



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Koczała, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Koczale przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Gminy

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

1.3.6 Pełnomocnictwa

1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

3.2.2. Podatek od nieruchomości

3.2.3. Podatek rolny

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Powszechność opodatkowania
- 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
 - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
- 5.4. Samorządowe osoby prawne**
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Koczała przeprowadzona w Urzędzie Gminy Koczała w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 26/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13 kwietnia 2022 r.,
- Natalia Jażdżewska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 27/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13 kwietnia 2022 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 27 kwietnia 2022 r. do dnia 6 września 2022 r. z przerwami w dniach:

- Jolanta Lewandowska – 2.05.22 r., od 3.06.22 r. do 8.06.22 r., 17.06.22 r., od 29.06.22 r. do 1.07.22 r., od 15.07.22 r. do 18.07.22 r., od 21.07.22 r. do 5.08.22 r., od 29.08.22 r. do 31.08.22 r. ;
- Natalia Jażdżewska – 2.05.22 r., od 26.05.22 r. do 6.06.22 r., 17.06.22 r., od 29.06.22 r. do 30.06.22 r., od 19.07.22 r. do 22.07.22 r., od 27. 07.22 r. do 12.08.22 r., od 22.08.22 r. do 26.08.22 r., od 1.09.22 r. do 2.09.22 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy Koczała
ul. Człuchowska 27
77-220 Koczała

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Koczała funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale;
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale.

Jednostki budżetowe prowadzą księgowość we własnym zakresie.

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale

Instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale
- Gminny Ośrodek Kultury w Koczale

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Spółki gminne:

Na terenie Gminy Koczała nie funkcjonują spółki gminne.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Koczała nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W okresie objętym kontrolą gmina Koczała nie była uczestnikiem związków międzygminnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Koczała funkcjonuje 7 jednostek pomocniczych tj. sołectwa: Koczała, Bielsko, Łękinia, Pietrzykowo, Starzno, Trzyniec, Załęże.

Statuty sołectw przyjęto uchwałą Nr V/50/2003 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2003 roku w sprawie określenia statutów sołectw Gminy Koczała. Uchwały ze statutami jednostek pomocniczych gminy ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 czerwca 2003 roku pod poz. 1358.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt.

Funkcję Wójta Gminy pełnił do 16 marca 2022 Pan Jerzy Bajowski, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 4.11.2018 r. (zaświadczenie komisji wyborczej z dnia 6.11.2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 22.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Gminy Koczała, która odbyła się w dniu 22.11.2018 roku.

Mandat wygaszony z dniem 17 marca 2022 roku z powodu śmierci, postanowieniem Nr 19/2022 Komisarza Wyborczego w Słupsku, z dnia 21 marca 2022 roku. (Dz. Urz. Województwa Pomorskiego poz. 1142). Poprzednim Wójtem Gminy był Pan Eugeniusz Dmytryszyn (do 21.11.2018 r.).

Od 31 marca 2022 roku funkcję Wójta Gminy pełni Grzegorz Pietrzak, wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów (z dniem 31 marca 2022 r. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta).

Zastępca Wójta

Zastępcą Wójta Gminy od 1.01.2017 r. była Joanna Myszka powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr 97/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie powołania zastępcy wójta.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy od 1.01.2014 r. była Joanna Myszka. Powierzenie stanowiska nastąpiło na podstawie umowy o pracę z dnia 2 stycznia 2014 r. (poprzedzone konkursem na to stanowisko).

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 22.11.2018 r. **Przewodniczącym** Rady Gminy jest Kamil Reszke wybrany do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) uchwałą Nr I/1/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Koczała.

Od dnia 22.11.2018 r. **Wiceprzewodniczącym** Rady Gminy jest Mariusz Patejuk, na mocy uchwały I/3/2018 z dnia 22.11.2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Koczała w kadencji 2018-2023.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy od dnia 1 października 2020 r. jest **Helena Jankiewicz** powołana na to stanowisko uchwałą Nr XIX/137/2020 Rady Gminy w sprawie powołania skarbnika gminy.

W okresie od dnia powołania do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli nie dokonano pisemnego powierzenia p. Helenie Jankiewicz – Skarbnikowi Gminy Koczała obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.



Poprzednim skarbnikiem gminy (do 30.09.2020 r.) była Halina Kaciniel Powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr III/14/90 z dnia 29 czerwca 1990 roku w sprawie powołania skarbnika gminy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy przyjęto uchwałą Nr XXXVI/231/2018 Rady Gminy z dnia 16.10.2018 r. w sprawie Statutu Gminy Koczała.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Koczała obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Koczała” wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2021/K Wójta Gminy z dnia 5.01.2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Koczała.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Koczała obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- **Zarządzenie Nr 6/2011 Wójta Gminy z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości. (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 46/2012 z 16 sierpnia 2012 r., Nr 59/2014 z 15 lipca 2014 r., Nr 30/2017/K z 27 grudnia 2017 roku, Nr 8/2018/K z 25 czerwca 2018 roku).**

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2021 r., zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 83/2019 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w Gminie Koczała i jej jednostkach organizacyjnych.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Gminy Koczała wprowadzono Zarządzeniem Nr 30/2009 Wójta Gminy z dnia 9 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowych w Urzędzie Gminy Koczała.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W 2021 roku Gmina nie realizowała projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 306) 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 tj.:

- Wiesława Lisek-Fronczak– Dyrektor Zespołu Kształcenia i Wychowania w Koczale- pełnomocnictwo z dnia 31 sierpnia 2017 roku.
- Marek Nesterowicz– Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Koczale – pełnomocnictwo z 10 lutego 2010 roku;
- Barbara Zdzisława Śledź – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale- pełnomocnictwo z 30 lipca 2019 roku.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Koczała nie zawierała (oraz nie realizowała) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do dnia 30.04.2021 r. (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.). Ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2021 roku - za 2020 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok został przyjęty przez Radę Gminy Uchwałą Nr XXIII/169/2021 z dnia 28.01.2021 w sprawie planów pracy komisji Rady Gminy Koczała na rok 2021.

Ustalono, że w 2021 r. Komisja Rewizyjna wykonała wszystkie ujęte w planie pracy zadania, a mianowicie:

- Podsumowanie pracy komisji za 2020 rok,
- Opracowanie planu pracy komisji na 2021 rok,
- Kontrola wpływów i wydatków z tytułu opłat za wodę i odprowadzanie ścieków,
- Kontrola inwestycji p.n. „Przebudowa biologicznej oczyszczalni ścieków w Koczale”

w latach 2019-2021.

- Kontrola wpływów i kosztów działania pola namiotowego i budynku socjalnego nad jeziorem Dymno w Koczale w roku 2021.

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

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a oraz art. 299 Kodeksu karnego zostały określone w zarządzeniu Nr 48/2006 z dnia 29.12.2006 r. w sprawie instrukcji w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom art. 299 Kodeksu karnego. Instrukcji nie dostosowano do zmian wynikających z art., 83 ust. 1 w związku z art. ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.).

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono skarbnikowi gminy. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Z ustnej informacji udzielonej przez skarbnika, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Koczała zostały określone w Zarządzeniu Nr 30/2018 Wójta Gminy z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Koczała.

W dniu 31.03.2022 r. p. Grzegorz Pietrzak – Pełniący funkcję Wójta sporządził „Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Koczała”, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała w 2021 roku adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Urząd Gminy Koczała nie jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ujęte w uchwałach budżetowych dochody i przychody, a także

wydatki i rozchody nie przekraczały kwoty 40.000 tys. złotych, określonej w art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W Urzędzie Gminy Koczała prowadzi się rejestr upoważnień. Jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących wydawanych upoważnień.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Koczała Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 26.02.2018 do 29.06.2018 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy Koczała przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono 1 kontrolę zewnętrzną (dotyczącą gospodarki finansowej). Tematykę kontroli oraz czas jej przeprowadzenia przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2019	Pomorski Urząd Wojewódzki	23.08.2019 r- 29.08.2019 r.	Realizacja dochodów z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 roku

Inne ustalenia:

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 26.02.2018 r. do 29.06.2018 r. (data zamieszczenia w BIP: 3.07.2018 r.);
- wystąpienie pokontrolne z dnia 23 lipca 2018 roku (data zamieszczenia w BIP: 27 lipca 2018 r.);

Pismem z dnia 24 sierpnia 2018 r. Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Koczała prowadził Bank Spółdzielczy w Człuchowie na podstawie umowy z dnia 28.04.2017 r., zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie a Gminą Koczała, reprezentowaną przez Eugeniusza Dmytryszyn - Wójta Gminy i Halinę Kaciniel - Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.05.2017 r. do dnia 30.04.2022 r.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. W 2021 roku nie ponoszono żadnych wydatków na obsługę bankową gminy (zgodnie z ofertą przetargową).

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi. Próbką objęto 30 zapisów na koncie 133 dokonanych w 2021 roku tj.: WB z 29.03.2021 r. (saldo 100.507,28 zł), WB z 24.03.2021 r. (saldo 100.286,45 zł), WB z 22.03.2021 r. (saldo 100.086,86 zł), WB z 17.03.2021 r. (saldo 100.918,80 zł), WB z 15.03.2021 r. (saldo 100.883,30 zł), WB z 10.03.2021 r. (saldo 181.658,98 zł), WB z 8.03.2021 r. (saldo 100.920,09 zł), WB z 3.03.2021 r. (saldo 100.398,05 zł), WB z 1.03.2021 r. (saldo 100.263,05 zł), WB z 24.02.2021 r. (saldo 100.808,24 zł), WB z 22.02.2021 r. (saldo 100.122,19 zł), WB z 17.02.2021 r. (saldo 100.012,84 zł), WB z 17.02.2021 r. (saldo 100.012,84 zł), WB z 15.02.2021 r. (saldo 100.444,52 zł), WB z 10.02.2021 r. (saldo 100.673,11 zł), WB z 3.02.2021 r. (saldo 100.772,11 zł), WB z 1.02.2021 r. (saldo 100.462,55 zł), WB z 27.01.2021 r. (saldo 110.695,36 zł), WB z 25.01.2021 r. (saldo 100.940,20 zł), WB z 20.01.2021 r. (saldo 100.146,60 zł), WB z 18.01.2021 r. (saldo 100.554,26 zł), WB z 18.01.2021 r. (saldo 100.554,26 zł), WB z 13.01.2021 r. (saldo 100.031,69 zł), WB z 11.01.2021 r. (saldo 100.557,57 zł), WB z 4.01.2021 r. (saldo 103.924,38 zł), WB z 21.04.2021 r. (saldo 108.431,05 zł), WB z 19.04.2021 r. (saldo 100.839,20 zł), WB z 14.04.2021 r. (saldo 210.958,70 zł), WB z 12.04.2021 r. (saldo 100.203,70 zł), WB z 7.04.2021 r. (saldo 100.400,91 zł).

Na podstawie księgowości na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,

- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Koczała zostały zawarte w załączniku nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy nr 20/2006 z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Koczała.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Koczała (karty drogowe, kwitariusze przychodowe, arkusze spisu z natury, kwitariusze przychodowe, zezwolenia na przewozy regularne) zostały ujęte w 3 księgach druków ścisłego zarachowania (z dnia: 1.01.2005 r., 1.01.2011 r., 16.06.2021 r. oraz 2.01.2017). W dniu 26.05.2022 r. kontrolujący porównali rzeczywisty stan ilościowy zapasów druków ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Agnieszka Kuras.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2021.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2021 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 6/2011 Wójta Gminy z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości ustalenia

Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała. Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Koczała:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe.
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy Koczała:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy Koczała na dzień 31.12.2021 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	65.102,90
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	350.666,77	20.060,91
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	41.487,88
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	30.847,35
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	1.856,92
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	8.684,76
226	Długoterminowe należności budżetowe	25.822,86	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	47.092,36
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	91.994,17
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.117,50	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	488,00	57.141,44

245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	109,20
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	53.983,57

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w pierwszym półroczu 2021 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów (nr: DK/00020, DK/00024, DK/00028, DK/00033, DK/00061, DK/00065, DK/00122, DK/00127, DK/00129, DK/00151, DK/00165, DK/00167, DK/00195, DK/00216, DK/00219, DK/00232, DK/00255, DK/00297, DK/00310, DK/00312, DK/00334, DK/00365, DK/00381, DK/00394, DK/00403, DK/00428, DK/00467, DK/00480, DK/00482, DK/00500, DK/00517, DK/00567, DK/00580, DK/00591, DK/00607, DK/00619);
- Konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (nr: DK/00357, DK/00358, DK/00360, DK/00361, DK/00362, DK/00363, DK/00364, DK/00366, DK/00367, DK/00368, DK/00370, DK/00371, DK/00373, DK/00374, DK/00378, DK/00379, DK/00380, DK/00382, DK/00383, DK/00384, DK/00387, DK/00388, DK/00389, DK/00393, DK/00394, DK/00397, DK/00398, DK/00400, DK/00402, DK/00403, DK/00404, DK/00407, DK/00408, DK/00413, DK/00414, DK/00415, DK/00419, DK/00420, DK/00421, DK/00424, DK/00425, DK/00427, DK/00428, DK/00429, DK/00431, DK/00432, DK/00434, DK/00435, DK/00438, DK/00439, DK/00440);
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” (nr: DK/00033, DK/00061, DK/00065, DK/00080, DK/00144, DK/00162, DK/00169, DK/00251, DK/00281, DK/00370, DK/002425, DK/00525, DK/00512, DK/00615, DK/00683, DK/00701, DK/00726, DK/00771, DK/00805, DK/00814, DK/00907, DK/00946, DK/01000, DK/001079, DK/01140);
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (nr: DK/00410, DK/00856, DK/01072, DK/00033, DK/00041, DK/00046, DK/00119, DK/00126, DK/00205, DK/00213, DK/00294, DK/00301, DK/00394, DK/00396, DK/00405, DK/00409, DK/00409, DK/00454, DK/00461, DK/00466, DK/00564, DK/00571, DK/00575, DK/00683, DK/00694, DK/00703, DK/00748, DK/00757, DK/00871, DK/00879, DK/00946, DK/01035, DK/01043, DK/00053, DK/00053, DK/00174, DK/00290, DK/00331, DK/00403, DK/00564, DK/00683, DK/00805, DK/00902, DK/00995, DK/001079, DK/00048, DK/00048, DK/00048, DK/00048, DK/00147, DK/00147, DK/00147, DK/00147, DK/00236);

- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy (nr: DK/00002, DK/00081, DK/00103, DK/00170, DK/00190, DK/00271, DK/00281, DK/00361, DK/00450, DK/00555, DK/00636, DK/00655, DK/00729, DK/00739, DK/00842, DK/00928, DK/00942, DK/01014, DK/01028, DK/01117, DK/00002, DK/00077, DK/00103, DK/00103, DK/00170, DK/00190, DK/00271, DK/00281, DK/00350, DK/00361, DK/00442, DK/00450, DK/00526, DK/00555, DK/00636, DK/00655, DK/00729, DK/00739, DK/00827, DK/00842, DK/00928, DK/00942, DK/01014, DK/1028, DK/001117, DK/001143;
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (nr: DK/00023, DK/00026, DK/00056, DK/00058, DK/00061, DK/00073, DK/00092, DK/00095, DK/00103, DK/00117, DK/00119, DK/00124, DK/00146, DK/00150, DK/00151, DK/00156, DK/00164, DK/00170, DK/00185, DK/00188, DK/00190, DK/00193, DK/00204, DK/00205, DK/00225, DK/00227, DK/00232, DK/00247, DK/00248, DK/00251, DK/00264, DK/00266, DK/00271, DK/00283, DK/00284, DK/00343, DK/00349, DK/00350, DK/00356, DK/00357, DK/00386, DK/00392, DK/00398, DK/00423, DK/00428, DK/00433, DK/00442, DK/00448, DK/00459, DK/00490, DK/00493, DK/00598, DK/00611, DK/00644, DK/00657, DK/00664, DK/00739, DK/00805, DK/00807.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2021 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 40 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	F F/20290522/01/21 z 12.01.2021 r.	WB nr 16	744,15	26.01.2021 r.	26.01.2021 r.
2.	F45617P1220SFAKAMC z 7.01.2021 r.	WB nr 13	1.708,50	21.01.2021 r.	21.01.2021 r.
3.	0012/KS)S/2021 z 7.01.2021 r.	WB nr 15	10.671,73	26.01.2021 r.	25.01.2021 r.
4.	579/2021/1175 z 18.01.2021 r.	WB nr 25	1.845,00	8.02.2021 r.	5.02.2021 r.
5.	33/01/2021 z 19.01.2021 r.	WB nr 16	7800,00	26.01.2021 r.	26.01.2021 r.
6.	1029/A z 11.01.2021 r.	WB nr 15	369,00	25.01.2021 r.	25.01.2021 r.
7.	3607/2020 z 3.02.2021 r.	WB nr 33	5.699,98	21.01.2021 r.	15.01.2021 r.
8.	4898912000/FES/00042 z 8.02.2021 r.	WB nr 41	6.669,04	2.03.2021 r.	2.03.2021 r.

9.	FV/PL/2021/02/0201 z 12.02.2021 r.	WB nr 34	832,71	19.02.2021 r.	19.02.2021 r.
10.	0090/KSOS/2021 z 9.02.2021 r.	WB nr 39	10.819,14	29.02.2021 r.	26.02.2021 r.
11.	2108/2021 z 22.02.2021 r.	WB nr 45	290,00	8.03.2021 r.	8.03.2021 r.
12.	FV/29/2021 z 2.03.2021 r.	WB nr 47	2.829,00	9.03.2021 r.	8.03.2021 r.
13.	458/2021 z 26.02.2021 r.	WB nr 54	3.594,24	19.03.2021 r.	9.03.2021 r.
14.	523/2021 z 28.02.2021 r.	WB nr 60	40.081,78	29.03.2021 r.	29.03.2021 r.
15.	1/03/2021 z 12.03.2021 r.	WB nr 58	520,00	26.03.2021 r.	25.03.2021 r.
16.	FV/43/2021 z 5.04.2021 r.	WB nr 69	2.829,00	12.04.2021 r.	12.04.2021 r.
17.	0017/04/2021 z 8.04.2021 r.	WB nr 74	1.033,20	19.04.2021 r.	19.04.2021 r.
18.	1023/2021 z 31.03.2021 r.	WB nr 76	3.594,24	21.04.2021 r.	13.04.2021 r.
19.	1049/2021 z 31.03.2021 r.	WB nr 83	79.500,63	30.04.2021 r.	30.04.2021 r.
20.	0251/KSPS/2021 z 8.04.2021 r.	WB nr 79	10.819,14	27.04.2021 r.	26.04.2021 r.
21.	286/01 z 16.04.2021 r.	WB nr 83	879,45	30.04.2021 r.	30.04.2021 r.
22.	R2/04/2021 z 8.04.2021 r.	WB nr 77	3.500,00	22.04.2021 r.	22.04.2021 r.
23.	R3/04/2021 z 8.04.2021 r.	WB nr 77	3.600,00	22.04.2021 r.	22.04.2021 r.
24.	0920/K/2021 z 29.04.2021 r.	WB nr 91	1.036,05	13.05.2021 r.	13.05.2021 r.
25.	0919/K/2021 z 29.04.2021 r.	WB nr 91	893,00	13.05.2021 r.	13.05.2021 r.
26.	FV S2021/0002362/BGD z 28.04.2021 r.	WB nr 90	944,64	12.05.2021 r.	12.05.2021 r.
27.	0333/KSOS/2021 z 10.05.2021 r.	WB nr 100	10.819,14	27.05.2021 r.	26.05.2021 r.
28.	5810/MGŁ/05/2021 z 25.05.2021 r.	WB nr 108	499,00	8.06.2021 r.	8.06.2021 r.
29.	919/MAG/2021 z 19.05.2021 r.	WB nr 102	1.326,48	29.05.2021 r.	28.05.2021 r.
30.	385/05/2021 z 27.05.2021 r.	WB nr 110	717,71	10.06.2021 r.	9.06.2021 r.
31.	501007406/32/W/2021 z 28.05.2021 r.	WB nr 111	1.201,69	11.06.2021 r.	11.06.2021 r.
32.	1208/K/2021 z 31.05.2021 r.	WB nr 112	1010,10	14.06.2021 r.	14.06.2021 r.
33.	1207/K/2021 z 31.05.2021 r.	WB nr 112	957,20	14.06.2021 r.	14.06.2021 r.
34.	FV/4/2021 z 25.05.2021 r.	WB nr 110	2.875,63	10.06.2021 r.	10.06.2021 r.
35.	8723/MGŁ/07/2021 z 27.07.2021 r.	WB nr 163	257,44	10.08.2021 r.	10.08.2021 r.
36.	FV/594/PL/2107 z 28.07.2021 r.	WB nr 147	470,00	2.08.2021 r.	2.08.2021 r.
37.	FR/75/07/2021 z 28.07.2021 r.	WB nr 154	1.414,50	11.08.2021 r.	11.08.2021 r.
38.	1827/K/2021 z 30.07.2021 r.	WB nr 156	1.591,90	13.08.2021 r.	13.08.2021 r.
39.	1828/K/2021 z 30.07.2021 r.	WB nr 156	804,90	13.08.2021 r.	13.08.2021 r.
40.	FS14/2021 z 25.07.2021 r.	WB nr 152	3.075,00	9.08.2021 r.	9.08.2021 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2021. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2021 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT – 4R	7 475,00	15 129,00	7 736,00	6 758,00	6 797,00	9 296,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	22,00	45	23	20	20	28
Kwota należna do US	7 453,00	15 084,00	7 713,00	6 738,00	6 777,00	9 268,00

Data i kwota odprowadzona do US	19.02.2021 r. 7 453,00	19.03.2021 r. 15 084,00	20.04.2021 r. 7 713,00	20.05.2021 r. 6 738,00	18.06.2021 r. 6 777,00	20.07.2021 r. 9 268,00
2021 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT – 4R	7 235,00	8 272,00	7 768,00	8 239,00	7 805,00	7 298,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	22	25	23	25	23	22
Kwota należna do US	7 213,00	8 247,00	7 745,00	8 214,00	7 782,00	7 276,00
Data i kwota odprowadzona do US	20.08.2021 r. 7 213,00	20.09.2021 r., 07.10.2021 r. 8 253,00	20.10.2021 r. 7 745,00	19.11.2021 r. 8 214,00	20.12.2021 r. 7 776,00	20.01.2022 r. 7 276,00

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2021 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2021 roku Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej - tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych. Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2021.

