022 r. określana była na podstawie:

- liczby uczniów w przedszkolach publicznych w Gminie Słupsk,
- wydatków bieżących zaplanowanych na prowadzenie przedszkoli przez Gminę Słupsk pomniejszonych o:

- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie Gminy Słupsk opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie Gminy Słupsk opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Słupsk na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie Gminy Słupsk wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Słupsk na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Słupsk na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie Gminy Słupsk wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w tych przedszkolach

- i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Wszystkie elementy przedstawiła Gmina Słupsk w drodze mailowej a mianowicie:

- w dniu 10.01.2022 r. – ogłoszenie PKD na 2022 rok
- w dniu 21.04.2022 r. – I aktualizacja
- w dniu 01.07.2022 r. - II aktualizacja
- w dniu 01.09.2022 r. – III aktualizacja
- w dniu 25.10.2022 r. – IV aktualizacja

Stawka miesięcznej dotacji na jedno dziecko kształtowała się następująco:

- stawka na początek 2022 roku – styczeń 2022 – 974,36 zł – ogłoszona w dniu 20.01.2022 r.
- I aktualizacja stawki – kwiecień 2022 – 974,43 zł – ogłoszona w BIP w dniu 29.04.2022 r.
- II aktualizacja stawki – czerwiec 2022 – 972,84 zł – ogłoszona w BIP w dniu 07.07.2022 r.
- III aktualizacja stawki – sierpień 2022 – 1 016,22 zł – ogłoszona w BIP w dniu 28.09.2022 r.
- IV aktualizacja stawki – październik 2022 – 1 019,59 zł – ogłoszona w BIP w dniu 09.11.2022 r.

Niepubliczne Przedszkole „Pluszowy Zakątek” w Kobylnicy

Niepubliczne przedszkole „Pluszowy Zakątek” w roku 2022 otrzymało dotację podmiotową w łącznej kwocie 573 527,95 zł

- dotacja została przekazana na liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola zgodnie z miesięcznymi wykazami
- przedszkole składa miesięczne informacje o aktualnej liczbie dzieci wg stanu na 1 dzień miesiąca do 5 dnia każdego miesiąca
- Niepubliczne Przedszkole „Pluszowy Zakątek” złożyło wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kobylnica w dniu 05.08.2021 r.
- przedszkole złożyło roczne rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Kobylnica na rok 2022 w dniu 10 stycznia 2023 r.
- miesięczne kwoty dotacji ustalane i wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dotacje były przekazywane na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i grudzień były przekazane odpowiednio do 20 stycznia oraz 20 grudnia roku budżetowego.

Niepubliczne Przedszkole „Franio” w Bolesławicach

Niepubliczne przedszkole „Franio” w roku 2022 otrzymało dotację podmiotową w łącznej kwocie 793 786,69 zł.

- dotacja została przekazana na liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola zgodnie z miesięcznymi wykazami
- przedszkole składa miesięczne informacje o aktualnej liczbie dzieci wg stanu na 1 dzień miesiąca do 5 dnia każdego miesiąca
- Niepubliczne Przedszkole „Franio” złożyło wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kobylnica w dniu 08.09.2021 r.

- przedszkole złożyło roczne rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Kobylnica na rok 2022 w dniu 16 stycznia 2023 r.
- miesięczne kwoty dotacji ustalane i wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dotacje były przekazywane na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i grudzień były przekazane odpowiednio do 20 stycznia oraz 20 grudnia roku budżetowego.

Niepubliczne Przedszkole „Słonecznikowe Przedszkole” w Kobylnicy

Niepubliczne przedszkole „Słonecznikowe Przedszkole” w roku 2022 otrzymało dotację podmiotową w łącznej kwocie 575 374,40 zł

- dotacja została przekazana na liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola zgodnie z miesięcznymi wykazami
- przedszkole składało miesięczne informacje o aktualnej liczbie dzieci wg stanu na 1 dzień miesiąca do 5 dnia każdego miesiąca
- Niepubliczne Przedszkole „Słonecznikowe Przedszkole” złożyło wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kobylnica w dniu 06.09.2021 r.
- przedszkole złożyło roczne rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Kobylnica na rok 2022 w dniu 11 stycznia 2023 r. i korektę w dniu 25.01.2023 r.
- miesięczne kwoty dotacji ustalane i wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dotacje były przekazywane na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i grudzień były przekazane odpowiednio do 20 stycznia oraz 20 grudnia roku budżetowego.
- W dniach 13.07 - 15.07.2022 r. w przedszkolu została przeprowadzona kontrola pobrania oraz wykorzystania dotacji za rok 2021. Zakres kontroli obejmował:
 1. Zgodność ze stanem faktycznym liczby wychowanków będącej podstawą naliczenia dotacji w 2021 r.
 2. Prawdliwość wykorzystania dotacji na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w 2021 r.
 3. Sprawdzenie dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie dotacji wyłącznie na pokrycie wydatków przedszkola w 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości pobrania oraz wykorzystania dotacji na realizację zadań przedszkola w roku 2021.





3.7.4.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Kobylnica nie udzielała w roku 2022 dotacji przedmiotowych.

3.7.4.3. Dotacje celowe

1) Z budżetu Gminy Kobylnica w 2022 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 (tj. Dz. U z 2023 r., poz. 571),
- Uchwałę Nr XL/371/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 października 2021 r. w sprawie przyjęcia rocznego „Programu Współpracy Gminy Kobylnica z Organizacjami Pozarządowymi i Innymi Podmiotami Prowadzącymi Działalność Pożytku Publicznego na 2022 rok”.

W § 8 Roczego Programu Współpracy Gminy Kobylnica na rok 2022 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 2022 rok w wysokości **690 000,00 zł.**

2) W 2022 roku z budżetu Gminy Kobylnica udzielono 27 dotacji w trybie konkursowym oraz 9 dotacji w trybie pozakonkursowym Stowarzyszeniom i innym jednostkom.

Kontroli poddano 9 dotacji w tym 5 dotacji udzielonych w trybie konkursowym oraz 4 w trybie pozakonkursowym (art. 19a ustawy).

3) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- 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, realizację zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji lub niewłaściwe jej wykorzystanie bądź pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

4) Wysokość dotacji celowych ustalono w uchwałach Rady Gminy Kobylnica oraz Zarządzeniach Wójta Gminy Kobylnica.

5) W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie otwartych konkursów ofert (tryb konkursowy) na realizację zadań publicznych w zakresie:




L.p.	Obszar współpracy z organizacjami	Numer umowy	Wysokość zaplanowanych środków na 2022 r.	Ogłoszenie o konkursie
Przeciwdziałanie patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniom				
1.	Organizacja warsztatów świetlicowych w ramach profilaktyki prozdrowotnej dla mieszkańców z terenu Gminy Kobylnica	Umowa Nr GRS-OP.524.25/8/2022 z dnia 07.04.2022 r.	30 000,00 zł	Zarządzenie Nr 46/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 18 lutego 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wparcie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze przeciwdziałania patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniom.
2.	Udzielenie tymczasowego schronienia oraz kompleksowej pomocy ofiarom przemocy w rodzinie mieszkańcom z terenu Gminy Kobylnica	Umowa Nr GRS-OP.524.09.4/2022 z dnia 03.02.2022 r.	30 000,00 zł	Zarządzenie Nr 339/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na wsparcie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze przeciwdziałania patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniom.
3.	Organizacja zajęć prewencyjnych dla młodzieży szkół podstawowych z terenu Gminy Kobylnica w zakresie ochrony zdrowia i życia, ochrony mienia.	Umowa Nr GRS-OP.524.20/6/2022 z dnia 08.03.2022 r.	3 450,00 zł	Zarządzenie Nr 17/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 21 stycznia 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wparcie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze przeciwdziałania patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniom.
		Umowa Nr GRS-OP.524.21/6/2022 z dnia 08.03.2022 r.	2 430,00 zł	
		Umowa Nr GRS-OP.524.22/6/2022 z dnia 08.03.2022 r.	2 730,00 zł	
4.	Organizacja warsztatów świetlicowych w ramach profilaktyki prozdrowotnej dla mieszkańców z terenu Gminy Kobylnica	Umowa Nr GRS-OP.524.23/7/2022 z dnia 08.03.2022 r.	6 000,00 zł	Zarządzenie Nr 18/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 21 stycznia 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wparcie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze przeciwdziałania patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniom.
Edukacja, oświata i wychowanie				
1.	Pokazy i animacje dla dzieci – warsztaty kolejowe	Umowa Nr GRS-OP.524.40.2022 z dnia 04.11.2022 r.	14 000,00 zł	Zarządzenie Nr 255/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 5 października 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze edukacji, oświaty i wychowania.
2.	Organizacja wydarzenia dla dzieci i młodzieży w ramach zajęć tanecznych	Umowa Nr GRS-OP.524.37.2022 z dnia 06.10.2022 r.	10 000,00 zł	Zarządzeniem Nr 197/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wparcie wykonania

				zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze edukacji, oświaty i wychowania.
W zakresie obszaru społecznego				
1.	Opracowanie i przygotowanie do druku cyklicznego wydawnictwa czasopisma "Kurier Sołecki"	Umowa Nr GRS-OP.524.08/5/2022 z dnia 26.01.2022 r.	60 000,00 zł	Zarządzenie Nr 340/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze społecznym
2.	Podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej	Umowa Nr GRS-OP.524.01/11/2022 z dnia 16.08.2022 r.	15 000,00 zł	Zarządzenie Nr 146/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 1 czerwca 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze społecznym
Sport, turystyka i rekreacja				
1.	Organizacja wydarzeń sportowych dla dzieci i młodzieży w ramach UKS oraz pozostałych stowarzyszeń i klubów	Umowa Nr GRS-OP.524.27/9/2022 z dnia 05.05.2022 r.	20 000,00 zł	Zarządzenie Nr 82/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 23 marca 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu, turystyki i rekreacji
2.	Organizacja zawodów i wydarzeń tanecznych dla dzieci i młodzieży	Umowa Nr GRS-OP.524.31/10/2022 z dnia 27.05.2022 r.	15 000,00 zł	Zarządzenie Nr 102/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 12 kwietnia 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu, turystyki i rekreacji
3.		Umowa Nr GRS-OP.524.30/10/2022 z dnia 24.05.2022 r.	25 000,00	
4.	Organizacja wydarzeń dla dzieci i młodzieży w ramach UKS oraz pozostałych stowarzyszeń i klubów prowadzących zajęcia dla dzieci i młodzieży	Umowa Nr GRS-OP.524.39.2022 z dnia 03.11.2022 r.	3 500,00 zł	Zarządzenie Nr 237/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 26 września 2022 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu, turystyki i rekreacji
5.	Nauka tańca oraz pokazy taneczne	Umowa Nr GRS-OP.524.10/1/2022 z dnia 03.02.2022 r.	20 000,00 zł	Zarządzenie Nr 338/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu, Turystyki i rekreacji.
6.		Umowa Nr GRS-OP.524.16/1/2022 z dnia 03.02.2022 r.	20 000,00 zł	
7.	Funkcjonowanie klubów sportowych seniorskich oraz	Umowa Nr GRS-OP.524.17/2/2022 z dnia 03.02.2022 r.	45 000,00 zł	Zarządzenie Nr 338/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie

8.	juniorskich, a także udział w turniejach oraz zawodach	Umowa Nr GRS-OP.524.02/2/2022 z dnia 01.02.2022 r.	27 000,00 zł	ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu. Turystyki i rekreacji.
9.		Umowa Nr GRS-OP.524.07/2/2022 z dnia 01.02.2022 r.	21 000,00 zł	
10.		Umowa Nr GRS-OP.524.11/2/2022 z dnia 10.02.2022 r.	20 000,00 zł	
11.		Umowa Nr GRS-OP.524.14/2/2022 z dnia 10.02.2022 r.	30 000,00 zł	
12.	Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w ramach UKS oraz pozostałych stowarzyszeń i klubów prowadzących zajęcia dla dzieci i młodzieży w tym wydarzeń o charakterze ogólnodostępnym	Umowa Nr GRS-OP.524.13/3/2022 z dnia 10.02.2022 r.	25 000,00 zł	Zarządzenie Nr 338/2021 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wspieranie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu. Turystyki i rekreacji.
13.		Umowa Nr GRS-OP.524.06/3/2022 z dnia 01.02.2022 r.	14 500,00 zł	
14.		Umowa Nr GRS-OP.524.04/3/2022 z dnia 03.02.2022 r.	21 500,00 zł	
15.		Umowa Nr GRS-OP.524.03/3/2022 z dnia 03.02.2022 r.	21 500,00 zł	
16.		Umowa Nr GRS-OP.524.15/3/2022 z dnia 03.02.2022 r.	22 000,00 zł	
17.		Umowa Nr GRS-OP.524.01/3/2022 z dnia 01.02.2022 r.	23 000,00 zł	
18.		Umowa Nr GRS-OP.524.18/3/2022 z dnia 03.02.2022 r.	40 000,00 zł	
19.		Umowa Nr GRS-OP.524.05/3/2022 z dnia 03.02.2022 r.	15 000,00 zł	

❖ konkurs w zakresie przeciwdziałania patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniem (85154 § 2360)

- załącznikiem do Zarządzeniem Nr 339/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wparcie wykonania zadania publicznego Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze przeciwdziałania patologiom, wkluczeniom społecznym i uzależnieniom.
 - Konkurs obejmował zadanie w zakresie udzielenia tymczasowego schronienia oraz kompleksowej pomocy ofiarom przemocy w rodzinie mieszkańcom z terenu Gminy Kobylnica (wysokość środków 30 000,00 zł)
 - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2022 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 14.12.2021 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kobylnica w dniach 14.12.2021 r. – 12.01.2022 r. oraz na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 14.12.2021 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta.

- Wójt Gminy Kobylnica w dniu 20 stycznia 2022 roku ogłosił wynik otwartego konkursu ofert na realizację zadaniu publicznego w zakresie działania zabiegania wykluczeniu społecznemu – dotacja została udzielona w wysokości 30 000,00 zł.
- W dniu 3 lutego 2022 r. została podpisana umowa nr GRS-OP.524.09/4/2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowana przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica i kontrasygnacie Pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy a Chrześcijańskim Stowarzyszeniem Dobroczynnym Oddział Terenowy w Słupsku reprezentowanym przez Pana Zbigniewa Stefańskiego – Prezesa i Pana Arkadiusza Sobasza – Wiceprezesa.
- W dniu 9 stycznia 2023 roku Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne Oddział Terenowy w Słupsku złożyło sprawozdanie końcowe, z którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 30 000,00 zł
 - dotacja wydatkowana 30 000,00 zł
- W dniu 01.02.2022 r. sprawozdanie zostało zaakceptowane i przyjęte bez uwag przez panią Annę Gliniecką – Woś – Zastępcę Wójta Gminy Kobylnica
- Kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożoną ofertę, umowę i sprawozdanie końcowe (bez dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy).
- W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Udzielona dotacja nie była ewidencjonowana na kontach na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki (dotacja powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 130 Rachunek bieżący jednostki, i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).

❖ konkurs w obszarze edukacji, oświaty i wychowania (80195§ 4300)

- załącznikiem do Zarządzeniem Nr 225/2022 z dnia 5 października 2022 r. Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wparcie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze edukacji, oświaty i wychowania.
 - Konkurs obejmował zadanie w zakresie organizacji wydarzenia dla dzieci i młodzieży w ramach zajęć tanecznych (wysokość środków 14 000,00 zł)
 - Oferty należało złożyć do dnia 31.10.2022 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 05.10.2022 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kobylnica w dniach 07.10.2022 r. – 02.11.2022 r. oraz na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 05.10.2022 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta.
- Wójt Gminy Kobylnica w dniu 3 listopada 2022 roku ogłosił wynik otwartego konkursu ofert na realizację zadaniu publicznego w obszarze edukacji, oświaty i wychowania – dotacja została udzielona w wysokości 14 000,00 zł.
- W dniu 4 listopada 2022 r. została podpisana umowa nr GRS-OP.524.40.2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowana przez Panią Annę Gliniecką - Woś – Zastępcę Wójta Gminy Kobylnica i kontrasygnacie Pani Izabeli Hubert – Skarbnika

Gminy a Słupskim Stowarzyszeniem Tańca Sportowego „Cheerleaders Maxi” reprezentowanym przez Pana Kordiana Zalewskiego – Prezesa i Panią Ewę Zalewską – Skarbnika.

- W dniu 15.12.2023 roku Słupskie Stowarzyszenie Tańca Sportowego „Cheerleaders Maxi” złożyło sprawozdanie końcowe, z którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 14 000,00 zł
 - dotacja wydatkowana 14 000,00 zł
- W dniu 25.01.2023 r. sprawozdanie zostało zaakceptowane i przyjęte bez uwag przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica.
- Kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożoną ofertę, umowę i sprawozdanie końcowe (bez dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy).
- W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Udzielona dotacja nie była ewidencjonowana na kontach na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki (dotacja powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 130 Rachunek bieżący jednostki, i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).