2021 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	02.02.2021 r.	03.03.2021 r.	01.04.2021 r.	05.05.2021 r.	02.06.2021 r.	01.07.2021 r.
Deklarowana kwota	44 174,66	77 585,16	40 603,37	36 841,46	32 805,82	43 991,07
Data i kwota zapłaty	05.02.2021 r. 44 174,66	05.03.2021 r. 77 585,16	02.04.2021 r. 40 603,37	05.05.2021 r. 36 841,46	02.06.2021 r. 32 805,82	05.07.2021 r. 43 991,07
2021 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	02.08.2021 r.	03.09.2021 r.	04.10.2021 r.	03.11.2021 r.	03.12.2021 r.	05.01.2022 r.
Deklarowana kwota	40 344,79	42 944,95	38 973,22	34 283,25	38 818,86	30 498,18
Data i kwota zapłaty	05.08.2021 r. 40 344,79	03.09.2021 r. 42 944,95	04.10.2021 r. 38 973,22	05.11.2021 r. 34 283,25	03.12.2021 r. 39 071,28	05.01.2022 r. 30 498,18

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W poszczególnych miesiącach 2021 roku nie zatrudniano więcej niż 25 pracowników, w związku z powyższym nie składano deklaracji DEK-1a.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, umowy) z grudnia 2021 roku (ujęte w księgach w grudniu 2021 oraz które wpłynęły styczniu 2022 a dotyczyły grudnia) ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2021.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego FKB+ opracowanego przez firmę Radix spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z Gdańska. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.




- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
 - w Urzędzie Gminy prowadzony jest jeden dziennik dla wszystkich zadań. Nie stosuje się dzienników częściowych,
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.




Kontrolą objęto rok 2021.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem 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 wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.
(prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu: 3.689.103,55 zł, środki niewykorzystanych dotacji 91.909,41 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 230.306,00 zł).

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2021 r. przez urząd z ewidencją księgową.

- Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (dochody wykonane 3.908.595,17 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

- Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (wydatki

6.297.228,65 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ponadto ustalono, że:

Gmina Koczała terminowo przeprowadziła analizę poniesionych w **2021 roku** wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Koczała.

Stwierdzono, że w 2021 roku wystąpiła ujemna różnica (-375,76 zł) między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli (stażystów) w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2021 r.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

W 2021 roku w Urzędzie Gminy nie prowadzono kasy.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania (31.12.2021 r.). Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2021 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank Spółdzielczy w Człuchowie na dzień 31.12.2021 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Inwentaryzację należności przeprowadzono w następujący sposób:

- metodą potwierdzenia (uzgodnienia) salda, polegającą na uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych ich stanu oraz wyjaśnienia ich ewentualnych różnic.

- pozostałe należności zinwentaryzowano drogą weryfikacji (sprawdzono, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione). Weryfikacją objęto należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników oraz publicznoprawne.
- Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2021 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	350.666,77
226	Długoterminowe należności budżetowe	25.822,86
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.117,50
240	Pozostałe rozrachunki	488,00

Należności występujące na ww. kontach objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

- sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (22.04.2022 r.). Z protokołu weryfikacji wynika, że saldo ww. kont wg stanu na 31.12.2021 r., wynika z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów źródłowych. Protokół weryfikacji został podpisany przez Helenę Jankiewicz- skarbnika gminy oraz Grzegorza Pietrzak- pełniącego funkcję wójta Gminy Koczała.

2.4.4. Kontrola koordynowana pn. „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.” przeprowadzona na podstawie uchwały Nr 1/2022 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 25 marca 2022 r.

1) W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Koczała prowadził Bank Spółdzielczy w Człuchowie na podstawie umowy z dnia 28.04.2017 r., zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie a Gminą Koczała, reprezentowaną przez Eugeniusza Dmytryszyn - Wójta Gminy i Halinę Kaciniel - Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.05.2018 r. do dnia 30.04.2022 r.

Jednostka nie posiadała rachunków bieżących (rozliczeniowych) w innych bankach niż bank, z którym zawarto umowę na bankową obsługę budżetu.

W tabeli poniżej przedstawiono rachunki bankowe, które funkcjonowały w jednostce, dotyczące dochodów, wydatków, projektów itp., z podziałem na rachunki budżetu oraz rachunki urzędu:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego (czego dotyczy)	Numer rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Saldo na dzień 01.01.2021 r.	Saldo na dzień 31.12.2021 r.
BUDŻET (ORGAN)					
1.	Rachunek bieżący BUDŻETU	24 9326 0006 0066 9832 2000 0010	133-100-00000- 0000-00	100.701,93	100.193,22
2.	Rachunek pomocniczy Fundusz Przeciwdziałania Covid-19	32 9326 0006 0066 9832 2000 0060	133-100-00000- 0000-02	500.000,00	1.215.910,33
3.	Rachunek pomocniczy Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 Laboratoria Przyszłości	53 9326 0006 0066 9832 2000 0070	133-100-00000- 0000-03	0,00	0,00
4.	Rachunek pomocniczy CYFROWA GMINA od 2021 brak obrotów w 2021 r.	95 9326 0006 0066 9832 2000 0090	133-100-00000- 0000-05	0,00	0,00
5.	Rachunek pomocniczy CYFROWA GMINA – Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym od 2021 brak obrotów w 2021 r.	74 9326 0006 0066 9832 2000 0080	133-100-00000- 0000-06	0,00	0,00
6.	Rachunek pomocniczy projekt „E-aktywni mieszkańcy gminy Koczała” od 2020 brak obrotów w 2021 r.	11 9326 0006 0066 9832 2000 0050	133-100-00000- 0000-01	0,00	0,00
7.	Rachunek pomocniczy projekt „Kreatywnie ku przyszłości” od 2017 brak obrotów 2021 r.	45 9326 0006 0066 9832 2000 0020	133-100-00000- 0000-01	0,00	0,00

8.	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	87 9326 0006 0066 9832 2000 0040	133-000-00000- 0000-01	0,00	0,00
9.	Rachunek pomocniczy brak obrotów	66 9326 0006 0066 9832 2000 0030	133	0,00	0,00
	Rachunek LOKATY NOCNEJ	91 9326 0006 0066 9832 4000 0010	133-000-00000- 0000-13	2.640.000,00	2.373.000,00
URZĄD (JEDNOSTKA)					
1.	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	34 9326 0006 0060 0239 2000 0290	130-100	0,00	0,00
2.	Rachunek podstawowy	28 9326 0006 0060 0239 2000 0010	130-	209.481,66	56.391,06
3.	Rachunek pomocniczy śmieci	55 9326 0006 0060 0239 2000 0300	130-	553,20	13.680,85
4.	Rachunek pomocniczy Fundusz Pracy	10 9326 0006 0060 0239 2000 0140	135-000-00000- 0000-03	0,00	0,05
5.	Rachunek pomocniczy depozyt	91 9326 0006 0060 0239 2000 0040	139-000-00000- 0000-00	53.907,72	56.014,97
6.	Rachunki środków ZFŚS jednostek budżetów terenowych	49 9326 0006 0060 0239 2000 0020	135-000-00000- 0000-00	8.722,39	14.806,94
7.	Rachunek pomocniczy (subkonto) E-aktywni mieszkańcy Gminy Koczała brak obrotów w 2021 r. obroty w 2020 r.	76 9326 0006 0060 0239 2000 0310	130-000-00000- 0000-05 (wpływy) 130 z klasyfikacją wydatki	0,00	0,00
8.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Pomorskie szlaki kajakowe 2018 i 2019 brak obrotów w 2021 r.	89 9326 0006 0060 0239 2000 0270	130-000-00000- 0000-04 (wpływy) 130 z klasyfikacją wydatki	0,00	0,00

9.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Doposażenie jednostek OSP na terenie Gminy Koczała Obroty w 2018 r., brak obrotów 2021 r.	13 9326 0006 0060 0239 2000 0280	135-000-00000-0000-01	0,00	0,00
10.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Budowa ogólnodostępnej infrastruktury rekreacyjnej nad jeziorem w Łękini obroty w 2017 r., brak obrotów w 2021 r	26 9326 0006 0060 0239 2000 0240	130-000-00000-0000-05 (wpływ) 130 z klasyfikacją wydatki	0,00	0,00
11.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Projekt – Przebudowa ul. Klonowej Obroty na rachunku 2017 r. brak obrotów w 2021 r.	47 9326 0006 0060 0239 2000 0250	130-000-00000-0000-04 (wpływ) 130 z klasyfikacją wydatki	0,00	0,00
12.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Rekreacyjne zagospodarowanie terenu nad jeziorem Dymno Obroty na rachunku 2013-2014 brak obrotów w 2021 r.	81 9326 0006 0060 0239 2000 0220	130-100 130 z klasyfikacją wydatki	0,00	0,00
13.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Kraina Czystych Jezior i Rzek Obroty na rachunku 2012-2014 brak obrotów w 2021 r.	86 9326 0006 0060 0239 2000 0130	130	0,00	0,00
14.	Rachunek pomocniczy (subkonto) Projekt kościelny (dotacja rozwojowo Min.Fin.) Obroty na rachunku 2012-2014	73 9326 0006 0060 0239 2000 0170	130	0,00	0,00

	brak obrotów w 2021 r.				
15.	Rachunek pomocniczy (subkonto Projekt Kraina czystych jezior i rzek Obroty na rachunku 2012 r. brak obrotów w 2021 r.	18 9326 0006 0060 0239 2000 0190	130	0,00	0,00
16.	Rachunek pomocniczy Program Asystent rodziny Obroty w latach 2017- 2018 Brak operacji 2021 r.	68 9326 0006 0060 0239 2000 0260	135-000-00000- 0000-04	0,00	0,00
17.	Operacje w okresie 2020-2021 Mylne przekazania	52 9326 0006 0060 0239 2000 0160	130	0,00	0,00
18.	Rachunek pomocniczy Operacje w okresie 2018-2022 Mylne przekazania	31 9326 0006 0060 0239 2000 0150	130	0,00	0,00
19.	Rachunek pomocniczy Brak obrotów od 01.01.2014	60 9326 0006 0060 0239 2000 0210	130	0,00	0,00
20.	Rachunek pomocniczy Brak obrotów od 01.01.2014	70 9326 0006 0060 0239 2000 0030	130	0,00	0,00
21.	Rachunek pomocniczy Brak obrotów od 01.01.2014	65 9326 0006 0060 0239 2000 0120	130	0,00	0,00
22.	Rachunek pomocniczy Brak obrotów od 01.01.2014	39 9326 0006 0060 0239 2000 0200	130	0,00	0,00

Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 roku załączono do akt kontroli nr 1.

2) Jednostka nie lokowała wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

3) Wszystkie rachunki bankowe które funkcjonowały w kontrolowanej jednostce w badanym okresie wykazano w tabeli powyżej (w punkcie 1).

4) W zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr 6/2011 z dnia 7 marca 2011 roku, w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 46/2012 z 16 sierpnia 2012 r., Nr 59/2014 z 15 lipca 2014 r., Nr 30/2017/K z 27 grudnia 2017 roku, Nr 8/2018/K z 25 czerwca 2018 roku), w załączniku Nr 2 wprowadzono Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej, w którym przewidziano następujące konta w zakresie ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych:

- 130 – Rachunek bieżący jednostki,
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
- 139 – Inne rachunki bankowe,
- 141 – Środki pieniężne w drodze,

W polityce rachunkowości określono zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji środków pieniężnych.

W załączniku Nr 8 wprowadzono Zakładowy plan kont dla budżetu gminy, wprowadzający następujące konta w zakresie ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych:

- 133 – Rachunek budżetu,
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki,
- 141 - Środki pieniężne w drodze.

- 5) Zasady funkcjonowania kont w zakresie operacji na rachunkach bankowych, w ewidencji budżetu oraz w ewidencji urzędu były dostosowane do faktycznych potrzeb oraz sposobu ujmowania zdarzeń.
- 6) Wszystkie rachunki bankowe zostały objęte ewidencją księgową, nie występowały przypadki niewłaściwego wyodrębniania ksiąg rachunkowych.
- 7) Do konta księgi głównej, w zakresie objętym kontrolą, prowadzono konta ksiąg pomocniczych wg poszczególnych rachunków w sposób umożliwiający zapewnienie sprawdzalności ksiąg rachunkowych - zgodności zapisów między jednostką a bankiem, co opisano w pkt. 12.
- 8) Gmina Koczała nie zaciągała w 2021 roku kredytów.
- 9) Kontrolowana jednostka w 2021 roku nie tworzyła oraz nie rozwiązywała lokat.
- 10) Saldo konta 140 w ewidencji budżetu oznaczało prawidłowy stan środków pieniężnych w drodze wg stanu na 31.12.2021 r. – 0,00 zł.



11) Salda kont 222 i 223 w ewidencji budżetu w zakresie rozliczeń z Urzędem Gminy Koczała były zgodne z saldami tych kont wynikającymi z ewidencji Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i wynosiły:

222- MA 41.487,88 zł- Saldo konta wynikało z zestawienia sald kont analitycznych programu księgowego FKB+. Były to wpływy z tytułu dochodów budżetowych, które nie zostały odprowadzone na konto organu do ostatniego dnia miesiąca.

223- MA 30.847,35 zł- Saldo konta wynikało z zestawienia sald kont analitycznych programu księgowego FKB+. Były to środki na wydatki, które zostały na koncie bankowym na ostatni dzień roku.

W tabeli przedstawiono obroty na kontach na dzień 31.12.2021 r. (w zł):

Jednostka	Konto 222		Konto 223	
	Wn	Ma	Wn	Ma
Organ	4.101.399,58	4.059.910,01	10.984.997,25	10.953.550,15
Urząd Gminy	3.945.786,54	3.987.274,42	6.467.655,19	6.498.502,54

Obroty na kontach odzwierciedlały rzetelny, uzgodniony ze stanami środków pieniężnych rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków.

12) Kontrolą objęto prawidłowość zapisów dokonanych na podstawie wyciągów bankowych na wymienionych poniżej kontach (w zł):

Lp.	Konto	Okres wybrany do kontroli	BO	Obroty		Saldo	Ilość wyciągów bankowych objętych kontrolą
				Wn	Ma		
1	133-00	styczeń	2.600.429,92	1.458.760,91	2.669.790,82	1.389.400,01	Od nr 1/2021 do nr 19/2021
2	133-02	Cały rok	500.000,00	2.035.946,33	820.036,00	1.215.910,33	Od nr 1/2021 do nr 17/2021
4	135-00	Cały rok	8.722,39	60.148,45	45.341,51	14.806,94	Od nr 1/2021 do nr 32/2021

5	139-00	Cały rok	53.907,72	71.528,19	15.513,22	56.014,97	Od nr 1/2021 do nr 29/2021
---	--------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------------------------------

W trakcie kontroli (sprawdzeniem objęto zarówno obroty, jak i salda) ustalono, że:

- księgowania wyciągów bankowych w zakresie Organu finansowego dokonywano na koncie 133,
- wyciągi bankowe dotyczące ZFŚS oraz depozytów były ujęte w ewidencji Urzędu Gminy na kontach 135 i 139,
- ewidencję na wymienionych kontach prowadzono w oparciu o dokumenty bankowe,
- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w wymienionym zakresie.

13) Na podstawie analizy księgowania dokonanych na kontach w pierwszym kwartale 2021 roku ustalono, że operacje dotyczące dochodów i wydatków były ujmowane na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostki budżetowej. Nie występowały przypadki ujmowania wpływów oraz wydatków bez klasyfikacji budżetowej.

14) Nie wystąpiły przypadki ujmowania na kontach zespołu „1” w ewidencji urzędu dochodów i wydatków bez faktycznie zrealizowanych wpływów i wypływów.

15) W ewidencji urzędu zapewniono prawidłowe ustalanie obrotów do celów sporządzania sprawozdań budżetowych.

- saldo konta 130-01 (dochody) 3.908.595,17 zł było zgodne z wartością dochodów wykonanych ze sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów Urzędu Gminy (kol. 7).
- saldo konta 130-02 (wydatki) 6.297.228,65 zł było zgodne z wartością wydatków wykonanych ze sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy (kol. 7).

16) Urząd Gminy jako jednostka budżetowa posiadał swój odrębny rachunek bankowy. Nie wystąpiły przypadki tzw. powtórzonych zapisów na podstawie wyciągów dotyczących rachunku budżetu (występujących w sytuacji wspólnego rachunku urzędu i budżetu).

17) Każda obsługiwana jednostka posiada odrębny rachunek bankowy (bieżący). Dysponentami tych rachunków są poszczególni kierownicy jednostek. Są to następujące rachunki:

- 94932600060060387820000010- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 33932600060060406420000010- Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale,
- 54932600060060092320000010- Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale,
- 78932600060060104720000010- Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale,
- 88932600060060103420000010-Gminny Ośrodek Kultury w Koczale.

18) Sumy depozytowe są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym nr 91932600060060023920000040. Na podstawie kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w pierwszym kwartale 2021 roku (DK/00050 z 20.01.2021 r., DK/00086 z 1.02.2021 r., DK/00116 z 10.02.2021 r., DK/00135 z 16.02.2021 r., DK/00149 z 19.02.2021 r., DK/00208 z 11.03.2021 r., DK/00229 z 17.03.2021 r., DK/00270 z 31.03.2021 r.) ustalono, że zapisów tych dokonywano prawidłowo.

19) Nie wystąpiły przypadki ujmowania na koncie 139 środków, które powinny być zaliczone do dochodów budżetowych. W okresie objętym kontrolą (1 kwartał 2021) na koncie 139 księgowano wadła na zakup nieruchomości.

20) W ewidencji urzędu ujmowano na odrębnym koncie 130-100 operacje z rachunku VAT (rachunki tzw. split payment), na podstawie wyciągów bankowych do tych rachunków. Kontroli poddano operacje na wymienionym koncie w I kwartale 2021 roku – obroty w kwocie Wn/Ma 1.561 zł. Obroty na koncie dotyczyły mechanizmu podzielonych płatności.

21) Prawidłowo wykazane w ewidencji urzędu saldo konta 141 w kwocie 3.181,90 zł obejmowało stan środków pieniężnych w drodze. Były to środki, które wpłynęły na konto bankowe następnego dnia roboczego z tytułu wpłat dokonanych 31.12.2021 r. przez terminal płatniczy.

22-25) Jednostka otrzymała 4.01.2022 r. potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych wg stanu na ostatni dzień 2021 roku. Stan środków według potwierdzeń bankowych był zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych jednostki.



26) W bilansie jednostki budżetowej prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych.

Saldo konta Wn 140.893,87 zł zgodne z wykazanym w bilansie w pozycji B.III- Środki pieniężne na rachunkach bankowych (stan na koniec roku 140.893,87 zł).

27) W bilansie z wykonania budżetu prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych.

Saldo konta Wn 3.689.103,55 zł zgodne z wykazanym w bilansie w pozycji I- Środki pieniężne (stan na koniec roku 3.689.103,55 zł).

28) W sprawozdaniu Rb-ST prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu (3.689.103,55 zł).

29) W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał prawidłowo wykazano stan depozytów. W pozycji N3.2- „depozyty na żądanie” wykazano 3.461.410,49 zł (zgodne z saldem konta 139).

30) Prawidłowo wykazano wydatki wykonane w Rb-28S oraz dochody wykonane w Rb-27S i Rb-27ZZ.

Test dotyczący kontroli koordynowanej pn. „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 2.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że dochody Gminy Koczała wyniosły 19.651.972,40 zł, co stanowiło 106,1 % planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2021 roku przez Gminę Koczała w wysokości 4.219.042,00 zł, złożyły się:

- część wyrównawcza (75807) – 1.330.837,00 zł;
- część oświatowa (75801) – 2.874.244,00 zł;
- część równoważąca (75831) – 13.961,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,





- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 23).

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Gminę Koczała z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	258.581,95	258.581,95	258.581,95	0,00	Pozostała działalność
750	75011	2010	38.088,00	38.088,00	37.535,75	552,25	Zadania z zakresu administracji rządowej
	75045	2010	16,00	16,00	16,00	0,00	Komisje poborowe
	75056	2010	15.664,00	15.664,00	15.664,00	0,00	Spis powszechny i inne
751	75101	2010	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	Aktualizacja rejestru wyborców
801	80153	2010	32.939,00	32.939,00	30.202,05	2.736,95	Podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
851	85195	2010	141,00	141,00	141,00	0,00	Ochrona zdrowia - wydane decyzje ubezpieczenia zdrowotnego
852	85215	2010	772,00	772,00	637,14	134,86	Dodatki mieszkaniowe
	85219	2010	9.744,00	9.744,00	9.744,00	0,00	Ośrodki pomocy społecznej
	85228	2010	18.000,00	18.000,00	15.480,00	2.520,00	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne
855	85513	2010	13.100,00	13.100,00	12.732,12	367,88	Składki na ubezpieczenie zdrowotne
	85502	2010	1.758.248,00	1.758.248,00	1.746.027,52	12.220,48	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie społeczne
	85503	2010	203,00	203,00	168,50	34,50	Karta Dużej Rodziny
	85504	2010	715,00	715,00	715,00	0,00	Dobry Start
855	85501	2060	3.531.000,00	3.531.000,00	3.483.812,87	47.187,13	500+
Łącznie			5.678.411,95	5.678.411,95	5.612.657,90	65.754,05	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750.75011.2010	552,25	24.01.2022 r.
801.80153.2010	2.736,95	24.01.2022 r.
855.85513.2010	367,88	13.01.2022 r.
855.85503.2010	34,50	13.01.2022 r.
855.85502.2010	12.220,48	13.01.2022 r.
852.85228.2010	2.520,00	13.01.2022 r.
852.85215.2010	134,86	13.01.2022 r.
855.85501.2060	47.187,13	13.01.2022 r.
RAZEM	65.754,05	

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej (§ 2020).

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gminy.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
758	75814	2030	16.274,83	16.274,83	16.274,83	0,00	
801	80101	2030	76.000,00	76.000,00	76.000,00	0,00	Szkoły podstawowe
	80103	2030	33.833,00	33.833,00	31.876,57	1.956,43	Dotacja przedszkolna
	80104	2030	35.304,00	35.304,00	35.304,00	0,00	Dotacja przedszkolna
852	85213	2030	19.500,00	19.500,00	15.031,64	4.468,36	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
	85214	2030	140.000,00	140.000,00	131.715,51	8.284,49	Zasiłki okresowe
	85216	2030	160.000,00	160.000,00	150.328,88	9.671,12	Zasiłki stałe
	85219	2030	86.494,00	86.494,00	86.494,00	0,00	Ośrodek pomocy społecznej
	85228	2030	11.418,00	11.418,00	11.418,00		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
	85230	2030	160.000,00	160.000,00	159.739,20	260,80	Dożywianie
	85415	2030	27.254,00	23.854,00	22.339,84	1.514,16	Stypendia
			766.532,83	742.678,83	736.522,47	26.155,36	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801.80103.2030	1.956,43	20.01.2022 r.

854.85415.2030	1.514,16	19.01.2022 r.
852.85230.2030	260,80	13.01.2022 r.
852.85216.2030	9.671,12	13.01.2022 r.
852.85214.2030	8.284,49	13.01.2022 r.
852.85213.2030	4.468,36	13.01.2022 r.
RAZEM	26.155,36	

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacji opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowcy (§ 2040).

3.1.6. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2021 Gmina Koczała nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440).

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała dotacji z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała dotacji z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320).

3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W roku 2021 Gmina Koczała otrzymała „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 14.778,00 zł. Dotacja ta, została przeznaczona na program „Czyste powietrze” prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego.

Dnia 07.05.2021 r. podpisano porozumienie pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Marcina Osowskiego, a Gminą Koczała reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Bajowskiego przy kontrasygnacie skarbnik Heleny Jankiewicz. Porozumienie ustalało zasady promocji oraz realizacji Programu „Czyste powietrze” na terenie gminy, w tym wsparcia i obsługi wnioskodawców oraz proces składania wniosków, uzyskiwania i rozliczania dofinansowania. Porozumienie ustalało zasady pokrywania kosztów ponoszonych przez gminę przy wdrażaniu Programu „Czyste Powietrze”. Do zadań Gminy Koczała należało uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego. Gmina, w terminie do 21. dnia po zakończeniu kwartału zobowiązana była do dostarczenia do WFOŚiGW wniosku o wypłatę środków wraz z załączonym raportem i sprawozdaniem kwartalnym z realizacji zadań stanowiący załącznik do porozumienia oraz zestawienie poniesionych kosztów kwalifikowanych, którego wzór stanowił załącznik do wniosku o wypłatę środków. Nieprawidłowości w zakresie pozyskania i rozliczenia dotacji nie stwierdzono.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
900	90095	2460	30.000,00	14.778,00	14.778,00	0,00
Łącznie			30.000,00	14.778,00	14.778,00	0,00

3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała dotacji od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy (§ 6280).

3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Gmina Koczała w 2021 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Gmina Koczała w 2021 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych (§ 6290).

3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

W 2021 roku Gmina Koczała otrzymała dotacje celowe od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 88.040,00 zł. Dotacja ta została przeznaczona na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

Dnia 23.07.2021 r. Gmina Koczała zawarła umowę z Województwem Pomorskim nr 59G/WBG-OGR/2021 r. o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych. Umowa została podpisana przez reprezentantów Województwa Pomorskiego: Wicemarszałka Leszka Bonne i Wicemarszałka Wiesława Byczkowskiego przy kontrasygnacie skarbnika Henryka Halmann. Gminę Koczała reprezentował Wójt Jerzy Bajowski. Warunkiem przekazania dotacji było dostarczenie wymaganego kompletu dokumentów do Wojewódzkiego Biura w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania. Zobowiązanie do wykonania zadania ustalono na dzień 15.11.2021 r.

Dnia 15.11.2021 r. Gmina Koczała pismem nr RŚ.042.2.2021.RM dokonała rozliczenia zadania. Do Biura Wojewódzkiego zostały przesłane: faktury FV 36/2021 z 12.11.2021 r., FV nr 13/2021 z 12.2021 r., protokół odbioru końcowego z 12.11.2021 r., kosztorys powykonawczy, umowa z wykonawcą, zgłoszenie budowy, plan sytuacyjny.

Nieprawidłowości w zakresie pozyskania i rozliczenia dotacji nie stwierdzono.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
010	01042	6630	88.040,00	88.040,00	88.040,00	0,00

3.1.15. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2021 roku Gmina Koczała otrzymała dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w

kwocie 20.000,00 zł. Dotacja ta została przeznaczona, na zakup wozu strażackiego dla OSP Koczała (pomoc finansowa Powiatu Czulchowskiego).

Uchwałą nr XXXIV/214/2021 Rady Powiatu Czulchowskiego z 29.04.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie w 2021 r. przez powiat Czulchowski pomocy finansowej Gminie Koczała w 2021 r. z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Koczale, Rada Powiatu Czulchowskiego przekazała 20.000 zł na sfinansowanie zakupu wozu. Dnia 12.07.2021 r. podpisano umowę partnerską w sprawie współfinansowania zakupu średniego wozu bojowego dla OSP w Koczale. Umowa podpisana została przez reprezentantów Zarządu Powiatu Czulchowskiego: Aleksandra Gappe i Zdzisława Rachubińskiego przy kontrasygnacie Skarbnik Powiatu – Alicji Krauze. Gminę Koczała reprezentował Wójt Jerzy Bajowski. Gmina Koczała zobowiązała się do rozliczenia kosztów najpóźniej do 31.12.2021 r.

Dnia 31.12.2021 r. Gmina Koczała pismem nr FIN.3032.6.2021.HJ przesłała rozliczenie dotacji w kwocie 20.000 zł (faktura nr FA/327/2021 – nowy samochód specjalny pożarniczy, ratowniczo-gaśniczy – 825.3330 zł brutto).

Nieprawidłowości w zakresie pozyskania i rozliczenia dotacji nie stwierdzono.

Dz.	Rozdz. r.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
600	60016	6300	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00

3.1.16. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

W 2021 roku Gmina Koczała nie otrzymała dotacji celowej z państwowych funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6290).

3.1.17. Dotacje rozwojowe.

W 2021 r. Gmina Koczała nie otrzymała dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2021.

Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem systemu RADIX.

Obejmuje ona m.in.:

- ✓ rejestr przypisów
- ✓ odpisów
- ✓ wpłat
- ✓ stan kont podatkowych

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

2. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- ✓ kwotę zaległości z poprzedniego roku
- ✓ kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- ✓ kwotę przypisu na rok bieżący
- ✓ wysokość rat

Ewidencja księgowa prowadzona jest z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

3.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W 2021 roku, podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę 1 raty zobowiązań w ustawowym terminie – do 15 marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą oznaczono numerami:

FIN.3120.217.2021,	FIN.3120.216.2021,	FIN.3123.699.2021,	FIN.3123.788.2021,
FIN.3123.770.2021,	FIN.3123.693.2021,	FIN.3123.109.2021,	FIN.3123.65.2021,
FIN.3123.96.2021.,	FIN.3123.761.2021,	FIN.3123.757.2021,	FIN.3123.752.2021,
FIN.3123.731.2021,	FIN.3123.741.2021,	FIN.3121.15.2021,	FIN.3123.215.2021,
FIN.3123.723.2021,	FIN.3123.717.2021,	FIN.3123.422.2021,	FIN.3123.415.2021,

FIN.3123.408.2021, FIN.3123.406.2021, FIN.3123.177.2021, FIN.3123.122.2021,
 FIN.3123.121.2021, FIN.3123.391.2021, FIN.3123.142.2021, FIN.3123.9.2021,
 FIN.3123.125.2021, FIN.3123.119.2021, FIN.3231.564.2021, FIN.3123.559.2021,
 FIN.3123.571.2021, FIN.3123.52.2021, FIN.3123.47.2021, FIN.3123.40.2021,
 FIN.3123.28.2021, FIN.3123.7.2021, FIN.3123.72.2021, FIN.3123.918.2021.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,

3.2.2 Podatek od nieruchomości

1.Rada Gminy Koczała Uchwałą nr XX/142/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości za 2021 r. określiła stawki podatku od nieruchomości.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m ² p.u.)	0,84
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	23,60
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	11,62
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	8,37
Budynki lub ich części, związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń (za 1 m ² pow. użytkowej)	5,00
Budynki lub ich części – letniskowe od 1 m ² pow. Użytkowej	8,37
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,97
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	4,99

Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,50
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m ² powierzchni) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.	3,25
Od budowli	2%

2. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 13 podatników – osób prawnych spośród 47 podatników, tj.:

- Teen Challenge - Chrześcijańskie misje społeczne
- Rudy Rydz sp. z o.o.
- Goodvalley Agro S.A.
- Nadleśnictwo Miastko
- Orange Polska S.A.
- P.P.D. Poltarex sp. z o.o.
- Polkomtel Infrastruktura sp. z o.o.
- PP-H "Aquamar" sp. z o.o.
- Ekagro Nieruchomości sp. z o.o.
- BS Człuchów
- Zespół Kształcenia i Wychowania
- Gminna Biblioteka Publiczna
- Bobow sp. z o.o.

Kontrolą objęto:

- 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 i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,

- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalono:

- 3 podatników nie złożyło deklaracji w wymaganym terminie określonym w *ust. 9 art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* - tj. do 31 stycznia 2021 r. Opóźnienie wynosiło od 4 do 93 dni.
 - Teen Challenge Chrześcijańskie Misje Społeczne – data wpływu DN-1 - 04.05.2021 r. (tj. 93 dni po terminie – podatnik złożył DN-1 bez wzywania przez organ podatkowy),
 - Rudy Rydz sp. z o.o. – data wpływu DN-1 - 04.02.2021 r. (tj. 4 dni po terminie)
 - Goodvalley Agro S.A. – data wpływu DN-1 - 04.02.2021 r. (tj. 4 dni po terminie)
 - dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
 - kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości;
 - od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach.
3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 40 podatników – osób fizycznych spośród 1700 podatników o następujących numerach kont.: 2228, 2248, 2247, 430, 2109, 2428, 2198, 2428, 2568, 2255, 3140, 2718, 2252, 522, 3251, 2256, 2258, 3172, 3094, 3094, 2136, 2142, 2127, 2129, 2117, 2125, 2134, 3215, 2159, 1423, 1798, 3105, 174, 2154, 3078, 3145, 3019, 3056, 3167, 3218, 2143.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wójt Gminy wydał 5 decyzji podatkowych (nr kont podatników 2127, 2117, 1798, 2138, 2134), mimo braku złożenia przez podatników informacji podatkowej. Ustalono także, że wydanie decyzji nie było poprzedzone wezwaniem podatników do złożenia informacji podatkowych, a także wydaniem postanowienia w tej sprawie. Podatek od nieruchomości dla w/w podatników organ ustalił na podstawie zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków sporządzonych przez Starostwo w Czuluchowie a także na podstawie aktów notarialnych nadesłanych do tut. organu przez poszczególne Kancelarie Notarialne. Kopie ww. decyzji oraz wyjaśnienie Wójta Gminy dołączono do akt kontroli pod poz. 3.
- do ustalenia wymiaru podatku podatników przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;

- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki oraz wysyłał upomnienia tj. podatnik nr konta 3140 brak wpłaty II i III raty podatku do podatnika wysłano upomnienie nr FIN.3162.25.89.2021.AB z 30.11.2021 r. brak wpłaty - dnia 09.12.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr FIN.3161.1.40.2021.AB.

Dochody budżetu Gminy Koczała w roku 2021 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 1.377.852,80 zł co stanowiło 93,11% planu dochodów w wysokości 1.479.687,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 581.583,77 zł, co stanowiło 100,77 % planu dochodów w wysokości 577.090,00 zł.

3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2021 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021 wyniosła 58,55 zł za 1 dt (Dz.U. z 2020 r. poz. 951).

2. Rada Gminy w Koczale nie obniżyła średniej ceny skupu żyta.

3. Kontrolą objęto 4 losowo wybranych podatników – osoby prawne spośród 16:

- Koło Łowieckie „Oszczep” – DR – 23.02.2021 r.
- Goodvalley Agro
- „Aquamar” sp. z o.o.
- Parafia Rzymskokatolicka w Kiełpinie

Ustalono, co następuje:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,

- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30.05.2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny Dz. U. z 2019 r. poz. 1105,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 318 o numerach kont: 1995, 2962, 1640, 1257, 358, 373, 285, 2981, 377, 2960.

Ustalono, co następuje:

- Wójt Gminy wydał 3 decyzje podatkowe (nr kont podatników 358, 373, 377), mimo braku złożenia przez podatników informacji podatkowej. Ustalono także, że wydanie decyzji nie było poprzedzone wezwaniem podatników do złożenia informacji podatkowych, a także wydaniem postanowienia w tej sprawie. Podatek rolny dla w/w podatników organ ustalił na podstawie zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków sporządzonych przez Starostwo w Człuchowie a także na podstawie aktów notarialnych nadesłanych do tut. organu przez poszczególne Kancelarie Notarialne. Kopie ww. decyzji dołączono do akt kontroli pod poz. 4.
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny;
- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczano odsetki.

Dochody budżetu Gminy Koczała w roku 2021 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 18.126,00 zł, co stanowiło 99,65 % planu dochodów w wysokości 18.189,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 35.517,00 zł, co stanowiło 101,77 % planu dochodów w wysokości 34.897,00 zł.

Izby rolnicze

1. W roku 2021 roku do budżetu Gminy Koczała wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 53.643,00 zł
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku 23,00 zł

Razem: 53.666,00 zł

2. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 *ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych* (tekst jednolity: z dnia 2 grudnia Dz. U. z 2022 r. poz.183), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku. Natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

3. Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Data wpłaty	Pozostało do przekazania
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2021	I	26.797,00	10,00	26.807,00	536,14	536,14	01.04.2021	0
	II	7.498,00	0,00	7.498,00	149,96	149,96	01.06.2021	0
	III	11.063,00	13,00	11.076,00	221,52	221,52	01.10.2021	0
	IV	7.540,00	0,00	7.540,00	150,80	150,80	01.12.2021	0
	Wyrównanie	745,00	0,00	745,00	14,90	14,90	05.01.2022	0
OGÓŁEM		53.643,00	23,00	53.666,00	1073,32	1073,32	x	0

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo.

3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą objęto 2021 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2021, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r.* (Monitor Polski z 2020 r. poz. 983), wyniosła 196,84 zł za 1 m³.

2. Rada Gminy w Koczale nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna.

3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 5 osób prawnych (spośród 7)

- Eko Topola sp. z o.o.;
- Goodvalley Agro s.a.
- Nadleśnictwo Miastko
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa
- Parafia Rzymskokatolicka

W wyniku kontroli podatników ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3.06.2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny Dz.U. z 2019 r. poz. 1126,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 5 osób fizycznych (spośród 99) o następującym numerze kont podatnika: 1807, 1810, 2927, 1810, 2907.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- Wójt Gminy wydał 2 decyzje podatkowe (nr kont podatników 1810, 2907), mimo braku złożenia przez podatników informacji podatkowej. Ustalono także, że wydanie decyzji nie było poprzedzone wezwaniem podatników do złożenia informacji podatkowych, a także wydaniem postanowienia w tej sprawie. Podatek leśny dla w/w podatników organ ustalił na podstawie zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków sporządzonych przez Starostwo w Czulchowie a także na podstawie aktów notarialnych nadesłanych do tut. organu przez poszczególne Kancelarie Notarialne. Kopie ww. decyzji dołączono do akt kontroli pod poz. 5.
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

Dochody budżetu Gminy Koczała w roku 2021 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 478.927,00 zł, co stanowiło 99,22 % planu dochodów w wysokości 482.644,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 6.092,80 zł, co stanowiło 100,1 % planu dochodów w wysokości 6.087,00 zł.

3.2.5 Podatek od środków transportowych

1. Rada Gminy w Koczale Uchwałą nr XX/143/2020 z dnia 29 października 2020 r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2021 rok.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 10 osób fizycznych oraz 2 osoby prawne. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2021 rok przeprowadzono na podstawie deklaracji:

➤ od podatników *osób prawnych*:

- Idea Getin Leasing S.A., Goodvalley Agro S.A.

➤ od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:

- 30, 19, 13, 25, 28, 27, 2, 18, 29, 8.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
- podatnik nr karty kontowej 13 – brak złożonej deklaracji o posiadanych środkach transportowych Wójt Gminy Koczała dnia 14.07.2021 r. wydał decyzję nr FIN.3124.10.2021.AB w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2021 r. (podatnik w latach poprzednich również nie składał deklaracji w wymaganym terminie). Przypisu na koncie podatnika na kwotę 2.797,00 (I rata podatku) dokonano 14.07.2021 r. – wpłata 28.07.2021 r. podatnikowi naliczono odsetki, II rata w wysokości 2.797,00 zł zapłacono 08.11.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr FIN.3162.25.85.2021.AB z 27.10.2021 r. – podatnikowi naliczono odsetki.
- podatnik nr karty kontowej 25 – brak złożonej deklaracji o posiadanych środkach transportowych Wójt Gminy Koczała dnia 07.07.2021 r. wydał decyzję nr FIN.3124.9.2021.JR w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2021 r. – Przypisu na koncie podatnika na kwotę 822 zł i 821 zł dokonano 07.07.2021 r.- I i II ratę podatku zapłacono w dniu 21.10.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr FIN.31622553.2021.AB z 05.10.2021 r., dnia 14.10.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr FIN.3162.53.2021.AB
- podatnik nr karty kontowej 28 deklaracja wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – opóźnienie wyniosło 79 dni, wpłata I raty podatku - 14.06.2021 r. tj. 119 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki), II ratę podatku zapłacono 28.09.2021 r. tj. 3 dni po terminie.
- podatnik nr karty kontowej 27 deklaracja wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – opóźnienie wyniosło

58 dni, wpłata I raty podatku – 30.06.2021 r. tj. 135 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki), II ratę podatku zapłacono 31.12.2021 r. tj. 107 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki)

- podatnik nr karty kontowej 2 deklaracja wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – opóźnienie wyniosło 53 dni, wpłata I raty podatku – 09.04.2021 r. tj. 53 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki), II ratę podatku zapłacono 25.10.2021 r. tj. 40 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki)
- podatnik nr karty kontowej 18 deklaracja wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – opóźnienie wyniosło 45 dni, wpłata I raty podatku – 12.04.2021 r. tj. 56 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki), II ratę podatku zapłacono 29.09.2021 r. tj. 14 dni po terminie.
- podatnik nr karty kontowej 29 deklaracja wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – opóźnienie wyniosło 43 dni, wpłata I raty podatku – 05.05.2021 r. tj. 79 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki), II ratę podatku zapłacono 29.10.2021 r. tj. 44 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki)
- podatnik nr karty kontowej 8 deklaracja wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – opóźnienie wyniosło 24 dni, wpłata I raty podatku – 25.05.2021 r. tj. 99 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki), II ratę podatku zapłacono 25.10.2021 r. tj. 40 dni po terminie (naliczono wymagane odsetki)
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Gminy Koczała,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

Dochody budżetu Gminy Koczała w 2021 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:





- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 18.248,00 zł, co stanowiło 105,54% planu dochodów w wysokości 17.289,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 50.029,60 zł, co stanowiło 75,85 % planu dochodów w wysokości 65.960,00zł.