❖ konkurs w obszarze społecznym (92105 § 2360)

- załącznikiem do Zarządzeniem Nr 340/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wparcie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze społecznym.
 - Konkurs obejmował zadanie w zakresie opracowania i przygotowania do druku cyklicznego wydawnictwa czasopisma „Kurier Sołecki” (wysokość środków 60 000,00 zł)
 - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2022 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 14.12.2021 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kobylnica w dniach 14.12.2021 r. – 12.01.2022 r. oraz na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 14.12.2021 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta.
- Wójt Gminy Kobylnica w dniu 20 stycznia 2022 roku ogłosił wynik otwartego konkursu ofert na realizację zadaniu publicznego w obszarze społecznym – dotacja została udzielona w wysokości 60 000,00 zł.
- W dniu 26 stycznia 2022 r. została podpisana umowa nr GRS-OP.524.08/5/2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowana przez Pana Leszka Kulińskiego –Wójta Gminy Kobylnica i kontrasygnacie Pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy a Stowarzyszeniem Sołtysów Gminy Kobylnica reprezentowanym przez Pana Marka Olecha – Prezesa i Panią Urszulę Cudziło – Skarbnika.
- W dniu 31.01.2023 roku Stowarzyszenie Sołtysów Gminy Kobylnica złożyło sprawozdanie końcowe, z którego wynika, że:

- dotacja otrzymana 60 000,00 zł
- dotacja wydatkowana 54 217,50 zł
- zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 5 782,50 zł został zwrócony na konto Gminy Kobylnica w dniu 05.01.2023 r.
- W dniu 16.03.2023 r. sprawozdanie zostało zaakceptowane i przyjęte bez uwag przez panią Annę Gliniecką – Woś – Zastępcę Wójta Gminy Kobylnica.
- Kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożoną ofertę, umowę i sprawozdanie końcowe (bez dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy).
- W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Udzielona dotacja nie była ewidencjonowana na kontach na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki (dotacja powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 130 Rachunek bieżący jednostki, i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).

❖ konkurs w obszarze sportu, turystyki i rekreacji (92605 § 2360)

- załącznikiem do Zarządzeniem Nr 338/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wparcie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu, turystyki i rekreacji.
 - Konkurs obejmował zadanie w zakresie funkcjonowania klubów sportowych seniorskich oraz juniorskich, a także udział w turniejach oraz zawodach (wysokość środków 150 000,00 zł)
 - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2022 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 14.12.2021 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kobylnica w dniach 14.12.2021 r. – 12.01.2022 r. oraz na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 14.12.2021 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło pięć ofert – kontroli poddano jedną ofertę.
- Wójt Gminy Kobylnica w dniu 20 stycznia 2022 roku ogłosił wynik otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w obszarze sportu, turystyki i rekreacji – dotacje zostały udzielone 5 oferentom w wysokości 143 000,00 zł.
- W dniu 3 lutego 2022 r. została podpisana umowa nr GRS-OP.524.17/2/2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica i kontrasygnacie Pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy a Klubem Sportowym „Sparta” Sycevice reprezentowanym przez Pana Wiesława Rzeźnika – Prezesa i Pana Krzysztofa Trąbczyńskiego – Wiceprezesa.
- W dniu 17 października 2022 r. podpisany został Aneks Nr 1 do umowy nr GRS-Op.524/17/2/2022
- W dniu 10.01.2023 roku Klub Sportowy „Sparta” Sycevice złożyło sprawozdanie końcowe, z którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 45 000,00 zł
 - dotacja wydatkowana 45 000,00 zł

- W dniu 15.02.2023 r. sprawozdanie zostało zaakceptowane i przyjęte bez uwag przez panią Annę Gliniecką – Woś – Zastępcę Wójta Gminy Kobylnica
- Kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożoną ofertę, umowę i sprawozdanie końcowe (bez dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy).
- W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Udzielona dotacja nie była ewidencjonowana na kontach na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki (dotacja powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 130 Rachunek bieżący jednostki, i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).

❖ konkurs w obszarze sportu, turystyki i rekreacji (92605 § 2360)

- załącznikiem do Zarządzeniem Nr 338/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Kobylnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie wykonania zadań publicznych Gminy Kobylnica w roku 2022 w obszarze sportu, turystyki i rekreacji.
 - Konkurs obejmował zadanie w zakresie organizacji zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w ramach UKS oraz pozostałych stowarzyszeń i klubów prowadzących zajęcia dla dzieci i młodzieży w tym wydarzeń o charakterze ogólnodostępnym (wysokość środków 190 000,00 zł)
 - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2022 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kobylnica w dniu 14.12.2021 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kobylnica w dniach 14.12.2021 r. – 12.01.2022 r. oraz na stronie internetowej www.kobylnica.pl w dniu 14.12.2021 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło osiem ofert – kontroli poddano jedną ofertę.
- Wójt Gminy Kobylnica w dniu 20 stycznia 2022 roku ogłosił wynik otwartego konkursu ofert na realizację zadaniu publicznego w obszarze sportu, turystyki i rekreacji – dotacje zostały udzielone 8 oferentom w wysokości 185 500,00 zł.
- W dniu 3 lutego 2022 r. została podpisana umowa nr GRS-OP.524.18/3/2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowana przez Pana Leszka Kulińskiego –Wójta Gminy Kobylnica i kontrasygnacie Pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy a Uczniowskim Klubem Sportowym „Sparta” Sycewice reprezentowanym przez Pana Leszka Zdyba – Prezesa i Pana Ryszarda Hendryka - Wiceprezesa.
- W dniu 09.01.2023 roku Uczniowski Klub Sportowy „Sparta” Sycewice złożyło sprawozdanie końcowe, z którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 40 000,00 zł
 - dotacja wydatkowana 39 637,00 zł
 - zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 363,00 zł został zwrócony na konto Gminy Kobylnica w dniu 10.01.2023 r.
- W dniu 19.01.2023 r. sprawozdanie zostało zaakceptowane i przyjęte bez uwag przez panią Annę Gliniecką – Woś – Zastępcę Wójta Gminy Kobylnica

- Kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożoną ofertę, umowę i sprawozdanie końcowe (bez dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy).
- W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. **Udzielona dotacja nie była ewidencjonowana na kontach na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki** (dotacja powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej na kontach 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 130 Rachunek bieżący jednostki, i 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).

6) Tryb pozakonkursowy w ramach art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „Małe granty”:

L.p.	Wnioskodawca	Zadania gminy	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.	Stowarzyszenie Zespołów Aktywnych Seniorów w Kobylnicy	„By rozum i ciało współpracowało”	08.08.2022 r.	Umowa Nr GRS-OP.525.05/19a/2022 z dnia 29.08.2022 r.	5 000,00 zł	17.11.2022 r.
2.	Akademia Piłkarska „Słupia” Kobylnica	„Kobylnica CUP 2022” V edycja turnieju o Puchar Wójta Gminy Kobylnica z okazji Dnia Niepodległości	30.09.2022 r.	Umowa Nr GES-OP.07/19a/2022 z dnia 18.10.2022 r. Aneks do umowy z dnia 17.11.2022 r.	9 900,00 zł	30.12.2022 r.
3.	Stowarzyszenie Sportowe FK Oldboje Słupsk	Z Kobylnicą Współpraca Wszystkim się Oplaca – X Jubileuszowy Międzynarodowy Turniej Oldbojów w Piłce Nożnej	25.04.2022 r.	Umowa Nr GRS.OP.525.02/II/2022 z dnia 19.05.2022 r.	9 998,00 zł	06.10.2022 r.
4.	Kółko Rolnicze – Koło Gospodyń Wiejskich „Przepis na życie” w Luleminie	„Trochę aktywności i kultury w małej wsi”	25.07.2022 r.	Umowa Nr GES.OP.525.04/19a/2022 z dnia 23.08.2022 r.	2 100,00 zł	24.03.2023 r. Zwrot w wysokości 66,80 zł + 1,00 zł odsetek w dniu 26.01.2023 r.
5.	Klub Tańca Sportowego „PAKTAN” w Słupsku	Puchar Polski w tańcach standardowych i latynoamerykańskich – Memoriał Elżbiety Zięciak	20.09.2022 r.	Umowa Nr GES-OP.06/19a/2022 z dnia 17.10.2022 r.	10 000,00 zł	07.12.2022 r.
6.	Uczniowski Klub Sportowy „Byki” Słupsk	Wiosenny turniej piłki nożnej „Młode Talenty” – Kobylnica 2022	14.02.2022 r.	Umowa Nr GRS-OP.525.01/I/2022 z dnia 15.03.2022 r.	3 490,00 zł	19.04.2022 r.
7.	Stowarzyszenie Edukacyjne INNOWACJA	Robotyka dla „zerówki” 2022	11.10.2022 r.	Umowa Nr GRS-OP.525.08/19a/2022 z dnia 27.10.2022 r.	5 000,00 zł	17.01.2023 r.
8.	Uczniowski Klub Sportowy „Sparta” Sycewice	II Turniej Piłkarski „Spełniamy marzenia”	26.04.2022 r.	Umowa Nr GRS-OP.525.03/II/2022 z dnia 20.05.2022 r.	10 000,00 zł	31.07.2022 r.
9.	Stowarzyszenie Softysów Gminy Kobylnica	Sporty wodne w Gminie Kobylnica – 2022	10.06.2022 r.	Umowa Nr GRS-OP.525.07/III/2022 z dnia 24.06.2022 r.	7 050,00 zł	16.01.2023 r. Zwrot w wysokości 3 000,00 zł w dniu 28.09.2022 r.
Razem					62 538,00 zł	3 067,80 zł

➤ **Dotacja dla Akademii Piłkarskiej „Słupia” Kobylnica „Kobylnica SUP 2022 V Edycja Turnieju o Puchar Wójta Gminy Kobylnica z okazji Dnia Niepodległości”**

- W dniu 30.09.2022 r. została złożona do Urzędu Gminy Kobylnica uproszczona oferta realizacji zadania publicznego, złożona przez Akademię Piłkarską „Słupia” Kobylnica. Oferta została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 04.10.2022 r. do 13.10.2022 r.
- W dniu 18.10.2022 r. została podpisana Umowa Nr GRS-OP.07/19a/2022 r. pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy, a panem Norbertem Kazimierzakiem – Prezesem Akademii i panem Tomaszem Kuraškiewiczem – Wiceprezesem Akademii. Termin zadania został ustalony w okresie od 24.10.2022 r. do 18.11.2022 r. Kwota dotacji wyniosła 9 900,00 zł.
- W dniu 17.11.2022 r. został podpisany Aneks do Umowy Nr GRS-OP.07/19a/2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy, a panem Norbertem Kazimierzakiem – Prezesem Akademii i panem Tomaszem Kuraškiewiczem – Wiceprezesem Akademii. W Aneksie zmianie uległ termin realizacji zadania od dnia 24.10.2022 r. do dnia 24.11.2022 r.
- W dniu 30.12.2022 r. Akademia Piłkarska „Słupia” Kobylnica złożyła uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania, z którego wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości. Sprawozdanie zostało złożone po terminie, tj. 6 dni, czym naruszono § 8 pkt. 2 umowy, w której cyt. „Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego (...) według określonego wzoru (...), w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania”.
Umowa oraz uproszczone sprawozdanie końcowe zostało ujęte w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.1.

➤ **Dotacja dla Stowarzyszenia Sportowego „Futbol Klub Oldboje” Słupsk „Z Kobylnicą Współpraca Wszystkim się Oplaca – X jubileuszowy Międzynarodowy Turniej Oldbojów w Piłce Nożnej”**

- W dniu 25.04.2022 r. została złożona do Urzędu Gminy Kobylnica uproszczona oferta realizacji zadania publicznego, złożona przez Stowarzyszenie Sportowe Futbol Oldboje Słupsk. Oferta została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 26.04.2022 r. do 09.05.2022 r.
- W dniu 19.05.2022 r. została podpisana Umowa Nr GRS-OP.525.02/II/2022 r. pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy, a panem Józefem Koneckim – Prezesem Stowarzyszenia i panem Romanem Żurawskim – Członek Zarządu. Termin zadania został ustalony w okresie od 08.05.2022 r. do 30.06.2022 r. Kwota dotacji wyniosła 9 998,00 zł.
- W dniu 06.10.2022 r. Stowarzyszenie Sportowe Futbol Oldboj Słupsk złożyło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania, z którego wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości. Sprawozdanie zostało złożone po terminie, tj. 68 dni, czym

naruszono § 8 pkt. 2 umowy, w której cyt. „Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego (...) według określonego wzoru (...), w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania”.

Umowa oraz uproszczone sprawozdanie końcowe zostało ujęte w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.2.

➤ **Dotacja dla Klubu Tańca Sportowego „PAKTAN” w Słupsku „Puchar Polski w tańcach standardowych i latynoamerykańskich – Memoriał Elżbiety Zięciak”**

- W dniu 20.09.2022 r. została złożona do Urzędu Gminy Kobylnica uproszczona oferta realizacji zadania publicznego, złożona przez Klub Tańca Sportowego „PAKTAN” w Słupsku. Oferta została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 30.09.2022 r. do 10.10.2022 r.
- W dniu 17.10.2022 r. została podpisana Umowa Nr GRS-OP.06/19a/2022 r. pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy, a panem Adamem Zięciakiem – Prezesem i panią Ewą Ciuk - Mikusek – Skarbnikiem. Termin zadania został ustalony w okresie od 24.10.2022 r. do 05.12.2022 r. Kwota dotacji wyniosła 10 000,00 zł.
- W dniu 07.12.2022 r. Klub Tańca Sportowego „PAKTAN” w Słupsku złożyło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania, z którego wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości. Sprawozdanie zostało złożone w terminie.

➤ **Dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Sparta” Sycewice „II Turniej Piłkarski Spełniamy marzenia”**

- W dniu 26.04.2022 r. została złożona do Urzędu Gminy Kobylnica uproszczona oferta realizacji zadania publicznego, złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Sparta” Sycewice. Oferta została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kobylnica na okres od 27.04.2022 r. do 09.05.2022 r.
 - W dniu 20.05.2022 r. została podpisana Umowa Nr GRS-OP.525.03/II/2022 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy, a panem Leszkiem Zdyb - Prezesem i panem Ryszardem Hendrykiem - Wiceprezesem. Termin zadania został ustalony w okresie od 26.05.2022 r. do 30.06.2022 r. Kwota dotacji wyniosła 10 000,00 zł.
 - W dniu 31.07.2022 r. Uczniowski Klub Sportowy „Sparta” Sycewice złożyło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania, z którego wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości. Sprawozdanie zostało złożone po terminie tj. 52 dni, czym naruszono § 8 pkt. 2 umowy, w której cyt. „Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego (...) według określonego wzoru (...), w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania”.
- Umowa oraz uproszczone sprawozdanie końcowe zostało ujęte w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.3.

3.7.5. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2022 obowiązywały jedenaście porozumień zawartych przez Gminę Kobylnica, w następujących rozdziałach:

Rozdział	§	Porozumienie		Plan wydatków po zmianach (wysokość dotacji)	Wykonanie wydatków (dotacji)
		Nazwa j.s.t. otrzymującej	Cel porozumienia		
60004	2310	Miasto Słupsk	Dofinansowanie transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica	334 880,00 zł	325 020,65 zł
60004	2710	Powiat Słupski	Dofinansowanie transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica	172 000,00 zł	172 000,00
80195	2310	Miasto Słupsk	Dotacja na lekcje religii w pozaszkolnych punktach katechezy	14 500,00 zł	12 489,78 zł
85154	2310	Miasto Słupsk	Korzystanie z usług izby wytrzeźwień	36 076,00 zł	3 206,97
90013	2310	Miasto Słupsk	Utrzymanie schroniska dla zwierząt w Słupsku zgodnie z umową partnerską – do wysokości % udziału Gminy Kobylnica	99 481,00 zł	99 480,37 zł
90013	6610	Miasto Słupsk	Budowa schroniska dla zwierząt w Słupsku w ramach umowy partnerskiej	46 474,00 zł	36 576,41 zł
90002	2310	Miasto Słupsk	Zagospodarowanie odpadów komunalnych	3 122 723,00 zł	1 871 623,00 zł
		Gmina Słupsk	Odbiór odpadów komunalnych		1 250 717,03 zł
92605	2710	Starostwo Powiatowe	Organizacja Olimpiady dla Dzieci i Młodzieży	4 000,00 zł	4 000,00 zł
60014	6300	Powiat Słupski	Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń	750 000,00 zł	750 000,00 zł
60014	6300	Powiat Słupski	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1153G w Runowie Sławieńskim – poprawa bezpieczeństwa na przejściach dla pieszych	31 485,00 zł	31 480,52 zł
90095	2319	Gmina Kępice	Ochrona rodzimej przyrody przed inwazją barszczu Sosnowskiego, rdestowca ostrokończystego oraz zawłoci kanadyjskiej	70 136,00 zł	70 135,41 zł
85295	2710	Gmina Dobrzyca	Wypłata zasiłków celowych dla osób poszkodowanych po przejściu przez Gminę Dobrzyca trąby powietrznej	50 000,00 zł	50 000,00 zł
Razem				4 731 755,00 zł	4 676 730,14 zł

2) Kontroli poddano realizację 4 porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ 90013 § 2310 – 99 480,37 zł