3.2.6. Opłata miejscowa.

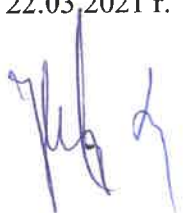
1. Wysokość opłaty miejscowej oraz zasady jej poboru określono w Uchwale nr XX/145/2020 Rady Gminy Koczała z dnia 29.10.2020 r. w sprawie opłaty miejscowej. Dokonano dwóch zmian w w/w uchwale następującymi aktami: uchwałą nr XXI/154/2020 z 23.11.2020 r oraz uchwałą nr XXII/160/2020 z 17.12.2020 r.

2. Wprowadzono opłatę miejscową pobieraną od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach gminy Koczała, ustalonych odrębną Uchwałą jako miejscowości posiadające korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt w tych celach, za każdy dzień pobytu w wysokości 2,40 zł. Pobór opłaty miejscowej następował w drodze inkasa, wynagrodzenie inkaso wynosiło 20% zainkasowanej opłaty.

3. Na podstawie kontroli opłat pobranych w 2021 r., ustalono, iż opłatę pobierano w kwocie zgodnej z ustaloną przez organ stanowiący gminy. Za pobór opłaty miejscowej inkasenci otrzymywali prowizję w wysokości 20% zainkasowanej kwoty. W 2021 roku wysokość zrealizowanych dochodów sklasyfikowanych w § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” wyniosły 28.733,75 zł

3.2.7. Opłata targowa

Wysokość opłaty targowej oraz zasady jej poboru określono w Uchwale nr XX/149/2020 z dnia 29.10.2020 r. w sprawie opłaty targowej na 2021 r. Tarcza antykryzysowa 6.0 uchwalona ustawą z dnia 9.12.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2255) wprowadziła zwolnienie z opłaty targowej. Gmina Koczała otrzymała rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 96 zł (nr ref. A0024005738) dniu 22.03.2021 r.



3.2.8. Opłata od posiadania psów

Wysokość opłaty od posiadanych psów określono w Uchwale nr XX/144/2020 z 29.10.2020 r. Opłata wynosiła 20 zł rocznie od każdego psa. Wpływ z opłaty od posiadanych psów § 0370 wyniósł 1.100 zł

3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów

Uchwałą nr V/25/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie sposobu poboru podatków i opłat na terenie gminy, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za czynności inkasa. Rada Gminy zarządziła pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz opłat lokalnych w drodze inkasa. Inkasentami poboru podatków i opłat na terenie objętym właściwością miejscową sołectwa został sołtys tego sołectwa. Inkasentom przysługiwało zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków i opłat pobieranych na rzecz budżetu Gminy Koczała w wysokości od 5,2% do 7,5 % (na podstawie załącznika do uchwały) zainkasowanych kwot. Podstawą naliczenia miesięcznego wynagrodzenia dla inkasentów była suma terminowo wpłaconych kwot w danym miesiącu – do 3 dni od dnia ustawowego terminu zapłaty podatku.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w roku 2021 przez wszystkich 7 inkasentów, z następujących sołectw:

- Bielsko – sołtys Szymon Majer – 6,3 %,
- Koczała - sołtys Robert Makarewicz – 5,2 %,
- Łękinia - sołtys Mateusz Maraszkiewicz – 6,3 %,
- Pietrzykowo – sołtys Bożena Bajek – 5,4 %,
- Starzno - sołtys Ryszard Lemańczyk – 6,0 %,
- Trzyniec – sołtys Czesław Kulinski – 7,5%,
- Załęże – sołtys Wanda Rodziewicz – 6,5 %

Na podstawie dowodów wpłaty podatków, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w 2021 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranych podatków,
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach, zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy.

3.2. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

➤ ***Ewidencja działalności gospodarczej***

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. ustalono, że w 2021 roku złożono i przetworzono łącznie 55 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 5 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 7 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 14 wnioski dotyczyły zmian z zawieszenia działalności gospodarczej, 7 wniosków dotyczyło zmian ze wznowienia działalności gospodarczej oraz 22 wnioski dotyczyły zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano dwa wpisy do ewidencji działalności gospodarczej (nr rejestru 00001618/155 i 00001618/162) Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy w Koczale otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Czulachowie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie ewidencji obiektów budowlanych oddawanych do użytkowania, ustalono że w 2020 roku na terenie Gminy Koczała zakończono budowę 3 obiektów budowlanych. Kontroli poddano budynki o numerze rejestru: 00002136, 00001618/28, 00001618/41. Wszystkie te budynki, w 2021 roku opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

➤ ***Powszechność opodatkowania – środki transportowe***

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Koczała” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Czulachowie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Koczale.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w pierwszym kwartale 2021 roku. (informacja nr: ORG.5410.15.4.2021.GO z 08.02.2021 r.,

ORG.5410.15.6.2021.GO z 01.03.2021 r., ORG.5410.15.8.GO z 09.04.2021 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 12 pojazdów. Kontroli poddano 10 pojazdów o nr rejestracyjnym GCZ UY97, GCZ VE06, GCZUY57, GCZX569, GCZ96UG, GCZ17NF, GCZ 77GC, GCZPK63, GCZ85YK, GCZ15JW.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła opłata prolongacyjna. Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wprowadzenia takiej opłaty.

Ustalono, że w 2021 roku Wójt Gminy Koczała wydał 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Kontrolą poddano wszystkie decyzje wydane w 2021 roku o numerach FIN.3125.5.2021.AB, FIN.3125.4.2021.AB, FIN.3125.3.2021.AB, FIN.3125.2.2021.AB, FIN.3125.1.2021.AB ustalono, że:

- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Koczała,
- do wniosków załączono dokumenty potwierdzające informacje o trudnej sytuacji finansowej podatnika,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

3.2.11. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **116.713,15 zł**, w tym:

➤ **Podatek rolny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego ponieważ Rada Gminy w Koczale nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży żyta stosowanej dla ustalenia stawki podatku rolnego.

➤ **Podatek leśny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego ponieważ Rada Gminy w Koczale nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **48.920,91 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowej.

Kontrolującej przedstawiono wydruk z ewidencji podatkowej z podziałem na:

- naliczone skutki obniżenia w 2021 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych od nieruchomości,
- naliczone skutki obniżenia w 2021 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 34.441,45 zł,
- dla osób fizycznych – 14.479,46 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 48.920,91 zł.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Koczała wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **67.792,24 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych z ewidencji podatkowej

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 18.636,18 zł.
- dla osób fizycznych – 49.156,06 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 67.792,24 zł.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Koczała wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości **84.362,00 zł**, kwota ta dotyczyła w całości podatku od nieruchomości;
- skutki wydanych decyzji rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w wysokości **0 zł**,

- skutki umorzenia zaległości podatkowych w wysokości **2.269,60** zł, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości wydanych decyzji FIN.3125.5.2021.AB, FIN.3125.4.2021.AB, FIN.3125.3.2021.AB, FIN.3125.2.2021.AB, FIN.3125.1.2021.AB,

Różnic pomiędzy wysokością w/w skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w nie stwierdzono.

3.2.12. Opłata adiacencka

Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w uchwałach Gminy Koczała:

- Nr X/72/07 Rady Gminy Koczała z 12.09.2007 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej – ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, w wysokości 40 % różnicy wartości nieruchomości. Ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 35% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.
- Nr XIV/114/08 Rady Gminy Koczała z 30.01.2008 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie stawek procentowych opłaty adiacenckiej – zmieniono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, w wysokości 30 % wzrostu wartości nieruchomości.

Kontrolując ewidencję dochodów budżetowych nie stwierdzono wpływów z opłaty adiacenckiej. Wójt Gminy Koczała złożył oświadczenie dotyczące opłaty adiacenckiej cyt.: „*Oświadczam, że w 2021 roku nie uzyskano wpływów z tytułu opłaty adiacenckiej. Opłatę taką ustala się w związku ze wzrostem cen nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków jednostek samorządu terytorialnego, bądź opłatę ustaloną w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości. Na terenie gminy Koczała w 2021 roku nie wystąpiły przesłanki, które mogłyby wpłynąć na wzrost wartości nieruchomości i ustalenie opłaty adiacenckiej*”. Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy Koczała dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 6.

3.2.13. Opłata planistyczna

Wysokość opłaty planistycznej ustalono w uchwałach Gminy Koczała:




- Nr XXVI/191/2021 Rady Gminy Koczała z 17.06.2021 r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Koczała w części dotyczącej działek nr 261/11 i 261/12
- Nr XVIII/131/2020 Rady Gminy Koczała z 17.07.2020 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miejscowości Koczała w części dotyczącej działek nr 77/2, 77/4, 77/7 i 77/9 (po podziale 77/10 i 77/11) – wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości.

Gmina Koczała w 2021 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Wójt Gminy złożył oświadczenie dotyczące opłaty planistycznej i adiacenckiej cyt. „*Oświadczam, że pomimo uchwalenia w 2021 r. zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, nie zaistniały przesłanki do pobrania opłaty planistycznej. Opłatę tą pobiera się jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość. Opłaty naliczać można w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące. W 2021 r. nie odnotowano zbycia nieruchomości, której wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu, a w związku z tym brak jest przesłanek do pobierania takiej opłaty.*” Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Wójta Gminy Koczała dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 7.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Wójt Gminy Koczała określono w Uchwale Nr XXII/86/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 28 listopada 2019 r.

W Gminie Koczała, w roku 2021 nie wydano żadnego zezwolenia na zajęcie pasa drogowego jak również na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. Nie złożono także żadnego wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej.

W 2021 roku Gmina Koczała zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 4.853,03 zł. Kwota ta stanowiła wpływy z decyzji wydanych w latach ubiegłych.

3.2.16 Opłata eksploatacyjna

W roku 2021 Gmina Koczała nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej sklasyfikowanej w rozdziale 75618 § 0460 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody

j.s.t. na podstawie ustaw – wpływy z opłaty eksploatacyjnej”. Nie wystąpiły przesłanki do poboru takiej opłaty, na terenie gminy nie funkcjonuje żadna żwirownia.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Koczała w 2021 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 47.816,21 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Koczała w 2021 roku, prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie oraz prawidłowość pobierania opłat za zezwolenia obowiązujące w 2021 r. a wydane w latach wcześniejszych.

Rada Gminy Koczała Uchwałą Nr XXXV/223/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych oraz sprzedaży, podawania i spożywania napojów alkoholowych zawierających więcej niż 4,5% alkoholu na imprezach na otwartym powietrzu oraz na obiektach sportowych ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Koczała tj.:

1. zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia:
 - poza miejscem sprzedaży – 18
 - w miejscu sprzedaży - 8
2. zawierających powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:
 - poza miejscem sprzedaży – 18
 - w miejscu sprzedaży - 8
3. zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
 - poza miejscem sprzedaży – 18
 - w miejscu sprzedaży - 8

Na podstawie rejestru zezwoleń ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że Wójt Gminy Koczała wydał następującą ilość zezwoleń:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
-------------------	--	----------------	---

		od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	-	-
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	4	3	4
Zezwolenia jednorazowe	5	-	-

Kontroli poddano wszystkie zezwolenia wydane w 2021 r.

W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych opłatę w wysokości:

- **za napoje alkoholowe do 4,5% alkoholu oraz piwo i napoje od 4,5% do 18% (bez piwa):** 525 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 37 500 zł.
1,4 % wartości sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 37 500 zł.
- **za napoje alkoholowe powyżej 18% alkoholu:**
 - 2 100 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 77 000 zł,
 - 2,7 % wartości sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 77 000 zł.

Ustalono:

- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu;
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Koczale w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy Koczała Jerzego Bajowskiego;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;

- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
- opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były przez wnioskodawców przed wydaniem zezwolenia przez Wójta Gminy Koczała.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2021 roku dochody Gminy Koczała z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 47.816,21 zł, co stanowiło 97,58% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 49.000,00 zł.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

1) W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Wpłaty w 2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1.	Podatek od nieruchomości w tym:			
	– osoby fizyczne:	- 98.032,81	- 581.583,77	- 74.202,48
	– osoby prawne:	- 26.713,00	- 1.377.852,80	- 60.033,20
2.	Podatek rolny			
	– osoby fizyczne:	- 2.175,47	- 35.517,00	- 2.491,47
	– osoby prawne:	- 1,00	- 18.126,00	- 1,00
3.	Podatek leśny			
	– osoby fizyczne:	- 368,00	- 6.092,80	- 117,60
	– osoby prawne:	- 108,00	- 478.927,00	- 107,00
4.	Podatek od środków transportowych			
	– osoby fizyczne:	- 15.716,60	- 50.029,60	- 3.051,00
	– osoby prawne:	- 0,00	- 18.248,00	- 0,00
Razem		143.114,88	2.548.250,97	140.003,75

10 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 30.09.2021 r.

Lp.	Indeks konta podatnika	Zobowiązanie na dzień 30.09.2021 r. (w zł)	Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do dłużników
1.	00000025	1.643,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.53.2021.AB dnia 05.10.2021 r.(doręczone 06.10.2021 r.), tytuł wykonawczy nr FIN.3161.1.19.2021.AB dnia 14.10.2021 r.
2	00000008	6.992,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.54.2021.AB z dnia 05.10.2021 r. (doręczone 05.10.2021 r.), tytuł wykonawczy nr FIN.3161.1.18.2021.AB z dnia 14.10.2021 r.
3	00000029	2.960,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.86.2021.AB z dnia 27.10.2021 r. Zapłata dnia 29.10.2021 r.
4	00000013	2.431,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.85.2021.AB dnia 27.10.2021 r. Zapłata dnia 08.11.2021 r.
5	00000056	940,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.73.2021.AB z dnia 19.10.2021 r. Zapłata dnia 21.10.2021 r.
6	00002234	2.494,95	Upomnienie nr FIN.3162.25.76.2021.AB z dnia 19.10.2021 r. (doręczone 19.10.2021 r.), tytuł wykonawczy nr FIN.3161.1.29.2021.AB z dnia 27.10.2021 r.
7	00003224	375,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.58.2021.AB z dnia 05.10.2021 r. (doręczone 07.10.2021 r.), zapłata dnia 11.10.2021 r.
8	00002840	449,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.66.2021.AB z dnia 06.10.2021 r. (doręczone dnia 07.10.2021 r.), tytuł wykonawczy nr FIN.3161.1.24.2021.AB z dnia 15.10.2021 r.
9	00002994	448,60	Upomnienie nr FIN.3162.25.68.2021.AB z dnia 06.10.2021 r. Zapłata dnia 11.10.2021 r.

10	00002023	360,00	Upomnienie nr FIN.3162.25.83.2021.AB z dnia 20.10.2021 r. (doręczone 21.10.2021 r.), zapłata 25.10.2021 r.
----	----------	--------	--

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2021

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Koczała uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

§ 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 140.998,36 zł, w tym:

- w rozdziale 01095 na kwotę 23.491,55 zł,
- w rozdziale 70005 na kwotę 88.498,28 zł,
- w rozdziale 80101 na kwotę 3.124,36 zł,
- w rozdziale 80104 na kwotę 25.884,17 zł

§ 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 15.830,00 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Rada Gminy w Koczale określiła zasady sprzedaży nieruchomości w uchwale nr XXX/212/09 z dnia 27.05.2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Koczała.

3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu

W 2021 roku w Gminie Koczała nie wystąpiła sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego.

Sprzedaż w drodze przetargu ograniczonego:

W 2021 roku wystąpiła sprzedaż 5 nieruchomości w trybie przetargu ograniczonego, które sfinalizowano aktem notarialnym. Kontrola poddała sprzedaż wszystkich nieruchomości, wynik przedstawiono w tabeli:

L. p.	Nieruchomość	Zarządzenie Wójta /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
-------	--------------	--------------------------------	--	----------------

1.	Działka nr 616/182 o pow. 0,0563 ha – teren ogródków działkowych	Zarządzenie nr 6/2021 z 14.01.2021 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego RŚ.6840.6.2020.LS	1.971 zł 2.830 zł brutto	Repertorium A nr 1967/2021 z 30.03.2021 r.
2.	Działka nr 616/189 o pow. 0,0549 ha – teren ogródków działkowych	Zarządzenie nr 66/2020 z 24.09.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego RŚ.6840.4.2020.LS	1.922 zł 2.630 zł brutto	Repertorium A nr 1960/2021 z 30.03.2021 r.
3.	Działka nr 616/184 o pow. 0,0549 ha – teren ogródków działkowych	Zarządzenie nr 79/2020 z 13.11.2020 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego RŚ.6840.5.2020.LS	1.848 zł 2.630 zł brutto	Repertorium A nr 1551/2021 z 10.03.2021 r.
4.	Działki nr 616/116 i 616/117 o pow. 0,0555 ha i 0,0520 ha – teren ogródków działkowych	Zarządzenie nr 22/2021 z 02.08.2021 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego RŚ.6840.2.2021.AZ	616/116 – 1.943 zł 616/117 – 1.820 zł 5.210 zł brutto (616/116 – 2680 zł, 616/117 – 2530 zł)	Repertorium A nr 5726/2021 z 01.09.2021 r.
5.	Działki nr 616/125 o pow. 0,0502 ha – teren ogródków działkowych	Zarządzenie nr 32/2021 z 27.05.2021 r. Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego RŚ.6840.1.2021.AZ	1.757 zł 2.530 zł brutto	Repertorium A nr 5733/2021 z 01.09.2021 r.

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Wójta Gminy Koczała;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych lub ich aktualizacji,
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Koczała;
- wszystkie akty notarialne podpisane były przez Wójta Gminy Koczała.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.1.2. Sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki sprzedaży prawa własności na rzecz użytkownika wieczystego.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

1. Przepisy art. 21 ust. 1 pkt 1 ust 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: z dnia 2 grudnia 2021 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 172) nakładają na organ stanowiący gminy obowiązek uchwalenia wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, obejmujących co najmniej pięć kolejnych lat.

2. Ustalono, że w 2021 r. tematykę gospodarowania mieszkaniowym zasobem kontrolowanej gminy regulowała *uchwała Nr XXII/161/2020 Rady Gminy Koczała z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Koczała na lata 2021 – 2025.*

Stawki czynszu obowiązujące w 2021 roku ustalono w zarządzeniu Wójta Gminy Koczała nr 7/2019 z dnia 17.01.2019 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu miesięcznego za 1 m² powierzchni lokalu użytkowego.

W okresie objętym kontrolą zawarto 16 umów na najem lokali mieszkalnych kontrolą poddano 12 o numerach:

- RŚ.7140.2.2021.AZ na najem lokalu socjalnego położonego w Koczale na dz. Nr 542/17 o powierzchni 27,12 m² – na okres od 01.10.2021 r. do 30.09.2022 r. – kwota czynszu 27,12 m² x 1,15 zł = 31,19 zł

- RŚ.7145.8.2021.AZ z 29.10.2021 r. za najem lokalu mieszkalnego wraz z помещением przynależnym w Koczale na dz. Nr. 617/14 o powierzchni 22,48 m² i 6,23 m² – na okres od 01.11.2021 r. do 30.04.2022 r. – kwota czynszu 22,48 m² x 3,40 zł = 76,43 zł i 6,23 m² x 1,00 zł = 6,23 zł, co daje łącznie 82,66 zł

- RŚ.7145.5.2021.AZ z 4.10.2021 r. za najem lokalu komunalnego wraz z помещением przynależnym położonym w Koczale na dz. Nr 194/2 o powierzchni 57,36 m² i 9,37 m² – na okres od 01.09.2021 r. do 31.08.2022 r. – kwota czynszu 57,36 m² x 2,30 zł = 131,93 zł i 9,37 m² x 0,60 zł = 5,62 zł, co daje łącznie 137,55 zł,

- RŚ.7145.9.2021.GP z 10.11.2021 r. za najem lokalu mieszkalnego wraz z помещением przynależnym położonym w Bielsku na dz. Nr. 4273/6 powierzchni 49,70 m² i 31,82 m² – na okres od 10.03.2021 r. do 09.03.2022 r. – kwota czynszu 49,70 m² x 2,30 zł = 68,59 zł i 31,82 m² x 0,60 zł = 19,09 zł, co daje łącznie 87,68 zł,

- RŚ.7145.2.2021.AZ z 1.09.2021 r. za najem lokalu mieszkalnego wraz z помещением przynależnym położonym w Bielsku na dz. Nr 512 o powierzchni 37,40 m² i 9,00 m² – na okres

od 01.09.2021 r. do 28.02.2022 r. – kwota czynszu $37,40 \text{ m}^2 \times 2,30 \text{ zł} = 86,02 \text{ zł}$ i $9,00 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 5,40 \text{ zł}$, co daje łącznie 91,42 zł,

- RŚ.7145.29.2016.AZ z 2.08.2021 r. za najem pomieszczenia tymczasowego wraz z pomieszczeniem wspólnym znajdujące się w budynku położonym w Niedźwiady nr 3 o powierzchni $14,66 \text{ m}^2$ i $23,64 \text{ m}^2$ – na okres od 01.08.2021 r. do 31.01.2022 r. – kwota czynszu $14,66 \text{ m}^2 \times 2,30 \text{ zł} = 33,72 \text{ zł}$ i $1/3 \times 23,64 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 4,73 \text{ zł}$, co daje łącznie 38,45 zł,

- RŚ.7145.3.2021.ŁS z 31.03.2021 r. za najem lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym położonym w Koczale na działce nr 542/11 o powierzchni $37,70 \text{ m}^2$ i $20,90 \text{ m}^2$ – na okres od 1.04.2021 r. do 30.09.2021 r. – kwota czynszu $27,70 \text{ m}^2 \times 2,30 \text{ zł} = 86,71 \text{ zł}$ i $20,90 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 12,54 \text{ zł}$, co daje łącznie 99,25 zł,

- RŚ.7145.40.2016.ŁS z 05.01.2021 r. za najem lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym położonym w Koczale na działce nr 542/17 o powierzchni $35,35 \text{ m}^2$ i 15 m^2 – na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – kwota czynszu $35,35 \text{ m}^2 \times 1,15 \text{ zł} = 40,65 \text{ zł}$ i $15 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 9,00 \text{ zł}$, co daje łącznie 49,65 zł,

- RŚ.7145.4.2017.ŁS z 05.01.2021 r. za najem lokalu socjalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym położonym w Koczale na działce nr 542/17 o powierzchni $31,23 \text{ m}^2$ i $6,00 \text{ m}^2$ – na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – kwota czynszu $31,23 \text{ m}^2 \times 1,15 \text{ zł} = 35,91 \text{ zł}$ i $6,00 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 3,60 \text{ zł}$, co daje łącznie 39,51 zł,

- RŚ.7145.41.2016.ŁS z 05.01.2021 r. za najem lokalu socjalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym położonym w Koczale na działce nr 542/17 o powierzchni $30,11 \text{ m}^2$ i $12,09 \text{ m}^2$ – na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – kwota czynszu $30,11 \text{ m}^2 \times 1,15 \text{ zł} = 34,63 \text{ zł}$ i $12,09 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 7,25 \text{ zł}$, co łącznie daje 41,88 zł,

- RŚ.7145.37.2016.ŁS z 05.01.2021 r. za najem mieszkania socjalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym położonym w Koczale na działce nr 542/17 o powierzchni $38,11 \text{ m}^2$ i 15 m^2 – na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – kwota czynszu $38,11 \text{ m}^2 \times 1,15 \text{ zł} = 43,83 \text{ zł}$ i $15 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 9,00 \text{ zł}$, co łącznie daje 52,83 zł,

- RŚ.7145.38.2016.ŁS z 5.01.2021 r. za najem mieszkania socjalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym położonym w Koczale na działce nr 542/17 o powierzchni $30,35 \text{ m}^2$ i 15 m^2 – na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – kwota czynszu $30,35 \text{ m}^2 \times 1,15 \text{ zł} = 34,90 \text{ zł}$ i $15 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 9,00 \text{ zł}$, co łącznie daje 43,90 zł,

Ustalono, że stawki czynszu były zgodne z zarządzeniami regulującymi ich wysokość.

Wszystkie umowy najmu były podpisane przez Wójta Gminy Koczała Jerzego Bajewskiego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

1. W roku 2021 w Gminie Koczała obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych:

- uchwała nr XXX/212/09 Rady Gminy Koczała z 27.05.2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Koczała,
- zarządzenie nr 8/2019 Wójta Gminy Koczała z 17.01.2019 r. w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Koczała.

2. W okresie objętym kontrolą nie zawarto żadnych umów najmu i dzierżawy. Kontrolą objęto 7 umów zawartych w latach poprzednich, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą. Były to następujące umowy:

- nr RŚ.7151.1.2019.ŁS z 8.11.2019 r. na najem lokalu użytkowego o pow. 102,25 m², pomieszczenia przynależnego o pow. użytkowej 29,61 m², grunty na cele składowe 450 m² znajdującego się przy ul. Akacyjowej 4 na działce nr 194/2 – zawarta na okres od 25.11.2019 r. do 24.11.2022 r. – kwota czynszu za lokal – 102,25 m² x 3,10 zł = 316,98 zł, za pomieszczenie przynależne 29,61 m² x 2,04 zł = 60,40 zł, za grunty 450 m² x 0,36 zł = 162 zł – łączna kwota czynszu 539,38 zł + podatek VAT 23%
- nr RŚ.7151.4.2020.ŁS z 31.12.2020 r. na najem lokalu użytkowego o pow. 80,88 m², pomieszczenia przynależnego o pow. 70,92 m², znajdującej się przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 – zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2030 r. – kwota czynszu za lokal 80,88 m² x 5,30 zł = 428,66 zł, za pomieszczenie przynależne 70,92 m² x 4,15 zł = 294,32 zł – łączna kwota czynszu 722,98 zł + podatek VAT 23%
- nr RŚ.7151.6.2016.ŁS z 7.01.2020 r. na najem lokalu użytkowego o pow. 112,15 m², znajdującego się przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 – zawarta na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. – kwota czynszu za najem lokalu użytkowego 112,15 m² x 5,30 zł = 594,93 zł + podatek VAT 23%,
- nr RŚ.7151.1.2021.ŁS z 7.01.2021.ŁS na najem lokalu użytkowego o pow. 33,97 m², pomieszczenia przynależnego o pow. 4,47 m², znajdującego się przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/14 – zawarta na okres od 1.10.2020 r. do 30.09.2023 r. – kwota czynszu za najem lokalu użytkowy 33,97 m² x 3,40 zł = 115,50 zł, za pomieszczenie przynależne 4,47 m² x 2,70 zł = 12,07 zł – łączna kwota 127,57 zł + podatek VAT 23%,
- nr RŚ.7151.1.2020.ŁS z 31.01.2020 r. na najem lokalu użytkowego o pow. 7,61 m², pomieszczenia przynależnego o pow. 7,61 m², znajdującego się przy ul. Zielonej 2 na działce nr 617/4 – zawarta na okres od 1.02.2020 r. do 31.01.2023 r. – kwota czynszu za najem lokalu

użytkowego $16,17 \text{ m}^2 \times 3,40 \text{ zł} = 54,98 \text{ zł}$, za pomieszczenie przynależne $7,61 \text{ m}^2 \times 2,70 \text{ zł} = 20,55 \text{ zł}$ – łączna kwota $75,53 \text{ zł} + \text{podatek VAT } 23\%$,

- nr RŚ.7151.1.2018.ŁS z 14.06.2019 r. na najem lokalu użytkowego o pow. $270,66 \text{ m}^2$, pomieszczenia przynależnego o pow. $17,03 \text{ m}^2$, znajdującego się przy ul. Akacjowej 4 na działce nr 194/2 – zawarta na okres od 3.04.2018 r. do 3.04.2028 r. – kwota czynszu za najem lokalu użytkowego $270,66 \text{ m}^2 \times 3,00 \text{ zł} = 811,98 \text{ zł}$, za pomieszczenia przynależnego $17,03 \text{ m}^2 \times 1,70 \text{ zł} = 28,95 \text{ zł}$ – łączna kwota $840,93 \text{ zł} + \text{podatek VAT } 23\%$,

- nr RŚ.7151.3.2017.ŁS z 19.02.2018 r. na najem lokalu użytkowego o pow. $24,29 \text{ m}^2$, pomieszczenia przynależnego o pow. $19,55 \text{ m}^2$, znajdującego się przy ul. Akacjowej 4 na działce nr 194/2 – zawarta na okres od 19.02.2018 r. do 18.02.2028 r. – kwota czynszu za najem lokalu użytkowego $24,29 \text{ m}^2 \times 2,70 \text{ zł} = 65,58 \text{ zł}$, za pomieszczenie przynależne $19,55 \text{ zł} \times 1,50 \text{ zł} = 29,33 \text{ zł}$ – łączna kwota $94,91 \text{ zł} + \text{podatek VAT } 23\%$.

Ustalono, że stawki czynszu były zgodne z zarządzeniami regulującymi ich wysokość. Wszystkie umowy były podpisane przez Wójta Gminy Koczała Jerzego Bajewskiego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

1. W 2021 roku Gmina Koczała nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Oплата за użytkowanie wieczyste nieruchomości

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało 7 umów dotyczących użytkowania wieczystego gruntów. Kontrolą, w zakresie zgodności przypisów należności (opłat rocznych), dokonywanych na kartach kontowych użytkowników z odpowiednimi dokumentami (umowami sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, wypowiedzeniami aktualizującymi opłaty, orzeczeniami SKO, wyrokami sądów), objęto umowy zawarte w latach wcześniejszych:

- RŚ.6843.5.2018.ŁŚ działki nr 199/1 oraz 199/2 obręb Koczała o łącznej powierzchni $0,2500 \text{ ha}$ – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 r. wyniosła $2.798,25 \text{ zł}$;

- RŚ.6843.4.2018.ŁŚ działka nr 201 obręb Bielsko o łącznej powierzchni $0,0300 \text{ ha}$ – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 r. wyniosła $278,01 \text{ zł}$,

- GG72240/3-6/2008 działka nr 86/2 obręb Koczała o powierzchni $0,1215 \text{ ha}$ – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 r. wyniosła $723,54 \text{ zł}$,

- RŚ.6843.7.2020.ŁŚ działka nr 200/2 obręb Bielsko o powierzchni $0,0100 \text{ ha}$ – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 r. wyniosła $60,21 \text{ zł}$,

- RŚ.6843.2.2021.ŁŚ działki nr 194/5 oraz 204/5 obręb Koczała o powierzchni 0,0802 ha i 0,0455 ha – opłata roczna za tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 wyniosła łącznie 1.230,15 zł,
- RŚ.6843.1.2021.ŁS działki nr 303/11, 303/29, 303/30, 302/10 o łącznej powierzchni 11,1098 ha – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 wyniosła łącznie 49.052,64 zł,
- RŚ.6843.6.2021.ŁŚ działka nr 99/2 obręb Załęże o łącznej powierzchni 0,0454 ha – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2021 wyniosła łącznie 364,62 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2021, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 55.603,21 zł.

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

1. Na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w 2021 r. Wójt Gminy Koczała nie wydał żadnych zaświadczeń. Kontrolni poddano zaświadczenia wydane w latach ubiegłych (2019 r.). W tym też roku Wójt Gminy Koczała wydał 2 zaświadczenia. Kontrolni poddano wydanie wszystkich zaświadczeń:

- nr 1/2019 z 1.08.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 498,59 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat,
- nr 2/2019 z 1.08.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia wynosi 634,48 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat,

Kontrolni poddano terminowość wniesienia w/w opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

W roku 2021 w Gminie Koczała obowiązywały następujące uregulowania dotyczące dzierżawy nieruchomości gruntowych:

- zarządzenie nr 8/2019 Wójta Gminy Koczała dnia 17.01.2019 r. w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Koczała,
- zarządzenie nr 86/2021 Wójta Gminy Koczała z dnia 31.12.2021 r. w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Koczała.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce zawarto lub przedłużono łącznie 290 umów dzierżawy gruntów. Kontrolni poddano 15 z nich:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.3.1.2016.E K z 30.04.2021 r.	Działka nr 51/2 o pow. 10,6878 ha położona w obręb Koczała grunty orne – cele rolnicze, przedłużenie dzierżawy na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	14.05.2021 r. – 13.05.2024 r.	2.654,94 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
2.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.10.2021.Ł S z 17.03.2021 r.	Działka nr 356/1 o pow. 0,3100 ha położona w obręb Koczała grunty orne – cele rolnicze, przedłużenie dzierżawy na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	22.04.2021 r. – 21.04.2024 r.	70,11 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
3.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.12.2021.Ł Ś z 29.03.2021 r.	Działka nr 16/14 o pow. 2,4445 ha położona w obręb Starzno grunty orne – cele rolnicze, przedłużenie dzierżawy na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	25.05.2021 r. – 24.05.2024 r.	552,87 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
4.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.3.2.2016.Ł S z 20.11.2019 r.	Działka nr 29/4 o pow. 0,2552 ha położona w obręb Łękinia – grunty rolne, przedłużenie dzierżawy na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	26.11.2019 r. – 25.11.2022 r.	57,72 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
5.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.1.2021.ŁS z 01.01.2021 r.	Część działki nr 542/17 pow. 175 m ² położonej w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	14,44 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
6.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.4.23.2016. ŁS z 07.01.2020 r.	Część działki nr 616/127 o pow. 518 m ² położona w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.	42,74 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
7.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.4.26.2016. ŁS z 07.01.2020 r.	Część działki nr 616/121 o pow. 727 m ² położona w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.	59,98 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
8.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.4.19.2016. ŁS z 07.01.2020 r.	Część działki nr 616/140 o pow. 488 m ² położona w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.	40,26 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
9.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.4.48.2016. ŁS z 07.01.2020 r.	Część działki nr 194/14 o pow. 708 m ² położona w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.	58,41 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
10.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.4.33.2016. ŁS z 07.01.2020 r.	Działka nr 616/112 o pow. 636 m ² położona w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.	52,47 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
11.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.19.2021.A Z z 18.06.2021 r.	Część działki nr 628 obręb Koczała o pow. 40 m ² – postawienie tymczasowego obiektu handlowego, dzierżawa na wniosek	01.07.2021 r. – 30.08.2021 r.	284 zł + VAT 23% Płatny z góry do 10. każdego miesiąca

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
12.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.23.2021.A Z z 27.07.2021 r.	Część działki nr 617/33 o pow. 0,3798 ha położona w Koczale – rozstawienie namiotu cyrkowego, na wniosek	31.07.2021 r.	187 zł + VAT 23% Płatny z góry przed rozstawieniem namiotu
13.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.24.2021.G P z 10.11.2021 r.	Działka nr 616/121 o pow. 727 m ² położona w Koczale – teren ogródków działkowych – przedłużenie na wniosek dotychczasowego dzierżawcy	01.11.2021 r. – 31.10.2024 r.	59,98 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
14.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.20.2021.A Z z 01.07.2021 r	Udział 33/100 w działce nr 354/5 o pow. 0,0410 ha położonej w Koczale – uzupełnienie zabudowy zagrodowej mieszkalno-gospodarczej	01.07.2021 r. – 30.06.2024 r.	32,47 zł Płatny z góry do 15. każdego miesiąca
15.	Umowa dzierżawy RŚ.6845.16.2021.A Z z 02.06.2021 r	Udział 17/100 w działce nr 354/5 o pow. 0,0410 ha położonej w Koczale – uzupełnienie zabudowy zagrodowej mieszkalno-gospodarczej	01.06.2021 r. – 31.05.2024 r.	16,73 zł Płatny z góry do 15. każdego miesiąca

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wszystkie umowy dzierżawy były podpisane przez Wójta Gminy lub z up. Wójta Gminy,
- stawki czynszu dzierżawnego określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Wójta Gminy,
- zapłata czynszu za dzierżawę nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2021, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2021 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2021 r. (w zł)
1.	Opłata za użytkowanie wieczyste	0,00	498,59	0,00
2.	Wpływ z najmu i dzierżawy	12.182,39	7.444,17	17.353,66
RAZEM		12.182,39	7.942,76	17.353,66

Ustalono, że w 2021 r. wystawiono ogółem 26 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 19.155,36 zł w tym dotyczących:

- opłaty za użytkowanie wieczyste: 1 wezwanie na kwotę 498,59 zł,
- wpływ z najmu i dzierżawy: 25 wezwań na kwotę 18.656,77 zł.

3.4 Inne dochody

Dochody z kar pieniężnych.

W 2021 r. nie wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych oraz § 0580 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

Wpływy z usług.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2021 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 ujęte w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S za rok 2021, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 0830 – wpływy z usług		
63095 – Pozostała działalność	2.232,00	2.231,22
70005 – Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	17.400,00	17.298,72
80148 – Stołówki szkolne	75.000,00	63.640,40
92105 – Pozostałe działania z zakresu kultury	3.500,00	1.549,92
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	30.000,00	26.454,25
RAZEM:	128.132,00	111.174,51

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy Koczała w 2021 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Realizację planu wydatków za 2021 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2021 rok.

W Urzędzie Gminy Koczała na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnionych było 25 pracowników, co stanowiło 23,4 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniach:

- Nr 26/2020/K z dnia 2 listopada 2020 roku w sprawie: „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Koczała”(obowiązujący do 31.03.2021 r.);

- Nr 8/2021/K z dnia 2 kwietnia 2021 roku w sprawie: „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Koczała” (obowiązujący od 1.04.2021 r.).

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Koczała zawarto: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracownikom, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Koczała była p. Edyta Dziewińska zatrudniona na stanowisku zastępcy kierownika USC.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń 20 pracowników Urzędu Gminy Koczała wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Jerzy Bajowski	Wójt Gminy
2.	Joanna Myszk	Sekretarz gminy
4.	Helena Jankiewicz	Skarbnik gminy
5.	Magdalena Bryła	Pomoc administracyjna
6.	Joanna Rudnik	Podinspektor
7.	Barbara Mikołajczyk	Inspektor
8.	Mariola Rutecka	Inspektor
9.	Agnieszka Kuras	Inspektor
10.	Edyta Dziewińska	z-ca kierownika
11.	Mariusz Bublewicz	Starszy informatyk
12.	Aleksandra Ziółkowska	młodszy referent
13.	Anna Majewska	Referent
14.	Marzanna Wysocka	Pomoc administracyjna
15.	Rachwańska Bogusława	Robotnik gospodarczy
17.	Marzanna Wysocka	Referent
18.	Renata Minda	Inspektor
19.	Mariola Rutecka	Inspektor
20.	Paulina Omelańska	Inspektor

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy.
- W 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy regulowała uchwała Rady Gminy Nr XIV/106/2020 z dnia 6 lutego 2020 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Koczała (wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- 1.800,00 zł, dodatek specjalny- 35 % oraz dodatek stażowy 10 %).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta wykonuje sekretarz gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy i ustaleniem wynagrodzenia.

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

- na dzień 31.12.2019 r. posiadał 13 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2019 roku),
- na dzień 31.12.2020 r. posiadał 26 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2020 roku),
- na dzień 31.12.2021 r. posiadał 16 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2021 roku).

W latach 2019-2021 nie wystąpiły przypadki wypłacania wójtowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

- Ustalono, że w 2021 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie środki w kwocie 14.919,48 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 14.429,08 zł.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2021 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Koczała w 2022 roku w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 92.116,91 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników”- łącznie 20 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok przyjmowano prawidłową podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2021 dokonano 4.03.2022 roku (lista płac nr 3/3/2022).

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Koczała, w § 13 określono, że dla pracowników zatrudnionych w urzędzie tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Wójt Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2021 roku wójt przyznał nagrody 31.05.2021 r. (14.900,00 zł brutto, lista płac nr 1/6/2021 z dn. 1.06.2021 r.) oraz 12.11.2021 r. (16.800,00 zł lista płac nr 3/11/2021 z dn. 15.11.2021 r.).

Zgodnie z regulaminem wójt przyznał nagrody pracownikom za cyt. „wyróżniające wyniki w pracy zawodowej oraz osobiste zaangażowanie pozwalające na zapewnienie bieżącej pracy Urzędu Gminy Koczała w trudnych warunkach epidemii wirusa SARS-Cov-2”. Nagrody uznaniowe dla skarbnika gminy przyznano na podstawie art. 7 pkt 1 i art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

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

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Koczała „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2021 r., wynosiły 5.900,10 zł (przy planie ustalonym w kwocie 7.000,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Koczała, na podstawie 20 poleceń wyjazdu służbowego, które w ewidencji księgowej oznaczono następującymi numerami: DK/00119 z dnia 11.02.2021 r., DK/00124 z dnia 12.02.2021 r., DK/00156 z dnia 23.02.2021 r., DK/00190 z dnia 5.03.2021 r.,

DK/00193 z dnia 8.03.2021 r., DK/00205 z dnia 11.03.2021 r., DK/00232 z dnia 18.03.2021 r., DK/00236 z dnia 19.03.2021 r., DK/00248 z dnia 24.03.2021 r., DK/00251 z dnia 31.03.2021 r., DK/00269 z dnia 31.03.2021 r., DK/00278 z dnia 1.04.2021 r., DK/00321 z dnia 20.04.2021 r., DK/00343 z dnia 28.04.2021 r., DK/00388 z dnia 14.05.2021 r., DK/00398 z dnia 18.05.2021 r., DK/00523 z dnia 29.06.2021 r., DK/00594 z dnia 16.07.2021 r., DK/00615 z dnia 23.07.2021 r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta lub Sekretarza Gminy,
- w przypadku podróży służbowej samochodem prywatnym wszyscy delegowani składali wnioski (przed odbyciem podróży służbowych) na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał Wójt lub Sekretarz Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Skarbnika Gminy.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2021 r. roku tylko z 1 pracownik UG (tj. wójt) posiadał umowę na miesięczny ryczałt za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto tą umowę oraz składane na jej podstawie miesięczne oświadczenia w całym 2021 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,

- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- od wypłaconych ryczałtów potrącono należny podatek dochodowy.