- w dniu 1 lutego 2018 roku zostało podpisane Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowane przez pana Roberta Biedronia – Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie pana Artura Michałuszka – Skarbnika Miasta Ustka (Lider) a Gminą Słupsk, Gminą Miasto Ustka, Gmina Ustka, **Gminą Kobylnica** reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy Kobylnica, Gminą Damnica, Gminą Smołdzino (Partnerzy). Porozumienie zostało zawarte w związku z realizacją przez strony wspólnej Inwestycji, polegającej na budowie Schroniska dla zwierząt w Słupsku, określeniem zasad funkcjonowania tego schroniska oraz przekazaniem Miastu zadań publicznych przez poszczególne Gminy. Gmina Kobylnica powierzyła Miastu realizację zadania publicznego w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt oraz zapewnienia opieki zwierzętom bezdomnym z terenu ww. Gmin.
Finansowanie schroniska ustalono, że roczna wysokość dotacji, wynosi orientacyjnie 550 000,00 zł. Faktyczna kwota przekazywanej dotacji będzie wyliczana proporcjonalnie do długości obowiązywania umowy. Miasto deklaruje pokrycie 50% kosztów funkcjonowania schroniska, pozostałe 50% sfinansują Gminy, proporcjonalnie do udziałów we współwłasności nieruchomości zabudowanej budynkiem schroniska. Porozumienie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.
- podpisano 7 aneksów – tekst jednolity Porozumienia z dnia 30 września 2021 r.
- w dniu 6 grudnia 2022 roku podpisano aneks nr 8, z którego wynikają następujące zmiany:
 - strony wskazują, że roczna wysokość dotacji, przekazywanej organizacji pożytku publicznego na prowadzenie Schroniska, wynosi orientacyjnie 1 078 670,83 zł
 - strony ustaliły koszt obsługi administracyjnej związanej z realizacją Porozumienia i wskazują, że roczna wysokość dotacji z tego tytułu przekazywana Miastu Słupsk przez Gminy wynosi 14 400,00 zł. Gminy deklarują pokrycie kosztów obsługi administracyjnej od dnia 1 stycznia 2022 roku płatne w dwóch transzach po 1 200,00 zł od każdej Gminy w terminie do 15 stycznia oraz do 15 czerwca każdego roku
 - Miasto Słupsk deklaruje pokrycie 59% kosztów stałych funkcjonowania schroniska, natomiast pozostałe 41% kosztów sfinansują Gminy w tym Gmina Kobylnica 9%
- w dniu 13.01.2022 r. Gmina Kobylnica przekazała na rachunek Miasta Słupsk dotację w wysokości 49 740,18 zł

Mr deq

Mr deq

❖ 60004 § 2310 – 325 020,65 zł

- w dniu 30 listopada 2015 roku została podpisana umowa nr 2/K/2015 pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnik Gminy Kobylnica a Miastem Słupsk reprezentowanym przez pana Roberta Biedronia – Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie pana Artura Michałuszka – Skarbnika Miasta Słupsk.
 - Przedmiotem umowy jest powierzenie Miastu Słupsk przez Gminę Kobylnica zadań w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze gminy. Na dzień podpisania umowy, roczna liczba wozokilometrów organizowanych i wykonywanych na rzecz Gminy Kobylnica przez Miasto Słupsk wynosi 161 820 km (72 852 km na linii nr 5 i 88 968 km na linii nr 10). Przebieg tras linii organizowanych na rzecz Gminy Kobylnica ulega zmianie na wniosek Gminy Kobylnica. Zarząd Infrastruktury Miejskiej w Słupsku przedstawia Gminie Kobylnica w terminie do 30 września każdego roku planowaną wysokość dotacji celowej Gminy Kobylnica na rok następny. Podstawą do zapłaty raty, za dany okres danego kwartału będzie nota księgową przekazana przez Miasto Słupsk.
 - Podpisano 4 aneksy:
 - ✓ aneks nr 3 z dnia 30 października 2019 r. , z którego wynika, iż dotacja celowa Gminy Kobylnica na cały rok budżetowy wynosi ok. 349 164,00 zł.
 - ✓ aneks nr 4 z dnia 01.10.2022 r. , z którego wynika iż dotacja celowa na cały rok budżetowy wynosi 450 912,00 zł (stawka dotyczy roku 2023).
 - W 2022 roku Miasto Słupsk wystawiło następujące noty księgowo:
 - nota księgową nr 4/GK/2021 z dnia 18.01.2022 r. pismem nr GKioŚ.RPT-I.7243.8.2021 - dotacja celowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica za IV kwartał 2021 r. została zrealizowana w ilości 17 191,1 km o łącznej wartości 82 001,55 zł;
 - nota księgową nr 1/GK/2022 z dnia 04.05.2022 r. pismem nr GKioŚ.RPT.7243.3.1.2022.KRK – dotacja celowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica za I kwartał 2022 r. została zrealizowana w ilości 16 828,4 km o łącznej wartości 80 271,47 zł;
 - nota księgową nr 2/GK/2022 z dnia 20.07.2022 r. pismem nr GKioŚ.RPT.7243.3.2.2022.AK - dotacja celowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica za II kwartał 2022 r. została zrealizowana w ilości 16 853,3 km o łącznej wartości 80 390,24 zł;
 - nota księgową nr 3/GK/2022 z dnia 21.11.2022 r. pismem nr GKioŚ.RPT.7243.3.3.2022.KRK - dotacja celowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Kobylnica za III kwartał 2022 r. została zrealizowana w ilości 16 438,6 km o łącznej wartości 82 357,39 zł;
 - Zgodnie z zawartą umową Gmina Kobylnica przekazywała dotację celową na rachunek Miasta Słupsk w kwartalnych transzach, a mianowicie:
 - w dniu 31.01.2022 r. dotacja w wysokości 82 001,55 zł
 - w dniu 18.05.2022 r. dotacja w wysokości 80 271,47 zł
 - w dniu 03.08.2022 r. dotacja w wysokości 80 390,24 zł
 - w dniu 06.12.2022 r. dotacja w wysokości 82 357,39 zł
- Łącznie 325 020,65 zł**





❖ 90002 § 2310 – 1 871 623,00 zł

- w dniu 29 grudnia 2021 roku została podpisana umowa nr GKM-KO.6233.16.2021 pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez panią Krystynę Danielecką - Wojewódzką – Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie pani Anny Gajdy – Skarbnik Miasta Słupsk a Gmina Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica i pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy Kobylnica. Umowa została zawarta w sprawie dotacji dla Miasta Słupsk z przeznaczeniem na zagospodarowanie odpadów komunalnych odbieranych z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica. Przedmiotem umowy było udzielenie w 2022 roku dotacji w wysokości 1 871 623,00 zł Miastu przez Gminę z przeznaczeniem na zagospodarowanie odpadów komunalnych odbieranych z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica w okresie od dnia 1 grudnia 2021 roku do dnia 30 listopada 2022 roku oraz obsługę administracyjną zadania w okresie 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. :

- koszty zagospodarowania – 1 859 623,00 zł
- koszty obsługi administracyjnej - 12 000,00 zł

Dotacja udzielona przez Gminę będzie wykorzystana przez Miasto w terminie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2022 roku. Miasto zobowiązuje się rozliczyć dotację do dnia 20 stycznia 2023 roku poprzez przedłożenie sprawozdania końcowego.

Kwotę dotacji w wysokości 1 871 623,00 zł Gmina Kobylnica przekaże na rachunek Miasta Słupsk w terminach do:

- 15 stycznia 2022 r. – I transza w wysokości 122 623,00 zł
- 10 lutego 2022 r. – II transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 marca 2022 r. – III transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 kwietnia 2022 r. – IV transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 maja 2022 r. – V transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 czerwca 2022 r. – VI transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 lipca 2022 r. – VII transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 sierpnia 2022 r. – VIII transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 września 2022 r. – IX transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 października 2022 r. – X transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 listopada 2022 r. – XI transza w wysokości 159 000,00 zł
- 10 grudnia 2022 r. = XII transza w wysokości 159 000,00 zł
- Gmina Kobylnica przekazywała transze dotacji w niżej podanych terminach:
 - I transza w dniu 13.01.2022 r. w wysokości 122 623,00 zł
 - II transza w dniu 09.02.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
 - III transza w dniu 02.03.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
 - IV transza w dniu 04.04.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
 - V transza w dniu 06.05.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
 - VI transza w dniu 31.05.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
 - VII transza w dniu 18.07.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł – 8 dni po określonym w umowie terminie.
 - VIII transza w dniu 01.08.2022 r, w wysokości 159 000,00 zł
 - IX transza w dniu 02.09.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł

- X transza w dniu 04.10.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
- XI transza w dniu 04.11.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł
- XII transza w dniu 12.12.2022 r. w wysokości 159 000,00 zł – 2 dni po określony, w umowie terminie.
- w dniu 18 stycznia 2023 roku pismem nr GKIOŚ.RGOK.7002.5.2023.KT Miasto Słupsk złożyło Gminie Kobylnica sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w 2022 r., z którego wynika, że kwota kosztów poniesionych przez Miasto Słupsk na realizację zadania wynosiła 1 663 996,53 zł w tym:
 - koszt zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica wyniósł 1 652 509,00 zł
 - koszt obsługi administracyjnej zadania wyniósł 11 487,53 zł
- w dniu 25 stycznia 2023 r. Miasto Słupsk przekazało niewykorzystaną wysokość datacji w kwocie 207 626,47 zł na rachunek Gminy Kobylnica.

❖ 60014 § 6300 – 750 000,00 zł

- w dniu 12 maja 2022 roku została podpisana Umowa nr RPI.041.1.2022.I w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2022 roku w wysokości 750 000,00 zł przeznaczone na sfinansowanie przebudowy obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń. Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez pana Pawła Lisowskiego – Starostę oraz pana Rafała Konona – Wicestarostę a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Hubert – Skarbnikiem Gminy Kobylnica.
- realizatorem zadania inwestycyjnego był Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku, który w ramach realizacji zadania zorganizował i przeprowadził postępowanie przetargowe na wybór wykonawcy, nadzór i wykonanie robót. Zgodnie z zapisami w umowie, Powiat zobowiązał się na zakończenie zadania do dnia 15 grudnia 2022 r.
- w dniu 15 grudnia 2022 roku został podpisany Aneks nr 1 do umowy nr RPI.041.1.2022.I. Zmianie uległ termin zakończenia zadania – do dnia 29 grudnia 2022 r.
- w dniu 29 grudnia 2022 roku został podpisany Aneks Nr 2 do umowy nr RPI.041.1.2022.I. Zmianie uległ termin zakończenia zadania – do dnia 30.06.2023 r.
- w dniu 29 czerwca 2023 r. został podpisany Aneks Nr 3 do umowy RPI.041.1.2022.I. Zmianie uległ termin zakończenia zadania – do dnia 30.09.2023 r.
- w dniu 30.08.2022 r. pismem nr ZDP-GIZ.2611.10.2022 Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku przekazał Gminie Kobylnica informację z otwarcia ofert o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na roboty budowlane pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń”.
- w dniu 18 stycznia 2023 r. pismem nr RPI.041.1.2022.I Starostwo Powiatowe w Słupsku złożyło Gminie Kobylnica Sprawozdanie nr 1 z realizacji zadania inwestycyjnego – częściowe. Sprawozdanie zawierało Protokół odbioru częściowego, spisany w dniu 28.12.2022 r. na roboty budowlane wykonane pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń” oraz fakturę VAT Nr CD92200033 z dnia 28.12.2022 r. na wykonanie robót na kwotę 652 226,37 zł brutto. Wydatek został sfinansowany:
 - ✓ Powiat Słupski w wysokości 52 226,37 zł

- ✓ Nadleśnictwo Leśny Dwór w wysokości 600 000,00 zł
- ✓ Gmina Kobylnica w wysokości 0,00 zł
- w dniu 23 marca 2023 r. pismem nr RPI.041.1.2022.I Starostwo Powiatowe w Słupsku złożyło Gminie Kobylnica Sprawozdanie nr 2 z realizacji zadania inwestycyjnego – częściowe. Sprawozdanie zawierało Protokół odbioru częściowego robót budowlanych, spisany w dniu 28.02.2023 r. na zadanie pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń” oraz fakturę VAT Nr CD92300001 z dnia 14.03.2023 r. na wykonanie robót na kwotę 625 836,05 zł brutto. Wydatek został sfinansowany:
 - ✓ Powiat Słupski w wysokości 0,00 zł
 - ✓ Nadleśnictwo Leśny Dwór w wysokości 0,00 zł
 - ✓ Gmina Kobylnica w wysokości 0,00 zł
 - ✓ Środki z rezerwy subwencji ogólnej – 625 836,05 zł – wydatek w ramach środków niewygasających z końcem roku budżetowego 2022.
- w dniu 28 kwietnia 2023 r. pismem nr RPI.041.1.2022.I Starostwo Powiatowe w Słupsku złożyło Gminie Kobylnica Sprawozdanie nr 3 z realizacji zadania inwestycyjnego – częściowe. Sprawozdanie zawierało Protokół odbioru częściowego robót budowlanych, spisany w dniu 19.04.2023 r. na zadanie pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń” oraz fakturę VAT Nr CD92300003 z dnia 19.04.2023 r. na wykonanie robót na kwotę 1 048 617,40 zł brutto. Wydatek został sfinansowany:
 - ✓ Powiat Słupski w wysokości 61 113,54 zł
 - ✓ Gmina Kobylnica w wysokości 113 339,91 zł
 - ✓ Środki z rezerwy ogólnej – 874 163,95 zł
- w dniu 15 czerwca 2023 r. pismem nr RPI.041.1.2022.I Starostwo Powiatowe w Słupsku złożyło Gminie Kobylnica Sprawozdanie nr 4 z realizacji zadania inwestycyjnego – częściowe. Sprawozdanie zawierało Protokół odbioru częściowego robót budowlanych, spisany w dniu 22.05.2023 r. na zadanie pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń” oraz fakturę VAT Nr CD92300005 z dnia 22.05.2023 r. na wykonanie robót na kwotę 697 004,44 zł brutto. Wydatek został sfinansowany:
 - ✓ Powiat Słupski w wysokości 60 344,35 zł
 - ✓ Gmina Kobylnica w wysokości 636 660,09 zł
- w dniu 29 czerwca 2023 r. pismem nr RPI.041.1.2022.I Starostwo Powiatowe w Słupsku złożyło Gminie Kobylnica Sprawozdanie nr 5 z realizacji zadania inwestycyjnego – częściowe. Sprawozdanie zawierało Protokół odbioru częściowego robót budowlanych, spisany w dniu 22.06.2023 r. na zadanie pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń” oraz fakturę VAT Nr CD923000010 z dnia 21.06.2023 r. na wykonanie robót na kwotę 1 020 830,20 zł brutto. Wydatek został sfinansowany:
 - ✓ Powiat Słupski w wysokości 1 020 830,20 zł
- w dniu 27 września 2023 r. pismem nr RPI.041.1.2022.I Starostwo Powiatowe w Słupsku złożyło Gminie Kobylnica Sprawozdanie nr 6 z realizacji zadania inwestycyjnego – częściowe. Sprawozdanie zawierało Protokół odbioru częściowego robót budowlanych, spisany w dniu 12.09.2023 r. na zadanie pn. „Przebudowa obiektu mostowego JNI 06240082 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Lubuń” oraz fakturę VAT Nr CD923000024 z dnia 12.09.2023 r. na wykonanie robót na kwotę 643 783,89 zł brutto. Wydatek został sfinansowany:
 - ✓ środki własne Powiatu Słupskiego w wysokości 643 783,89 zł

3.7.6. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku 2022 z budżetu Gmina Kobylnica udzieliła trzy dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych:

§	Rozdz.	Podmiot	Podstawa przyznania			Cel	Kwota dotacji		
			Uchwała	Umowa			Przyznana	Wykorzystana	Zwrot
				Nr	Z dnia				
6220	92109	Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy	XLIII/386/2021 z dnia 16.12.2021 r. oraz XLV/401/2022 z dnia 03.02.2022 r.	SKG.3031.3.2022	03.03.2022 r.	Zakup, dostawa i montaż urządzeń klimatyzacyjnych w Sali teatralnej budynku GCKiP w Kobylnicy	150 000,00 zł	150 000,00 zł	0,00 zł
6220	92116	Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy	XLIII/386/2021 z dnia 16.12.2021 r.	SKG.3031.2.2022	21.02.2022 r.	Zakup pojazdu w celu adaptacji na mobilny bibliobus	68 000,00 zł	67 650,00 zł	..środki zostały przekazane do wysokości wydatku czyli w wysokości 67 650,00 zł a nie do przyznanej kwoty
6220	92116	Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy	XLIII/386/2021 z dnia 16.12.2021 r. oraz XLVI/419/2022 dnia 10.03.2022 r.	SKG.3031.7.2022	21.06.2022 r.	Modernizacja i zakup wyposażenia do Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy Filia w Sycewicach oraz adaptacja samochodu dostawczego do funkcji mobilnego punktu Bibliotecznego GBP w Kobylnicy	240 361,60 zł	226 350,95 zł	..środki zostały przekazane do wysokości wydatku czyli w wysokości 226 350,95 zł a nie do przyznanej kwoty
6220	92116	Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy	XLVI/419/2022 dnia 10.03.2022 r.	SKG.3031.11.2022	17.10.2022 r.	Zakup komputerów, oprogramowania i komputerowych urządzeń peryferyjnych	8 000,00 zł	5 565,35 zł	2 434,65 zł w dniu 27.12.2022 r.
OGÓLEM							466 361,60 zł	449 566,30 zł	2 434,65 zł

rozdział 92109 § 6220

Zakup, dostawa i montaż urządzeń klimatyzacyjnych w Sali teatralnej budynku Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy

- w dniu 3 marca 2022 r. została podpisana umowa Nr SKG.3031.3.2022 o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kobylnica na realizację zadania „Zakup, dostawa i montaż urządzeń klimatyzacyjnych w Sali teatralnej budynku Gminnego Centrum i Promocji w Kobylnicy” pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Huber –

Skarbnikiem Gminy Kobylnica a Gminnym Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy reprezentowanym przez panią Elżbietę Gryko – Dyrektora przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego księgowego. Wartość dotacji określona została w wysokości 150 000,00 zł a GCKiP w Kobylnicy zobowiązuje się do wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do dnia 31 grudnia 2022 r. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi nie później niż do 15 stycznia 2023 r. Rozliczenie z wykorzystania przeznaczonych środków ustalono do dnia 15 stycznia 2023 r.