Wydatki na podróże zagraniczne

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe zagraniczne.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto 50 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: DK/00026 z 13.01.2021 r. (35,98 zł), DK/00124 z 12.02.2021 r. (1.158,20 zł), DK/00139 z 17.02.2021 r. (585,97 zł), DK/00162 z 25.02.2021 r. (428,04 zł), DK/00193 z 8.03.2021 r. (369,00 zł), DK/00211 z 12.03.2021 r. (453,87 zł), DK/00248 z 24.03.2021 r. (330,00 zł), DK/00284 z 6.04.2021 r. (295,20 zł), DK/00308 z 14.04.2021 r. (1.432,93 zł), DK/00308 z 14.04.2021 r. (236,16 zł), DK/00363 z 6.05.2021 r. (1.076,25 zł), DK/00383 z 13.05.2021 r. (1.066,94 zł), DK/00450 z 2.06.2021 r. (279,00 zł), DK/00477 z 14.06.2021 r. (530,00 zł), DK/00504 z 26.06.2021 r. (1.652,77 zł), DK/00512 z 25.06.2021 r. (725,70 zł), DK/00530 z 30.06.2021 r. (667,89 zł), DK/00573 z 9.07.2021 r. (688,00 zł), DK/00586 z 14.07.2021 r. (972,38 zł), DK/00594 z 16.07.2021 r. (429,00 zł), DK/00761 z 10.09.2021 r. (3.490,00 zł), DK/00767 z 13.09.2021 r. (2.000,00 zł), DK/00594 z 16.07.2021 r. (429,00 zł), DK/00611 z 22.07.2021 r. (389,66 zł), DK/00675 z 12.08.2021 r. (419,68 zł), DK/00761 z 10.09.2021 r. (3.490,00 zł), DK/00767 z 13.09.2021 r. (2.000,00 zł), DK/00771 z 14.09.2021 r. (500,61 zł), DK/00842 z 4.10.2021 r. (313,30 zł), DK/00877 z 14.10.2021 r. (519,36 zł), DK/00917 z 27.10.2021 r. (3.470,76 zł), DK/00946 z 8.11.2021 r. (969,00 zł), DK/00985 z 22.11.2021 r. (2.016,00 zł), DK/01000 z 25.11.2021 r. (2.200,00 zł), DK/01015 z 30.11.2021 r. (336,42 zł), DK/01055 z 13.12.2021 r. (150,00 zł), DK/01104 z 29.12.2021 r. (3.998,84 zł), DK/01109 z 30.12.2021 r. (4.399,45 zł), DK/00018 z 11.01.2021 r. (3.075,00 zł), DK/00044 z 19.01.2021 r. (1.537,50 zł), DK/00107 z 8.02.2021 r. (1.845,00 zł), DK/00114 z 10.02.2021 r. (2.829,00 zł).

zł), DK/00162 z 10.02.2021 r. (373,00 zł), DK/00124 z 12.02.2021 r. (347,76 zł), DK/00139 z 17.02.2021 r. (1.396,70 zł), DK/00147 z 19.02.2021 r. (1.669,40 zł), DK/00200 z 10.03.2021 r. (2.829,00 zł), DK/00370 z 10.05.2021 r. (2.829,00 zł), DK/00407 z 20.05.2021 r. (1.328,00 zł), DK/00473 z 11.06.2021 r. (2.829,00 zł).

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- przestrzegano przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy Koczała,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2021 roku nie przekraczały 130.000 EURO.

Zasady udzielania ww. zamówień zawarto w regulaminie zamówień wprowadzonych zarządzeniem Wójta Nr 17/2021/K z dnia 25 maja 2021 roku. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przestrzegania warunków umowy nr 3/2021 z dnia 28 lipca 2021 roku zawartej pomiędzy Gminą Koczała a Damianem Szur Dsz-Meble z siedzibą w Gowinie. Przedmiotem umowy było zaprojektowanie, wykonanie i montaż mebli biurowych.

Środki zabezpieczone zostały w planie finansowym uchwałą Nr XXVI/187/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 17.06.2021 r. w wysokości 25.500,00 zł w rozdziale 90005 paragraf 4210. Ze względu na podpisanie umowy z wykonawcą na zaprojektowanie, wykonanie i montaż mebli biurowych środki zostały przesunięte Zarządzeniem N 46/2021 Wójta Gminy Koczała z dnia 28.07.2021 r. z paragrafu 4210 na paragraf 4300 w wysokości 10.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania (w oparciu o § 7 pkt. 1 Zarządzenia Nr 17/2021/K Wójta Gminy Koczała z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 złotych”) wybrano najkorzystniejszą ofertę tj. firmy Dsz- Meble Damian Szur z siedzibą w Gowinie za cenę brutto 10.000,00 zł. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania w terminie do 31 sierpnia 2021 roku. Z

protokołu odbioru z dnia 17.08.2021 r. wynikało, że zamawiający przyjął wykonany przedmiot bez uwag i zastrzeżeń. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z projektem załączonym do umowy. Faktura za wykonanie zadania wpłynęła do urzędu 17.08.2021 r. na kwotę 10.000,00 zł (zgodna z umową) i została zapłacona zgodnie z umową 24.08.2021 r.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiła uchwała Nr IV/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2021 roku za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Koczała odbytych w dniach: 27.05.2021 r., 17.06.2021 r.;
- z posiedzeń Komisji Gospodarki i Budżetu w dniach: 24.03.2021 r., 25.05.2021 r.;
- z posiedzeń Komisji Oświaty i spraw społecznych Rady w dniach: 24.03.2021 r., 25.05.2021 r., 14.06.2021 r.;
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniach: 25.05.2021 r., 16.06.2021 r.
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 15.01.2021 r.
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniu 24.03.2021 r.

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- lista płac nr 1 z dnia 1.02.2021 r. – diety radnych za miesiąc styczeń,
- lista płac nr 2 z dnia 1.03.2021 r. – diety radnych za miesiąc luty,
- listy płac nr 3 z dnia 1.04.2021 r. – diety radnych za miesiąc marzec,
- lista płac nr 4 z dnia 4.05.2021 r. – diety radnych za miesiąc kwiecień,
- lista płac nr 5 z dnia 1.06.2021 r. – diety radnych za miesiąc maj,
- listy płac nr: 6 z dnia 1.07.2021 r. – diety radnych za miesiąc czerwiec,

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Koczała,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61,

poz. 710), tj. nie przekraczały półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,

- comiesięczne diety wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Łącznie w 2021 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Koczała wydatkowała kwotę 114.050,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Z ustnych informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnych zachowywali w 2021 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Koczała, ponieważ realizacja zajęć nie kolidowała z funkcją radnego.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2021 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w:

- Zarządzeniu Nr 78/2013 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie: zatwierdzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Koczała (obowiązującym do 19 kwietnia 2021 r.),

- Zarządzeniu Nr 11/2021/K Wójta Gminy z dnia 20 kwietnia 2021 r. (obowiązującym od 20 kwietnia 2021 r.).

- w Urzędzie Gminy Koczała prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, na dzień 1.01.2021 r. wynosił 8.722,39 zł.
- środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z regulaminem.

Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami.

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis na: - 1 – go pracownika (obowiązujący w 2021 r.) - emeryci - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	1.550,26 258,38 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Gminy: 24,71 - emeryci Urząd Gminy: 12 osób - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności: 1 osoba	41.662,00 38.303,06 3.100,56 258,38
3.	Odpis naliczony przez urząd do 30.09.2021 r. (korekta planu) - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Gminy: 24,71 - emeryci Urząd Gminy: 12 osób - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności: 1 osoba	38.303,06 3.100,56 258,38
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja 75 % należnego odpisu Do 30 września 25 % należnego odpisu	31.246,50 10.415,50
5.	Korekta w dniu 28.12.2021 r. - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Gminy: 23,76 - emeryci Urząd Gminy: 12 osób - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności: 1 osoba	40.193,12 36.834,18 3.100,56 258,38

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

Kontrolą objęto 2021 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Koczała obowiązywał:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2021 przyjęty Uchwałą nr XXIV/172/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 25 marca 2021 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin.
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe.
- prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- wspomaganie działalności instytucji i stowarzyszeń służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

dyktant

Realizacją programu profilaktyki zajmował się Urząd Gminy.

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2021r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2021r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	49.000,00	47.816,21
Wydatki	85153 § 4210	500,00	0,00
	85153 § 4300	1.500,00	0,00
	Razem 85153	2.000,00	0,00
	85154 § 4110	3.557,00	158,15
	85154 § 4120	510,00	0,00
	85154 § 4170	20.800,00	18.102,16
	85154 § 4210	23.978,14	14.573,24
	85154 § 4240	1.000,00	0,00
	85154 § 4300	29.909,68	23.834,60
	85154 § 4610	2.000,00	0,00
	85154 § 4700	1.500,00	627,50
	85154 § 4710	312,00	0,00
	Razem 85154	83566,82	57.295,65
Razem wydatki		85.566,82	57.295,65

3) Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W kontrolowanej jednostce zrealizowano wydatki w kwocie o 9.479,44 zł wyższej od uzyskanych dochodów.

Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: DK/00089 z 2.02.2021 r. (862,37 zł), DK/00278 z 1.04.2021 r. (973,49 zł), DK/00705 z 23.08.2021 r. (3000,00 zł), DK/00736 z 2.09.2021 r. (862,37 zł), DK/000739 z 3.09.2021 r. (198,23 zł), DK/00837 z 1.10.2021 r. (862,37 zł), DK/00933 z 3.11.2021 r. (1.214,20 zł), DK/01022 z 1.12.2021 r. (862,37 zł), DK/00262 z 30.03.2021 r. (1000,00 zł), DK/00435 z 28.05.2021 r. (1.326,48 zł), DK/00512 z 25.06.21 r. (1.200,00 zł), DK/00512 z 25.06.2021 r. (680,05 zł), DK/00661 z 9.08.2021 r. (3.075,00 zł), DK/00845 z 5.10.2021 r. (448,65 zł), DK/00854 z 7.10.2021 r. (300,00 zł), DK/00854 z 7.10.2021 r. (382,06 zł), DK/00926 z 29.10.2021 r. (1.300,00 zł), DK/00926 z 29.10.2021 r. (438,00 zł), DK/00661 z 9.08.2021 r. (1.000,00 zł), DK/00773 z 1.09.2021 r. (2.000,00 zł), DK/00739 z 3.09.2021 r. (800,00 zł), DK/00739 z 3.09.2021 r. (3.900,00 zł), DK/00755 z 9.09.2021 r. (822,62 zł), DK/00793 z 21.09.2021 r. (1.613,76 zł), DK/00826 z 30.09.2021 r. (3.075,00 zł), DK/00911 z 26.10.2021 r. (240,00 zł), DK/00921 z 28.10.2021 r. (1.404,00 zł), DK/00942 z 5.11.2021 r. (1.500,00 zł), DK/00407 z 20.05.2021 r. (380,00 zł), DK/00607 z 21.07.2021 r. (247,50 zł).

Kontrolowane wydatki były zgodne z ww. uchwałą Rady Gminy.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2021 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Koczała w 2021 roku funkcjonowały 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej.
- Jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do rejestru Stowarzyszeń dokonano pod następującymi nr KRS
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Koczale – 0000329335,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Pietrzykowie – 0000661692,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Starznie – 0000813665.
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2021 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
3030– Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13.620,00	12.643,96
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	3.154,00	3.128,22
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	32.500,00	32.419,34
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	26.400,00	22.243,28
4260 – Zakup energii	21.300,00	21.257,14
4270 – Zakup usług remontowych	6.000,00	5.844,13
4280 – Zakup usług zdrowotnych	5.760,00	5.700,00
4300 – Zakup usług pozostałych	12.146,00	11.397,10
4430 – Różne opłaty i składki	21.036,00	21.033,03
6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	620.000,00	620.000,00
Razem:	761.916,00	755.666,20

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne” w paragrafach 3030, 4210 oraz 4300

- § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych tj. ekwiwalenty dla strażaków za udział w działaniach ratowniczych w dniach: 18.01.2021 r., 22.01.2021 r., 30.01.2021 r. 9.02.2021 r., 5.03.2021 r., 1.4.2021 r. 5.04.2021 r. 12.04.2021 r.,

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych dla członków OSP Rada Gminy ustaliła w drodze uchwały

Nr VI/34/2019 z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie ustalenia ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych. W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Koczała ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Koczała w wysokości:

- 17,00 zł za każdą godzinę za udział w działaniu ratowniczym,
- 10,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez

Państwową Straż Pożarną lub Gminę Koczała.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym wypłaconym w pierwszym kwartale 2021 r.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzane przez poszczególne jednostki OSP zestawienia, w których wyszczególniano czas akcji oraz osoby uczestniczące. Udział w akcji potwierdzała każdorazowo Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie.

➤ 4210- zakup materiałów i wyposażenia.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: DK/00030 z 14.01.2021 r. -1.188,15 zł, DK/00124 z 12.02.2021 r. – 283,50 zł, DK/00127 z 15.02.2021 r. - 240,00 zł, DK/00167 z 26.02.2021 r. -392,17 zł, DK/00216 z 15.03.2021 r. -89,20 zł, DK/00240 z 22.03.2021 r. -215,25 zł, DK/00305 z 13.04.2021 r. -379,85 zł, DK/00308 z 14.04.2021 r. -223,00 zł, DK/00352 z 30.04.2021 r. -874,85 zł, DK/00383 z 13.05.2021 r. - 1.036,05 zł, DK/00388 z 14.05.2021 r. – 448,25 zł, DK/00477 z 14.06.2021 r. -1.010,10 zł, DK/00548 z 2.07.2021 r. -416,40 zł, DK/00564 z 7.07.2021 r. -284,20 zł, DK/00586 z 14.07.2021 r. -1.235,05 zł, DK/00615 z 23.07.2021 r. -396,74 zł, DK/00679 z 13.08.2021 r. - 1.591,90 zł, DK/00692 z 18.08.2021 r. -152,00 zł, DK/00736 z 2.09.2021 r. -135,80 zł, DK/00785 z 4.10.2021 r. – 329,97 zł, DK/00877 z 14.10.2021 r. -1.002,60 zł, DK/00898 z 21.10.2021 r. -369,00 zł, DK/00898 z 21.10.2021 r. -1.084,64 zł, DK/00961 z 12.11.2021 r. - 1.054,95 zł, DK/01059 z 14.12.2021 r. -1.166,25 zł, DK/01104 z 29.12.2021 r. -516,21 zł.

➤ 4300- zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: DK/00026 z 13.01.2021 r. -149,00 zł, DK/00044 z 19.01.2021 r. -314,88 zł, DK/00124 z 12.02.2021 r. - 149,00 zł, DK/00147 z 19.02.2021 r. -148,78 zł, DK/00236 z 19.03.2021 r. -116,64 zł, DK/00251 z 25.03.2021 r. -148,00 zł, DK/00323 z 21.04.2021 r. -116,64 zł, DK/00473 z 11.06.2021 r. -92,88 zł, DK/00480 z 15.06.2021 r. -50 zł, DK/00736 z 2.09.2021 r. -204,00 zł, DK/00850 z 6.10.2021 r. -708,48 zł, DK/00893 z 20.10.2021 r. -59,04 zł, DK/00898 z

21.10.2021 r. -92,88 zł, DK/00898 z 21.10.2021 r. -246,00 zł, DK/00917 z 27.10.2021 r. -1.190,00 zł, DK/00951 z 9.11.2021 r. -777,00 zł, DK/00957 z 10.11.2021 r. -4.130,00 zł, DK/00961 z 12.11.2021 r. -92,88 zł, DK/00977 z 18.11.2021 r. -233,70 zł, DK/01028 z 3.12.2021 r. -204,00 zł, DK/01079 z 21.12.2021 r. -50,00 zł, DK/01104 z 29.12.2021 r. -933,57 zł, DK/01109 z 30.12.2021 r. -148,00 zł.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Sprawdzeniem objęto także ubezpieczenie strażaków OSP w 2021 roku.

W roku objętym kontrolą gmina (bezpośrednio) ubezpieczała strażaków OSP w ubezpieczalni Wiener Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group (polisa nr COR177744 z dnia 07.01.2021 r.).

3.5.12. Fundusz sołecki

Na terenie Gminy Koczała w 2021 roku funkcjonowało 7 sołectw tj. Koczała, Bielsko, Łękinia, Starzno, Pietrzykowo, Trzynieć, Załęże. Rada Gminy w Koczale podjęła uchwałę Nr XIV/93/2016 z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Koczała środków stanowiących fundusz sołecki. Na mocy ww. uchwały Wójt Gminy ustalił wysokość środków dla wszystkich sołectw na 2021 rok. Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2021 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb)- 5.214,34 zł stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok 2019 (17.499.320,96 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31.12.2019 r. (3356), ustalonej przez Prezesa GUS. W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców*	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (w zł)
1.	Koczała	1993	114.350,48
2.	Bielsko	449	33.841,07
3.	Łękinia	198	20.753,07
4.	Starzno	151	18.302,33
5.	Pietrzykowo	156	18.563,05
6.	Trzynieć	248	23.360,24
7.	Załęże	129	17.155,18
Łącznie	X	3324	184.118,34

dr. Jankiewicz

* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2020 r.

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przesłał sołtysom informację o wysokości środków przypadających ich sołectwom. Prawidłowość realizacji wniosków skontrolowano w oparciu o złożone wnioski przez wszystkie sołectwa. Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie,
- wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do urzędu miasta i gminy w wyznaczonym terminie tj. do 30 września 2020 roku,
- wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami tj.: były zadaniem gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców, były zgodne ze strategią rozwoju gminy. Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu oraz jego wykonanie w 2021 roku kształtował się następująco:

Rozdział	§	Plan	Wykonanie
60016	6050	12 000,00	10 977,75
63095	4210	7 302,33	7 302,33
63095	4270	9 000,00	9 000,00
75095	4210	10 200,00	10 200,00
90004	4210	4 756,00	4 738,10
90015	4210	1 150,00	1 150,00
90015	4270	21 110,24	15 793,20
92105	4210	21 000,00	20 393,22
92105	4270	15 053,00	15 028,00
92105	4300	1 000,00	1 000,00
92195	4210	5 700,00	5 571,12
92195	4300	1 100,00	1 100,00
92601	6050	74 700,40	74 700,39
Razem:		184 071,97	176 954,10

Szczegółową kontrolą objęto 3 największe sołectwa. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższe tabela:

<i>Sołectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2021 r. (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Koczala	926	92601	6050	Zakup elementów skateparku	52.143,40	52.143,39	100,00
Razem:					52.143,40	52.143,39	100,00
<i>Sołectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2021 r. (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Bielsko	750	75095	4210	Zakup tablic ogłoszeniowych - 4 szt.	10.200,00	10.200,00	100,00
	921	92105	4210	Zakup namiotu	5.000,00	4.669,00	93,38
	921	92195	4210	Zakup artykułów na potrzeby "Klubu Dzieciaków" w Bielsku	3.600,00	3.528,66	98,02
	926	92601	6050	Zakup siłowni plenerowej wraz z dokumentacją	15.000,00	15.000,00	100,00
Razem:					33.800,00	33.397,66	98,81
<i>Sołectwo</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Plan na 31.12.2021 r. (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Trzyniec	900	90004	4210	Zakup kosiarki spalinowej	2.250,00	2.234,00	99,29
	900	90015	4270	Naprawa lamp solarno-hybrydowych	21.110,24	15.793,20	74,81
Razem:					23.360,24	18.027,20	77,17

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że środki funduszu sołeckiego przeznaczono na wydatki dotyczące przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach sołectw.

Gmina Koczala złożyła 30.05.2022 r. wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o zwrot z budżetu Państwa części wydatków Gminy wykonanych w 2021 roku w ramach funduszu sołeckiego.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2019 – 2021) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- 2019 r. – Uchwała Nr IV/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rady Gminy Koczala w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030;
- 2020 r. – Uchwała Nr XIII/92/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. Rady Gminy Koczala w

sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2030;

- 2021 r. – Uchwała XXII/157/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. Rady Gminy Koczała w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Zestawienie zamówień (2019-2021) dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 8.

Szczegółowej kontroli poddano zadanie inwestycyjne pn. „Remont ul. Wrzosowej w Koczale wraz z instalacją oświetlenia – I część: instalowanie urządzeń oświetlenia drogowego, II część: remont nawierzchni drogi”

➤ **2021 rok**

Nazwa postępowania: „Remont ul. Wrzosowej w Koczale wraz z instalacją oświetlenia – I część: instalowanie urządzeń oświetlenia drogowego, II część: remont nawierzchni drogi”

Zamawiający: Gmina Koczała.

Nr postępowania: ADM.271.10.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: zamawiający udzielił zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy.