- w dniu 28 luty 2022 r. – znak sprawy GCKIP-ZP.2610.01.2022.EG podpisano protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł, z którego wynika iż wpłynęły 2 oferty za realizację ww. zadania. Został wyłoniony wykonawca firma AIR-KON Chłodnictwo i Klimatyzacja z siedziba w Siemianicach.
- w dniu 4 marca 2022 r. została podpisana umowa Nr GCKIP-ZP.2610.01.2022.EG na wykonanie robót budowlanych pomiędzy Gminnym Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy reprezentowanym przez panią Elżbietę Gryko – Dyrektora GCKiP przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego księgowego a panem Konradem Serkowskim prowadzącym działalność gospodarczą AIR-KON CHŁODNICTWO I KLIMATYZACJA.
Zakres umowy obejmował zakup, dostawę i montaż kompletnych urządzeń klimatyzacyjnych w Sali teatralnej w budynku Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy – 5 sztuk kompletnych urządzeń klimatyzacyjnych, materiały i prace montażowe. Umowa nie przekracza kwoty 130 000,00 zł. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 15 kwietnia 2022 r.
- w dniu 12 stycznia 2023 roku Gminne Centrum Kultury i Promocji złożyło Gminie Kobylnica rozliczenie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Zakup i montaż klimatyzacji w Sali teatralnej w GCKIP w Kobylnicy” do umowy nr SKG.3031.3.2022. Do rozliczenia załączona została Faktura nr 0001/04/2022 z dnia 20.04.2022 r. na „montaż klimatyzatorów marki Toshiba zgodnie z umową nr GCKIP-ZP.2610.01.2022.EG” na kwotę 153 848,40 zł. Z opisu faktury wynika, iż wydatek w wysokości 150 000,00 zł został pokryty z dotacji celowej, natomiast kwota 3 848,40 zł pokryta została z środków własnych Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy.

rozdział 92116 § 6220

Modernizacja i zakup wyposażenia do Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy Filia w Sycewicach oraz adaptacja samochodu dostawczego do funkcji mobilnego punktu Bibliotecznego GBP w Kobylnicy

- w dniu 21 czerwca 2022 r. została podpisana umowa Nr SKG.3031.7.2022 o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Kobylnica na realizację zadania „Modernizacja i zakup wyposażenia do pomieszczenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy Filia w Sycewicach oraz adaptacja samochodu dostawczego do funkcji mobilnego punktu bibliotecznego Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy” pomiędzy Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie pani Izabeli Huber – Skarbnikiem Gminy Kobylnica a Gminną Biblioteką Publiczną w Kobylnicy reprezentowanym przez panią Renatę Sztabnik – Dyrektora przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego księgowego.

Wartość dotacji określona została w wysokości 240 361,60 zł a Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy zobowiązuje się do wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do dnia 31 grudnia 2022 r. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi nie później niż do 15 stycznia 2023 r. Rozliczenie z wykorzystania przeznaczonych środków ustalono do dnia 15 stycznia 2023 r.

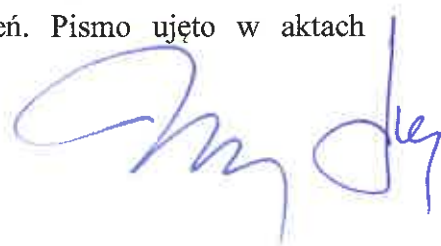
- w dniu 12 lipca 2022 roku została podpisana Umowa Nr 2/2022 pomiędzy Gminną Biblioteką Publiczną w Kobylnicy reprezentowaną przez panią Renatę Sztabnik – Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego Księgowego a firmą PROGRES reprezentowaną przez pana Marcina Myślińskiego z siedzibą w Buszynie. Wartość zawartej umowy nie przekracza 130 000,00 zł. Przedmiotem umowy była realizacja robót budowlanych polegających na remoncie lokalu Biblioteki Publicznej w Kobylnicy – Filia w Sycewicach. Termin realizacji zadania określono do 2 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie określono w wysokości 90 000,00 zł płatne w terminie do 30 dni licząc od daty doręczenia faktury.
- w dniu 7 września 2022 r. podpisany został Aneks Nr 1 do umowy Nr 2/2022 z dnia 12 lipca 2022 r. , w którym uległ zmianie termin realizacji zamówienia do 23 września 2022 r.
- w dniu 18 sierpnia 2022 r. została podpisana umowa Nr 3/2022 pomiędzy Gminną Biblioteką Publiczną w Kobylnicy reprezentowaną przez panią Renatę Sztabnik – Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego księgowego a firmą PPHU GRAWIB z siedzibą w Kobylnicy reprezentowaną przez pana Wiesława Grabuszynskiego. Przedmiotem umowy była dostawa wyposażenia biblioteki w zakresie dostawy leżaków, puf i krzeseł oraz dostawy i montażu lamy komputerowej. Wynagrodzenie za wyposażenie biblioteki w zakresie dostawy leżaków, puf i krzeseł określono w wysokości 6 455,03 zł, natomiast w zakresie dostawy i montażu lamy komputerowej w wysokości 3 315,00 zł. Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono w terminie do 30 dni licząc od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.
- w dniu 9 września 2022 r. została podpisana umowa Nr 4/2022 pomiędzy Gminną Biblioteką Publiczną w Kobylnicy reprezentowaną przez panią Renatę Sztabnik – Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego księgowego a firmą PHU EDWARD z siedzibą w Przeźmierowie reprezentowaną przez pana Łukasza Szulca. Przedmiotem umowy było dostarczenie i podłączenie multimediów, wykonanie i montaż ekspozytorów na książki, wykonanie i podłączenie oświetlenia, montaż paneli słonecznych, doposażenie w dodatkowe źródło zasilania, doposażenie w ładowarkę akumulatorową, doposażenie w regulator ładowania, montaż ogrzewania postojowego, montaż przetwornicy, montaż paneli podłogowych, montaż okna dachowego, wykonanie siedziska/schowka wraz z tapicerką łatwo zmywalna i wytrzymałą, wygłuszenie i izolację termiczną wnętrza w postaci maty butylowej i pianki zamknięto komórkowej. Termin realizacji umowy określono do 2 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie określono w wysokości 84 870,00 zł płatne do 30 dni licząc od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.
- w dniu 5 października 2022 r. podpisana została umowa nr 5/2022 pomiędzy Gminną Biblioteką Publiczną w Kobylnicy reprezentowaną przez panią Renatę Sztabnik – Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy przy kontrasygnacie pana Krzysztofa Bojarskiego – Głównego księgowego a firmą INFOS Systemy Komputerowe z siedzibą w Gdańsku reprezentowaną przez pana Jacka Kiełbratowskiego. Przedmiotem umowy był zakup i dostawa sprzętu komputerowego

oraz oprogramowania na potrzeby biblioteki. Sposób realizacji zamówienia określono w okresie 1 miesiąca od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie określono w wysokości 41 710,92 zł płatne do 30 dni licząc od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

- w dniu 11 stycznia 2023 roku Gminna Bibliotek Publiczna złożyła Gminie Kobylnica sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej (znak sprawy GBP.323.1.2023). Do rozliczenia załączone zostały następujące faktury:
 - ✓ faktura nr 2.09 z dnia 27.09.2022 r. wystawiona przez firmę PROGRES na docieplenie elewacji i budynku wraz z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej (na kwotę 56 000,00 zł), roboty malarsko szpachlarskie pomieszczeń (w kwocie 16 500,00 zł), wymiana drzwi wewnętrznych (w kwocie 5 000,00 zł), remont toalety (w kwocie 10 000,00 zł) oraz modernizacja oświetlenia (w kwocie 2 500,00 zł), łącznie wartość faktury w wysokości 90 000,00 zł;
 - ✓ faktura korygująca numer 1-0//22/K z dnia 27.09.2022 r. do faktury nr 2.09. Zmiana dotyczyła docieplenia elewacji budynku wraz z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej przed korektą kwota 56 000,00 zł, po korekcie 34 890,00 zł, korekta – 21 110,00 zł;
 - ✓ faktura nr 3.09 z dnia 27.09.2022 wystawiona przez firmę PROGRES na docieplenie elewacji budynku wraz z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej na kwotę 21 110,00 zł;
 - ✓ faktura nr 050/11/2022 z dnia 09.11.2022 r. wystawiona przez firmę INFOS systemy komputerowe na monitor dell (na kwotę 2 078,70 zł), komputer dell (na kwotę 8 450,10), ms office (na kwotę 5 135,25 zł), notebook dell (na kwotę 7 712,10 zł), napęd dvd-rw (na kwotę 373,92 zł), monitor dell (na kwotę 1 555,95 zł), mysz kidtrack (na kwotę 258,30 zł), klawiatura dolphin (na kwotę 159,90 zł), oprogramowanie super nowa powiększająca i mówiąca (na kwotę 2 592,00 z), mikrofon shure (na kwotę 4 649,40 zł), monitor interaktywny (na kwotę 6 961,80 zł), drukarka Epson (na kwotę 1 783,50 zł), łącznie wartość faktury w wysokości 41 710,92 zł;
 - ✓ faktura nr 00043/2022 z dnia 15.11.2022 r. wystawiona przez firmę PPHU GRAWIB na puf do siedzenia (na kwotę 897,00 zł), leżak drewniany z podłokietnikami (na kwotę 1 530,00), ergonomiczny fotek biurowy (na kwotę 2 595,03 zł), krzesło do pracowni wielojęzyczności (na kwotę 1 433,00 zł), lada komputerowa do pracowni (na kwotę 3 315,00 zł), łącznie wartość faktury wynosi 9 770,03 zł;
 - ✓ faktura nr 925/2022 z dnia 17.11.2022 r. wystawiona przez firmę F.H.U EDWARD na adaptację i wyposażenie mobilnej biblioteki na kwotę 84 870,00 zł.

Część 3.3 oraz 3.7 protokołu przekazano Wójtowi Gminy Kobylnica w dniu 13.11.2023 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 poz. 3.7.4

deq




3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolą objęto lata 2021 -2022.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Kobylnica w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica:

- **na rok 2021, Uchwała Nr XXX/256/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10 grudnia 2020 r.**, w której 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) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu;
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu;
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
 - 3) emisji papierów wartościowych oraz zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 1.000.000 zł;
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 7.126.364 zł;
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do łącznej kwoty 4.873.636 zł.
 - 4) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 500.000 zł,
 - 5) lokowania czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

- **na rok 2022, Uchwała Nr XLIII/386/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 grudnia 2021 roku**, w której 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) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu;
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu;

- c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
- 3) emisji papierów wartościowych oraz zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 1.000.000 zł;
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 14.378.574 zł, w tym:
 - emisja obligacji w 2022 roku w wysokości 10.126.364 zł,
 - pożyczka w 2022 roku w wysokości 2.154.080 zł,
 - pożyczka w 2023 roku w wysokości 2.098.130 zł.
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do łącznej kwoty 4.873.636 zł.
- 4) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 500.000 zł,
- 5) lokowania czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr XLVI/419/2022 z dnia 10 marca 2022 r. o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kobylnica na 2022 rok. Zmianie uległo upoważnienie dla Wójta Gminy, w którym dodano:

- 1) upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania do łącznej kwoty 950.000 zł, w ramach umowy w zakresie dostawy w formie leasingu operacyjnego z opcją wykupu samochodów osobowych oraz dostawczych, która realizowana będzie w latach 2022 – 2027.

Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr XLVII/438/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kobylnica na 2022 rok. zmieniono upoważnienie Wójta Gminy do :

- 1) emisji papierów wartościowych oraz zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 17.811.821 zł, w tym:
 - emisja obligacji w 2022 roku w wysokości 10.126.364 zł,
 - pożyczka w 2022 roku w wysokości 4.243.361 zł,
 - pożyczka w 2023 roku w wysokości 3.442.096 zł.

Uchwałą Rady Gminy Kobylnica Nr XLVIII/447/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kobylnica na 2022 rok. zmieniono upoważnienie Wójta Gminy do :

- 1) emisji papierów wartościowych oraz zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 25.311.821 zł, w tym:
 - emisja obligacji w 2022 roku w wysokości 17.626.364 zł,
 - pożyczka w 2022 roku w wysokości 4.243.361 zł,
 - pożyczka w 2023 roku w wysokości 3.442.096 zł.”

2) dokonywania zmian w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w zakresie:

- a) dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Kobylnica, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- b) dokonywania czynności, o których mowa art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- c) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu Gminy Kobylnica związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu jednostki.

3.8.2. Przychody i rozchody.

1) 2021 rok:

Przychody:

W 2021 roku przychody Gminy wyniosły 17.280.966,91 zł, w tym:

- a) 12.000.000,00 zł z emisji obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4.niniejszego protokołu),
- b) 5.280.966,91 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

Rozchody:

W 2021 roku dokonano spłaty zobowiązań na kwotę 4.873.636,00 zł, w tym:

- a) 1.897.156,00 zł z tytułu kredytów (pkt. 3.8.3.1 niniejszego protokołu).
- b) 794.480,00 zł z tytułu pożyczek (pkt. 3.8.3.2 niniejszego protokołu),
- c) 2.200.000,00 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 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

2) 2022 rok:

Przychody:

W 2022 roku przychody Gminy wyniosły 35.688.560,44 zł, w tym:

- a) 22.500.000,00 zł z emisji obligacji komunalnych (pkt. 3.8.4.niniejszego protokołu),
- b) 13.188.560,44 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

Rozchody:

W 2022 roku dokonano spłaty zobowiązań na kwotę 4.873.636,00 zł, w tym:

- a) 1.897.156,00 zł z tytułu kredytów (pkt. 3.8.3.1 niniejszego protokołu).
- b) 794.480,00 zł z tytułu pożyczek (pkt. 3.8.3.2 niniejszego protokołu),
- c) 2.200.000,00 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 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Leszek Kuliński – Wójt Gminy Kobylnica. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

3.8.3.1. Kredyty

W latach 2021-2022 gmina Kobylnica nie zaciągała kredytów, natomiast spłacała kredyty zaciągnięte wcześniej.

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 2021-2022			
Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2021 r.	Roczna spłata w 2022 r.	Uchwała Rady Gminy
			Uchwała RIO
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. Spłata 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.
Kredyt w kwocie 10.000.000 zł w SGB Bank SA Oddział w Poznaniu, umowa Nr SK.G.272.U-2.6.2019 z dnia 15.05.2019 r. Spłata w latach 2020-2034.	666.660 zł	666.660 zł	Uchwała Nr III/28/2018 Rady Gminy Kobylnica z dnia 13 grudnia 2018r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego
			Uchwała Nr 026/g228/K/II/19 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 19.03.2019r.

Kredyt w kwocie 6.500.000 zł w PKO BP w Warszawie umowa Nr 72 1020 2791 0000 7396 0111 5187 z dnia 01.06.2020 r. Spłata w latach 2021 -2035.	399.996 zł	399.996 zł	Uchwała Nr XVIII/159/2019 Rady Gminy Kobylnica z dnia 19.12.2019r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego oraz uchwały Nr XXI/180/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 12 marca 2020r. zmieniającej uchwałę w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego
			Uchwała Nr 054/g228/K/II/20 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 17.04.2020r.
Ogółem	1.879.156 zł	1.879.156 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.

Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie od ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca w okresie kredytowania począwszy od ostatniego dnia miesiąca, w którym uruchomiono pierwszą transzę kredytu.

Bank nie pobrał od Kredytobiorcy prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi kredytu.

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.

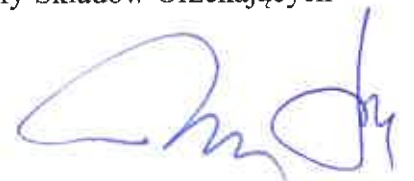
Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

Kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, syntetycznie i analitycznie. Uwag nie wniesiono.

3.8.3.2. Pożyczki

W latach 2021-2022 gmina Kobylnica zaciągnęła jedną pożyczkę oraz spłacała dwie pożyczki zaciągnięte wcześniej.

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:

Spłata pożyczek w latach 2021-2022

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2021 r.	Roczna spłata w 2022 r.	Uchwała Rady Gminy
			Uchwała RIO
<p>Pożyczka w kwocie 1.581.600,56 zł, w tym:</p> <p>I transza 2016 w kwocie 1.152.978 zł</p> <p>II transza 2017 w kwocie 428.622,56 zł</p> <p>w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie</p> <p>umowa Nr 58/2015/Wn11/OA-mi-ku/P z dnia 27.03.2015r.</p> <p>Aneks nr 1/466 z dnia 12.10.2015r.</p> <p>Aneks nr 2/381 z dnia 25.05.2016r.</p> <p>Aneks nr 3/646 z dnia 21.07.2016r.</p> <p>Aneks nr 4/268 z dnia 08.05.2017r.</p> <p>Aneks nr 5/618 z dnia 28.09.2017r.</p> <p>Spłata pożyczki w latach 2017-2029.</p>	124.480 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/g/228/K/II/15 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 19.03.2015r.</p>
<p>Pożyczka w kwocie 5.472.295 zł (3 transze w latach 2017-2019)</p> <p>I transza 2017 w kwocie 1.318.529,19 zł</p> <p>II transza 2018 w kwocie 4.153.765,81 zł</p> <p>w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku umowa Nr WFOŚ/PD/74/2017 z dnia 01.12.2017r.</p> <p>Spłata w latach 2019-2027.</p>	670.000 zł	670.000 zł	<p>Uchwała nr XXXIV/279/2016 Rady Gminy Kobylnica z dnia 08.12.2016r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki zmieniona uchwałami:</p> <p>Nr XXXIX/332/2017 z dnia 26.04.2017r.</p> <p>Nr XLIX/408/2017 z dnia 14.01.2017r.</p> <p>Nr LIII/428/2018 z dnia 29.03.2018r.</p> <p>Nr III/27/2018 z dnia 13.12.2018r.</p> <p>Uchwała Nr 060/g/228/K/II/17 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 08.05.2017r</p>

by *ley*

by

<p>Pożyczka w kwocie 3.827.145,87 zł wypłacona zostanie w całości w 2023 roku</p> <p>Ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie</p> <p>umowa Nr 3187/2022/Wn11/OA-tr-yn/P z dnia 05.10.2022r.</p> <p>Splata pożyczki w latach 2024-2035.</p>	-	-	<p>Uchwała Nr XLIII/384/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 grudnia 2021r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie zmieniona uchwałami</p> <p>Nr XLVII/435/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 kwietnia 2022r.</p> <p>Nr LX/531/2023 Rady Gminy Kobylnica z dnia 26 stycznia 2023r.</p> <p>Nr LXI/551/2023 Rady Gminy Kobylnica z dnia 2 marca 2023r.</p>
Ogółem	794.480 zł	794.480 zł	X

Ustalono, że:

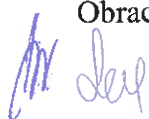
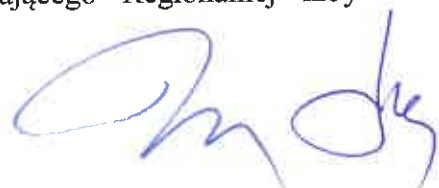
- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych pożyczek,
- W umowach określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Odsetki od wykorzystanej pożyczki naliczane jest od dnia obciążenia rachunku bankowego Pożyczkodawcy kwotą lub transzą pożyczki. Odsetki od kapitału są spłacane w okresach miesięcznych.
- Pożyczkodawcy nie pobierali od Pożyczkobiorcy prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi pożyczki,
- spłaty pożyczek dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- pożyczki zostały zaciągnięte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy pożyczki,
- pożyczki ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

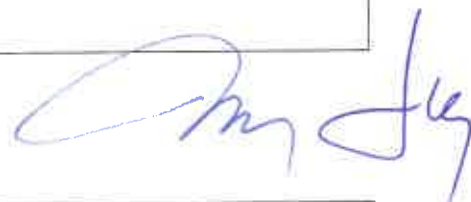
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W badanym okresie (lata 2021-2022) kontrolowana jednostka dokonała 2 emisji obligacji komunalnych oraz dokonywała wykupu obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych.

Wykaz wykupu kwot przypadających na dany rok, uchwałę Rady Gminy w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wykup w 2021 r.	Wykup w 2022 r.	Uchwała Rady Gminy
			Uchwała RIO
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. Wykup w latach 2018-2024.	-	-	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.
			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	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.	1.000.000 zł	1.000.000 zł	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.	-	-	Uchwała Nr XLIX/409/2017 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14.12.2017r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica

Wykup w latach 2024-2032.			Uchwała Nr 069/g228/O/II/18 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 06.04.2018r.
Obligacje w kwocie 12.000.000 zł , Dom Maklerski Banku BPS S.A. z siedzibą w Warszawie, umowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji, umowa o obsługę obligacji oraz umowa o wykonywanie funkcji agenta emisji z dnia 10.05.2021r. Wykup w latach 2027-2036.	-	-	Uchwała Nr XXX/254/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 10.12.2020r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica
			Uchwała Nr 253/g228/D/II/20 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 18 grudnia 2020r
Obligacje w kwocie 22.500.000 zł , SGB Bank SA w Poznaniu, umowa o organizację emisji obligacji z dnia 17.08.2022r. oraz umowa o wykonywanie funkcji agenta emisji i agenta płatniczego z dnia 17.08.2022r. Wykup w latach 2027-2037.	-	-	Uchwała Nr XLIII/383/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16.12.2021r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kobylnica zmienionej uchwałą Nr XLVIII/445/2022 z dnia 28 kwietnia 2022r.
			Uchwała Nr 070/g228/O/II/22 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 24.05.2022r.
Ogółem	2.200.000 zł	2.200.000 zł	X

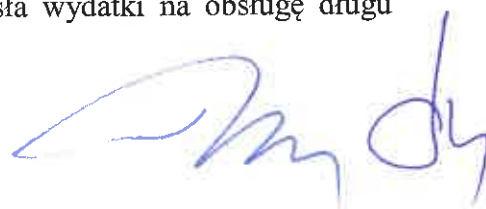
Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- umowy emisji obligacji zawierały wszystkie istotne elementy takie jak: ilość i wartość wyemitowanych obligacji, wartość nominalną 1 obligacji, terminy i wartości wykupu poszczególnych serii, wysokość oprocentowania tj. wysokość marży powyżej stawki WIBOR, koszty emisji (prowizje), zabezpieczenie.
- 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:

Paragraf	Wydatki na obsługę długu w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2022 r. w zł	
	2021 r.	2022 r.
8110	891.460,26	3.378.230,26
4300	30.150,00	66.597,50
Razem	921.610,26	3.444.827,76

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 oraz w § 4300 – Pozostałe usługi.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2021-2022 Gmina Kobylnica nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki.

W latach 2021-2022 Gmina Kobylnica nie udzielała pożyczek.

3.8.8. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2021 i 2022, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody majątkowe					
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Rok 2021					
0770	70005	3.874.386,00	3.874.386,00	1.484.470,80	38,32
Razem:		3.874.386,00	3.874.386,00	1.484.470,80	38,32
Zgodnie z WPF na lata 2021-2036 planowane dochody majątkowe 15.497.826,35 zł, w tym: - dochody ze sprzedaży majątku 3.874.386,00 zł					
Rok 2022					
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
0770	70005	4.156.755,00	1.268.336,43	483.113,30	38,09
0800	70005	0	719.955,00	719.954,90	100,00
0870	75023	0	0	30.894,31	-
0870	80101	0	0	771,69	-
Razem:		4.156.755,00	1.988.291,43	1.234.734,20	x
Zgodnie z WPF na lata 2022-2037 planowane dochody majątkowe 25.499.835,91 zł, w tym: - dochody ze sprzedaży majątku 1.988.291,43 zł					

Wyjaśnienie w sprawie poziomu wykonania dochodów Gminy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa wieczystego użytkowania gruntów w latach 2021-2022 złożyła p. Izabela Hubert – Skarbnik Gminy Kobylnica.

Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.8.2. do niniejszego protokołu.

3.8.9. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że w 2022 roku gmina zakupiła w ramach leasingu operacyjnego 6 nowych samochodów osobowych o wartości ogółem 894.185,99 zł. Umowa Nr SG.2630.1.2022 została zawarta z firmą „Opaliński” spółka z o. o. w Bolesławicach w dniu 29.06.2022 r. Raty leasingowe płatne są z wydatków bieżących w latach 2022-2027, w tym:

- w 2022 roku stanowiły kwotę 64.048,10 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 2022 rok oraz wydruki WPF stanowią materiały robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.8.3. do niniejszego protokołu.



3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto 2022 rok.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Kobylnica wprowadziła w życie następujące uchwały dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi:

- w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Kobylnica:
 - Nr XXVII/239/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 października 2020 r., zmieniona uchwałą Nr XLVII/442/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r.,
- w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty:
 - Nr XL/363/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 października 2021 r.,
- w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości:
 - Nr XL/364/2021 Rady Gmina Kobylnica z dnia 28 października 2021 r.
- W sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę:
 - Uchwała Nr XXVII/240/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 22 października 2020 r.
- W sprawie wyrażenia woli zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Gminą Kobylnica a Gminą Słupsk w zakresie powierzenia Gminie Słupsk zadania publicznego polegającego na odbiorze odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica i transporcie tych odpadów do Instalacji Komunalnej w Bierkowie:
 - Uchwała Nr XXVI/220/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 24 września 2020 roku.
- W sprawie rozwiązania porozumienia międzygminnego pomiędzy Gminą Kobylnica a Gminą Słupsk w sprawie powierzenia Gminie Słupsk zadania publicznego polegającego na odbiorze odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica i transporcie tych odpadów do Instalacji Komunalnej w Bierkowie:
 - Uchwała Nr XLVII/443/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 kwietnia 2022 roku

Ponadto w dniu 06 sierpnia 2020 roku zawarto Porozumienie Międzygminne w sprawie powierzenia Miastu Słupsk zadania publicznego polegającego na zagospodarowaniu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica.

Na podstawie ww. porozumienia oraz Uchwały Nr XXIV/208/2020 Rady Gminy Kobylnica z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie wyrażenia woli zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Miastem Słupsk a Gminą Kobylnica w zakresie powierzenia Miastu Słupsk zadania publicznego polegającego na zagospodarowaniu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica, zawarto:

- W dniu 29 grudnia 2021 roku Umowę nr GKM-KO.6233.16.2021 pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez panią Krystynę Danielecką - Wojewódzką - Prezydenta

Miasta Słupsk przy kontrasygnacie pani Anny Gajdy – Skarbnika Miasta Słupsk a Gminą Kobylnica reprezentowaną przez pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica i pani Izabeli Hubert – Skarbnika Gminy Kobylnica. Umowa została zawarta w sprawie dotacji dla Miasta Słupsk z przeznaczeniem na zagospodarowanie odpadów komunalnych odbieranych z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica. Przedmiotem umowy było udzielenie w 2022 roku dotacji w wysokości 1.871.623,00 zł Miastu przez Gminę z przeznaczeniem na zagospodarowanie odpadów komunalnych odbieranych z nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica w okresie od dnia 1 grudnia 2021 roku do dnia 30 listopada 2022 roku oraz obsługę administracyjną zadania w okresie 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. :

- koszty zagospodarowania – 1.859.623,00 zł
- koszty obsługi administracyjnej – 12.000,00 zł.

Dotacja udzielona przez Gminę będzie wykorzystana przez Miasto w terminie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2022 roku. Miasto zobowiązuje się rozliczyć dotację do dnia 20 stycznia 2023 roku poprzez przedłożenie sprawozdania końcowego.

Ustalono, że na mocy ww. umowy w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. z budżetu Gminy Kobylnica wydatkowano kwotę 1.871.623,00 zł.

Rozliczenie dotacji zostało szczegółowo opisane w pkt. 3.7.5. niniejszego protokołu.

Z przyjętych uchwał wynika, że w Gminie Kobylnica przyjęto metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie iloczynu liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty.

Wysokość stawki opłaty za gospodarowanie odpadami przedstawia poniższa tabela:

➤ Stawka opłaty od nieruchomości zamieszkałych:

Okres obowiązywania	odpady segregowane	stawka opłaty podwyższonej w przypadku braku selektywnej zbiórki odpadów komunalnych
od 01.01.2022 r.	35 zł miesięcznie od 1 osoby zamieszkującej nieruchomość	105,00 zł miesięcznie od 1 osoby zamieszkującej nieruchomość

Zwolnienie z części opłaty przysługiwało:

- właścicielom nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady, stanowiące odpady komunalne, w kompostowniku przydomowym, w wysokości 5,00 zł miesięcznie za 1 mieszkańca nieruchomości.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy opłata ustalona na rok 2022 za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ustalona zgodnie z art. 6k ust.2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach? Jeśli

tak, to proszę o przedłożenie dokumentów przedstawiających kalkulacje ww. opłaty.

W przypadku ustalenie opłaty na podstawie innych przepisów proszę o ich wskazanie.

Dnia 25 lipca 2023 r. złożono odpowiedź, w której zawarto dokumenty przedstawiające przedmiotową kalkulację.

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.1. do niniejszego protokołu.

Opłatę właściciele nieruchomości uiszczają przelewem na indywidualny rachunek bankowy, lub gotówką w kasie Urzędu Gminy Kobylnica.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na stronie internetowej Gminy Kobylnica udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*),

W dniu 07 października 2020 roku zawarto Porozumienie Międzygminne w sprawie powierzenia Gminie Słupsk zadania publicznego polegającego na odbiorze odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica i transporcie tych odpadów do Instalacji Komunalnej w Bierkowie. Porozumienie zostało zawarte pomiędzy Gminą Słupsk reprezentowaną przez p. Barbarę Dykiel – Wójta Gminy Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Małgorzaty Dąbrowskiej a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy Kobylnica – p. Leszka Kulińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert.

- Porozumienie zawarto na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2025 roku, z możliwością jego wypowiedzenia przez każdą ze stron, półrocznym okresem wypowiedzenia i skutkiem na dzień 31 grudnia danego roku,
- Bez zachowania okresu wypowiedzenia, Porozumienie może być rozwiązane za zgodną wolą stron w dowolnym terminie,
- Koszty realizacji zadania przekazanego Gminie Słupsk pokryje Gmina Kobylnica w formie dotacji celowej, w wysokości odpowiadającej kosztom odbioru odpadów komunalnych pochodzących z terenu Gminy Kobylnica oraz ich transportu do wskazanej Instalacji Komunalnej,
- Strony przyjmują wartość szacunkową dotacji na rok 2021 na kwotę 1.570.124,00 zł. Ustalona szacunkowa kwota dotacji nie stanowi podstawy dla rozliczeń stron.

Ustalono, że na mocy ww. porozumienia z budżetu Gminy Kobylnica wydatkowano kwoty:

- od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. kwota 2.685.600,00 zł,
- od 01.01.2022r. do 30.06.2022 r. kwota 1.250.717,03 zł.

Porozumienie rozwiązano z dniem 1 lipca 2022 roku na mocy Uchwały Nr XLVII/443/2022 Rady Gminy Kobylnica z dnia 14 kwietnia 2022 roku.

W dniu 27 czerwca 2022 roku zawarto Porozumienie dotyczące rozwiązania porozumienia międzygminnego w sprawie powierzenia Gminie Słupsk zadania publicznego polegającego na odbiorze odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica i transporcie tych odpadów do Instalacji Komunalnej w Bierkowie.

Porozumienie zostało zawarte pomiędzy Gminą Słupsk reprezentowaną przez p. Barbarę Dykiel – Wójta Gminy Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Małgorzaty Dąbrowskiej a Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez Wójta Gminy Kobylnica – p. Leszka Kulińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert.

W latach 2020-2022 przeprowadzono jeden przetarg nieograniczony na odbiór i zagospodarowanie zebranych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kobylnica.

1. Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kobylnica.

Zamawiający: Gmina Kobylnica

Nr postępowania: CUW.DOR.271.20.2022.OZ

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (ogłoszenie o zamówieniu)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej 2022/S 091-250744 Zmiana w Dz. Urz. UE 2022/S 107/301792	11.05.2022 r. 03.06.2022 r. (daty publikacji w Dz. Urz. UE)
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Bip, UPUE	22.06.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	08.06.2022 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 30% czas realizacji reklamacji, 10% aspekt środowiskowy	-
6.	wadium	-	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., 76-200 Słupsk, ul. Szczecińska 112	-
11.	Cena wybranej oferty	8.224.136,07 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	9.666.483,31 zł	-
14.	Data zawartej umowy	Nr GKM-KO.272.U-1.1.2022	28.06.2022 r.
15.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa	30 miesięcy od dnia podpisania umowy, jednak nie dłużej niż do dnia 31.12.2024 r.
16.	Kary umowne	Określono w umowie	-
17.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał (rozdział XIX SWZ)	-
18.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy, ePUAP	20.06.2022 r.
19.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dz. Urz. UE 2022/S 125 -355764	28.06.2022 r. (01.07.2022 r. data publikacji)

- zamówienie nie zostało podzielone na części,
- w dniu 26 kwietnia 2022 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 9.666.483,31 zł netto (2.170.487,54 euro) na podstawie dokonanej kalkulacji uwzględniającej szacunkową ilość odpadów komunalnych przewidzianych do odbioru i

transportu w okresie 30 miesięcy od dnia podpisania umowy, wyliczoną na podstawie danych ilościowych z 2021 roku oraz zakładanych cen jednostkowych świadczenia usług w latach 2022-2024 wyliczonych jako wyjściowe aktualne ceny świadczonych usług powiększone o zakładany stopień inflacji,

- Zarządzeniem Nr 119/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 roku Wójt Gminy Kobylnica wyznaczył Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie: „Usługa dot. odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie Gminy Kobylnica na okres 30 miesięcy od dnia podpisania umowy”.