Szacowana wartość zamówienia – 222.744,00zł w tym: cz. I – 82.187,00 zł oraz cz.2-140.557,00 zł.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 24.05.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	25.05.2021 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Koczała	9.06.2021 r. godz. 10.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	Cz. 1- 2 oferentów, cz.2- 1 oferent	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	Cz1.-1, cz.2- 0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Cz.1 – ESKA s.c. Usługi Ogólnobudowlane, ul. Czarnieckiego 7, 77-300 Człuchów Cz.2- Nor-Bud sp. z o.o. Biskupnica 43, 77-300 Człuchów	
8.	Cena wybranej oferty	Cz.1 -68.551,95 zł (brutto), cz.2- 148.969,80 zł	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	Cz. 1 i 2- 9.07.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 00109915/01 w dniu 9.07.2021 r.	

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr XXIV/170/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Koczała na 2021 rok (w kwocie: 175.000,00 zł) - w rozdziale 60016 § 6050 oraz 110.000,00 zł w rozdziale 90015 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 9.07.2021 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały w całości zabezpieczone w planie finansowym jednostki. Wykonanie na ten dzień w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej (dla tej inwestycji) - 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym (bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy poprzez zamieszczenie w dniu 25.05.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 00063131/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Koczała. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Koczała wpłynęły następujące oferty:

Cz. 1:

- ESKA s.c. Usługi Ogólnobudowlane z Człuchowa (cena: 68.551,95 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat);
- Mateusz Giersz Firma Usługowa Spectrum Energy z Przechlewa (cena: 102.090,00 zł brutto, okres gwarancji- 3 lata).

Cz. 2:

- Firma NOR-BUD sp. z o.o. z Biskupnicy (cena: 148.969,80 zł brutto, okres gwarancji- 3 lata).

Jedną z ofert tj. Mateusza Giersz Firmy Usługowej Spectrum Energy z Przechlewa odrzucono na podstawie art. 226 ust 1 pkt 6. Oferta nie została opatrzona podpisem kwalifikowanym, zaufanym lub osobistym.

Pozostali Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 20/2021 z 9.06.2021 roku.

Wybrane oferty były zgodne z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków

merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 9.07.2021 r. zawarte zostały umowy:

Cz. 1- Nr 1/2021 z firmą ESKA s.c. Usługi Ogólnobudowlane z Człuchowa (cena: 68.551,95 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat);

Cz. 2:- Nr 2/2021 z Firmą NOR-BUD sp. z o.o. z Biskupnicy (cena: 148.969,80 zł brutto, okres gwarancji- 3 lata).

W ww. umowach Gminę Koczała reprezentował Jerzy Bajowski- Wójt Gminy przy kontrasygnacie Heleny Jankiewicz- skarbnika gminy.

W umowach określono:

Nr umowy	Cz. 1- 1/2021. Cz. 2 – 2/2021
Termin zawarcia umowy	9.07.2021 r.
Wynagrodzenie	Cz. 1- 68.551,95 zł brutto, cz. 2- 148.969,80 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	30.09.2021 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,2 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,2 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 20 % wynagrodzenia brutto.

Cz. 1 -Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 30.09.2021 r.

Z protokołu odbioru robót z dnia 18.10.2021 r. wynikało, że praca została wykonana zgodnie z umową.

Cz. 2- Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 20.09.2021 r.

Z protokołu odbioru robót z dnia 1.10.2021 r. wynikało, że praca została wykonana zgodnie z umową.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartych umów wyniosła:

Cz. 1- 68.551,95 zł brutto (faktura nr 3/10/2021 z 18.10.2021 r., zapłacona terminowo 18.10.2021 r.).

Zwiększenie wartości środka trwałego - OT z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 70.581,03 zł (68.551,95 zł- remont oświetlenia, 2.000,00 zł-nadzór, 29,08 zł- opłata przyłączeniowa).

Cz. 2- 148.969,80 zł brutto (faktura nr FV 22/2021 z 1.10.2021 r., zapłacona terminowo 8.10.2021 r.).

Zwiększenie wartości środka trwałego – OT nr z dnia 2.12.2021 r. na kwotę 160.348,10 zł (9.398,00 zł- dokumenty projektowe, 750,30 zł- tablica z nazwa ulicy za roboty budowlane, 148.969,80 zł- roboty budowlane, 1.230,00 zł- nadzór inwestorski).

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki j.s.t.

W 2021 roku Gmina Koczała nie udzielała z budżetu dotacji celowych dla innych jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.1. Dotacje podmiotowe

Ze sprawozdaniu Rb 28- S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wynikało, że wydatki klasyfikowane do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zrealizowano w kwocie 563.000,00 zł (przy planie ustalonym w tej samej wysokości) w tym:

- w kwocie 390.000,00 zł (plan 390.000,00 zł) w rozdziale 92109 „Domy, ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- w kwocie 173.000,00 zł (plan 173.000,00 zł) w rozdziale 92116- „Biblioteki”.

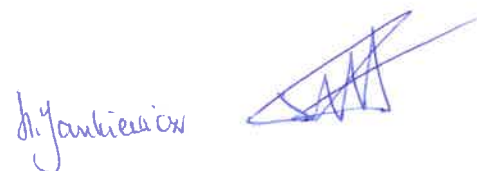
Dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92109 wypłacono Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Koczale. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 14.01.2022 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację podmiotową otrzymaną w wysokości 390.000,00 zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Dotację wykorzystano na:

- energię ciepłą- 18.216,49 zł
- energię elektryczną – 2.851,15 zł,
- wynagrodzenia osobowe – 240.182,56 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe – 15.402,00 zł,
- ubezpieczenia społeczne – 40.968,00 zł,
- inne świadczenia na rzecz pracowników – 717,80 zł,
- świadczenia urlopowe – 6.046,02 zł,
- internet i usługi informatyczne – 3.678,80 zł,
- szkolenie pracowników – 1.500,00 zł,
- materiały do remontów – 5.005,21 zł,
- wyposażenie- 18.593,23 zł
- wodę i ścieki– 999,41 zł
- opłaty telefoniczne – 1.626,55 zł,
- koszty imprez – 6.189,01 zł,

- zespoły muzyczne – 8.800,00 zł,
- ochronę imprez – 5.227,50 zł,
- artykuły biurowe- 3.702,27 zł
- remonty – 10.294,00 zł.

Dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono Gminnej Bibliotece Publicznej w Koczale. Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 26.01.2022 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację podmiotową otrzymaną w wysokości 173.000,00 zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Dotację wykorzystano na:

- wynagrodzenia pracowników – 112.751,95 zł,
- pochodne od wynagrodzeń – 18.661,69 zł,
- obsługę serwisową – 3.000,00 zł,
- świadczenia urlopowe – 3.803,07 zł
- dofinansowanie do okularów- 300,00 zł,
- szkolenie pracowników- 60,00 zł,
- koszty podróży służbowych- 30,92 zł,
- koszty badań profilaktycznych- 180,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia – 2.511,02 zł,
- zakup materiałów biurowych, środków chemicznych, znaczków i pozostałych materiałów- 730,05 zł,
- organizacja spotkań autorskich- 1.569,00 zł
- zakup książek- 10.005,19 zł,
- energię elektryczną – 1.222,47 zł,
- wodę i c.o.- 6.358,11 zł,
- ścieki- 266,34 zł,
- odpady komunalne- 842,40 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych- 1.229,20 zł,
- internet- 1.006,80 zł,
- abonament RTV-529,20 zł,
- zakup prasy- 624,00 zł,
- ubezpieczenie- 256,00 zł,
- program komputerowy- 2.214,00 zł,
- aktualizacja programów komputerowych- 707,25 zł,
- licencje- 553,50 zł,

- abonament BIP- 442,80 zł,
- najem kserokopiarki- 2.051,64 zł,
- pozostałe usługi- 1.093,47 zł.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2021 roku dotacji przedmiotowych wyniosły 68.148,86 zł, przy planie ustalonym w wysokości 69.684,00 zł. Dotacji udzielono dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Koczale funkcjonującego w formie samorządowego zakładu budżetowego.

2) Wysokość dotacji przedmiotowej określono w uchwale Rady Gminy Nr XX/147/2020 z dnia 29 października 2020 roku w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego podległego oraz szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w roku 2021. W uchwale podano następujące stawki kalkulacyjne dotacji:

- utrzymanie dróg gminnych (remonty bieżące dróg i utrzymanie zimowe dróg). Dopłata do kosztu bieżącego utrzymania 1 km drogi- 588,24 zł;
- koszty utrzymania cmentarza komunalnego. Dopłata do rocznego kosztu utrzymania 1 ara powierzchni - 40,82 zł;
- koszt utrzymania TOY TOY. Dopłata do rocznego kosztu utrzymania 1 Toy Toy - 500,00 zł;
- koszt utrzymania Punktu Selektywnej Zbiórki odpadów komunalnych. Dopłata do rocznego kosztu utrzymania 1m2 powierzchni PSZOK-u - 18,90 zł,
- dopłata do 1 m3 odprowadzanych ścieków dla taryfowej grupy G-1 odbiorców usług w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków- 0,93 zł.

3) Koszty Zakładu Gospodarki Komunalnej wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (w części „B” na dzień 31.12.2021r. wyniosły 2.465.141,76 zł. Udzielone dla zakładu budżetowego dotacje nie przekraczały 50% kosztów jego działalności.

4) Z przedstawionego rozliczenia złożonego 19.01.2022 r. wynikało, że dotację przedmiotową otrzymaną w wysokości 68.148,86 zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotację wykorzystano na:

- bieżące utrzymanie dróg gminnych- 30.000,00 zł (51x588,24 zł),
- utrzymanie cmentarza komunalnego – 2.000,00 zł (49 x 40,82),
- utrzymanie TOY TOY – 3.000,00 zł (6 x 500,00 zł),

- utrzymanie PSZOK-u – 7.200,00 zł (381 x 18,90 zł)
- dopłata do oczyszczania ścieków – 25.948,86 zł (27.902 x 0,93 zł).

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2021 roku bieżące wydatki budżetu gminy klasyfikowane jako dotacje celowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85415	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	3.500,00	3.500,00
75095	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	5.000,00	0,00
90019	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	8.000,00	0,00
92605	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	50.000,00	39.300,00
Łącznie		66.500,00	42.800,00

Kontrolą objęto wszystkie dotacje celowe udzielone przez Gminę Koczała w 2021 roku dla organizacji pozarządowych. Program współpracy na 2021 rok Gminy Koczała z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Gminy Koczała przyjęła w drodze uchwały Nr XX/141/2020 z dnia 29 października 2020 roku.

Dotacje objęte kontrolą:

- Dotacja w kwocie 3.500,00 zł na mocy umowy nr 3/2021 z 13.08.2021 r. – dla Stowarzyszenia Wspierania Rozwoju Powiatu Czulchowskiego na zadanie p.n. „Nauka, edukacja i wychowanie w zakresie udzielania pomocy materialnej dla uczącej się młodzieży i wyrównania szans w dostępie do edukacji”. Sprawozdanie z wykonania zadania – 18.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 9.300,00 zł na mocy umowy nr 2/2021 z 26.03.2021 r. - dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „AS” Koczała na zadanie p.n. „Organizacja zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży z piłki siatkowej z elementami unihokeja, gry w szachy i tańca oraz udział w zorganizowanej rywalizacji sportowej”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 26.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 30.000,00 zł na mocy umowy 1/2021 z 26.03.2021 r. – dla Ludowego

Klubu Sportowego „Granit” na zadanie p.n. „Realizacja kalendarza imprez sportowo-rekreacyjnych oraz prowadzenie rozgrywek piłki nożnej kl. B”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 28.01.2022 r.

W wyniku kontroli ww. dotacji ustalono:

- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy poprzedzonej konkursem, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego, terminowo złożonego sprawozdania,
- przekazane w terminie zgodnym z umową dotacje, prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2020 i 2021 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała:

Budżet Gminy Koczała **na rok 2020**, został uchwalony Uchwałą Nr XIII/93/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2020 rok, w której m.in.:

- upoważniono wójta m.in. do:
 - do zaciągania w roku 2020 kredytów lub pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 212.800,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 455.800,00 zł.

Budżet Gminy Koczała **na rok 2021**, został uchwalony Uchwałą Nr XXII/158/2020 Rady Gminy Koczała z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2021 rok, w której m.in.:

- upoważniono wójta m.in. do:
 - do zaciągania w roku 2021 kredytów na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2020 i 2021 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie

podpisywała żadnych umów z instytucjami, prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności. Oświadczenie skarbnika gminy w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 9.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Koczała, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 i 2021:

Wyszczególnienie	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)
Przychody Ogółem:	2020	2020	2021	2021
	4.100.629,14	5.466.049,27	1.883.710,35	2.943.328,72
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	2.470.175,00	2.470.175,00	0,00	0,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	34.418,39	34.418,39	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	1.596.035,75	2.961.455,88	1.883.710,35	2.943.328,72
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2020	2020	2021	2021
	455.800,00	455.800,00	920.000,00	720.000,00
Spłaty kredytów i pożyczek	455.800,00	455.800,00	720.000,00	720.000,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	200.000,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

W okresie objętym kontrolą gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Pożyczki udzielone przez gminę w latach 2020- 2021.

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała pożyczek

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 123.423,00 zł,

- w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 133.887,07 zł,
- i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2019 i 2020 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2020- 2021. Gmina Koczała nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2020 - 2021 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2020 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	150.000,00	152.948,00	510.078,00	333,45
- ze sprzedaży majątku	150.000,00	150.000,00	7.130,00	4,75
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	165.200,00	890.992,21	2.021.587,21	226,89
- ze sprzedaży majątku	165.200,00	165.200,00	15.830,00	9,58

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wysokości zrealizowanych dochodów majątkowych dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 10.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2021.

Ustalono, że na terenie Gminy Koczała od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy zajmowała się firma: Usługi Transportowe Stanisław Staubach.

Odbioru i transportu odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy z dnia 08.12.2020 r. – zamawiający powierza a Wykonawca przyjmuje do wykonania, na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego rozstrzygniętego w dniu 01.12.2020 r. świadczenia usług pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale w okresie od 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Zakres zamówienia obejmował odbiór, transport i zagospodarowanie wskazanych w opisie zamówienia odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie gminy Koczała, na którym zamieszkują mieszkańcy, oraz Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu,

przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania. Przedmiot zamówienia określała specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SWIZ).

Strony ustaliły miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usługi objętej umową, a także wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy. Wynagrodzenie stanowiło iloczyn ceny jednostkowej brutto podany w formularzu ofertowym oraz rzeczywistej ilości odpadów Mg (tonach):

1. cena jednostkowa „zmieszane odpady komunalne” – 980,32 zł/Mg + podatek 78,43 zł/Mg = 1.058,75 zł/ Mg (brutto)
2. cena jednostkowa „segregowane odpady komunalne” – 930,29 zł/Mg + podatek 74,42 zł/Mg = 1.004,71 zł/Mg (brutto)

Wykonawca zobowiązany był do przedkładania Zamawiającemu wraz z fakturą raportu zawierającego informację o ilości odebranych odpadów w Mg z podziałem na odpady segregowane i zmieszane oraz karty przekazania odpadów sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Rozliczenia miały odbywać się do 10. każdego miesiąca za miesiąc poprzedni a termin zapłaty faktur Wykonawcy wynosił 30 dni, licząc od dnia poprawnie wystawionej faktury.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Koczała przeprowadzone w 2020 roku.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.*

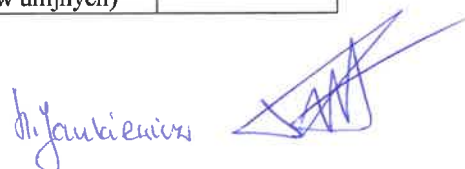
Zamawiający: Gmina Koczała

Nr ogłoszenia: 608801-N-2020 z 10.11.2020 r.

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 738.720,00 zł netto, tj. 173.030,71 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Przekazania ogłoszenia o zamówieniu	Przekazanie ogłoszenia o zamówieniu do Biuletynu Zamówień Publicznych (nie ogłoszono w Dzienniku Unii Europejskiej TED nie przekroczone progów unijnych)	10.11.2020 r.

2.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Koczała. (nie ogłoszono w Dzienniku Unii Europejskiej TED nie przekroczone progów unijnych)	10.11.2020 r.
	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem przepisów art. 24aa	
4.	Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, zostanie wezwany przez zamawiającego do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 10 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczenia lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy.	20.11.2020 r. godz. 12:00
5.	Liczba oferentów:	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe Stanisław Staubach	
9.	Cena wybranej oferty (brutto)	816.417,70 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Brak numeru umowy/ 8.12.2020 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	11.12.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia pn.: *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.* została określona 26.10.2020 r. na kwotę 738.720,00 zł netto, tj. 173.030,71 euro. Szacunkowa wartość została określona na podstawie udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy usług, z uwzględnieniem zmian ilościowych w zamawianych usługach oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług oraz budżetu Gminy.

Otwarcie oferty nastąpiło w obecności przedstawicieli zamawiającego (lista obecności zamawiającego nr ADM.271.1.2020.KMG) składających się z przewodniczącej komisji, sekretarza komisji oraz członka komisji.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 10.11.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art.

36 ust. 1 ustawy PZP., w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., termin realizacji zamówienia od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.; warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia; wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia; informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, jeżeli zamawiający w sytuacjach określonych w art. 10c-10e Ustawy PZP, przewiduje inny sposób porozumiewania się niż przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami – ofertę w postępowaniu można było złożyć wyłącznie w formie pisemnej, sytuację ekonomiczną i finansową: dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 200.000 zł; wysokość i termin wniesienia wadium – 5 000 zł. (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) wniesione przed upływem terminu do składania ofert; termin związania ofertą – 30 dni; opis sposobu przygotowania oferty – w języku polskim na formularzu ofertowym stanowiącym Załącznik do SIWZ, dokument potwierdzający uprawnienia osoby do złożenia oferty, w przypadku gdy prawo to nie wynika z innych złożonych dokumentów, dowód wniesienia wadium, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert w terminie do dnia 20.11.2020 r. do godz. 12:00, otwarcie ofert w dniu 20.11.2020 r. o godz. 12:15 w siedzibie zamawiającego pok. nr 1 (sala konferencyjna) transmisja on-line prowadzona w serwisie YouTube na kanale Gminy Koczała; opis sposobu obliczania ceny; kryterium oceny ofert – najniższa cena 60%, – 40% najdłuższy termin płatności.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Koczała Jerzego Bojewskiego.

Do Zamawiającego nie wpłynęło żadne zapytanie dotyczące SIWZ.

W wymaganym terminie do Gminy Koczała wpłynęła następująca oferta:

OFERENT	Usługi Transportowe Stanisław Staubach
Wymagane Dokumenty	
Cena brutto	816.417,70 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 20.11.2020 do godz. 12:00)	20.11.2020 r. 11:40

Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 5.000,00 zł w terminie do 20.11.2020 r. do godz. 12.00;	5.000 zł 19.11.2020 – przelew w gotówce
Formularz oferty – wg wzoru formularza do SIWZ	+
Jednolity Dokument Zamówienia potwierdzający spełnienie warunków w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia	+
Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik do SIWZ (składane w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia oferty)	wpłynęła jedna oferta

Przedstawiciele zamawiającego biorący udział w pracach, jak również Wójt Gminy Koczała, złożyli w dniu 20.11.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

W dniu 11.12.2020 r., zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy Informację z otwarcia oferty, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta i ceny oferty.

Przed podpisaniem umowy, Wykonawca spełnił wszystkie formalności, które musiały być dopełnione w celu zawarcia umowy.

Z wybranym Wykonawcą w dniu 08.12.2020 r. zawarto Umowę na wykonanie zadania pn.: *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Koczała oraz Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.* Wójt gminy w 2020 r. posiadał upoważnienie Rady Gminy Koczała do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie takie zawarte było w § 3 pkt 2 uchwały organu stanowiącego gminy określającej wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020-2030, tj. uchwały XIII/92/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.

Środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 90002 na dzień 1 stycznia 2021 r. plan finansowy wynosił 887.229,00 zł wykonanie – 800.743,18 zł.

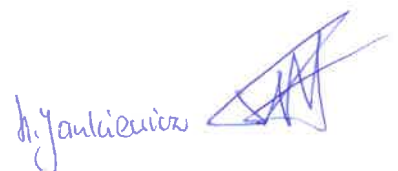
Zaciągając zobowiązanie obciążające rok 2021, Wójt Gminy Koczała działał na mocy upoważnienia określonego w uchwale organu stanowiącego gminy określającej wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020-2030, tj. uchwały XIII/92/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała.