Przeprowadzenie w całości ww. postępowania wiąże się z obowiązkiem podejmowania przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy wszystkich niezbędnych czynności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych, z wyłączeniem podpisania umowy z Wykonawcą wybranym w tym postępowaniu.

- Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy Zarządzeniem Nr 5/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. powołał pięcioosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy <https://cuwkobylnica.bip.gov.pl>,
- Postępowanie prowadzone jest w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl pod adresem <https://platformazakupowa.pl/pn/cuwkobylnica>,
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 08.06.2022 r. do godziny 09:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:
 - Zakładu Gospodarki Komunalnej w Jezierzycach Sp. z o.o. Jezierzycy, 76-200 Słupsk, ul. Kolejowa 5, z ceną brutto 9.537.094,82 zł
 - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., 76-200 Słupsk, ul. Szczecińska 112, z ceną brutto 8.224.136,07 zł.

Zabezpieczenie finansowe:

- Na dzień 28.06.2022 r. (dzień podpisania umowy) plan wydatków w rozdziale 90002/4300 – *Zakup usług pozostałych* wynosił 2.306.119,00 zł (Uchwała Rady Gminy Kobylnica Nr LI/466/2022 z dnia 14 czerwca 2022 roku).

Wójt Gminy Kobylnica zgodnie z § 10 uchwały Nr XLIII/386/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na rok 2022 posiadał upoważnienie do zaciągania w roku 2022 zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2022 i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Łączna wartość powyższych zobowiązań nie mogła przekroczyć kwoty 25.000.000 zł.

W dniu 28 czerwca 2022 r. Gmina Kobylnica reprezentowana przez Wójta Gminy Kobylnica – p. Leszka Kulińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Izabeli Hubert, zawarła umowę Nr GKM-KO.272.U-1.1.2022 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku przy ul. Szczecińskiej 112, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Elżbietę Rokita na świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych od

właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kobylnica, w terminie 30 miesięcy od dnia podpisania umowy, nie dłużej jednak niż do dnia 31.12.2024 r.:

- obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn odebranych odpadów komunalnych i cen jednostkowych netto podanych w ofercie. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
- wynagrodzenie ustalono w wysokości 8.224.136,07 zł brutto,
- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w załączniku do umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W okresie od dnia 01 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (wykonanie usługi za ten okres) Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

Rok	Nr faktury Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o w Słupsku	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
	FVL/08/2022/00032	232.431,88	03.08.2022	04.08.2022	30.08.2022
	FVL/09/2022/00011	259.966,65	06.09.2022	08.09.2022	03.10.2022
	FVL/10/2022/00015	237.983,86	06.10.2022	10.10.2022	03.11.2022
	FVL/11/2022/00057	199.501,59	07.11.2022	08.11.2022	05.12.2022
	FVL/12/2022/00094	176.129,88	07.12.2022	09.12.2022	27.12.2022
Razem		1.106.013,86	x	x	x

Ogółem wartość wykonanej usługi w okresie od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. wyniosła 1.106.013,86 zł.

Usługę realizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Faktury zostały opłacone w terminie.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Poniżej przedstawiono tabelę dotyczące struktury dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021 (w zł)	Rok 2022 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3.108.854,01	4.486.313,91
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	4.836.241,73	4.665.336,57
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	4.516.951,66	4.238.845,01
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	105.360,96	128.643,57
	• obsługi administracyjnej tego systemu	176.609,80	236.028,04
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	37.319,31	9.942,08
	• inne, wynikające z ustawy	0,00	51.877,87
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	- 1.727.387,72	- 179.022,66

W 2021 i 2022 roku część kosztów wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi pokryto z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie pokrycia w 2022 r. części kosztów za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w ww. art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła p. Izabela Hubert – Skarbnik Gminy Kobylnica.

Zostało ono ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.2. do niniejszego protokołu.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 4.486.313,91 zł (plan 5.660.020,00 zł) w paragrafie 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną,

- ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
- deklaracje były składane na formularzach, których wzór określiła w uchwale Rada Gminy Kobylnica (kontrolą objęto 10 deklaracji złożonych przez podatników o następujących nr kart podatkowych: 22483, 21527, 22476, 22355, 15569, 22504, 22473, 18496, 19788, 14799.),
- stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XL/363/2021 Rady Gminy Kobylnica z dnia 28 października 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty.

2) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w wynosiły 4.665.336,57 zł (plan 5.660.020,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 2310 – *Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego* – 3.122.340,03 zł (plan 3.122.723,00 zł),
- 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 180.249,84 zł (plan 191.268,00 zł),
- 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenia roczne* – 12.086,50 zł (plan 14.000,00 zł),
- 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 32.196,41 zł (plan 36.805,00 zł),
- 4120 – *Składki na fundusz pracy* – 4.195,69 zł (plan 5.235,00 zł),
- 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – 8.722,08 zł (plan 10.000,00 zł),
- 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 1.305.546,02 zł (plan 2.277.119,00 zł),
- 4710 – *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* – 0,00 zł (plan 2.870,00 zł).

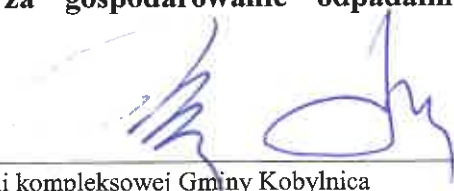
Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2022 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły:

- rozliczenia za realizację umów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kobylnica; wydatki za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych były zgodne z ceną określoną w umowach zawartych z Wykonawcą,
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń pracowników, zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi kwota 9.942,08 zł,
- inne, wynikające z ustawy, kwota 51.877,87 zł.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3.9.2.1. Ewidencja księgową i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemu FK firmy Tensoft.

Ustalono, że koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły.

Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2022 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

w sprawozdaniu Rb -27S nie wykazano skutków udzielonych umorzeń i rozłożenia na raty. W dniu 23 listopada 2023 roku kontrolującym przedstawiono korektę sprawdzania Rb-27S. Z wyjaśnienia do sprawozdania RB-27S wynika, iż cyt.: „Podczas kontroli kompleksowej Gminy przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku ujawniono nieprawidłowe ujęcie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy. Korekta dotyczy: umorzenia zaległości podatkowych (+90,00 zł) i rozłożenia na raty zaległości podatkowej (- 13.528,84 zł)”.

Korektę sprawozdania ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.2.6 do niniejszego protokołu.

- w sprawozdaniu w Rb -28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zaprezentowano dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

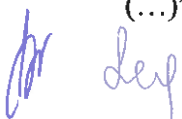
3.9.2.2. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Windykację i egzekucję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowały:

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru opłat w Urzędzie Gminy Kobylnica stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 23/2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku.

W Załączniku Nr 8 do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w § 8 zapisano:

- pkt.2 cyt. „W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 90 dni od terminu płatności podatku. Jedynie w przypadkach szczególnie uzasadnionych Wójt może termin ten przedłużyć maksymalnie o następnych 30 dni (...);”;




- pkt. 3 cyt. „Nie sporządza się upomnień po upływie terminu płatności, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza 10-krotności kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru”;
- pkt. 4 cyt. „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie przekraczające 10-krotności kosztów upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze sporządza się nie później niż po upływie 60 dni od dnia doręczenia upomnienia”;

W 2022 roku ewidencja księgową opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco (w zł):

Indeks	BO Wn	BO Ma	Przypis należności	Odpis należności	Wpłata należności	Zwroty	Zaległość	Nadpłata
4808 (os. fiz.)	382.171,22	128.405,49	4.650.152,95	44.611,26	4.495.346,39	9.032,48	476.552,44	103.558,93

Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2022 roku, w 2022 roku:

- Wystawiono 547 tytuły wykonawcze o wartości 296 998,50 zł,
 - wystawiono 1467 upomnień o łącznej wartości 375 079,92 zł.
- 1) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 10 dłużników w 2022 roku – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) – **15** tytułów wykonawczych o łącznej wartości **5.076,80** zł:

L.p.	Nr tytułu wykonawczego	Z dnia	Należność główna (w zł)	Nr karty kontowej
1.	GFB.3160.610.2022.FL	28.10.2022	270,00	18065
2.	GFB.3160.473.2022.FL	04.11.2022	226,00	18150
3.	GFB.3160.320.2022.FL	08.09.2022	210,00	15526
	GFB.3160.554.2022.FL	12.12.2022	105,00	
4.	GFB.3160.556.2022.FL	12.12.2022	781,40	15610
5.	GFB.3160.447.2022.FL	03.11.2022	280,00	17318
6.	GFB.3160.140.2022.FL	20.05.2022	221,60	14878
	GFB.3160.244.2022.FL	02.08.2022	210,00	
7.	GFB.3160.508.2022.FL	21.11.2022	400,00	20813
8.	GFB.3160.161.2022.FL	31.05.2022	593,80	15214
	GFB.3160.306.2022.FL	07.09.2022	450,00	
	GFB.3160.530.2022.FL	23.11.2022	600,00	
9.	GFB.3160.544.2022.FL	09.12.2022	309,00	15255
10.	GFB.3160.438.2022.FL	02.11.2022	315,00	16813
	GFB.3160.583.2022.FL	13.12.2022	105,00	
Razem		x	5.076,80	x

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- w kontrolowanej jednostce dotrzymano terminów wystawiania administracyjnych tytułów wykonawczych,
- tytuły wykonawcze realizowane były przez Wójta Gminy Kobylnica na podstawie porozumienia pomiędzy Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Słupsku w sprawie powierzenia Wójtowi zadań z zakresu egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zwanych dalej „opłatami”.

3.9.2.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W roku 2022 wydano:

- 1 decyzję umorzeniową w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerze GFB.FO.2620.10.2022 z dnia 14.12.2022 r. na kwotę 90,00 zł (karta 16411).
- 1 decyzję o rozłożeniu na raty w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerach GFB.FO.2620.7.2022 z dnia 03.08.2022 r. (karta 16675) na kwotę 710,80 zł (2 raty płatne: do dnia 29.08.2022 r. kwota 355,00 zł, do dnia 29.09.2022 r. kwota 355,80 zł)

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (kwota 90,00 zł) nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 22.11.2023 r. wyjaśnienie w tej sprawie złożyła p. Marzena Klawikowska – podinspektor ds. księgowości podatków i opłat, cyt.:

„Wyjaśnienia w sprawie błędnie wykazanych danych w sprawozdaniu RB-27S

Na stanowisku ds. księgowości podatków i opłat jestem zatrudniona od 01.08.2023 r. Irena Hipolit – pracownik, który prowadził czynności w 2022 r. rozwiązał umowę o pracę z Urzędem Gminy Kobylnica. W związku z powyższym wyjaśniam, iż w sprawozdaniu RB-27S nie wykazano skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nie było to celowe działanie organu podatkowego. Najprawdopodobniej wynikało z nieuwagi pracownika. Korekty RB-27S są w trakcie przygotowywania.”

Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.3. do niniejszego protokołu.

Ponadto skutki udzielonych ulg i zwolnień w 2022 roku wyniosły 283.040,00 zł. Zwolnienia z części opłaty dotyczyły właścicieli nieruchomości, którzy zadeklarowali posiadanie kompostowników przydomowych.

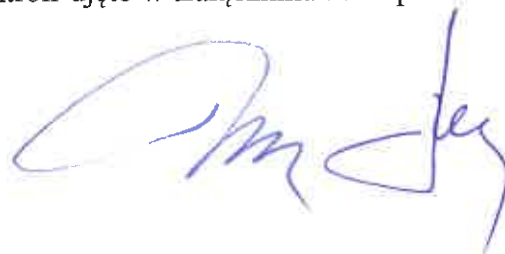
Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Wójta Gminy Kobylnica z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:




1. Czy Gmina Kobylnica prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2022 r.? Jeśli tak, to jakie?

Dnia 18 lipca 2023 r. złożono odpowiedź, gdzie w załączeniu przekazano wykaz zrealizowanych działań edukacyjnych we wskazanym zakresie.

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.4. do niniejszego protokołu.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

W roku 2022 gospodarka nieruchomościami opierała się na przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niżej wymienionymi przepisami wprowadzonymi przez Radę Gminy Kobylnica:

- Uchwałą Nr XXIV/323/2008 Rady Gminy Kobylnica z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony, zmienioną uchwałą Nr LVIII/475/2018 z dnia 19 lipca 2018 r.

W praktyce, przed zbyciem nieruchomości Wójt Gminy Kobylnica podejmował każdorazowo zarządzenie w sprawie wyrażenia woli zbycia, zatwierdzenia ceny oraz zatwierdzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, będącej własnością Gminy Kobylnica.

W roku 2022 jednostka kontrolowana zawarła 5 transakcji sprzedaży z tego sprzedała:

- 4 nieruchomości w drodze przetargu,
- 1 nieruchomość w trybie bezprzetargowym.

Transakcje sprzedaży i zawarte umowy dzierżawy opisane zostały w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

Ewidencja nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, jednostka kontrolowana prowadzi swoją ewidencję nieruchomości pn. „Gospodarka mieniem”, w której to ewidencji ujęto wszystkie działki w podziale na rodzaje gruntów z podaniem miejsca położenia działki, numeru księgi wieczystej, rodzaju użytku lub klasy gruntu, powierzchni w ha, wielkości udziału w własności oraz przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego i planowanego sposobu wykorzystania. Wykaz prowadzony jest w Referacie Budownictwa Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, w Wydziale Finansowym ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje gruntów.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2022 rok wynosiła 57.736.637,22 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o kwotę 4.385.327,88 zł oraz zmniejszeniu o kwotę 3.805.905,42 zł i na koniec 2022 roku wynosiła 58.316.059,68 zł. Kontrolującym przedstawiono wydruki – kartoteki środków trwałych oraz dokumenty PK na podstawie których stwierdzono, iż zbycie każdej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011. Termin faktycznej likwidacji środka trwałego następował niezwłocznie po podpisaniu aktu notarialnego, z wyjątkiem jednej pozycji:

Lp.	Numer działki	Umowa sprzedaży na podstawie aktu notarialnego rep. A Nr	Akt notarialny z dnia	Ewidencja księgową Nr i data dowodu księgowego	Księgi inwentarzowe dane PK	Ilość dni po terminie
1.	5/18	3428/2022	19.07.2022	PK Nr 181 z dnia 19.07.2022 r.	PK 181	-
2.	104/3	2417/2022	29.03.2022	PK Nr 182 z dnia 26.07.2022 r.	PK 182	88 dni
3.	57/38	6801/2022	28.12.2022	PK Nr 423 z dnia 31.12.2022 r.	PK 423	-
4.	57/37	6793/2022	28.12/2022	PK Nr 423 z dnia 31.12.2022 r.	PK 423	-
5.	26/21 26/22	2286/2022	17.05.2022	PK Nr 120 z dnia 31.05.2022 r.	PK 120	-

Wyjaśnienie wraz z załącznikami w sprawie terminu faktycznej likwidacji środka trwałego (poz. 2 w tabeli) złożyła p. Anna Budzik – insp. ds. księgowości budżetowej i ewidencji mienia gminnego. Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 4.1.1. do niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli, sprawdzono i porównano wydruki z programu TENSOFIT Sp. z o. o., System ADAS modułu Majątek Trwały konta 011 z wydrukiem syntetycznym i analitycznym konta 011 z Modułu Finanse Księgowość.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

W przyjętych zasadami rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 01/2011 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zmienionego 10-ciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 07 marca 2022 r., określono, że cyt.: „Konto 011 – Środki trwałe – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność jednostki i związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Do środków trwałych zalicza się grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi co najmniej 10.000 zł.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok. Środki trwałe umarza się stopniowo według metody liniowej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Składniki majątkowe zaliczane do „pozostałych środków trwałych” ewidencjonuje się następująco:

- przy cenie zakupu pomiędzy 500 zł do 10.000 zł (wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych. Pozostałe środki trwałe księguje się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% pod datą przyjęcia ich do używania.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 środki trwałe wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa, która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania poprzez odpisanie w koszty Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2022 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Symbol grupy rodzajowej	Stan na 01.01.2022 r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2022 r.
0	57 736 637,22	4 385 327,88	3 805 905,42	58 316 059,68
1	38 341 062,46	11 957 743,44	3 308 585,83	46 990 220,07
2	80 516 754,68	37 793 896,32	2 066 139,20	116 244 511,80
3	296 504,87	0	0,00	296 504,87
4	243 018,14	0	14,88	243 003,26
5	31 851,10	0	0,00	31 851,10
6	470 164,00	167 961,80	67 073,75	571 052,05
7	1 656 317,07	274 432,50	542 826,66	1 387 922,91
8	1 600 890,11	199 146,56	208 408,80	1 591 627,87
Razem	180 839 199,65	54 778 508,50	9 998 954,54	225 672 753,61

W wyniku porównania ewidencji ksiąg inwentarzowych z ewidencją syntetyczną na dzień 31.12.2022 r. różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 225.672.753,61 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 2022 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 54.778.508,50 zł, z tego:

- 4.385.327,88 – **grunty**, na podstawie 82 dowodów OT
- **11.957.743,44 zł – budynki i lokale, w tym:**
 - OT/2022/229 z dnia 30.12.2022 r. kwota 4.887.339,47 (Budynek Urzędu Gminy „B”)
 - OT/2022/280 z dnia 31.12.2022 r. kwota 3.966.220,00 zł (lokal niemieszkalny ul. J.Szczypińskiej 30/1)
 - OT/2022/69-73 z dnia 29.04.2022 r. kwota 683.826,15 zł (schronisko dla zwierząt budynku A, B, C, D, E)
 - OT/2022/135 z dnia 31.08.2022 r. kwota 397.965,17 zł (termomodernizacja sala gimnastyczna Słonowice)
 - OT/2022/136 z dnia 31.08.2022 r. kwota 457.918,51 zł (termomodernizacja sala gimnastyczna Kończewo)
 - OT/2022/20 z dnia 25.03.2022 r. kwota 1.389.662,69 zł (szatnia na stadionie w Sycewicach)
 - OT/2022/153 z dnia 23.09.2022 r. kwota 21.066,63 zł (wiata przystankowa Zajęczkowo)
 - OT/2022/154 z dnia 23.09.2022 r. kwota 23.675,48 zł (wiata przystankowa Kwakowo)
 - OT/2022/156 z dnia 30.09.2022 r. kwota 18.453,35 zł (wiata przystankowa Dobrzęcino)
 - PK+/2022/6 z dnia 30.06.2022 r. kwota 1.569,23 zł (szatnia na stadionie w Sycewicach)
 - PK+/2022/39 z dnia 31.12.2022 r. kwota 253,84 zł (świetlica Sierakowo)
 - PK+/2022/9 z dnia 31.08.2022 r. kwota 90.166,02 zł (Budynek Kobylnica Ul. Główna 1C)
 - PK+/2022/33 z dnia 29.11.2022 r. kwota 336,39 zł (Budynek Kobylnica Ul. Główna 1C)
 - PK+/2022/15 z dnia 23.09.2022 r. kwota 4.590,36 zł (wiata przystankowa Wrząca)
 - PK+/2022/38 z dnia 31.12.2022 r. kwota 237,91 zł (remiza strażacka Sierakowo)
- 37.793.896,32 zł – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (na podstawie 182 dowodów OT, 2 dowodów KOR+, 41 dowodów PK+,
- 167.961,80 zł - Urządzenia techniczne,
- 274.432,50 zł - Środki transportu,
- 199.146,56 zł - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie klasyfikowane.

Rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – Likwidacja środka trwałego oraz na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środka trwałego .

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 9.998.954,54 zł, z tego:

- 3.805.905,42– grunty, na podstawie 6 dowodów LT:
 - LT/2022/24 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 2.317.520,00 zł (działka nr 276/2 Sycewice)
 - LT/2022/1 z dnia 29.04.2022 r. na kwotę 426.860,00 zł (działka 87/1 Kobylnica)
 - LT/2022/2 z dnia 29.04.2022 r. na kwotę 466.830,00 zł (działka 87/4 Kobylnica)
 - LT/2022/3 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 9.101,77 zł (działka Widzino nr 44, 274, 303/3)
 - LT/2022/21 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 413.910,00 zł (działka nr 87/7 Kobylnica)
 - LT/2022/9 z dnia 08.08.2022 r. na kwotę 120,00 zł (działka nr 233 Sierakowo)
- 3.308.585,83 zł – budynki i lokale, w tym:
 - PPT/2022/3 z dnia 19.07.2022 r. na kwotę 1.395.513,51 zł (łącznie przy szkole podstawowej w Kończewie)
 - PPT/2022/7 z dnia 19.10.2022 r. na kwotę 457.918,51 zł (sala gimnastyczna Kończewo termomodernizacja)
 - PPT/2022/9 z dnia 19.10.2022 r. na kwotę 1.391.231,92 zł (szatnia na stadionie w Sycewicach)
 - LT/2022/10 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 38.621,13 zł (budynki gospodarcze urząd gminy)
 - PTS/2022/1 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 11.679,00 zł (budynek mieszkalny Runowo Sławieńskie)
 - PTS/2022/3 z dnia 26.07.2022 na kwotę 13.621,76 zł (budynek mieszkalny Kuleszewo 1a)
- 2.066.139,20 zł – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, na podstawie 7 dowodów LT, 1 dowodu PTS, 1 dowodu PS- i 3 dowodów PPT,
- 14,88 zł - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- 67.073,75 zł - Urządzenia techniczne, w tym:
- 542.826,66 zł - Środki transportu,
- 208.408,80 zł - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie klasyfikowane.

Pozostałe środki trwałe – konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 – na dzień 01.01.2022 r. wynosił 1.751.774,40 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego firmy TenSoft Sp. z o.o. Majątek Trwały – w księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących na wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Nowo zakupione pozostałe środki w używaniu (w tym sprzęt do robót publicznych) ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo przy cenie jednostkowej w przedziale: powyżej 500 zł do 10.000 zł za 1 szt. Pozostałe środki trwałe księguje się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% pod datą przyjęcia ich do używania.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:




- zwiększeniu o kwotę 1.834.802,13 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych oraz zmniejszeniu o kwotę 1.381.692,12 zł.

Na dzień 31.12.2022 stan konta 013 według syntetyki wynosił 2.204.884,41 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej w programie komputerowym Majątek Trwały.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości dpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się metodą liniową dla wszystkich środków trwałych jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 „Amortyzacja”.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2022 r. wyniosła 49 045 094,59 zł, i dotyczyła

- konta 011 – 49 045 094,59 zł
- konta 020 – 0,00 zł

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 2 377 172,81 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 2.204.884,41 zł,
- z konta 020 172.288,40 zł.

Objęte kontrolą umorzenia środków trwałych sprawdzono na podstawie tabeli amortyzacyjnej za rok 2022 z programu „Wyposażenie”, z których wynikają stawki amortyzacyjne. Sprawdzono ewidencję księgową na kontach 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* na dzień 31.12.2022 r.

W wyniku kontroli, nie stwierdzono rozbieżności między przedstawionymi do kontroli ewidencjami. Uwag do powyższego nie wniesiono.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego TENSOFIT – System ADAS moduł FK (Finanse i Księgowość).

Według syntetyki saldo konta 020 na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 172.288,40 zł.

W tym umarzone w 100% - 172.288,40 zł.

Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 172.288,40 zł.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie zapisów konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ustalono, że stan tego konta na dzień 01.01.2022 r. według ewidencji analitycznej wynosił 149.718,60 zł. W ciągu roku obrotowego 2022 stan ten został zwiększony o kwotę 22.960,84 zł oraz zmniejszony o kwotę 391,04 i na 31.12.2022 r. wynosił 172.288,40 zł oraz był zgodny ze stanem wykazanym w ewidencji syntetycznej konta 020:

- zwiększenie w kwocie 22.960,84 zł umarżane w 100%.

Stan stwierdzono na podstawie wydruków z ewidencji prowadzonej w module MT (majątek trwały) firmy TENSOFIT.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji zapasów. Na koncie tym ewidencjonuje się paliwo do samochodów Urzędu Gminy i Straży Gminnej oraz materiałów biurowych.

Ewidencja materiałów prowadzona jest w rzeczywistych cenach nabycia. Stan końcowy materiałów ustala się według cen nabycia stosując zasadę FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło). Materiały odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie zakupu oraz uznane za wykorzystane w momencie przekazania do zużycia ujęto w opisie konta 310 w załączniku nr 1 „Ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”, do Zarządzenia Nr 41/2018 z dnia 09.03.2018 r. Wójta Gminy Kobylnica w sprawie zmiany zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

Według syntetyki konto 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2022 r. wykazywało saldo 30.003,69 zł, na które składały się następujące salda wynikające z ewidencji analitycznej:

- konto 310-01 magazyn inwentaryzacja roczna, paliwo (11.988,00 zł) i materiały biurowe (18.015,69 zł)

Razem konto 310 wyniosło: 30.003,69 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Gmina Kobylnica nie dysponuje mieniem Skarbu Państwa.

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 10-ciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 7 marca 2022 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:

- o 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, czeki) – na ostatni dzień roku;
 - ✓ zapasy materiałów i majątek obrotowy – nie rzadziej niż raz w roku.

Zgodnie z treścią powyższej Instrukcji terminy i częstotliwość inwentaryzacji zostały określone w następujący sposób:

- 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów i towarów, których wartość jest odpisywana w koszty na dzień zakupu, przy czym rozpoczęcie następuje 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończenie do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu następuje przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego droga spisu z natury lub potwierdzeniem salda przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
- 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów, znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – przeprowadzono raz w ciągu dwóch lat;
- 3) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, innych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym – przeprowadza się raz w ciągu 4 lat.

Inwentaryzacja pełna

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w 2021 roku (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się w 2017 r.).

Zarządzeniem Nr 281/2021 z dnia 8 października 2021 roku Wójt Gminy Kobylnica zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w roku obrotowym 2021.

Szczegółowy program inwentaryzacji:

- w drodze spisu z natury: środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania, środki trwałe i pozostałe środki trwałe (w tym budynki, budowle i lokale), infrastruktura komunalna, paliwo, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek powierzonych do użytkowania dla Urzędu Gminy, materiały odpisywane w koszty w momencie zakupu,
- w drodze weryfikacji sald: środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwestycje w budowie, grunty, należności i zobowiązania publiczno-prawne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązania wobec kontrahentów, pozostałe rozrachunki, fundusze własne i specjalne, wartości niematerialne i prawne,
- w drodze uzyskania potwierdzenia sald: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (bezsportne, i wątpliwe, publiczno-prawne, pożyczki i kredyty, należności od pracowników i osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązania wobec kontrahentów.

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych 2021 stanowi Załącznik Nr 1,

Skład komisji inwentaryzacyjnej i wykaz członków zespołów spisowych (wraz z polami spisowymi) ujęto w § 2 ww. zarządzenia.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójta Gminy Kobylnica w ww. zarządzeniu. Arkusze spisowe (od Nr 1 do Nr 181, w tym niewykorzystane Nr 30, Nr 32, Nr 135, Nr 170, Nr 171) 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.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujące stany kont i porównano je ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Lp.	Konto	Stan według inwentaryzacji na 31.12.2021 r.	Stan według ewidencji księgowej na 31.12.2021 r.	Różnica
1.	011- Środki trwałe	123.156.562,43	123.167.575,83	11.013,40
2.	013- Pozostałe środki trwałe	1.751.774,40	1.669.541,65	82.232,75
3.	Wyposażenie niskocenne	174.756,73	165.932,73	8.824,00

Z powyższego zestawienia wynikają następujące różnice w stanie:

- środków trwałych w wysokości 11.013,40 zł,
- pozostałych środków trwałych w wysokości 82.232,75 zł (w tym niedobór 4.106,80 zł, nadwyżka 86.339,55 zł),
- wyposażenie niskocenne w wysokości 8.824,00 zł (w tym niedobór 1.000,00 zł, nadwyżka 9.824,00 zł).

W dniu 12.01.2022 r. sporządzono protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

Różnice powyższe zostały wyjaśnione w następujący sposób:

Konto 011 (niedobór):

- kuchnia polowa przekazana do GCKiP (Gminne Centrum Kultury i Promocji) wartość 3.712,00 zł,
- lokal Kruszyna 1B – przekazano GCKiP w zarząd wartość 7.301,40 zł.

Konto 013 (niedobór):

- regał na puchary 2 szt, o wartości 2.440,00 zł przekazane do GCKiP
- szafa o wartości 841,80 zł przekazana do CUW (Centrum Usług Wspólnych) w Kobylnicy
- drabina o wartości 825,00 zł przekazana do CUW,

Nadwyżka:

- Straż Gminna w Kobylnicy, siedem jednostek OSP i kwota 7.700,00 zł UG Kobylnica,

Wyposażenie niskocenne:

Niedobór:

- stroje sportowe zakupione dla dzieci reprezentujące sołectwo w zawodach wartość 1.000,00 zł

Nadwyżka:

- wyposażenie sześciu jednostek OSP.




Komisja po zapoznaniu się z wyjaśnieniami osób użytkujących inwentaryzowane środki trwałe stwierdziła, że powstałe niedobory i nadwyżki były spowodowane brakiem ścisłej współpracy między wydziałem księgowości a wydziałami merytorycznymi. Przyjmowane darowizny środków trwałych nie są przekazywane protokolarnie, pomijane są wpisy do ewidencji księgowej zakupionych środków itp. Ponadto przekazywanie środków innym jednostkom organizacyjnym odbywało się bez protokołów przekazywania.

Decyzją kierownika jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zamykających się wynikiem:

- nadwyżka 96.163,55 zł,
- niedobór 16.120,20 zł,

wykazane nadwyżki i niedobory postanowiono uznać za niezawinione. Nadwyżki należy przyjąć na stan ewidencji księgowej, niedobory zdjąć z ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2021 r. Decyzja została podpisana w dniu 14.01.2022 r. przez Wójta Gminy Kobylnica. Od osób odpowiedzialnych zostały pobrane wstępne i końcowe oświadczenia.

Inwentaryzacja roczna

Zarządzeniem Nr 292/2022 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 31 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, określono organizację, przeprowadzenie i rozliczenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Gminy Kobylnica. Powołano 3 zespoły spisowe w składzie:

Nr 1) Janusz Mielczarek – Przewodniczący komisji

Monika Koszałka – członek

Marzena Młodecka-Jopek – członek

Nr 2) Anna Budzik – Przewodnicząca komisji

Jolanta Hincke – członek

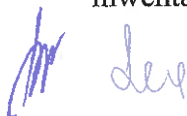
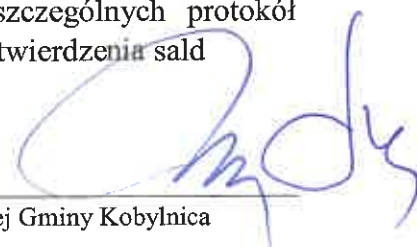
Aneta Kucman – członek

Nr 3) Iwona Rosołek – Przewodnicząca komisji

Ewa Rosiak – członek.

Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r. Zostały objęte następujące składniki majątkowe:

- Na arkuszach Nr 190, Nr 192, Nr 194 – komputery przenośne, tablety, telefony komórkowe,
 - Na arkuszu Nr 189 – węgiel,
 - Na arkuszach od Nr 193 i Nr 195 – zapasy – paliwo i art. biurowe,
 - Na arkuszach od Nr 185 do Nr 188 – kasa (czeki, druki ścisłego zarachowania i inne papiery wartościowe)
 - Protokół środki pieniężne w kasie
- Protokół zbiorczy weryfikacji aktywów i pasywów organu na dzień 31 grudnia 2022 roku:
 - konta 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080, 135, 139, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290, 800, 840, 851, 860, 999; z poszczególnych protokołów inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald, oraz potwierdzenia sald

Protokół końcowy inwentaryzacji przekazano Wójtowi Gminy Kobylnica w dniu 16 stycznia 2023 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Został zatwierdzony przez Wójta Gminy Kobylnica.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Kobylnica w 2022 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. Książąt 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. Wodnej 20/2 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.

Z ramienia Urzędu Gminy nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawował Skarbnik Gminy.

Budżet Gminy Kobylnica na 2022 rok został przyjęty Uchwałą Nr XLIII/386/2021 Radą Gminy Kobylnica z dnia 16.12.2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kobylnica na rok 2022. 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 pismami w dniu 4 stycznia 2022 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

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 Kobylnica lub Wójta Gminy.



5.1.1. Rozliczenie środków finansowych na wydatki.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie pisemnych wniosków, według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu, zgodnie z harmonogramem przekazania dotacji.

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 2022 roku jednostki zwróciły ogółem 837 263,71 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2022 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	17 897 661,00 zł	17 192 542,16 zł	28.12.2022 r. – 668 062,27 zł 30.12.2022 r. – 30 000,00 zł 31.12.2022 r. – 7 056,57 zł
Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy	12 668 765,00 zł	12 672 274,02 zł	28.12.2022 r. – 13 652,42 zł 31.12.2022 r. – 2 838,56 zł
Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kobylnicy	11 825 133,84 zł	11 794 092,35 zł	28.12.2022 r. – 106,48 zł 29.12.2022 r. – 28 000,00 zł 31.12.2022 r. – 2 935,01 zł
Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Sycewicach	3 049 212,00 zł	3 036 814,24 zł	29.12.2022 r. – 10 000,00 zł 31.12.2022 r. – 2 397,76 zł
Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Kończewie	2 856 548,00 zł	2 848 192,21 zł	29.12.2022 r. – 6 500,00 zł 30.12.2022 r. – 5,22 zł 31.12.2022 r. – 1 850,57 zł
Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Kwakowie	2 784 748,00 zł	2 758 722,58 zł	29.12.2022 r. – 20 836,60 zł 31.12.2022 r. – 5 188,82 zł
Szkoła Podstawowa im. Książąt Pomorskich w Słonowicach	2 482 606,00 zł	2 444 772,57 zł	20.10.2022 r. – 99,00 zł 29.12.2022 r. – 35 000,00 zł 31.12.2022 r. – 2 734,43 zł
Razem	53 584 673,84 zł	52 747 410,13 zł	837 263,71 zł

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.

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 2022 r., jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Jednostki	§0690	§0950	§0830	§0920	§0660	§0670	§0970	§0750	§0960	§0940	§0870
Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy			44 969,83	733,13			18 157,00				
Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy		20 359,12	22 079,28	260,14			278 704,25	31 701,27		5 559,59	105,69
Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kobylnicy	17 155,30			114,39	7 425,00	159 641,21	2 283,00		43 124,00		666,00
Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Syczewicach	2 425,84			29,29	8 892,00	53 514,32	547,00		5 000,00	1 745,59	
Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Kończewie	4 261,28			23,30	12 234,40	68 463,92	515,00		6 660,00	2 084,64	
Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Kwakowie	680,40			31,01	4 587,00	43 636,84	527,00		13 031,00	2 947,44	
Szkoła Podstawowa im. Książąt Pomorskich w Stonowicach	609,12			23,58	2 526,00	59 628,19	396,00			7 392,52	
RAZEM	25 131,94	20 359,12	67 049,11	1 214,84	35 664,40	384 884,48	301 129,25	31 701,27	67 815,00	19 729,78	771,69

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

- 1) Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z – jednostek budżetowych. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno - rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
	Szkoła Podstawowa Sycewice	30.01.2023 r.	19.02.2023 r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa Słonowice	30.01.2023 r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa Kwakowo	30.01.2023 r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa Kończewo	30.01.2023 r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa Kobylnica	30.01.2023 r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych	30.01.2023 r.		-	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy	01.02.2023 r.		-	✓
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.	Szkoła Podstawowa Sycewice	30.01.2023 r.	19.02.2023 r.*	-	✓
	Szkoła Podstawowa Słonowice	30.01.2023 r.		-	✓
	Szkoła Podstawowa Kwakowo	30.01.2023 r.		-	✓

	Szkoła Podstawowa Kończewo	30.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Kobylnica	30.01.2023 r.		–	✓
	Centrum Usług Wspólnych	30.01.2023 r.		–	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy	01.02.2023 r.		–	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.	Szkoła Podstawowa Sycewice	31.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Słonowice	31.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Kwakowo	31.01.2023 r.	01.02.2023 r.**	–	✓
	Szkoła Podstawowa Kończewo	31.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Kobylnica	31.01.2023 r.		–	✓
	Centrum Usług Wspólnych	31.01.2023 r.		–	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy	25.01.2023 r.		–	✓
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.	Szkoła Podstawowa Sycewice	31.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Słonowice	31.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Kwakowo	31.01.2023 r.	01.02.2023 r.**	–	✓
	Szkoła Podstawowa Kończewo	31.01.2023 r.		–	✓
	Szkoła Podstawowa Kobylnica	31.01.2023 r.		–	✓
	Centrum Usług Wspólnych	31.01.2023 r.		–	✓
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy	25.01.2023 r.		–	✓

*Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) Załącznik Nr 41 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”

**Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U z 2023 r. poz. 652) , Załącznik Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego”

- 2) W toku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały złożone w terminie i podpisane przez:
 - Sprawozdania złożone przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy oraz Szkoły Podstawowe przez Główną Księgową CUW oraz Zastępcę Dyrektora CUW;
 - Sprawozdania złożone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy przez Główną księgową OPS oraz Kierownika OPS.
- 3) Bilans, rachunek zysków i strat zostały złożone w terminie i podpisane przez
 - bilans, rachunek zysków i strat złożone przez Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy oraz Szkoły przez Główną Księgową CUW oraz Dyrektora CUW;
 - Sprawozdania złożone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy przez Główną księgową OPS oraz Kierownika OPS.
- 4) 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 – *Rozliczenia dochodów budżetowych*.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2022 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 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, na podstawie art. 223 ustawy z finansach publicznych. Wszystkie dochody odprowadzane były na rachunek dochodów budżetowych Gminy Kobylnica.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Kobylnica w 2022 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 2022 roku instytucje kultury otrzymywały z budżetu gminy dotacje podmiotowe (§ 2480) z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Dotacja podmiotowa w 2022 r. w podziale na rozdziały przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie dotacji po zmianach
1.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	2480	3 003 000,00 zł	+582 500,00 zł	3 585 500,00 zł	3 460 000,00 zł
2.	92116 - Biblioteki	2480	505 700,00 zł	+7 500,00 zł	513 200,00 zł	513 200,00 zł
		Razem	3 508 700,00 zł	590 000,00 zł	4 098 700,00 zł	3 973 200,00 zł

Plan dotacji dla Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy wynosił ogółem 3 585 500,00 zł i został wykonany w 96,5%.

Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy rozliczyło się z otrzymanej dotacji przedkładając sprawozdanie z działalności w dniu 27.02.2023 r., bilans i rachunek zysków i strat wraz z Informacją dodatkową do bilansu w dniu 31.03.2023 r., natomiast sprawozdania Rb-Z i Rb-N – wpłynęły 06.02.2023 r.

Plan dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy wynosił ogółem 513 200,00 zł i został wykonany w 100%.

Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy rozliczyła się z otrzymanej dotacji przedkładając sprawozdanie z działalności w dniu 28.02.2023 r., bilans i rachunek zysków i strat wraz z Informacją dodatkową do bilansu w dniu 30.03.2023 r., natomiast sprawozdania Rb-Z i Rb-N – wpłynęły 06.02.2023 r.

Sprawozdania z działalności instytucji kultury stanowią załączniki do informacji z realizacji budżetu Gminy Kobylnica przyjętego Zarządzeniem Nr 85/2023 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 31.03.2023 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kobylnica za rok 2022.

Sprawozdanie finansowe instytucji kultury zostały zatwierdzone Zarządzeniem Nr 160/2023 Wójta Gminy Kobylnica z dnia 22 czerwca 2023 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury tj. Gminnego Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kobylnicy za 2022 rok.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Kobylnica w 2022r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Rozdział V protokołu przekazano Wójtowi Gminy Kobylnica w dniu 15.11.2023r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 poz. 5.1.

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 01 grudnia 2023 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. 3/2023

Kobylnica, dnia 01 grudnia 2023 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

Blanka Bieńkowska

st. insp. Blanka Bieńkowska

Lewandowska Martyna

insp. Martyna Lewandowska

WÓJTA GMINY
Leszek Kuliński

Wójt Gminy Kobylnica

SKARBNIK GMINY

Izabela Huber
Skarbnik Gminy Kobylnica

GMINA KOBYLNICA
76-251 Kobylnica
ul. Główna 20, tel. (48) 59 8586200
fax. (48) 59 8102143,
NIP 839-17-19-997, Regon 770979832

PROTOKÓŁ KONTROLI KASY I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

Przeprowadzonej w dniu 26.07.2023 r. (w godz. 10:23 – 11:58) przez:

- Blankę Bieńkowską – st. inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 40/23 z dnia 21 czerwca 2023 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Martynę Lewandowską - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 41/23 z dnia 21 czerwca 2023 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – Pani Katarzyny Lesiak i Głównego Księgowego – Pani Alicji Bender.

W wyniku kontroli stwierdzono rzeczywisty stan gotówki w kasie według poniższego zestawienia:

200 zł	x	1	=	200 zł
100 zł	x	16	=	1.600 zł
50 zł	x	21	=	1.050 zł
20 zł	x	53	=	1.060 zł
10 zł	x	42	=	420 zł
5 zł	x	17	=	85 zł
2 zł	x	4	=	8 zł
1 zł	x	33	=	33 zł
0,50 zł	x	55	=	27,50 zł
0,20 zł	x	66	=	13,20 zł
0,10 zł	x	68	=	6,80 zł
0,05 zł	x	46	=	2,30 zł
0,02 zł	x	17	=	0,34 zł
0,01 zł	x	31	=	0,31 zł

Razem 4.506,45 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych: 4.506,45 zł wg poniższego zestawienia:

- Raport kasowy dochodów Nr 143 z dnia 26.07.2023 r., saldo 1.506,45 zł,
- Raport kasowy wydatków Nr 6 z dnia 31.05.2023 r., saldo 3.000,00 zł.

W wyniku kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie stwierdzono jej zgodność ze stanem ewidencyjnym.

W kasie znajdowały się następujące druki ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe (rachunek bieżący) od nr 3040913495 do nr 3040913500 (6 szt.),
- czeki gotówkowe ZFŚS nr 3039960300 (1 szt.),
- czeki gotówkowe depozyt od nr 3040913442 do nr 3040913450 (11 szt.) i od nr 3002316019 do nr 3002316020 (2 szt.),
- kwitariusze przychodowe:
 - seria Bb od nr 4132901 do nr 4133000
 - seria Bb od nr 4132701 do nr 4132800
 - seria Bb od nr 5294001 do nr 5294100
 - seria Ba od nr 3624201 do nr 3624300

seria Bb od nr 4132801 do nr 4132900
seria Bb od nr 5293901 do nr 5294000
seria Bb od nr 5285701 do nr 5285800
seria Bb od nr 3442901 do nr 3442999
seria Bb od nr 3440301 do nr 3440400
seria Bb od nr 1865801 do nr 1865900
seria Bb od nr 3442601 do nr 3442700
seria Bb od nr 5053501 do nr 5053600
seria Bb od nr 2889801 do nr 2889900
seria Bb od nr 5293701 do nr 5293800
seria Bb od nr 5294101 do nr 5294200
seria Bb od nr 5293801 do nr 5293900
seria Bb od nr 3444701 do nr 3444800
seria Bb od nr 5293601 do nr 5293700
seria Bb od nr 3444801 do nr 3444900
seria Bb od nr 5294201 do nr 5294300
seria Bb od nr 3442501 do nr 3442600
seria Bb od nr 3582201 do nr 3582300
seria Bb od nr 2105601 do nr 2105700
seria Bb od nr 2106601 do nr 2106700
seria Ba od nr 4333901 do nr 4334000
seria Ba od nr 4329601 do nr 4329700
seria Bb od nr 3444901 do nr 3445000
seria Ba od nr 4329901 do nr 4330000
seria Ap od nr 6774401 do nr 6774500
seria Ao od nr 3307601 do nr 3307700
seria Bb od nr 5054201 do nr 5054300
seria Bb od nr 5054301 do nr 5054400
seria Bb od nr 3444001 do nr 3444100

- druki KP od nr 01/2023 do nr 10/2023, ostatni wykorzystany nr 03/2023 z dnia 24.05.2023 r.,
na kwotę 1.400,00 zł – realizacja czeku nr 3040913494.

- arkusze spisu z natury od Nr 195 do Nr 208 (13 szt.),

- mandaty – 314 bloczków po 20 szt. o nr:

0222141 – 0222160

0222121 – 0222140

0222101 – 0222140

0222081 – 0222100

0222061 – 0222180

0222041 – 0222060

1761621 – 1761640

1761641 – 1761660

1761661 – 1761680

1761681 – 1761700

1761501 – 1761520

1761401 – 1761420

2394681 – 2394700

CY 1765701 – 1766700

CY 1762701 – CY 1763700

CY 1763701 – CY 1764700

CY 1764701 – CY 1765700
CY 1761701 – CY 1762700
CY 1766701 – CY 1767700.

Weksle – zabezpieczenia z tytułu gwarancji: 2 sztuki.

Obowiązki kasjera pełni od dnia 02.07.2018 r. Pani Katarzyna Lesiak. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 02.07.2018 r. oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 29.06.2018 roku. Kasjer posiada zakres obowiązków służbowych.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki 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 03 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (zmienionego dziesięciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 67/2022 z dnia 07 marca 2022 r.). Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono i po odczytaniu podpisano.



(st.insp.RIO Blanka Bieńkowska)



(Główny Księgowy Alicja Bender)



(insp. RIO Martyna Lewandowska)



(kasjer Katarzyna Lesiak)

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Kobylnica

kontrola kompleksowa

5 lipca – 1 grudnia 2023 r.

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej.....
rodzaj kontroli.....
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	1.3.1.	Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera	2
2.	1.3.2.	Wykaz udzielonych pełnomocnictw	1
3.	1.3.3.	Umowy i aneksy o partnerstwie publiczno - prywatnym	252
4.	1.3.4.	Zestawienie obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych	4
5.	1.3.5.	Zarządzenie Wójta Gminy Kobylnica w sprawie regulaminu kontroli zarządczej	21
6.	1.4.1.	Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kobylnica w 2022 roku.	9
7.	1.4.2.	Oświadczenie Wójta Gminy Kobylnica w sprawie nie podejmowania czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy	1
8.	1.4.3.	Zarządzenie Wójta Gminy Kobylnica w sprawie upoważnienia pracownika	13
9.	1.4.4.	Potwierdzenie przekazania Wójtowi Gminy Kobylnica rozdziału I w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag	1
10.	2.1.1.	Wyjaśnienie dot. konta 130, 222, 223	1
11.	2.1.2.	Wyjaśnienie dot. konta 130 i kserokopia polityki rachunkowości	480
12.	2.1.3.	Terminowość regulowania zobowiązań i prawidłowość klasyfikacji budżetowej - zestawienie	20
13.	2.1.4.	Odrowadzanie podatku dochod. od os. fiz. zestawienie	1
14.	2.1.5.	Odrowadzanie składek na FUS i FP	1
15.	2.1.6.	Odrowadzanie składek na PFRON	2
16.	3.2.0	Tabela z realizacji dochodów z tyt. Podatków i opłat	2
17.	3.2.1.	Wyjaśnienie nieprawidłowości w sprawozdaniu SP-1	6
18.	3.2.2.	Pismo i odpowiedź w sprawie postępowania podatkowego w jednostce kontrolowanej	2
19.	3.2.3.	Zestawienie „Opodatkowanie w 2022 roku i zajęte na działalność gospodarczą”	3
20.	3.2.4.	Zestawienie – Opodatkowanie budynków w 2022 r.	4
21.	3.2.5.	Powszechność opodatkowania – nowo zarejestrowane środki transportowe	3
22.	3.2.6.	Wyjaśnienie w sprawie błędnie wskazanych danych w sprawozdaniu Rb-27S	17
23.	3.2.7.	Zestawienie 22 planów zagospodarowania przestrzennego	3
24.	3.2.7a.	Oświadczenie pracownika, iż w 2022 r. nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej	1
25.	3.2.8.	Oświadczenie pracownika, iż żadna decyzja na zajęcia pasa drogowego nie dotyczyła dróg wewnętrznych	1
26.	3.2.9.	Dokumentacja ds. decyzji, uchwały w sprawie opłaty za zajęcie pasa drogowego	26
27.	3.2.10	Potwierdzenie przekazania Wójtowi Gminy Kobylnica rozdziału III (dochody) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag	1
28.	3.3.1	Oświadczenie o nie wydaniu żadnej decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1
29.	3.5.1.	Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia planu wydatków budżetowych	2

30.	3.5.2.	Kserokopie pism przyznających nagrody Skarbnikowi Gminy	22
31.	3.5.3.	Zestawienie umów i wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zaangażowania	38
32.	3.5.4.	Informacja w sprawie wyrównania diet radnych	2
33.	3.5.5.	Informacja w sprawie radnych	8
34.	3.5.6.	Informacja w sprawie ubezpieczenia członków OSP	101
35.	3.6.1.	Zestawienie postępowań tabelę lata 2020-2022	28
36.	3.6.2.	Wyjaśnienie dot. błędu w dokumentach	12
37.	3.6.3.	Wyjaśnienie i kserokopie dokumentów dot. BZP	82
38.	3.6.4.	Wyjaśnienie i kserokopie dokumentów dot. BZP	57
39.	3.6.5.	Oświadczenie Wójta Gminy	2
40.	3.7.1.	Kserokopia umowy oraz sprawozdania końcowego dotacji udzielonej w trybie 19a	10
41.	3.7.2.	Kserokopia umowy oraz sprawozdania końcowego dotacji udzielonej w trybie 19a	13
42.	3.7.3.	Kserokopia umowy oraz sprawozdania końcowego dotacji udzielonej w trybie 19a	10
43.	3.7.4.	Potwierdzenie przekazania Wójtowi Gminy Kobylnica części 3.3 oraz 3.7 protokołu w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag	1
44.	3.8.1.	Oświadczenie Wójta Gminy	2
45.	3.8.2.	Wyjaśnienie w sprawie wykonania dochodów gminy	1
46.	3.8.3.	Kserokopie umowy leasingowej oraz sprawozdań Rb-Z i wydruki WPF	92
47.	3.9.1.	Informacja w sprawie kalkulacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	10
48.	3.9.2.	Wyjaśnienie w sprawie pokrycia części kosztów dochodami	1
49.	3.9.3.	Wyjaśnienie w sprawie skutków udzielonych umorzeń za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1
50.	3.9.4.	Informacja w sprawie działań informacyjnych i edukacyjnych	7
51.	4.1.1.	Wyjaśnienie w sprawie terminu likwidacji środka trwałego	3
52.	5.1.	Potwierdzenie przekazania Wójtowi Gminy Kobylnica rozdziału V w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag	1

Sporządziła inspektor kontroli:

Martyna Lewandowska

.....
Imię i nazwisko

Lewandowska Martyna
.....

podpis