W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. tj. 12 miesięcy, łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę

816.417,70 zł brutto. Wynagrodzenie wykonawcy miało stanowić iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Koczała przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Heleny Jankiewicz.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. nastąpiło na podstawie 12 faktur wystawionych przez firmę Usługi Transportowe Stanisław Staubach na łączną kwotę **862.119,72 zł** (kwota ta stanowiła iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych wg umowy z dnia 08.12.2020 r.) tj.:

- faktura Vat nr 166/21 z dnia 30.01.2021 r. na kwotę 56.409,45 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc styczeń, data wpływu do UG 08.02.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 56.409,45 zł – 01.03.2021 r.,
- faktura Vat nr 523/21 z dnia 27.02.2021 r. na kwotę 40.081,78 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc luty, data wpływu do UG 09.03.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 40.081,78 zł - 29.03.2021 r.,
- faktura Vat nr 1049/21 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 79.500,63 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc marzec, data wpływu do UG 13.04.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 79.500,63 zł - 30.04.2021 r.,
- faktura Vat nr 1497/21 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę 87.237,16 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc kwiecień, data wpływu do UG 05.10.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 87.237,16 zł - 28.05.2021 r.,
- faktura Vat nr 2072/21 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę 61.141,58 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc maj, data wpływu do UG 09.06.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 61.141,58 zł - 30.06.2021 r.
- faktura Vat nr 2455/21 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 85.423,30 zł za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc czerwiec, data wpływu do UG 07.07.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 85.423,30 zł - 30.07.2021 r.
- faktura Vat nr 2882//21 z dnia 31.07.2021 r., na kwotę 81.988,35 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc lipiec, data wpływu do UG 11.08.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 81.988,35 zł - 30.08.2021 r.
- faktura Vat nr 3255/21 z dnia 31.08.2021 r., na kwotę 83.346,73 zł za usuwanie nieczystości za miesiąc sierpień, data wpływu do UG 07.09.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 83.346,73 - 30.09.2021 r.
- faktura Vat nr 3590/21 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 78.377,78 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc wrzesień, data wpływu do UG 11.10.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 78.377,78 zł - 29.10.2021 r.,



- faktura Vat nr 3964/21 z dnia 31.10.2021 r. na kwotę 84.796,04 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc październik, data wpływu do UG 04.11.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 84.796,04 zł - 30.11.2021 r.,
- faktura Vat nr 4310/21 z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 71.226,08 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc listopada, data wpływu do UG 06.12.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 71.226,08 zł - 29.12.2021 r.,
- faktura Vat nr 4617/21 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 52.590,84 zł, za usuwanie nieczystości za miesiąc grudzień, data wpływu do UM 05.01.2022 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 52.590,84 zł - 28.01.2022 r.,

Faktury za realizację opisywanego zadania (zgodnie z zawartą umową), zostały wystawione w oparciu o miesięczne raporty ilości odebranych odpadów komunalnych.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Koczała została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Koczała:

- Uchwała nr XI/77/2019 Rady Gminy Koczała z dnia 24.10.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia takiej opłaty na terenie gminy Koczała,
- Uchwała nr XXIII/168/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 28.01.2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia takiej opłaty na terenie gminy Koczała,
- Uchwała nr XZIV/174/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 25.03.2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia takiej opłaty na terenie gminy Koczała,

Wszystkie wymienione uchwały, ustaliły metodę opłaty za gospodarowanie odpadami w taki sposób, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowią iloczyn: Liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość X stawka opłaty. Ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość, ustalana będzie na podstawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy.

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2020 r., 2021 r., 2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Oплата	2020 rok (zł) od 01.01.2020 – 31.12.2020	2021 rok (zł) od 01.01.2021 – 31.12.2021	Zmiana Oplaty różnica (kol.3 – kol.2)		2022 rok (zł) od 01.01.2022	Zmiana opłaty różnica (kol.5 – kol.3)	
1	2	3	4		5	6	
<i>Metoda ustalania opłaty – liczba mieszkańców x stawka opłaty</i>							
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny za 1 osobę zamieszkałą daną nieruchomość	16,90 zł	29,50 zł	12,60 zł	74,55%	29,50 zł	0 zł	0%
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane w sposób zmieszany za 1 osobę zamieszkałą daną nieruchomość	33,80 zł	59 zł	25,20 zł	66,56%	-	-	-

Ponadto ustalono, że Rada Gminy w Koczale zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, o kwotę 1 zł od osoby, zamieszkałą daną nieruchomość (Uchwała RG z dnia 25.03.2021 r.)

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Koczała na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 1.045 osób objętych opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2021 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 20 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 739, 187, 902, 366, 368, 379, 172, 916, 771, 906, 005, 896, 215, 211, 315, 815, 1041, 807, 754, 251.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Koczała,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Gminy Koczała.

Gmina Koczała, w 2021 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 800.743,18 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Koczała w 2020 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **518.921,58 zł**, w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowo - Ekonomicznym na stanowiskach ds. opłat za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 43.846,10 zł, § 4110 w kwocie 6.952,51 zł, § 4120 w kwocie 994,49 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 454.948,60 zł, w tym :
 - Umowa z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach – 450.472,11 zł,
 - wydatki związane z opieką autorską programów komputerowych GOK i WIP, usługami pocztowymi – 4.476,49 zł,
- kwotę 7.200,00 zł, przekazano w formie dotacji Zakładowi Gospodarki Komunalnej na działalność Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, zlokalizowanego przy kotłowni w Koczale,

Ustalono, że Gmina Koczała w 2021 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **946.013,79 zł**, w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowo - Ekonomicznym na stanowiskach ds. opłaty za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 35.494,03 zł, § 4110 w kwocie 7.735,93 zł, § 4120 w kwocie 922,58 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 889.674,23 zł, w tym :
 - Umowa z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach – 883.400,88 zł,
 - wydatki związane z opieką autorską programów komputerowych GOK i WIP, usługami pocztowymi, wydruk książeczek opłat – 6.273,35 zł,
- kwotę 7.200,00 zł, przekazano w formie dotacji Zakładowi Gospodarki Komunalnej na działalność Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, zlokalizowanego przy kotłowni w Koczale,

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Koczała w 2020 i 2021 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0 zł	0 zł

2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	489 474,86	800.743,18
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	518.921,58	946.013,79
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	450.472,11	883.400,88 ¹
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	7.200,00	7.200,00
	• obsługi administracyjnej tego systemu	61.249,47	55.412,91
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	0,00
	• inne, wynikające z ustawy	0,00	0,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	- 29.446,72	-145.270,61

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2021

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały akty prawne wymienione w części 3.3 niniejszego protokołu.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr 6/2011 Wójta Gminy Koczała z dnia 7 marca 2011 roku w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 46/2012 z 16 sierpnia 2012 r., Nr 59/2014 z 15 lipca 2014 r., Nr 30/2017/K z 27 grudnia 2017 roku, Nr 8/2018/K z 25 czerwca 2018 roku), wprowadzając m.in.: Plan kont dla Urzędu Gminy jako Załącznik Nr 2 i 3 do przedmiotowego zarządzenia. Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011- Środki trwałe ujmuje się w szczególności środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie

013, 014. Na koncie tym ewidencjonuje się nieruchomości a także inne przedmioty powyżej 3.500,00 zł o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok.

- na koncie 013- *Pozostałe środki trwałe* ujmuje się pozostałe środki trwałe, niepodlegające ujęciu na koncie 011, wydane do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Z przedstawionego kontrolującej zestawienia obrotów i sald kont: 011 - „Środki trwałe” i 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2021 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	6 077 462,96	0,00	3 862,15	6 073 600,81
01 – Budynki	5 395 096,19	0,00	0,00	5 395 096,19
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 461 244,74	566 355,20	0,00	8 027 599,94
03 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	151 263,34	43 769,71	47 389,64	147 643,41
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	48 813,22	11 500,00	0,00	60 313,22
06 – Urządzenia techniczne	26 245,60	0,00	0,00	26 245,60
07 – Środki transport	1 048 200,63	0,00	0,00	1 048 200,63
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18 710,10	0,00	0,00	18 710,10
RAZEM:	20 227 036,78	621 624,91	51 251,79	20 797 409,90
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	521 551,09	52 062,73	17 103,05	556 510,77

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011) w trakcie roku 2021 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 1/2021 z 13.04.2021 r. - wartość 11.500,00 zł – kosiarka (faktura F0550/21/CH z 2.04.2021 r.) - nr inwentarzowy: 2-5-M;
- OT nr 2/2021 z 22.06.2021 r. - wartość 3.508,00 zł – komputer DELL (faktura 2381/MAG/2021 z 22.06.2021 r.) - nr inwentarzowy: 97/4/AP;
- OT nr 7/2021 z 30.09.2021 r. – (z 14 miesięcznym opóźnieniem) wartość 7.208,97 zł – zjeżdżalnia (faktura nr 1719/2020 z 1.11.2020 r.) - nr inwentarzowy: 33/2/RT;

Kopię OT oraz ww. faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 11.

- OT nr 8/2021 z 30.09.2021 r. - wartość 8.632,71 zł – serwer do archiwizacji danych wraz z dyskiem do serwera- z 8 miesięcznym opóźnieniem (faktura 33/01/2021 z 19.01.2021 r.-7800,00 zł oraz PL/2021/02/0201 z 12.02.2021-832,71) - nr inwentarzowy: 101/4/AP;

Kopię OT oraz ww. faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 12.

- OT nr 9/2021 z 30.09.2021 r. - wartość 16.788,00 zł – zestaw konferencyjny (faktura 0011/09/2021 z 28.09.2021 r.) - nr inwentarzowy: 10214/AP;
- OT nr 14/2021 z 31.12.2021 r. - wartość 13.000,00 zł – urządzenie wodociągowe i kanalizacyjne (umowa przejęcia urządzeń z dnia 9.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 68/2/GOŚK.

• dotyczące zmniejszenia stanu:

- LT nr 1/2021 z 27.04.2021 r. – (z 1 miesięcznym opóźnieniem) wartość ewidencyjna 633,89 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 1551/2021 z 10.03.2021 r.);
- LT nr 2/2021 z 29.06.2021 r. – wartość ewidencyjna 1.926,45 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 29.06.2021 r.);
- LT nr 3/2021 z 1.07.2021 r. – wartość ewidencyjna 2.566,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 1.07.2021 r.);
- LT nr 4/2021 z 30.09.2021 r. – wartość ewidencyjna 2.708,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (drukarki) nie nadającej się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 30.09.2021 r.);
- LT nr 5/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 791,78 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (monitora) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 6/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 2.559,11 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (skanera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 7/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 520,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (drukarki) nie nadającej się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);

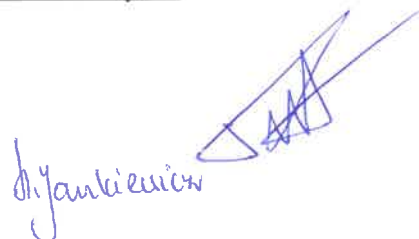
- LT nr 8/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 10.482,68 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (serwera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 9/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 1.926,45 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 10/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 2.394,07 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 11/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 2.566,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 12/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 2.560,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (komputera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.);
- LT nr 13/2021 z 31.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 12.995,00 zł - zmniejszenie o wartość środka trwałego (serwera) nie nadającego się do używania ponieważ koszty naprawy przewyższały wartość sprzętu (protokół komisji likwidacyjnej z dnia 31.12.2021 r.).

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona była techniką komputerową z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach;
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych zawiera między innymi takie dane jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, klasyfikację rodzajową środka trwałego, stawkę amortyzacji;
- zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania.

Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.



Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2021 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071 -01	1 690 929,90	124 114,83	0,00	1 815 044,73
Konto 071-02	3 176 353,25	263 772,86	8 342,72	3 431 783,39
Konto 071-03	0,00	0,00	0,00	0,00
Konto 071-04	121 124,13	14 107,75	47 389,64	87 842,24
Konto 071-05	44 543,22	3 683,33	0,00	48 226,55
Konto 071-06	16 815,60	1 230,00	0,00	18 045,60
Konto 071-07	941 971,65	23 945,08	0,00	965 916,73
Konto 071-08	8 731,38	3 742,02	0,00	12 473,40
RAZEM umorzenie środków trwałych:	6 000 469,13	434 595,87	55 732,36	6 379 332,64
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	521 551,09	52 062,73	17 103,05	556 510,77
Razem	521 551,09	52 062,73	17 103,05	556 510,77

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- umorzenie ujmowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (odpisy umorzeniowe były dokonywane w korespondencji z kontem 400 - „Amortyzacja”);
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Koczała na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2021 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco (DK nr 00499- program MS Office- 1.250,00 zł, DK nr 00720- program Radix- program info – 2.000,00 zł.):

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
020 (umarzane stopniowo)	11 320,00	0,00	0,00	11 320,00
020 (umarzane jednorazowo)	39 610,09	3 250,00	0,00	42 860,09

Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 3 do: Zarządzenia Wójta Nr 6/201 z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy oraz Budżetu Gminy Koczała.

Stan materiałów na pierwszy i ostatni dzień 2021 r. przedstawiał się następująco:

Nazwa konta	Stan na 01.01.2021 r. (w zł)	Stan na 31.12.2021 r. (w zł)
310 „Materiały”	5 428,50	34 544,35

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (paliwa oraz drewna opałowego),
- ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów i zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się (paliwa w samochodach OSP),
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan zinwentaryzowanych materiałów na dzień 31.12.2021 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 34.544,35 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2021 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Koczała nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.

2021 rok

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną na podstawie Zarządzenia nr 40/K/2021 Wójta Gminy Koczała w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej. Wójt Gminy Koczała zarządził przeprowadzenie spisu z natury, wyposażenia i środków trwałych w obiektach: urzędu gminy, remizach OSP, salach wiejskich, budynku socjalnym nad jeziorem Dymni oraz obiektach sportowych i rekreacyjnych na terenie Gminy Koczała.

W powyższym zarządzeniu zapisano między innymi, że spisem z natury należy objąć następujące składniki majątkowe:

- wyposażenie i środki trwałe w urzędzie gminy, szatni sportowej, budynku socjalnym nad j. Dymno oraz magazyn OC,
- wyposażenia i środków trwałych w salach wiejskich oraz pozostałych środków trwałych będących mieniem gminy,
- wyposażenia i środków trwałych w remizach OSP (w tym paliwo w pojazdach strażackich), paliwo i opał w urzędzie gminy, druki ścisłego zarachowania i inne walory znajdujące się w kasie urzędu gminy oraz środki trwałe w budowie.

Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązano do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji:

- przeprowadzenia protokolarnej kasacji środków trwałych oraz niskocennych składników majątku oraz opracowania odpowiedniej dokumentacji księgowej (LT – likwidacja środka trwałego, LN – likwidacja niskocennego składnika majątku długotrwałego użytkowania) do dnia spisu,
- uporządkowania ewidencji ilościowej i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej do dnia spisu.

Szkolenia i instruktażu komisji inwentaryzacyjnej dokonała dnia 23.11.2021 r. - Skarbnik Gminy Pani Helena Jankiewicz oraz Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej Pani Ewa Kurpiejska.

- termin rozpoczęcia ustalono na 01.12.2021 r., a zakończenia na 31.12.2021 r.,
- Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiedzialny był za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych. Po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej składał niezwłocznie Wójtowi Gminy sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

Wyniki pełnej inwentaryzacji (spis z natury) odnotowano na arkuszach spisu z natury od numeru 1 do numeru 70.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- w arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku były wskazane między innymi następujące okoliczności spisu:
 - imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie,
 - własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz osoby materialnie odpowiedzialnej,



d. Jankiewicz



- numer arkusza;
 - osoby materialnie odpowiedzialne składały oświadczenia wstępne;
 - osoby materialnie odpowiedzialne składały oświadczenia końcowe po dokonaniu inwentaryzacji;
 - przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej składał protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych (Protokół z posiedzenia Zespołu nr 1 sporządzony w dniu 04.01.2022 r., Protokół Zespołu Spisowego nr 2 sporządzony w dniu 03.01.2022 r., Sprawozdania opisowe Komisji Inwentaryzacyjnej Zespołu spisowego nr 3 dotyczące OSP Koczała i sali wiejskich – Załęże, Starzno, Łękinia, Trzyniec, Pietrzykowo i Bielsko).
 - stwierdzone niedobory i nadwyżki Komisja zakwalifikowała jako: niedobory – niezawinione i spisała w ciężar pozostałych kosztów, nadwyżki wpisała do ewidencji ilościowo-wartościowej dnia 28.01.2022 r.,
 - dnia 28.01.2022 r, przedstawiono Sprawozdanie końcowe Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Zostało ono podpisane przez zastępcę Wójta Gminy Joannę Myszkę i skarbnik Gminy P. Helenę Jankiewicz.
 - dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2021 r. – salda kont były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji organu Gminy Koczała.
- Dnia 22.04.2022 r sporządzono protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów, został on podpisany przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową rachunków – skarbnik gminy Koczała oraz przez osoby dokonujące inwentaryzacji.
- poprzednią inwentaryzację „pełną” przeprowadzono w 2017 r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2021.

Obsługę finansowo- księgową jednostki budżetowe prowadzą we własnym zakresie.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W trakcie prac nad budżetem, Wójt przekazał jednostkom (16.11.2020 r.), informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje (7.01.2021 r.) o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (z zachowaniem terminu określonego w art.

249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2021 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Zespół Kształcenia i Wychowania w Koczale	188 663,00	153 882,79	5 133 885,00	4 997 276,25	427 320,68	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 7 193,70 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 28.04.2022 r.					
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale	44 065,00	33 541,14	7 232 526,00	6 977 942,95	108 504,03	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 20.01.2022 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 722.696,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZP przekazano do UG w dniu 28.03.2022 r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2021 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek podpisane zostały przez główną księgową oraz dyrektora każdej jednostki.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Zakład Gospodarki Komunalnej w Koczale Zakład Budżetowy
▪ Bilans złożony w dniu: 24.03.2022 r. ▪ Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 24.03.2022 r. ▪ Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 01.02.2022 r.) ▪ Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 330 714,81 zł (w tym: depozyty na żądanie – 327 088,36 zł, gotówka – 3 626,45 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 01.02.2022 r., ▪ Dotacje na działalność bieżącą: 69 684,00 zł, ▪ Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: zysk 173 417,26 zł

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2021 r. na terenie Gminy Koczała funkcjonowały dwie instytucje kultury.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

wykazanego w bilansie wyniku finansowego,

- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Gminny Ośrodek Kultury w Koczale

- Bilans złożony w dniu: 28.02.2022 r.
- Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 28.02.2022 r.
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 10.01.2022 r.)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 30 386,77 zł (w tym: depozyty na żądanie – 30 124,76 zł, gotówka – 262,01 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 10.01.2022 r.,
- Dotacje na działalność bieżącą: 390 000,00 zł,
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: zysk 16 315,15 zł

Gminna Biblioteka Publiczna w Koczale

- Bilans złożony w dniu: 28.04.2022 r.
- Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 28.04.2022 r.
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0 zł (wpływ do UG w dniu 17.01.2022 r.)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 733,84 zł (w tym: depozyty na żądanie – 733,84 zł, gotówka – 0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 17.01.2022 r.,
- Dotacje na działalność bieżącą: 173.000,00 zł,
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: strata -0,60 zł

Sprawozdania Instytucji Kultury podpisane zostały przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego tej instytucji.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Koczała nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez Radę Gminy Koczała.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Koczała w dniu 5.09.2022 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 13.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* – Zestawienie akt kontroli

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 6 września 2022 roku.

Powiadomiono Wójta Koczały 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. 2

Koczała dnia 6 września 2022 roku.

Inspektorzy RIO

URZĄD GMINY KOCZAŁA
ul. Człuchowska 27, 77-220 KOCZAŁA
tel. 059 857 42 58, fax 059 857 40 73
NIP 843-00-04-766 REGON 000537616

Jolanta Lewandowska

Jolanta Lewandowska

Natalia Jażdżewska

Natalia Jażdżewska

Przedstawiciele

Gminy Koczała

WÓJT
mgr Grzegorz Pietrzak

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY
mgr Helena Jankiewicz

Skarbnik Gminy

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Koczala

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w okresie
Od 27.04.22 – do 6.09.22

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2021 roku.	4
2.	Test dotyczący kontroli koordynowanej pn. „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego”	2
3.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie sposobu naliczania podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, nakazy płatnicze nr FIN.3123.122.2021.JR, FIN.3123.130.2021.JR, FIN.3123.46.2021.JR, FIN.3120.9.2021.JR, FIN.3123.127.2021.JR	6
4.	Nakaz płatniczy nr FIN.3123.173.2021.JR, FIN.3123.122.2021.JR i FIN.3123.130.2021.JR	3
5.	Nakaz płatniczy nr FIN.3123.953.2021.JR i FIN.3123.173.2021.JR	2
6.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie braku przesłanek do naliczenia opłaty adiacenckiej.	1
7.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie braku przesłanek do naliczenia opłaty planistycznej.	1
8.	Zestawienie zamówień publicznych.	1
9.	Oświadczenie skarbnika dotyczące niezaciągania kredytów i pożyczek oraz niepodpisywania żadnych umów z instytucjami, prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani niezawierania żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.	1
10.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wysokości zrealizowanych dochodów majątkowych.	1
11.	Kopia OT nr 7/2021 z 30.9.2021 r. oraz faktury nr 1719/2020 z 1.11.2020 r.	2
12.	Kopia OT nr 8/2021 z 30.9.2021 r. oraz protokołu faktury nr 33/01/2021 z 1.11.2020 r.	2
13.	Pismo potwierdzające przekazanie protokołu kierownikowi jednostki	1

Sporządził inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska