

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Miasta i Gminy Kosów Lacki
za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
(symbol j. s. t. 14 29 05 3)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki, ul. Kolejowa 2, 08-330 Kosów Lacki, w okresie od 29.11.2021 r. do 21.01.2022 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Pani Paulina Kresa – główny inspektor (Nr legitymacji 0147/20),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 148/2021 z dnia 22 listopada 2021 r. (z przerwą w dniu: 17.12.2021 r.),
- Pan Mariusz Glinka – główny inspektor (Nr legitymacji 0143/20),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 168/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. (z przerwami w dniach: 17.12.2021 r., 22.12.2021 r., 23.12.2021 r., 27.12.2021 r., 28.12.2021 r., 31.12.2021 r.),
- Pan Wojciech Piechocki – główny inspektor (Nr legitymacji 0096/18),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 167/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. (z przerwami w dniach: 17.12.2021 r., 20.12.2021 r., 28.12.2021 r., 30.12.2021 r., 31.12.2021 r., 12.01.2022 r., 17.01.2022 r.),
- Pani Edyta Szpakowska – młodszy inspektor (Nr legitymacji 0125/19),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 166/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. (z przerwami w dniach: 17.12.2021 r., 27.12.2021 r., 28.12.2021 r., 29.12.2021 r., 30.12.2021 r., 31.12.2021 r.),
- Pani Patrycja Siwik- Kaczmarczyk – młodszy inspektor (Nr legitymacji 0121/19),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 165/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. i upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 171/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. (z przerwami w dniach: 15.12.2021 r., 17.12.2021 r., 22.12.2021 r., 23.12.2021 r., 27.12.2021 r., 28.12.2021 r., 31.12.2021 r., 10 -21.01.2022 r.),
- Pani Diana Płoska – młodszy inspektor (Nr legitymacji 0122/19),
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 169/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. (z przerwami w dniach: 13.12.2021 r., 14.12.2021 r., 22.12.2021 r., 23.12.2021 r., 28.12.2021 r., 29.12.2021 r., 30.12.2021 r., 31.12.2021 r., 05.01.2022 r., 10 - 14.01.2022 r.), 20.01.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki pełni Pan Jan Stanisław Słomiak, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Kosowie Lackim z dnia 21 listopada 2018 r.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Kosów Lacki w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Anna Żołnicka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VI/33/2007 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 kwietnia 2007 r., która zmieniona została uchwałą Nr VI/39/2015 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 czerwca 2015 r. Z powodu usprawiedliwionej nieobecności Skarbnik Anny Żołnickiej, od dnia 20 lutego 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., na podstawie umowy o pracę na czas określony (na zastępstwo) zatrudniono Zastępcę Skarbnika Gminy – Panią Elżbietę Marię Kazimierczuk.

W okresie objętym kontrolą i obecnie Sekretarzem Miasta i Gminy Kosów Lacki jest Pani Daniela Prokopczuk, zatrudniona przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki od dnia 1 lutego 2014 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

Statut Miasta i Gminy Kosów Lacki został przyjęty uchwałą Nr XXXV/239/2018 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 27 września 2018 r. stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik Nr 1 do załącznika Nr 1 statutu będącego jest

P. Kresa *[signature]* *[signature]* *[signature]* *[signature]*

Wykaz ten nie został zaktualizowany w stosunku do faktycznie występujących na terenie gminy jednostek organizacyjnych. W trakcie kontroli Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła uchwałę Nr XXIX/180/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Miasta i Gminy Kosów Lacki.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzony zarządzeniem Nr 9/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 21 marca 2014 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 46/2014 z dnia 30 października 2014 r., Nr 54 z dnia 1 grudnia 2014, Nr 31/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r., Nr 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązowały zarządzenie Nr 44/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Załącznik Nr 1),
- Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Załącznik Nr 2),
- Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Załącznik Nr 3),
- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych (Załącznik Nr 4),
- Rodzaj dokumentu, terminy spływu do wydziału finansowego oraz rodzaj kontroli i zatwierdzania do realizacji (Załącznik Nr 5),
- Wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych – do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym (Załącznik Nr 6),
- Ogólne zasady (polityka) rachunkowości (załącznik Nr 7),
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (Załącznik Nr 8),
- Instrukcja inwentaryzacyjna (Załącznik Nr 9),
- Instrukcja gospodarki kasowej w urzędzie miasta i gminy Kosów Lacki (Załącznik Nr 10),
- Zasady ochrony danych i ich zbiorów generowane z komputerowych programów przetwarzania (Załącznik Nr 11),
- System ochrony danych i ich zbiorów (Załącznik Nr 12),
- Procedury kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych oraz funkcjonowanie kontroli finansowej (Załącznik Nr 13),
- Opis systemu informatycznego przetwarzania danych (Załącznik Nr 14).

- zarządzeniem Nr 15/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. w zakresie załączników Nr 1, 2 i 7,
- zarządzeniem Nr 59/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w zakresie załączników Nr 1, 2 i 7,
- zarządzeniem Nr 52/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. w zakresie załącznika Nr 8,
- zarządzeniem Nr 21/2018 z dnia 1 lipca 2018 r. w zakresie załącznika Nr 10,
- zarządzeniem Nr 31/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. w zakresie załączników Nr 1, 7 i 8.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXXVIII/220/2010 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 23 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie Nr 83/2019 z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie projektu uchwalenia uchwały budżetowej gminy Kosów Lacki na rok 2020 i przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz do Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 12 listopada 2019 r.

2.4.3. Gmina Kosów Lacki podjęła uchwałę Nr XIII/87/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2020, w której ustalono m. in.:

- 2

P. Thero ~~AB~~ ~~OK~~ ~~OK~~ -
S.P

James H. Hoke

- przychody budżetu w kwocie ogółem 5.586.852,00 zł, w tym: przychody z zaciągniętego kredytu w wysokości 2.786.852,00 zł i z zaciągniętej pożyczki w wysokości 2.800.000,00 zł,
 - rozchody budżetu w kwocie 592.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek.
- W ciągu 2020 roku budżet Miasta i Gminy Kosów Lacki zmieniono 8 uchwałami Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki i 21 zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy (1 zarządzenie zostało uchylone). Po zmianach budżet Miasta i Gminy Kosów Lacki przedstawiał się następująco:
- dochody ogółem w wysokości 29.628.263,41 zł, wykonanie w wysokości 29.415.530,28 (w tym: dochody bieżące 28.231.049,81 zł i dochody majątkowe 1.184.480,47 zł),
 - wydatki ogółem w wysokości 30.753.373,55 zł, wykonanie w wysokości 28.419.719,43 (w tym: wydatki bieżące 25.529.311,18 zł i wydatki majątkowe 2.890.408,25 zł),
 - przychody stanowiące wolne środki 1.692.000,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.520.471,14 zł,
 - rozchody w kwocie 1.287.361,00 zł.

2.4.3.1. Terminowość przekazywania zarządzeń i uchwał w sprawie zmian budżetu Miasta i Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 5 zarządzeń Burmistrza (co stanowi 23,8 % populacji) i 3 uchwał Rady Miasta i Gminy (co stanowi 37,5 % populacji). Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr i data zarządzenia/uchwały	Data przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
1	Zarządzenie Nr 44/2020 z dnia 9 listopada 2020 r.	12 listopada 2020 r.
2	Zarządzenie Nr 35/2020 z dnia 22 września 2020 r.	28 września 2020 r.
3	Zarządzenie Nr 22/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.	6 lipca 2020 r.
4	Zarządzenie Nr 14/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r.	4 maja 2020 r.
5	Zarządzenie Nr 4/2020 z dnia 28 lutego 2020 r.	3 marca 2020 r.
6	Uchwała Nr XX/121/2020 z dnia 26 października 2020 r.	29 października 2020 r.
7	Uchwała Nr XIX/115/2020 z dnia 4 września 2020 r.	4 września 2020 r.
8	Uchwała Nr XVII/107/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r.	12 czerwca 2020 r.

2.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta

Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie Nr 82/2019 z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2020-2036 i przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz do Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 12 listopada 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Os.414.2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2036.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XII/86/2019 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2020-2036 ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Nr: XV/97/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r., XVI/99/2020 z dnia 13 maja 2020 r., XVII/106/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r., XVIII/109/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r., XIX/114/2020 z dnia 4 września 2020 r., XX/120/2020 z dnia 26 października 2020 r., XXI/127/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. oraz zarządzeniem Burmistrza Nr 20/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. Informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Miasto i Gmina Kosów Lacki położona jest w województwie mazowieckim, w powiecie sokołowskim i obejmuje obszar o powierzchni 200 km².

Na podstawie sporządzonego dnia 29 listopada 2021 r. wydruku pn. „Statystyka mieszkańców wg wieku i płci, pobyt stały lub czasowy, na dzień 2019-31” ustalono, że liczba mieszkańców Miasta i Gminy Kosów Lacki wyniosła ogółem 6.149 osób.

Nr REGON Miasta i Gminy Kosów Lacki – 711582049,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

Nr NIP Miasta i Gminy Kosów Lacki – 8231560217,
Nr REGON Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki – 000541836,
Nr NIP Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki – 8231169594.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Z przedłożonego „Wykazu jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Kosów Lacki” wynika, że na terenie Gminy Kosów Lacki funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 7 jednostek budżetowych, tj.:
 - Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki,
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim,
 - Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim,
 - Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim,
 - Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim,
 - Zespół Szkół w Kosowie Lackim,
 - Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim,
- 2 samorządowe instytucje kultury, tj.:
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim,
 - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Kosów Lacki uczestniczy w związku międzygminnym, co potwierdza uchwała Nr XXII/106/92 Rady Gminy w Kosowie Lackim z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego pod nazwą „Związek Międzygminny Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich”.

3.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W okresie objętych kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki:

- Nr 7/2016 z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- Nr 101/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia planu kontroli w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki na rok 2020,

Sporządzono:

- Kartę analizy ryzyka na 2020 rok w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki (sporządzono w dniu 31 grudnia 2020 r.),
- Roczny plan działalności Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki na 2020 rok (sporządzony w dniu 31 grudnia 2020 r.),
- Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy za 2002 rok (sporządzone w dniu 24 marca 2021 r.).

Wyżej wymienione dokumenty zostały sporządzone przez Sekretarza i zatwierdzone przez Burmistrza.

3.5. Audyt wewnętrzny

Z informacji Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki wynika, że w jednostce nie przeprowadzono audytu wewnętrznego za 2020 rok, z uwagi na brak obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie uchwały Nr XIII/87/2019 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2020 ustalono następujące wartości: dochody – 26.361.438,00 zł, przychody – 5.586.852,00 zł, wydatki – 31.356.290,00 zł, rozchody – 592.000,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy i Sekretarz Miasta i Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki funkcjonowały zasady gospodarki kasowej uregulowane w „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki” stanowiącej załącznik Nr 10 do zarządzenia Nr 44/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami.

1.1.1. W Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki funkcjonuje jedna kasa. W kasie sporządza się jeden rodzaj raportów kasowych w zakresie przychodów i rozchodów. Pogotowie kasowe w kasie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w kwocie 6.000,00 zł zostało ustalone pismem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 16 lutego 2015 r. Czynności kasowych w 2020 roku dokonywał inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych. W przypadku nieobecności wyżej wymienionego pracownika

J. Jurek
[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

obsługę kasy prowadził referent ds. księgowości podatkowej, co potwierdzają protokoły przekazania – przejęcia pogotowia kasowego o numerach: 1/2020 z dnia 30.04.2020 r., 2/2020 z dnia 25.05.2020 r., 3/2020 z dnia 30.10.2020 r., 4/2020 z dnia 14.12.2020 r.

W aktach osobowych inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz referenta ds. księgowości podatkowej znajdują się m.in.: zakresy czynności oraz oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości znajdujące się w kasie oraz informacje o niekaralności.

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

W dniu 05.01.2022 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kosów Lacki przeprowadzono kontrolę kasy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli. Z ustaleń w protokole wynika, że stan gotówki stwierdzony w kasie zgodny jest ze stanem gotówki wynikającym z ostatniego raportu kasowego.

b) Prawdliwość sporządzenia raportów kasowych.

Poddano kontroli prawidłowość sporządzenia 2 raportów kasowych, tj. sprawdzono:

- czy kwoty ujęte w raportach wynikają z dowodów źródłowych,
- czy wypłat z kasy dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- czy bieżąco sporządzano raporty,
- zgodność sald z raportów kasowych z saldami konta 101.

Przyjęta próba do badania stanowi 11,11 % raportów sporządzonych dla Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w 2020 r. (18 sztuk).

Analizie poddano raporty kasowe o numerach: 4/2020 z dnia 09.03.2020 r. oraz 5/2020 z dnia 31.03.2020 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- rozchodowe dowody kasowe nie zostały oznaczone poprzez wpisanie na nich daty i numeru raportu kasowego, w którym zostały ujęte,
- w raporcie kasowym nr 5/2020 z dnia 31.03.2020 r. pod pozycją 3 wpisano fakturę nr 000240032000246788U na kwotę 119,70 zł pomimo, że dowodem kasowym była faktura na kwotę 119,70 zł o nr F000240032000246877U,
- kwoty ujęte w raportach wynikały z dowodów źródłowych,
- wypłat z kasy dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- salda z raportów zgadzały się z saldami konta 101.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

1.2. Operacje bankowe

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Kosów Lacki wykonywał Powiatowy Bank Spółdzielczy w Sokołowie Podlaskim/Oddział w Kosowie Lackim na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Powiatowego Banku Spółdzielczego w Sokołowie Podlaskim 324164 zawartej w dniu 29.10.2018 r. na czas oznaczony od 29.10.2018 r. do 28.10.2022 r.

1.2.1. Poddano kontroli prawidłowość dokonania zapisów operacji bankowych na koncie 133-1 „Rachunek budżetu” (wydruki pn.: „Obroty Dienne Kont, Budżet Główny za okres 2020-07-01 do 2020-07-31), Rok obrotowy 2020” na przykładzie 23 wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z miesiąca lipca 2020 r. (rachunek nr 48-...-0010), tj.: Nr 126 z dnia 01.07.2020 r., Nr 127 z dnia 02.07.2020 r., Nr 128 z dnia 03.07.2020 r., Nr 129 za okres 04.07.2020 r.-06.07.2020 r., Nr 130 z dnia 07.07.2020 r., Nr 131 z dnia 08.07.2020 r., Nr 132 z dnia 09.07.2020 r., Nr 133 z dnia 10.07.2020 r., Nr 134 za okres 11.07.2020 r.-13.07.2020 r., Nr 135 z dnia 14.07.2020 r., Nr 136 z dnia 15.07.2020 r., Nr 137 z dnia 16.07.2020 r., Nr 138 z dnia 17.07.2020 r., Nr 139 za okres 18.07.2020 r.-20.07.2020 r., Nr 140 z dnia 21.07.2020 r., Nr 141 z dnia 22.07.2020 r., Nr 142 z dnia 23.07.2020 r., Nr 143 z dnia 24.07.2020 r., Nr 144 za okres 25.07.2020 r.-27.07.2020 r., Nr 145 z dnia 28.07.2020 r., Nr 146 z dnia 29.07.2020 r., Nr 147 z dnia 30.07.2020 r., Nr 148 z dnia 31.07.2020 r.

Próba kontroli stanowi 9,06 % wszystkich wyciągów bankowych z 2020 roku (254 szt.).

Ustalono, że zapisów na koncie 133-1 dokonywano na podstawie wyżej wymienionych wyciągów bankowych.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

1.3.1. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” stanowiącej załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 44/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami.

W dniu 05.01.2022 r. przeprowadzono kontrolę zapasu czystych druków ścisłego zarachowania. Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.

W wyniku kontroli ustalono, że stan faktyczny zapasu czystych druków ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

W okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych budżetu i urzędu w zespole 2 „Rozrachunki i rozliczenia” funkcjonowały następujące syntetyczne konta rozrachunkowe:

- Gmina (organ): 222, 223, 224, 240, 260;
- Urząd Miasta i Gminy (jednostka): 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (organ)

Do kontroli przedłożono wydruki pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Budżet główny, Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-03-01 do 2020-03-31” Konta 222, 223, 260.

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu marcu 2020 r. na kontach rozrachunkowych analitycznych (222-1, 222-2, 222-3, 222-4, 222-5, 222-6, 222-7, 223-1, 223-2, 223-3, 223-4, 223-5, 223-6, 223-7, 260-3-1) do kont syntetycznych: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 260 – Zobowiązania finansowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na wyżej wymienionych kontach dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania kont.

1.4.2. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (jednostka Urząd Miasta i Gminy)

Do kontroli przedłożono wydruki pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Urząd Miasta i Gminy, Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-03-01 do 2020-03-31” Konta: 201, 224, 231, 234.

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu marcu 2020 roku na kontach rozrachunkowych analitycznych (201/2, 201/4, 201/7, 201/8, 201/9, 201/14, 201/20, 201/26, 201/30, 201/32, 201/39, 201/64, 201/68, 201/71, 201/86, 201/89, 201/90, 201/91, 201/94, 201/104, 201/111, 201/116, 201/118, 201/119, 201/121, 201/128, 201/129, 201/139, 201/145, 201/149, 201/152, 201/160, 201/181, 201/200, 201/210, 201/223, 201/280, 201/284, 201/293, 201/294, 201/298, 201/299, 201/344, 201/384, 201/397, 201/411, 201/432, 201/486, 201/487, 201/488, 201/489, 201/490, 201/491, 201/492, 201/493, 224-1, 224-2) do kont syntetycznych: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według poszczególnych pracowników), 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (ewidencję szczegółową prowadzi się na imiennych kartach pracowników (pożyczkobiorców) spłacających pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych).

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na wyżej wymienionych kontach dokonano zgodnie z zasadami ich funkcjonowania.

1.4.3. Terminowość regulowania zobowiązań

Poddano kontroli terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług na kwotę 666.240,74 zł na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- faktura VAT Nr F53149P1120SFAKAMM z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 1.039,60 zł za świadczenie usług pocztowych, wystawiona na podstawie umowy Nr 226/CP/rh13-2/2003/d z dnia 19.03.2003 r. (Aneks Nr 3 z dnia 02.06.2011 r.), faktura wpłynęła do UM i G w dniu 09.12.2020 r., termin płatności 17.12.2020 r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 15.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 244),
- faktura VAT Nr FV/000148/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę 738,00 zł za prowadzenie stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (Kosów Lacki) za miesiąc wrzesień 2020 roku, wystawiona na podstawie umowy Nr Fn.3226.11.2020 z dnia 17.01.2020 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 08.10.2020 r., termin płatności 30.10.2020 r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 21.10.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 206),
- faktura Nr FS/408/07/202/S z dnia 31.07.2020 r. na kwotę 418,20 zł za toner do drukarki CANON IRADV4525/4551, faktura wpłynęła do UM i G w dniu 04.08.2020 r., termin płatności 14.08.2020 r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 05.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 151),
- faktura Nr F/000128/20 z dnia 29.02.2020 r. na kwotę 492,00 zł za pełnienie funkcji inspektora ochrony danych osobowych w miesiącu lutym 2020 roku, wystawiona na podstawie umowy zawartej w dniu 09.07.2018 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 02.03.2020 r., termin płatności 14.03.2020 r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 04.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 44),
- faktura VAT Nr 286/2020/OEE z dnia 06.02.2020 r. na kwotę 4.362,02 zł za zakup energii elektrycznej, wystawiona na podstawie umowy Nr FN.272.17.2019 z dnia 09.12.2019 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 07.02.2020 r., termin płatności 07.03.2020 r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 12.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 29),
- faktura Nr 5/12/2020 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 151.122,72 zł za przebudowę i doposażenie boiska sportowego w Kosowie Lackim, wystawiona na podstawie umowy Nr FN.272.11.2020 z dnia

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- „Stany Kont – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2021 za okres 01.01.2021 do 31.12.2021”.

Ustalono, że salda końcowe kont syntetycznych prezentowanych w wyżej wymienionych wydrukach z ksiąg organu i jednostki – stan na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2020 r., zostały w tej samej wysokości ujęte jako salda początkowe odpowiednio na dzień 01.01.2020 r. i 01.01.2021 r.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Objęte kontrolą księgi rachunkowe budżetu Miasta i Gminy oraz jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy za miesiąc maj 2020 roku są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania. Wydruki komputerowe wyżej wymienionych ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, zawierają określenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont księgowych:

- 133 – „Rachunek budżetu” (Miasto i Gmina) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 3.877.396,20 zł i Ma 0,00 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami 133-1, 133-5, 133-16, 133-101 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet Główny/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 133 do 133),
- 224 – „Rozrachunki budżetu” (Gmina i Miasto) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 142.042,00 zł i Ma 0,00 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami 224-1, 224-2 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki /Budżet Główny/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 224 do 224),
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” (Miasto i Gmina) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i Ma 2.454,21 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami 240-2 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet Główny/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 240 do 240),
- 260 – „Zobowiązania finansowe” (Miasto i Gmina) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i Ma 100,000,00 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontem 260-3 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet Główny/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 260 do 260),
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (Urząd Miasta i Gminy) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 2.473.816,68 zł i Ma 73.897,10 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami 221-1, 221-2, 221-1-1, 221-1-2, 221-1-3, 221-1-8 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 221 do 221),
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” (Urząd Miasta i Gminy) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i Ma 98.397,01 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami 240-1, 240-2, 240-8 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 240 do 240),
- 225 – „Rozrachunki z budżetami” (Urząd Miasta i Gminy) według stanu na dzień 31.12.2020 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 76,91 zł i Ma 12.786,02 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami 225-1, 225-2 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie sald Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto od 225 do 225).

Ponadto zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” opisane w rozdziale IV pkt 1.3. „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku”.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekretacja

Na podstawie dowodów księgowych z miesiąca lipca 2020 roku o numerach od 1702 do 1956 ustalono, jak niżej:

P. Jurek
[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

- 09.11.2020 r. (Aneks Nr 1 z dnia 19.11.2020 r.), faktura wpłynęła do UM i G w dniu 16.12.2020 r., termin płatności 30 dni od dnia otrzymania faktury. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 21.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 2),
- faktura Nr F 0033/2020 z dnia 12.08.2020 r. na kwotę 42.435,00 zł za wykonanie 23 projektów budowlanych na wykonanie przyłączy gazowych i instalacji OZE, wystawiona na podstawie umowy FN.3226.33.2020 z dnia 13.03.2020 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 21.08.2020 r., termin płatności 26.08.2020 r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 25.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 165),
 - faktura VAT Nr FS-47/2020/DT z dnia 22.09.2020 r. na kwotę 423.122,82 zł za wykonanie remontu drogi gminnej w miejscowości Wyszomierz oraz w miejscowości Kutyski, wystawiona na podstawie umowy Nr FN.272.5.2020 z dnia 27.07.2020 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 23.09.2020 r., termin płatności 30 dni od dnia otrzymania faktury. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 29.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 190),
 - faktura VAT Nr 05/05/2020 z dnia 01.05.2020 r. na kwotę 3.690,00 zł za wykonanie konserwacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kosów Lacki, wystawiona na podstawie umowy Nr FN.3226.14.2020 z dnia 28.01.2020 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 05.05.2020 r., termin płatności 30 dni od dnia otrzymania faktury. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 07.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 88),
 - faktura Nr F/0333/10/20 z dnia 27.10.2020 r. na kwotę 38.820,38 zł za odbiór i utylizację odpadów zawierających azbest, wystawiona na podstawie umowy Nr FN.3226.46.2020 z dnia 07.07.2020 r., faktura wpłynęła do UM i G w dniu 02.11.2020 r., termin płatności 30 dni od dnia otrzymania faktury. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 09.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 219).

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej i podinspektor ds. płac i VAT.

1.4.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 Konto 234 – „Rozrachunki z pracownikami” przedłożonego przez Skarbnika Miasta i Gminy ustalono, że w 2020 roku zaliczek nie udzielano.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2020 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przy użyciu zestawu programów komputerowych firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z siedzibą w Legionowie, w skład którego wchodzi programy: Budżet, Podatki – osoby fizyczne, Podatki – osoby prawne, Uniwersalny Program Księgujący, Podatek od środków transportowych, Księgowość Zobowiązań, Egzekucje, Płace, Środki Trwale, Integracja GOMiG.

Ponadto w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki stosuje się dodatkowo oprogramowanie: Rejestry VAT, Home Banking, BESTIA, GOMiG odpady, Jednolity Plik Kontrolny.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe organu i jednostki prowadzone w 2020 roku przy użyciu komputera zorganizowane są w formie komputerowych zbiorów danych, które obejmują dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

Zestaw programów komputerowych umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Programy umożliwiają zatem prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej oraz przenoszenia sald kont księgowych (syntetycznych) sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonych dla budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki, jak niżej:

- „Stany Kont – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet Główny/Rok obrotowy 2019 za okres 01.01.2019 do 31.12.2019”,
- „Stany Kont – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet Główny/Rok obrotowy 2020 za okres 01.01.2020 do 31.12.2020”,
- „Stany Kont – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet Główny/Rok obrotowy 2021 za okres 01.01.2021 do 31.12.2021”,
- „Stany Kont – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2019 za okres 01.01.2019 do 31.12.2019”,
- „Stany Kont – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 za okres 01.01.2020 do 31.12.2020”,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- w zbiorze znajdują się dowody księgowe dotyczące Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej,
- dowody spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby określone w uregulowaniach wewnętrznych (dotyczy dokumentów stanowiących podstawę wydatku).

2.2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych

Temat sprawdzono na podstawie dowodów księgowych jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki o numerach od 1702 do 1956 oraz zapisów dokonanych w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu lipcu 2020 roku (numery operacji w dzienniku od 4887 do 5615) – wydruk pn. „Dziennik Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 Data od: 01.07.2020 do: 31.07.2020”.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisy księgowe spełniają wymogi art. 23 i 24 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań ustalono, że sporządzono i przekazano terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce zbiorcze sprawozdania budżetowe Gminy Kosów Lacki według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej, sprawdzono na podstawie niżej wymienionych sprawozdań.

3.1.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Kosów Lacki, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 18.02.2021 r.

Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 901). Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki budżetowe, tj.: Urząd Miasta i Gminy w Kosowie Lackim, Centrum Usług Wspólnych, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim, Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim, Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim i Zespół Szkół w Kosowie Lackim.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Kosów Lacki, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 27.04.2021 r. (Korekta nr 1).

Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 902).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki wymienione wyżej w pkt 3.1.1.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych – Gmina Kosów Lacki okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 18.02.2021 r.

Wykazane kwoty w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Kosów Lacki, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 18.02.2021 r.

3.1.4. Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 18.02.2021 r.

W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych wynikającą z wyżej wymienionego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Kosów Lacki okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 18.02.2021 r. oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901,
- kwotę wydatków wykonanych wynikającą z wyżej wymienionego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Kosów Lacki okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 27.04.2021 r. (Korekta nr 1) oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902.

3.1.5. Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Kosów Lacki okres sprawozdawczy: na koniec 2020 r. z dnia 18.02.2021 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z dowodów bankowych z dnia 04.01.2021 r. (Powiatowy Bank Spółdzielczy w Sokołowie Podlaskim) oraz ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 133, 224 i 909.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

3.2. Sprawozdawczość finansowa

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

W dniu 20.04.2021 r. sporządzono na dzień 31.12.2020 r. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Kosów Lacki.

Sprawdzono prawidłowość niektórych kwot wykazanych w bilansie na koniec 2020 roku z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu miasta i gminy (wydruki pn.: „Zestawienie obrotów i sald, data od: 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Budżet Główny, Rok obrotowy 2020”), a mianowicie kontroli poddano pozycje:

- po stronie aktywów: środki pieniężne budżetu (konto 133) i pozostałe środki pieniężne (konto 135),
- po stronie pasywów: zobowiązania finansowe (konta: 134 i 260), skumulowany wynik budżetu (konto 960 - wynik dodatni) i rozliczenia międzyokresowe (konto 909).

b) Bilanse jednostkowe i łączne

W dniu 20.04.2021 r. sporządzono łączny bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2020 r.

Bilans sporządzono na podstawie bilansów jednostek budżetowych, tj.: Urzędu Miasta i Gminy w Kosowie Lackim, Szkoły Podstawowej im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim, Gminnego Przedszkola w Kosowie Lackim, Zespołu Szkół w Kosowie Lackim, Klubu Dziecięcego w Kosowie Lackim i Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim. Bilanse tych jednostek zostały sporządzone w dniach: 27.01.2021 r., 26.03.2021 r. i 21.04.2021 r.

Dokonano kontroli zgodności wykazanych danych w bilansie Urzędu Miasta i Gminy w Kosowie Lackim z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki, w zakresie wybranych pozycji bilansu, tj.:

- Aktywa – środki trwałe w budowie - inwestycje (konto 080), należności długoterminowe (konto 226), krótkoterminowe aktywa finansowe (konto 140),
- Pasywa – fundusz jednostki (konto 800), wynik finansowy (konto 860), pozostałe rozrachunki (240), zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (konto 229), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231), fundusze specjalne (konto 851).

c) Rachunek zysków i strat

W dniu 20.04.2021 r. sporządzono rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2020 r.

Łączny rachunek zysków i strat został sporządzony na podstawie rachunków zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych jak wyżej (lit. b.).

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W dniu 30.06.2021 r. sporządzono zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020 r. (Korekta nr 1). Zestawienie zostało sporządzone na podstawie danych wykazanych w zestawieniach zmian w funduszu jednostki, sporządzonych przez jednostki budżetowe jak wyżej (lit. b.).

e) Informacja dodatkowa (łączna)

f) Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (Gmina Kosów Lacki) na dzień 31.12.2020 r. sporządzono w dniu 11.06.2021 r. Wykazane w bilansie skonsolidowanym aktywa i pasywa wynikały z: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu dla jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego oraz bilansu instytucji kultury (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim i Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim).

Sprawozdania finansowe sporządzono według wzorów określonych w załącznikach do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 30a, ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, w Mieście i Gminie Kosów Lacki przeprowadzono analizę poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie Miasta i Gminy oraz ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W dniu 04.02.2021 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę



samorządu terytorialnego za rok 2020 i terminowo przekazano: do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim, Dyrektorowi Gminnego Przedszkola w Kosowie Lackim, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, Radzie Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w roku 2020 dla nauczycieli stażystów, mianowanych i dyplomowanych, nie przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w związku, z czym wypłacono dodatki uzupełniające wyżej wymienionym nauczycielom w dniu 14.01.2021 r., natomiast wydatki dla nauczycieli kontraktowych przekroczyły średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w związku, z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja na koniec 2020 roku została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 8 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie została przeprowadzona w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. co zostało udokumentowane protokołem nr 1 z inwentaryzacji gotówki w kasie. Komisja Inwentaryzacyjna w protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie stwierdziła, że rzeczywisty stan gotówki wynosił 0,00 zł. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy - Rok obrotowy 2020 za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31”, sporządzonego dla jednostki budżetowej, ustalono że saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 0,00 zł. Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

W dniu 31.12.2020 r. zespół spisowy dokonał spisu z natury druków ścisłego zarachowania (arkusze spisu z natury o numerach od 115 do 118) znajdujących się w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki co zostało udokumentowane protokołem nr 1 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Ustalono, że stan druków stwierdzony w trakcie inwentaryzacji zgodny jest z prowadzoną w Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania. Poprzednia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja została przeprowadzona w drodze otrzymania potwierdzeń o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. (potwierdzenia z Powiatowego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Sokołowie Podlaskim/Oddział Kosów Lacki z dnia 04.01.2021 r.). Salda wynikające z potwierdzeń są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 133-1, 133-5-2, 133-16, 133-101, 135, 139-1, 139-2. Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku była przeprowadzona w drodze potwierdzenia o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019 r.

4.4. Inwentaryzacja należności

Inwentaryzacja należności na dzień 31.12.2020 r. została przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych stanów.

Analizie poddano niżej wymienione dokumenty:

- wydruk pn.: „Stany Kont, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Budżet główny/Rok obrotowy 2020 data 2020-01-01 do 2020-12-31” (organ),
- wydruk pn.: „Stany Kont, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 data 2020-01-01 do 2020-12-31” (jednostka),
- protokoły weryfikacji sald kont: 224-1-4, 224-2 (organ),
- protokoły weryfikacji sald kont: 221-1-1, 221-1-2, 221-1-8, 221-1-3, 221-2, 224-2, 225-1, 226, 234, (jednostka).

Stwierdzono, że salda wynikające z protokołów weryfikacji są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej. Poprzednia inwentaryzacja należności była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

4.5. Inwentaryzacja środków trwałych

4.6. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych

Ostatnia inwentaryzacja wyżej wymienionych składników została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią m.in.:

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
- arkusze spisu z natury środki trwałe (konto 011) o numerach: 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- arkusze spisu z natury pozostałe środki trwałe (konto 013) o numerach: 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125,
- protokół weryfikacji z dnia 13.01.2021 r. (środki trwałe/grunty i środki trudno dostępne oglądowi),
- porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości według stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2021 r.,
- wydruk pn.: Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 data od 01.01.2020 do 31.12.2020 r., konto 011,
- wydruk pn.: Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 data od 01.01.2020 do 31.12.2020 r., konto 013.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych (oprócz gruntów i trudno dostępnych oglądowi) oraz pozostałych środków trwałych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Inwentaryzacja gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r.

4.7. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miasta i Gminy została przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z protokołu weryfikacji konta 020 wynika, że ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny stan wartości niematerialnych i prawnych był zgodny ze stanem wartości niematerialnych i prawnych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy na dzień 31.12.2020 r. według wydruku pn.: „Stany Kont, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 data od 01.01.2020 do 31.12.2020”, konto 020. Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r.

4.8. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

W kontrolowanej jednostce długoterminowe aktywa finansowe ewidencjonowano na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Z wydruku pn.: „Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 data od: 01.01.2020 do: 31.12.2020 konto od: 030 do 030” wynika, że na dzień 31.12.2020 r. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 287.200,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się: wartość udziałów Gminy w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim (20.000,00 zł) oraz akcje Telefony Podlaskie SA (267.200,00 zł).

Z protokołu inwentaryzacji aktywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że salda są realne i poprawnie ustalone.

4.9. Inwentaryzacja materiałów

Z wydruku pn.: „Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020 data od: 01.01.2020 do: 31.12.2020 konto od: 310 do 310” wynika, że na dzień 31.12.2020 r. konto wykazywało saldo 0,00 zł.

Przedostatnia inwentaryzacja materiałów była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r.

4.10. Dokumenty dotyczące inwentaryzacji sprawdzono w zakresie:

- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- przestrzegania terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji,
- ujęcia w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej.

II. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Uchwałą Nr XIII/87/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki przyjęła budżet na 2020 rok, zgodnie z którą dochody zaplanowano w kwocie 26.361.438,00 zł (dochody bieżące – 25.337.400,00 zł, dochody majątkowe – 1.024.038,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, iż ogółem plan dochodów po zmianach wprowadzonych do dnia 31 grudnia 2020 r. stanowił kwotę 29.628.263,41 zł, dochody wykonane stanowiły kwotę 29.415.530,28 zł (99,28 % planu po zmianach).

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki otrzymało część oświatową subwencji ogólnej w wysokości 5.583.705,00 zł (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

Otrzymana subwencja wynikała z następujących pism:

- z załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r. – kwota 5.557.205,00 zł;
- z pisma Ministra Finansów o Nr ST5.4750.6.2020.g z dnia 27 listopada 2020 r., którym zwiększono o kwotę 26.500,00 zł część oświatową subwencji ogólnej.

Miasto i Gmina Kosów Lacki ww. pismem z dnia 10 kwietnia 2020 r. otrzymało część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 1.509.339,00 zł (dział 758 rozdział 75807 § 2920).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (A70AB4004A2E6B8E z dnia 18 lutego 2021 r.) wynika, iż wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wynosiły 8.585.419,66 zł.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w rozdziale III punkcie 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

Podatek od nieruchomości

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, Rozdział 75615 § 0310	2.460.000,00	2.468.175,00	100,3	59.927,22	58,00
Osoby fizyczne	Dział 756, Rozdział 75616 § 0310	500.000,00	513.018,09	102,6	61.348,60	11.368,81

Podatek rolny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, Rozdział 75615 § 0320	16.835,00	18.212,35	108,2	0,00	44,35
Osoby fizyczne	Dział 756, Rozdział 75616 § 0320	823.723,00	853.481,15	103,6	60.266,45	31.971,75

Podatek leśny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, Rozdział 75615 § 0330	22.000,00	26.994,00	122,7	0,00	21,00
Osoby fizyczne	Dział 756, Rozdział 75616 § 0330	165.785,50	179.640,26	108,4	16.280,79	8.149,98

Podatek od środków transportowych

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
Osoby prawne	Dział 756, Rozdział 75615 § 0340	13.417,00	12.650,00	94,3	0,00	0,00
Osoby fizyczne	Dział 756, Rozdział 75616 § 0340	251.000,00	255.287,60	101,7	31.806,79	1.121,00

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr:

- XII/74/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki (ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 9 grudnia 2019 r. pod pozycją 14635).

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

Stawki określone ww. uchwale zostały obniżone w stosunku do stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 r. (M.P. z 2019 r., poz. 738);

- XVIII/108/2012 z dnia 23 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (ww. uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 7 grudnia 2012 r. pod pozycją 8718);
- XXXVI/272/2018 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki (ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 2 listopada 2018 r. pod pozycją 10501).

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki nie podejmowała uchwał:

- w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020, w związku z tym do wyliczenia podatku rolnego przyjęto średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 określoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (M. P. z 2019 r., poz. 1017), która wyniosła 58,46 zł za 1 dt,
- w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku leśnego wyniosła 194,24 zł za 1 m³ (M.P. z 2019 r., poz. 1018).

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych od osób prawnych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), leśny (DL-1), od środków transportowych (DT-1) oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- wydrukami z Systemu Ewidencji, Gruntów, Budynków i Lokali,
- kartami kontowymi podatników,
- dowodami wpłat.

1.2.1. Osoby prawne

1.2.1.1. Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. było 47 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami dot. losowo wybranych 12 podatników o nr kont: 1000033, 1000021, 1000025, 1000048, 10074, 1000044, 1000027, 1000016, 1000014, 1000001, 1000002, 100079.

Ustalono:

- podatnik o nr kont 1000033 złożył deklarację (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2020 wraz z załącznikiem (ZDN-2) dotyczącym gruntów i budynków zwolnionych z opodatkowania uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w terminie ustawowym tj. w dniu 31 stycznia 2020 r.,
- pozostali podatnicy o ww. numerach kont złożyli deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2020 wraz z załącznikami (ZDN-1 i ZDN-2) w terminie ustawowym tj. odpowiednio w dniach: 31 stycznia 2020 r., 31 stycznia 2020 r., 30 stycznia 2020 r., 31 stycznia 2020 r., 31 stycznia 2020 r., 23 stycznia 2020 r., 13 stycznia 2020 r., 14 stycznia 2020 r., 19 grudnia 2019 r., 31 stycznia 2020 r. poza podatnikiem o nr 1000021, u którego obowiązek podatkowy powstał w ciągu 2020 roku, podatnik deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2020 złożył w dniu 7 grudnia po wezwaniu organu podatkowego z dnia 26 listopada 2020 r. (pismo znak: FN.3120.47.2020),
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z uchwały Nr XII/74/2019 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji,
- powierzchnie gruntów wykazane przez podatników w deklaracjach (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2020 są zgodne z ewidencją gruntów i budynków (wydruki pn.: „Informacja o działce” dla obrębów nr: 0001, 0006 i 0005),
- podatnik o nr kont 10074 dokonał nieterminowej wpłaty za wrzesień 2020 roku w wysokości 1.589,00 zł (wpłata w dniu 17 września 2020 r.),

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

- odsetek od nieterminowej płatności nie pobrano, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek w terminie (WB Nr: 8,10, 19, 20, 21 za styczeń, Nr 30, 31, 32 za luty, Nr 50, 51, 52 za marzec, Nr 72, 73, 79 za kwiecień, Nr 92, 93, 94 za maj, Nr 111, 112, 113, 114 za czerwiec, Nr 133, 134, 135, 136 za lipiec, Nr 155, 156, 157, 158, 159 za sierpień, Nr 176, 177, 179, 180, 182 za wrzesień, Nr 197, 201, 202 za październik, Nr 222, 223 za listopad, Nr 241, 242, 243, 244 za grudzień),
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

1.2.1.2. Podatek rolny

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. było 8 podatników podatku rolnego.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 4 losowo wybranych podatników o nr kont: 20000006, 20000007, 20000005, 20000002.

Ustalono:

- podatnicy o ww. numerach konta deklaracje (DR-1) na podatek rolny na rok 2020 wraz z załącznikami (ZDR-1 i ZDR-2) złożyli w terminie ustawowym, tj. odpowiednio w dniach: 14 stycznia 2020 r. (podatnik o nr konta 20000006) i 15 stycznia 2020 r. (podatnicy o nr kont: 20000007, 20000005, 20000002)
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- na indywidualnych kontach podatników dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DR-1) na podatek rolny na rok 2020,
- powierzchnie gruntów wykazane przez podatników w deklaracjach (DR-1) na podatek rolny na 2020 rok są zgodne z ewidencją gruntów i budynków,
- podatnik o nr konta 20000005 dokonał w dniu 17 marca 2020 r. wpłaty w kwocie 95,00 zł za podatek rolny za 2020 rok,
- odsetek od nieterminowej płatności nie pobierano, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy wpłacili podatek rolny w terminie (WB Nr 16, 19, 21,)
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnik o nr konta nr 20000002 posiadał nadpłatę na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. w kwocie 39,00 zł, podatnik nie złożył na piśmie wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

1.2.1.3. Podatek leśny

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. było 4 podatników podatku leśnego.

Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 2 losowo wybranych podatników o nr kont 30077 i 30000002.

Ustalono:

- podatnik o nr konta 30077 deklarację na podatek leśny (DL-1) na rok 2020 złożył w terminie tj. w dniu 15 stycznia 2020 r. natomiast podatnik o nr konta 30000002 deklarację na podatek leśny (DL-1) na rok 2020 złożył w dniu 20 stycznia 2020 r.,
- powierzchnie lasów wykazane przez podatników w deklaracjach są zgodne z ewidencją gruntów i budynków,
- na szczegółowych kontach podatników dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DL-1) na podatek leśny na rok 2020,
- ww. podatnicy dokonywali terminowych wpłat podatku leśnego (WB Nr 9, 21, 31, 50, 72, 93, 114, 135, 156, 180, 202, 222, 244),
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

1.2.1.4. Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 12 pojazdów należących do 1 osoby prawnej. Sprawdzono prawidłowość poboru podatku.

Ustalono:

- deklaracja (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 przez podatnika o nr konta 5000001 została złożona w ustawowym terminie, tj. w dniu 14 lutego 2020 r.,
- podatnik w załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał następujące środki transportowe:
 - samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 10,80 (w tonach), 2 osie pojazdu o innym systemie zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera c) ww. uchwały dla samochodu

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.

ciężarowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 740,00 zł,

- samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 16,00 (w tonach), 2 osie pojazdu o innym systemie zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały dla samochodu ciężarowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.450,00 zł,
- samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 15,00 (w tonach), 2 osie pojazdu o innym systemie zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały dla samochodu ciężarowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.450,00 zł,
- samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 13,50 (w tonach), 2 osie pojazdu o innym systemie zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały dla samochodu ciężarowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 910,00 zł,
- 6 samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18,00 (w tonach), 2 osie pojazdu o systemie zawieszenia pneumatycznym. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały dla samochodu ciężarowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 950,00 zł,
- 2 samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 26,00 (w tonach), 3 osie pojazdu o systemie zawieszenia pneumatycznym. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. uchwały dla samochodu ciężarowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.200,00 zł,
- stawki podatkowe wykazane przez podatnika dla ww. środków transportowych wynikają z uchwały XXXVI/272/2018 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki,
- podatnik wyliczył podatek w kwocie 12.650,00 zł,
- na koncie podatnika dokonano przypisu podatku pod datą złożenia deklaracji zgodnie ze złożoną deklaracją (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020, tj. w wysokości 12.650,00 zł,
- podatnik o nr konta 500001 dokonał wpłaty I raty w dniu 17 lutego 2020 r. w wysokości 6.325,00 zł (WB nr 30) i wpłaty II raty w dniu 15 września 2020 r. w wysokości 6.325,00 zł (WB nr 180).

1.2.2. Osoby fizyczne

1.2.2.1. Podatek od nieruchomości

Z przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Rejestr przypisów i odpisów, wszystkie konta, data od 2020-01-01 do 2020-12-31, księgowość zobowiązania, wersja:2021.1.3.106.412” wynika, że w 2020 roku dokonano przypisu podatku od nieruchomości na kwotę 581.548,00 zł a odpisu na kwotę 4.391,00 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości na 2020 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych 11 podatników o nr kont: 2020040, 2050160, 5070041, 5010007, 2090004, 3010118, 3010124, 5010008, 220321, 2040076, 2040080.

Ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczano za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- zastosowane zostały stawki określone w uchwale Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XII/74/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki ,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano na podstawie doręczonych decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub wymiaru podatku w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, pod datą ich odbioru,
- podatnicy o nw. nr kont posiadali nadpłatę na dzień:

5010007	
01.01.2020 r.	0,80 zł
31.12.2020 r.	0,80 zł
5070041	
01.01.2020 r.	11,60 zł

Podatnicy nie złożyli pisemnych wniosków o zaliczenie nadpłaty w całości lub części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

23mre
[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]

- podatnicy o nr kont: 5010007, 3010118, 220321 i 2040076 płacili podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- podatnik o nr konta 5010008 dokonał nieterminowych wpłat za: II ratę podatku od nieruchomości w wysokości 73,00 zł (wpłata nastąpiła w dniu 20 maja 2020 r., WB nr 97/2020) i III ratę podatku od nieruchomości w wysokości 73,00 zł (wpłata nastąpiła w dniu 21 września 2020 r., WB nr 184/2020),
- odsetek od nieterminowych płatności nie pobierano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy z badanej próby wpłacali podatek za I, II, III i IV ratę w terminie (WB nr 29, 30, 35, 48, 49, 52, 88, 94, 95, 170, 179, 180, 203, 223),
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Ponadto, sprawdzono czy organ podatkowy wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych na 2020 rok dla Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki. W dniu 10 stycznia 2020 r. skierowano pismo Nr Fn.3123.1.1.2020 do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Siedlcach o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości na 2020 rok dla Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki i jego syna. W dniu 10 lutego 2020 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Siedlcach wydało postanowienie Nr SKO.4000-133/2020 wskazując Wójta Gminy Ceranów jako organ właściwy w sprawie załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości na rok 2020 w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki oraz postanowienie Nr SKO.4000-134/2020 wskazując Wójta Gminy Ceranów jako organ właściwy w sprawie załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości na rok 2020 w stosunku do syna Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki.

1.2.2.1.1. Kontroli poddano również powszechność i prawidłowość wymiaru podatku osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków oraz zajętych na nowo uruchomioną działalność gospodarczą.

- 1) W 2020 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sokołowie Podlaskim wydał 11 pozwoleń na użytkowanie nowo wybudowanych lub rozbudowanych budynków mieszkalnych (7 budynków zostało opodatkowane w latach wcześniejszych na podstawie zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków).

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania przeprowadzono na przykładzie 4 podatników o nr kont: 4040063, 70211, 5080027, 5030015.

Kontrolującej przedłożono:

- uchwałę Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XII/74/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki,
- zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego,
- informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych składane przez podatników o nr kont: 4040063, 70211, 5080027, 5030015,
- decyzje wymiarowe Nr: 3127/3127.4040063.1.2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, 3127/3127.70211.1.2021 z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, 3123/3123.5030015.1.2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, 3127/3127.5080027.2.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Ustalono:

- powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych w złożonych przez podatników o nr kont: 4040063, 70211, 5080027, 5030015 informacjach jest zgodna z powierzchnią użytkową wykazaną w zawiadomieniach o zakończeniu budowy obiektu budowlanego,
- podatnicy zostali opodatkowani z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem,
- zastosowane zostały stawki opodatkowania zgodnie ze stawkami przyjętymi w ww. uchwale Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki.

2) Na podstawie przedłożonych do kontroli wpisów do ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2020 roku na terenie Gminy Kosów Lacki działalność gospodarczą rozpoczęło 27 podmiotów będących osobami fizycznymi. Do zbadania prawidłowości opodatkowania przyjęto 6 losowo wybranych podmiotów. Kontrolującej przedłożono:

P. Jurek

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- raport CEIDG: R024 RZ wpisy po głównym miejscu działalności według daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności za okres od 1 stycznia 2020 r. 31 grudnia 2020 r.,
- oświadczenia o niewykorzystywaniu na terenie Gminy Kosów Lacki powierzchni w związku z wykonywaniem działalności gospodarczej,
- informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożoną przez podatnika o nr konta 205180,
- decyzję nr 3127/3127.205180.2.2020 z dnia 4 marca 2020 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

Ustalono:

- 5 podmiotów z badanej próby złożyło oświadczenia o niewykorzystywaniu na terenie Gminy Kosów Lacki gruntów i budynków pod działalność gospodarczą (wskazano w oświadczenia następujące kody PKD: 43.33 – posadzkarstwo, tapetowanie i oblicowywanie ścian, 43.43 – malowanie i szklenie, 62.09 – pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i usługowych, 43.99 – pozostałe specjalistyczne roboty budowlane gdzie indziej nie sklasyfikowane),
- podmiot gospodarczy o numerze REGON 711643644 rozpoczął wykonywanie działalności od dnia 6 marca 2020 r., informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożył w dniu 4 marca 2020 r., w której wykazał 69,44 m² budynków pod działalność gospodarczą, organ podatkowy dokonał opodatkowania zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, tj. od 1 kwietnia 2020 r., wymiaru podatku od nieruchomości dokonano zgodnie ze złożoną informacją, zastosowano stawkę podatkową w prawidłowej wysokości za budynki w wysokości 18,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył referent ds. księgowości podatkowej.

1.2.2.2. Podatek rolny

Z przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Rejestr przypisów i odpisów, wszystkie konta, data od 2020-01-01 do 2020-12-31, księgowość zobowiązania, wersja: 2021.1.3.106.412” wynika, że w 2020 roku dokonano przypisu podatku rolnego na kwotę 886.962,00 zł a odpisu na kwotę 19.008,00 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku rolnego na 2020 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych 11 podatników o nr kont: 20160, 50120, 110274, 10078, 260269, 230321, 260235, 40043, 10072, 60198, 270143.

Ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacjach o gruntach,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczano za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki nie obniżyła średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (M.P. 2019, poz. 1017), cena skupu żyta wynosiła 58,46 zł za 1 dt. W 2020 roku na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki obowiązywały stawki podatku rolnego: w wysokości 146,15 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych i w wysokości 292,30 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano na podstawie doręczonych decyzji w sprawie podatku rolnego, pod datą ich odbioru,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- podatnik o nr konta 20160 dokonał nieterminowej wpłaty za I ratę podatku rolnego w wysokości 52,00 zł (wpłata nastąpiła w dniu 18 marca 2020 r., WB nr 54/2020),
- podatnik o nr konta 110274 dokonał nieterminowej wpłaty podatku rolnego w wysokości 67,00 zł (wpłata nastąpiła w dniu 20 marca 2020 r., WB nr 56/2020),
- podatnik o nr konta 10078 dokonał nieterminowej wpłaty podatku rolnego w wysokości 98,00 zł (wpłata nastąpiła w dniu 14 kwietnia 2020 r., WB nr 72/2020)
- podatnik o nr konta 230321 dokonał nieterminowej wpłaty za I i II ratę podatku rolnego w wysokości po 29,00 zł każda z rat (wpłata nastąpiła w dniu 23 czerwca 2020 r., WB nr 120/2020),
- odsetek od nieterminowych płatności nie pobierano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostali podatnicy z badanej próby wpłacali podatek rolny za I, II, III i IV ratę w terminie (WB nr 26, 43, 51, 52, 54, 56, 95, 120, 181, 223),
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

1.2.2.2.1. Powszechność i prawidłowość opodatkowania gruntów podatkiem rolnym sprawdzono także na podstawie zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków, które zaistniały w 2020 roku. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie nw. 5 zawiadomień:

- zawiadomienie o zmianie z dnia 17 lutego 2020 r. (obręb 16) – podstawą zmiany był akt notarialny 313/2020 z dnia 10 lutego 2020 r., podatnik o nr konta podatkowego 320148 dokonał darowizny gruntów o powierzchni 0,3550 ha fizycznych na rzecz podatnika o nr konta 160106, decyzją nr 3121/3121.160106.1.2020 z dnia 19 lutego 2020 r. ustalony został wymiar podatku rolnego na kwotę 25,00 zł (opodatkowanie od dnia 1 marca 2020 r.), decyzja odebrana w dniu 19 lutego 2020 r., podatnik w dniu 19 lutego 2020 r. złożył informację o gruntach (IR-1) wraz z załącznikami (ZIR-1 i ZIR-2), przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 19 lutego 2020 r.,
- zawiadomienie o zmianie z dnia 20 lipca 2020 r. (obręb 1) – podstawą zmiany był akt notarialny 2745/2020 z dnia 10 lipca 2020 r., podatnik o nr konta podatkowego 2040093 dokonał darowizny gruntów o powierzchni 0,5006 ha fizycznych na rzecz podatnika o nr konta 2040095, decyzją nr 3121/3121.2040095.1.2020 z dnia 9 września 2020 r. ustalony został wymiar podatku rolnego na kwotę 35,00 zł (opodatkowanie od dnia 1 sierpnia 2020 r.), decyzja odebrana w dniu 10 września 2020 r., podatnik w dniu 9 września 2020 r. złożył informację o gruntach (IR-1) wraz z załącznikami (ZIR-1 i ZIR-2), przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 10 września 2020 r.,
- zawiadomienie o zmianie z dnia 6 sierpnia 2020 r. (obręb 1) – podstawą zmiany był akt notarialny 5689/2020 z dnia 13 lipca 2020 r., podatnik o nr konta podatkowego 1060039 dokonał zbycia gruntów o powierzchni 0,5107 ha fizycznych na rzecz podatnika o nr konta 1060041, decyzją nr 3121/3121.1060041.1.2020 z dnia 17 września 2020 r. ustalony został wymiar podatku rolnego na kwotę 62,00 zł (opodatkowanie od dnia 1 sierpnia 2020 r.), decyzja odebrana w dniu 21 września 2020 r., podatnik w dniu 17 września 2020 r. złożył informację o gruntach (IR-1), przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 21 września 2020 r.,
- zawiadomienie o zmianie z 20 lipca 2020 r. (obręb 1) – podstawą zmiany był akt notarialny 2642/2020 z dnia 6 lipca 2020 r., podatnik o nr konta podatkowego 4020050 dokonał zbycia gruntów o powierzchni 0,5018 ha fizycznych na rzecz podatnika o nr konta 4030035, decyzją nr 3121/3121.4030035.1.2020 z dnia 21 września 2020 r. ustalony został wymiar podatku rolnego na kwotę 16,00 zł (opodatkowanie od dnia 1 sierpnia 2020 r.), decyzja odebrana w dniu 21 września 2020 r., podatnik w dniu 21 września 2020 r. złożył informację o gruntach (IR-1) wraz z załącznikami (ZIR-1 i ZIR-2), przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 21 września 2020 r.,
- zawiadomienie o zmianie z 22 września 2020 r. (obręb 3) – podstawą zmiany był akt notarialny 7529/2020 z dnia 14 września 2020 r., podatnik o nr konta podatkowego 30048 dokonał zbycia gruntów o powierzchni 1,68 ha fizycznych na rzecz podatnika o nr konta 40045, decyzją nr 3121/3121.40045.1.2020 z dnia 19 października 2020 r. ustalony został wymiar podatku rolnego na kwotę 34,00 zł (opodatkowanie od dnia 1 października 2020 r.), decyzja odebrana w dniu 23 października 2020 r., podatnik w dniu 16 października 2020 r. złożył informację o gruntach (IR-1) wraz z załącznikami (ZIR-1 i ZIR-2), przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 23 października 2020 r.,

Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. dokumentów ustalono, że obowiązek podatkowy u właścicieli gruntów powstał od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zmiany uwzględniają powierzchnię określoną w przedłożonych do kontroli zawiadomieniach o zmianie w ewidencji gruntów.

1.2.2.3. Podatek leśny

Z przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Rejestr przypisów i odpisów, wszystkie konta, data od 2020-01-01 do 2020-12-31, księgowość zobowiązania, wersja: 2021.1.3.106.412” wynika, że w 2020 roku dokonano przypisu podatku leśnego na kwotę 187.634,00 zł a odpisu na kwotę 4.923,00 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku leśnego na 2020 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych 9 podatników o nr kont: 200232, 200203, 210065, 50152, 200228, 200174, 2000202, 200204, 200226.

Ustalono:

- wymiaru podatku dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz danych wynikających ze złożonych informacjach o lasach,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku dostarczano za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do celów naliczania podatku leśnego. Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r. (M.P. z 2019 r., poz. 10018) średnia cena sprzedaży drewna wynosiła

P. Inese
[signature]
[signature]
[signature]
[signature]

[signature]

194,24 zł za 1m³. W kontrolowanym okresie podstawa wymiaru podatku leśnego wyniosła 42,7328 zł (194,24 zł x 0,220 m³) od 1 hektara fizycznego lasu.

- powierzchnie lasów przyjęte w decyzjach w sprawie wymiaru podatku leśnego na 2020 rok są zgodne z ewidencją gruntów i budynków,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano na podstawie doręczonych decyzji w sprawie podatku leśnego, pod datą ich odbioru,
- wszyscy podatnicy z badanej próby wpłacali podatek leśny za I, II, III i IV ratę w terminie (WB nr 23, 33, 45, 47, 54, 56, 95, 120, 181, 223),
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

1.2.2.4. Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 402 pojazdy należące do 63 osób fizycznych.

Prawidłowość poboru podatku sprawdzono odnośnie 9 podatników o nr kont: 100020 (1 pojazd), 100001 (2 pojazdy), 100002 (1 pojazd), 100024 (2 pojazdy), 100052 (1 pojazd), 100050 (5 pojazdów), 100004 (2 pojazdy), 100019 (2 pojazdy), 100038 (1 pojazd), u których na dzień 15 lutego 2020 r. występował obowiązek podatkowy.

Ustalono:

- podatnik o nr konta 100020 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 12 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 570,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 7,49 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera b) uchwały Nr XXXVII/272/2018 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki, dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 570,00 zł, na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 12 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,
- podatnik o nr konta 100001 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 7 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 2.220,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał:
 1. ciągnik siodłowy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40,00 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.470,00 zł,
 2. naczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 34,00 (w tonach), 3 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 750,00 zł,na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 7 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,
- podatnik o nr konta 100002 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 7 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 570,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 7,75 (w tonach), 2 osie pojazdu, inny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera b) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 570,00 zł, na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 7 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,
- podatnik o nr konta 100024 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 10 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 1.030,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał:
 1. samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 7,50 (w tonach), 2 osie pojazdu, inny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera b) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 570,00 zł,
 2. samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 4,20 (w tonach), 2 osie pojazdu, inny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera a) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 460,00 zł,na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 10 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,
- podatnik o nr konta 100052 deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 11 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

570,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 6,50 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera b) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 570,00 zł, na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 12 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,

- podatnik o nr konta 100050 deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 12 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 4.280,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał:

1. ciągnik siodłowy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 18,00 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.020,00 zł,
2. naczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 34,50 (w tonach), 3 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 750,00 zł,
3. przyczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 24,00 (w tonach), 3 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 750,00 zł,
4. ciągnik siodłowy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40,00 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.470,00 zł,
5. przyczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 18,00 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 290,00 zł,

na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 12 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,

- podatnik o nr konta 100004 deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 13 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 1.310,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał:

1. samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 7,60 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera b) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 570,00 zł,
2. samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 10,50 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z § 1 ust. 1 litera c) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 740,00 zł,

na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 13 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,

- podatnik o nr konta 100019 deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 14 lutego 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 3.720,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał:

1. ciągnik siodłowy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40,00 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 1.470,00 zł,
2. 3 naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów: 34,00, 35,00, 36,00 (w tonach), każda z 3 osiami pojazdu i pneumatycznym systemie zawieszenia. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do ww. uchwały dla środków transportowych o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 750,00 zł, łącznie 2.250,00 zł

na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 15 lutego 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,

- podatnik o nr konta 100038 deklaracji (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 złożył w terminie ustawowym, tj. w dniu 31 stycznia 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 740,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 11,99 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

Zgodnie z § 1 ust. 1 litera c) ww. uchwały dla środka transportowego o ww. parametrach technicznych zastosowana została stawka w wysokości 740,00 zł, na koncie podatnika przypisu podatku dokonano pod datą 31 stycznia 2020 r. zgodnie ze złożoną deklaracją,

- podatnik o nr konta 100019 posiadał na dzień 1 stycznia 2020 r. nadpłatę w wysokości 122,00 zł, podatnik nie złożył na piśmie wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- podatnicy dokonywali terminowych wpłat podatku od środków transportowych za I i II ratę 2020 roku, poza niżej wymienionymi przypadkami:
 - podatnik o nr konta 100020 wpłaty II raty w wysokości 285,00 zł dokonał w dniu 7 grudnia 2020 r., po wystawieniu w dniu 27.11.2020 r. upomnienia Nr 5/2020,
 - podatnik o nr konta 100001 wpłaty II raty w wysokości 1.110,00 zł dokonał w dniu 16 września 2020 r.,
 - podatnik o nr konta 100052 wpłaty II raty w wysokości 285,00 zł dokonał w dniu 21 września 2020 r.,
 - podatnik o nr konta 100004 wpłaty I raty w wysokości 655,00 zł dokonał w dniu 24 lutego 2020 r.,
- odsetek od nieterminowych płatności nie pobierano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

1.2.2.4.1. Na podstawie przekazywanych ze Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim informacji podatkowych (za każdy miesiąc 2020 roku) w zakresie środków transportowych ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązek podatkowy powstał w stosunku do 10 pojazdów. Kontroli poddano prawidłowość opodatkowania odnośnie 4 środków transportowych zakupionych w trakcie 2020 roku. Ustalono:

- z informacji podatkowej za okres od 01.03.2020 r. do 31.03.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 23 kwietnia 2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100017 w dniu 13 lutego 2020 r. dokonał zakupu samochodu ciężarowego, w dniu 27 kwietnia 2020 r. skierowane zostało do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, wezwanie odebrane zostało w dniu 29 kwietnia 2020 r., deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 4 maja 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 792,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18,00 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 1 marca 2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania w wysokości 950,00 zł zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XXXVI/272/2018, przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 4 maja 2020 r.,
- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 17 czerwca 2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100058 w dniu 30 marca 2020 r. dokonał zakupu naczepy ciężarowej, w dniu 19 czerwca 2020 r. skierowane zostało do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, wezwanie odebrane zostało w dniu 19 czerwca 2020 r., deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 17 lipca 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 563,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał naczepę ciężarową o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 35,00 (w tonach), 3 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 1 kwietnia 2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania w wysokości 950,00 zł zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XXXVI/272/2018, przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 20 lipca 2020 r.,
- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 17 czerwca 2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100050 w dniu 28 kwietnia 2020 r. dokonał zakupu samochodu ciężarowego, w dniu 19 czerwca 2020 r. skierowane zostało do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, wezwanie odebrane zostało w dniu 23 czerwca 2020 r., deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 23 czerwca 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 800,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdów 26,00 (w tonach), 3 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

tj. od 1 maja 2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania w wysokości 1.200,00 zł zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XXXVI/272/2018, przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 23 czerwca 2020 r.,

- z informacji podatkowej za okres od 01.06.2020 r. do 30.06.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 22 lipca 2020 r.) wynika, że podatnik o nr konta 100035 w dniu 8 czerwca 2020 r. dokonał zakupu samochodu ciężarowego, w dniu 3 sierpnia 2020 r. skierowane zostało do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania (odebrane w dniu 5 sierpnia 2020 r.), następnie w dniu 13 sierpnia 2020 r. zostało wszczęte z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych (odebrane w dniu 17 sierpnia 2020 r.). Pismem z dnia 18 sierpnia 2020 r. wyznaczono podatnikowi 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego (odebrane w dniu 20 sierpnia 2020 r.).

Deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2020 podatnik złożył w dniu 24 sierpnia 2020 r. W deklaracji wyliczył podatek w kwocie 370,00 zł. W załączniku DT-1/A do ww. deklaracji wykazał samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 11,90 (w tonach), 2 osie pojazdu, pneumatyczny system zawieszenia. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 1 lipca 2020 r., zastosowano stawkę opodatkowania w wysokości 740,00 zł zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XXXVI/272/2018, przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 14 września 2020 r.

W dniu 14 września 2020 r. organ podatkowy umorzył z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych.

1.2.3. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr III/20/2015 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXXV/238/2018 z dnia 27 września 2018 r.

Ww. uchwałami:

- zarządzono pobór podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa,
- na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw położonych na terenie Gminy Kosów Lacki, a na terenie osiedli w mieście Kosów Lacki przewodniczących zarządów osiedli wg imiennego wykazu stanowiącego załącznik do ww. uchwały Nr III/20/2015,
- określono wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 10 % od zainkasowanej kwoty,
- ustalono, że wynagrodzenie będzie wypłacane inkasentom do 10 dnia miesiąca następującego po terminie płatności poszczególnych rat podatków.

Kontroli poddano prawidłowość poboru IV raty podatku przez inkasentów zajmujących się poborem podatków na terenie sołectw o Nr: 12, 29, 3, 7, 4, 5, 9. Kontroli poddano również:

- prowadzenie konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- terminowość rozliczenia się inkasentów z zebranych kwot,
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso IV raty podatku przy zastosowaniu stawki wynikającej z ww. uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Kontrolującej przedłożono:

- kwitariusze przychodowe od Nr 1910426 do Nr 1910431 wykorzystane w sołectwie Nr 12,
- kwitariusze przychodowe od Nr 1911256 do Nr 1911268 wykorzystane w sołectwie Nr 29,
- kwitariusze przychodowe od Nr 9307385 do Nr 9307399 wykorzystane w sołectwie Nr 3,
- kwitariusze przychodowe od Nr 1914137 do Nr 1914148 wykorzystane w sołectwie Nr 7,
- kwitariusze przychodowe od Nr 9308443 do Nr 9308452 wykorzystane w sołectwie Nr 4,
- kwitariusze przychodowe od Nr 1914741 do Nr 1914777 wykorzystane w sołectwie Nr 5,
- kwitariusze przychodowe od Nr 1913764 do Nr 1913798 wykorzystane w sołectwie Nr 9,
- dowody wpłat na rachunek bankowy Urzędu zainkasowanych kwot podatków tj.: sołectwo Nr 12 wpłata w wysokości 1.641,00 zł, sołectwo Nr 29 wpłata w wysokości 1.669,00 zł, sołectwo Nr 3 wpłata w wysokości 2.963,00 zł, sołectwo Nr 7 wpłata w wysokości 756,00 zł, sołectwo Nr 4 wpłata w wysokości 2.206,00 zł, sołectwo Nr 5 wpłata w wysokości 7.827,00 zł, sołectwo Nr 9 wpłata w wysokości 11.491,00 zł,
- wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Lista płać nr 12/PR/2020, Prowizja sołtysów za IV kwartał 2020”, sprawdzonej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym w dniu 3 grudnia 2020 r.

P. Kras
[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

Ustalono:

- rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków zostały przypisane w ewidencji analitycznej na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- poboru podatku dokonywali inkasenci wyznaczeni ww. uchwałą Nr III/20/2015, do której wprowadzono zmiany ww. uchwałą Nr XXXV/238/2018,
- sumy zainkasowanych podatków zostały wpłacone na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w ustawowym terminie (WB Nr 223 z dnia 16 listopada 2020 r.),
- wynagrodzenie brutto za inkaso IV raty podatków za 2020 rok zostało naliczone w wysokości ustalonej w uchwale i wypłacone inkasentom w dniu 4 grudnia 2020 r., WB Nr 237/2020.

Dokumenty do kontroli przedłożył referent ds. księgowości podatkowej.

1.2.4. Opłata targowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 901, klasyfikacja od 0000 do 9999999999999999” wydruk z dnia 29 listopada 2021 r. ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty targowej uzyskano dochody w wysokości 9.056,00 zł.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła uchwałę Nr IX/64/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia stawek tej opłaty oraz zarządzenia jej poboru w drodze inkasa.

W § 1 ww. uchwały określono następujące stawkiienne opłaty targowej:

- 1) przy sprzedaży ze stolika, stoiska, straganu usytuowanego na placu nieutwardzonym za 1 m² – 1,00 zł,
- 2) przy sprzedaży ze stolika, stoiska, straganu usytuowanego na placu utwardzonym za 1 m² – 2,00 zł
- 3) przy sprzedaży z samochodów o ładowności do 3,5 t, ciągnika z przyczepą – 20,00 zł,
- 4) przy sprzedaży z samochodów o ładowności powyżej 3,5 t – 25,00 zł,
- 5) przy sprzedaży z samochodów o ładowności powyżej 3,5 t z przyczepą – 40,00 zł,
- 6) przy sprzedaży z budki targowiskowej – 20,00 zł.

Zgodnie z § 2 ww. uchwały pobór opłaty targowej odbywa się w drodze inkasa.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła uchwałę Nr XVIII/99/2008 z dnia 29 września 2008 r. w sprawie określenia inkasenta do poboru opłaty targowej i wysokości wynagrodzenia za inkaso, w której wskazano inkasenta i określono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 20 % pobranych i odprowadzonych kwot. Uchwałą Nr V/31/2019 z dnia 28 marca 2019 r. Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadziła zmiany do ww. uchwały i ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 30 % pobranych i odprowadzonych kwot.

W dniu 31 grudnia 2019 r. została zawarta pomiędzy Burmistrzem Miasta i Gminy Kosów Lacki a osobą fizyczną umowa zlecenie na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w zakresie przyjęcia do wykonywania czynności obsługi targowiska w Kosowie Lackim, polegające na :

- pobieraniu opłat od osób korzystających z targowiska według obowiązujących stawek określonych przez Radę Gminy,
- sprzątnięciu targowiska po zakończonym dniu targowym,
- rozliczeniu się z zebranych opłat.

Zgodnie z zawartą umową za wykonywanie ww. czynności określono wynagrodzenie w wysokości 30 % kwot z tytułu pobranej opłaty targowej, z których inkasent winien rozliczyć się w dniu ich pobrania. Ustalono, że wynagrodzenie będzie wypłacane inkasentowi w terminie do 28 dnia każdego miesiąca.

Kontroli poddano rozliczenie inkasenta z zebranych opłat za okres od stycznia do marca 2020 roku i ustalono, że inkasent dokonywał poboru opłaty targowej i wpłaty na rachunek bankowy gminy w dniach:

- 31.12.2019 r. w kwocie 108,00 zł (WB Nr 255/2019),
- 07.01.2020 r. w kwocie 96,00 zł (WB Nr 3/2020),
- 14.01.2020 r. w kwocie 140,00 zł (WB Nr 8/2020),
- 21.01.2020 r. w kwocie 104,00 zł (WB Nr 13/2020),
- 28.01.2020 r. w kwocie 92,00 zł (WB Nr 18/2020)
- 04.02.2020 r. w kwocie 80,00 zł (WB Nr 23/2020),
- 11.02.2020 r. w kwocie 92,00 zł (WB Nr 28/2020),
- 18.02.2020 r. w kwocie 140,00 zł (WB Nr 33/2020),
- 25.02.2020 r. w kwocie 92,00 zł (WB Nr 38/2020),
- 03.03.2020 r. w kwocie 180,00 zł (WB Nr 43/2020),
- 10.03.2020 r. w kwocie 200,00 zł (WB Nr 48/2020).

P. Jurek
[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]

Ustalono:

- inkasentowi w dniu 28.01.2020 r. wypłacono wynagrodzenie za pobraną opłatę targową w okresie od 31.12.2019 r. do dnia 21.01.2020 r. w wysokości 114,30 zł, WB Nr 18/2020 (na podstawie listy płac nr 01/OT/2020), w dniu 27.02.2020 r. wypłacono wynagrodzenie za pobraną opłatę targową w okresie od 28.01.2020 r. do 25.02.2020 r. w wysokości 126,41 zł, WB Nr 40 (na podstawie listy płac nr 2/OT/2020), w dniu 27.03.2020 r. wypłacono wynagrodzenie za pobraną opłatę targową w okresie od 03.03.2020 r. do 10.10.2020 r. w wysokości 96,74 zł, WB Nr 61/2020 (na podstawie listy płac nr 3/OT/2020),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- dochody z tytułu opłaty targowej ujęto w dziale 756 rozdziale 75616 § 0430.

1.2.5. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

1.2.5.1. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 w zakresie części A sprawozdania (1F1DC894EADA3395 z dnia 3 stycznia 2020 r.) zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 3 stycznia 2020 r. W sprawozdaniu wykazane zostały nw. informacje:

- w zakresie podatku od nieruchomości:
 - 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – stawka w wysokości 0,740 zł,
 - 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 4,540 zł,
 - 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,300 zł,
 - 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone 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 o tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – stawka w wysokości 2,980 zł,
 - 1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,550 zł,
 - 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 18,000 zł,
 - 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 9,000 zł,
 - 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 4,610 zł,
 - 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 3,000 zł,
 - 1.10. budowle – stawka w wysokości 2,000%,
- w zakresie podatku rolnego:
 - 2.1. grunty gospodarstw rolnych – stawka w wysokości 58,46 zł,
- w zakresie podatku leśnego:
 - 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – stawka w wysokości 194,24 zł,

W sekcji dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Miasta i Gminy wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości uchwałę Nr XII/74/2019 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2019.14635),
- w zakresie podatku rolnego uchwały nie wykazano ponieważ w kontrolowanym okresie nie była podejmowana,
- w zakresie podatku leśnego uchwały nie wykazano ponieważ w kontrolowanym okresie nie była podejmowana.

W zakresie części A sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 (1F1DC894EADA3395 z dnia 3 stycznia 2020 r.) kontroli poddano:

- 1) prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości,
- 2) prawidłowość wykazania średniej ceny skupu żyta,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

3) prawidłowość wykazania średniej ceny sprzedaży drewna.

Ad. 1)

W zakresie podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania zgodne były ze stawkami ustalonymi przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki uchwałą Nr XII/74/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Ad. 2)

Wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta w kwocie 58,46 zł za 1 dt wynikała z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020.

Ad. 3)

Wykazana w sprawozdaniu średnia cena sprzedaży drewna w kwocie 194,24 zł za 1m³ wynikała z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r.

1.2.5.2. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 w zakresie części B sprawozdania (D8BF1D2ED337800D z dnia 17 lipca 2020 r.) zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 17 lipca 2020 r. W sprawozdaniu wykazane zostały informacje w zakresie podstaw opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej w dniu 30 czerwca danego roku podatkowego tj.:

– w zakresie podatku od nieruchomości:

- 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – powierzchnia podstawy opodatkowania 823 327 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – powierzchnia podstawy opodatkowania 2,0554 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,0000 ha,
- 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 167 544 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 20 414 m²,
- 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.), i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu o tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.5. budynki mieszkalne – powierzchnia podstawy opodatkowania 176 784 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – powierzchnia podstawy opodatkowania 55 967 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – powierzchnia podstawy opodatkowania 981 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 15 801 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 2 458 m²,
- 1.10. budowle – powierzchnia podstawy opodatkowania 63 538 120 zł, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 zł,

– w zakresie podatku rolnego:

- 2.1. grunty gospodarstw rolnych – podstawa opodatkowania 5 723,3849 ha przeliczeniowych, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha przeliczeniowych,

- 2.2. pozostałe grunty – podstawa opodatkowania 193,3678 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,
- w zakresie podatku leśnego:
 - 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – powierzchnia opodatkowania 5 089,5854 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,
 - 3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – powierzchnia opodatkowania 0,0000 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

W zakresie części B sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 kontroli poddano:

- 1) podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych, gdzie wykazana została powierzchnia podstawy opodatkowania 176 784 m²,
- 2) podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń, gdzie wykazana została powierzchnia podstawy opodatkowania 981 m².

Ad.1)

Podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości wynikają z wydruków z ewidencji księgowej pn.:

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10074-30000003 Stan powierzchni na dzień: 30.06.2020” z dnia 9 lipca 2020 r. dotyczący osób prawnych, w którym została wykazana podstawa 1 020,60 m²,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10001 - 5120001 Stan powierzchni na dzień: 30.06.2020” z dnia 9 lipca 2020 r. dotyczący osób fizycznych, w którym została wykazana podstawa opodatkowania 175 763,06 m².

Ad. 2)

Podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości wynikają z:

- wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10074-30000003 Stan powierzchni na dzień: 30.06.2020” z dnia 9 lipca 2020 r. dotyczący osób prawnych, w którym została wykazana podstawa 349,40 m² oraz ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 przez osoby prawne, tj: osoba prawna o nr konta 1000013 w złożonej deklaracji wykazała 284 m² powierzchni związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i osoba prawna o nr konta 1000006 w złożonej deklaracji wykazała 65,40 m² powierzchni związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (łącznie 349,40 m²),
- wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10001 - 5120001 Stan powierzchni na dzień: 30.06.2020” z dnia 9 lipca 2020 r. dotyczący osób fizycznych, w którym została wykazana podstawa opodatkowania 632,07 m² oraz ze złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych przez osoby fizyczne, tj.: osoba fizyczna o nr konta 2020040 w złożonej informacji wykazała 45 m² powierzchni związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, osoba fizyczna o nr konta 1070015 w złożonej informacji wykazała 449,47 m² powierzchni związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i osoba fizyczna o nr konta 1070008 w złożonej informacji wykazała 137,60 m² powierzchni związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (łącznie 632,07 m²).

1.2.6. Inne opłaty

1.2.6.1. Opłata miejscowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej.

1.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

1.2.6.3. Opłata eksploatacyjna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej i wyniosły w 2020 roku 91.595,36 zł (plan w wysokości 92.000,00 zł).

1.2.6.4. Opłata od posiadania psów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty od posiadania psów.

P. Jurek

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1.2.6.5. Opłata za zajęcie pasa drogowego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 901, klasyfikacja od 0000 do 9999999999999999” z dnia 29 listopada 2021 r. ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskano dochody w wysokości 87.557,54 zł.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 20 grudnia 2019 r. podjęła uchwałę Nr XIII/81/2019 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce wydano:

- 31 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót,
 - 30 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń w pasie drogowym.
- Prawidłowość ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 11 losowo wybranych decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych w 2020 roku tj.:

1) w zakresie umieszczenia urządzeń w pasie drogowym drogi kategorii gminnej:

- RG.7230.2.56.2020 z dnia 15 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.44.2020 z dnia 9 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.42.2020 z dnia 9 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.38.2020 z dnia 8 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.36.2020 z dnia 7 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,

2) w zakresie prowadzenia robót w pasie drogowym drogi kategorii gminnej:

- RG.7230.2.25.2020 z dnia 17 czerwca 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.35.2020 z dnia 6 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.37.2020 z dnia 7 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.41.2020 z dnia 8 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.43.2020 z dnia 8 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1,
- RG.7230.2.55.2020 z dnia 14 października 2020 r. – karta kontowa 221-1-9/1.

Na podstawie:

- wniosków o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót wraz z załącznikami) złożonych przez podmioty starające się o zezwolenie,
- wniosków o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej (wraz z załącznikami) złożonych przez podmioty starające się o zezwolenie,
- decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego i ustalających opłaty z tego tytułu,
- kart kontowych,
- wyciągów bankowych,
- wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 Klasyfikacja od: 0756804900 do: 9997561804909999...” z dnia 20 grudnia 2021 r.

Ustalono, że:

- decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- decyzje zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego,
- opłaty zostały ustalone w oparciu o stawki wynikające z uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20 grudnia 2019 r. Nr XIII/81/2019 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego,
- we wszystkich decyzjach z badanej próby prawidłowo wskazywano termin wnoszenia opłaty – „...14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna”.
- w nw. decyzjach opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej za rok 2020 rok obliczono nieproporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym tj.:
 - decyzja Nr RG.7230.2.56.2020 z dnia 15 października 2020 r., w której określono okres zajęcia pasa drogowego w terminie od dnia 15 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2070 r. W przedmiotowej decyzji opłatę za zajęcie pasa drogowego za 2020 rok ustalono następująco: $1,00 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \times 77 \text{ dni/366 dni} = 8,41 \text{ zł}$, do wyliczenia ww. opłaty przyjęto 77 dni zamiast 78, opłatę zaniżono o 0,11 zł,
 - decyzja Nr RG.7230.2.44.2020 z dnia 9 października 2020 r., w której określono okres zajęcia pasa drogowego w terminie od dnia 9 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2070 r.

 -
B. Kucera
P.T.P.



W przedmiotowej decyzji opłatę za zajęcie pasa drogowego za 2020 rok ustalono następująco:
 $1,00 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \times 83 \text{ dni}/366 \text{ dni} = 9,07 \text{ zł}$, do wyliczenia ww. opłaty przyjęto 83 dni zamiast 84, opłatę zaniżono o 0,11 zł,

- decyzja Nr RG.7230.2.42.2020 z dnia 9 października 2020 r., w której określono okres zajęcia pasa drogowego w terminie od dnia 9 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2070 r. W przedmiotowej decyzji opłatę za zajęcie pasa drogowego za 2020 rok ustalono następująco:
 $1,00 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \times 83 \text{ dni}/366 \text{ dni} = 9,07 \text{ zł}$, do wyliczenia ww. opłaty przyjęto 83 dni zamiast 84, opłatę zaniżono o 0,11 zł,
- decyzja Nr RG.7230.2.38.2020 z dnia 8 października 2020 r., w której określono okres zajęcia pasa drogowego w terminie od dnia 8 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2070 r. W przedmiotowej decyzji opłatę za zajęcie pasa drogowego za 2020 rok ustalono następująco:
 $1,00 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \times 84 \text{ dni}/366 \text{ dni} = 9,18 \text{ zł}$, do wyliczenia ww. opłaty przyjęto 84 dni zamiast 85, opłatę zaniżono o 0,10 zł,
- decyzja Nr RG.7230.2.36.2020 z dnia 7 października 2020 r., w której określono okres zajęcia pasa drogowego w terminie od dnia 7 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2070 r. W przedmiotowej decyzji opłatę za zajęcie pasa drogowego za 2020 rok ustalono następująco:
 $1,00 \text{ m}^2 \times 40,00 \text{ zł/m}^2 \times 85 \text{ dni}/366 \text{ dni} = 9,29 \text{ zł}$, do wyliczenia ww. opłaty przyjęto 85 dni zamiast 86, opłatę zaniżono o 0,11 zł.
- opłaty za zajęcie pasa drogowego zostały wniesione przez wnioskodawców, w terminie 14 dni, od dnia w którym wszystkie ww. decyzje stały się ostateczne (WB Nr 125 i WB Nr 242),
- dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz opłaty rocznej ujęte były dziale 756 rozdziale 75618 § 0490.

1.2.7. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Na podstawie ewidencji upomnień ustalono, że w 2020 roku wysłano:

- do podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego – 56 upomnień na kwotę 33.488,78 zł,
- do podatników podatku od środków transportowych – 5 upomnień na kwotę 8.295,00 zł.

Podatnikom posiadającym zaległości w wyżej wymienionych podatkach organ podatkowy w 2020 roku wystawiał tytuły wykonawcze, tj.:

- 28 tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym na kwotę 20.687,67 zł, odsetki 1.683,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie regulowali rat podatku terminowo, na podstawie kopii wystawionych upomnień, potwierdzeń ich doręczenia, tytułów wykonawczych oraz kart kontowych podatników.

Badaniem objęto podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: 100030, 230148, 230023, 220250, 250694, 2020055, 130164, 80130, 210079, 120014, 190063.

- podatnikowi o nr konta 100030 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 90.2020 na kwotę 189,60 zł (178,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 16 lipca 2020 r., wpłata nastąpiła w dniu 20 lipca 2020 r. (WB Nr 139),
- podatnikowi o nr konta 230148 w dniu 14 lipca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 371.2020 na kwotę 210,60 zł (199,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 16 lipca 2020 r., wpłata nastąpiła w dniu 17 lipca 2020 r. (WB Nr 138),
- podatnikowi o nr konta 230023 w dniu 14 lipca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 368.2020 na kwotę 139,60 zł (128,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 17 lipca 2020 r., wpłata nastąpiła w dniu 27 lipca 2020 r. (WB Nr 145),
- podatnikowi o nr konta 220250 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 264.2020 na kwotę 193,60 zł (182,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 17 lipca 2020 r., wpłata nastąpiła w dniu 18 lipca 2020 r. (WB Nr 139),
- podatnikowi o nr konta 250694 w dniu 14 lipca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 437.2020 na kwotę 182,60 zł (171,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 23 lipca 2020 r., wpłata nastąpiła w dniu 26 lipca 2020 r. (WB Nr 144),
- podatnikowi o nr konta 2020055 w dniu 8 października 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 551.2020 na kwotę 299,60 zł (288,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 13 października 2020 r., wpłata nastąpiła w dniu 22 października 2020 r. (WB Nr 207),
- podatnikowi o nr konta 130164 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 144.2020 na kwotę 324,74 zł (313,14 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 29 lipca 2020 r., w dniu 2 października 2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/130164/2020/7, wpłata nastąpiła w dniu 10 grudnia 2020 r. (WB Nr 241),

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- podatnikowi o nr konta 80130 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 67.2020 na kwotę 231,60 zł (220,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 16 lipca 2020 r., w dniu 2 października 2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/80130/2020/3, wpłata nastąpiła w dniu 9 grudnia 2020 r. (WB Nr 240),
- podatnikowi o nr konta 210079 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 227.2020 na kwotę 448,60 zł (437,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 17 lipca 2020 r., w dniu 2 października 2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/210079/2020/13, wpłata nastąpiła w dniu 15 grudnia 2020 r. (WB Nr 244),
- podatnikowi o nr konta 120014 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 126.2020 na kwotę 328,60 zł (317,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 16 lipca 2020 r., w dniu 2 października 2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/120014/2020/6, wpłata nastąpiła w dniu 26 kwietnia 2021 r. (WB Nr 80),
- podatnikowi o nr konta 190063 w dniu 22 czerwca 2020 r. zostało wystawione upomnienie Nr 185.2020 na kwotę 250,60 zł (239,00 zł należność główna + 11,60 koszty upomnienia), upomnienie odebrane w dniu 21 lipca 2020 r., w dniu 2 października 2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr 4096/190063/2020/11.

1.2.8. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

1.2.8.1. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

1.2.8.1.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 7 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego. Kontrolą objęto 4 decyzje o numerach: FN.3121.1.7.2020 z dnia 14 stycznia 2020 r., FN.3121.1.5.2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r., FN.3121.1.3.2020 z dnia 12 lutego 2020 r., FN.3121.1.6.2020 z dnia 2 lipca 2020 r.

W wydanych decyzjach okres zwolnienia i przysługującej ulgi ustalono w następujący sposób, tj.:

- decyzja Nr FN.3121.1.7.2020 z dnia 14 stycznia 2021 r., organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 listopada 2025 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolnym w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. Podatnik o nr konta wymiarowego 90246 złożył wniosek w dniu 17 grudnia 2020 r., w którym wskazał, iż w dniu 18 listopada 2020 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 6 ha (5,9843 ha przeliczeniowe). Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha oraz oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy de minimis w rolnictwie. Wartość zwolnień w 2021 roku (za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.) wynosiła 875,95 zł co wykazane zostało w decyzji Nr 3121/3121.90246.1.2021 z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego ;
- decyzja Nr FN.3121.1.5.2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r., organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 28 lutego 2025 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolnym w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. Podatnik o nr konta wymiarowego 110141 złożył wniosek w dniu 18 kwietnia 2020 r., w którym wskazał, iż w dniu 24 lutego 2020 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 2,21 ha (1,4575 ha przeliczeniowe). Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha oraz oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis w rolnictwie. Wartość zwolnień w 2020 roku (za okres od 1 maja do 31 grudnia 2020 r.) wynosiła 142,00 zł co wykazane zostało w decyzji Nr 3121/3121.110141.1.2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego ;
- decyzja Nr FN.3121.1.3.2020 z dnia 12 lutego 2020 r., organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 30 listopada 2024 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolnym w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. Podatnik o nr konta wymiarowego 100067 złożył wniosek w dniu 30 stycznia 2020 r., w którym wskazał, iż w dniu 22 listopada 2019 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 0,3303 ha (0,1837 ha przeliczeniowe). Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha oraz oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis w rolnictwie. Wartość zwolnień w 2020 roku (za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2020 r.) wynosiła 24,62 zł co wykazane zostało w decyzji Nr 3123/3123.100067.2.2020 z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego ;
- decyzja Nr FN.3121.1.6.2020 z dnia 2 lipca 2020 r., organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 31 marca 2025 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolnym w pierwszym roku

[Signature]
P.T.P.

[Signature]

o 75 % i w drugim roku o 50 %. Podatnik o nr konta wymiarowego 310055 złożył wniosek w dniu 29 maja 2020 r., w którym wskazał, iż w dniu 16 marca 2020 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 2,8557 ha (0,3699 ha przeliczeniowe). Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha oraz oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis w rolnictwie. Wartość zwolnień w 2020 roku (za okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2020 r.) wynosiła 31,54 zł co wykazane zostało w decyzji Nr 3123/3123.310055.3.2020 z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

1.2.8.1.2. Ulga inwestycyjna

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 4 decyzje w sprawie zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych. Kontroli poddano 2 decyzje w tym zakresie tj.: Nr Fn.3121.2.2020 dnia 11 marca 2020 r. i Nr Fn.3121.3.2020 z dnia 11 marca 2020 r. i ustalono:

- podatnik o nr konta wymiarowego 80103 wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej złożył w dniu 17 lutego 2020 r., do wniosku załączył faktury na kwotę 44.876,07 zł, dokumentujące poniesione wydatki inwestycyjne na rozbudowę budynku inwentarskiego, oświadczenie, iż nie jest płatnikiem podatku VAT a poniesione wydatki zostały sfinansowane w całości ze środków własnych, w dniu 2 marca 2020 r. została przeprowadzona kontrola podatkowa i na tą okoliczność spisano protokół oględzin potwierdzający wykazane we wniosku i zakończone działania inwestycyjne; decyzją Nr Fn.3121.2.2020 z dnia 11 marca 2020 r. organ podatkowy przyznał ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25 % wartości nakładów poniesionych ze środków własnych na okres nie dłuższy niż 15 lat w kwocie 11.219,02 zł, decyzją Fn nr 3123/3123.80103.2.2020 z dnia 11 marca 2020 r. zmieniono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika uwzględniając zastosowaną ulgę,
- podatnik o nr konta wymiarowego 200135 wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej złożył w dniu 25 lutego 2020 r., do wniosku załączył faktury na kwotę 22.349,56 zł, dokumentujące poniesione wydatki inwestycyjne na budowę budynku inwentarskiego, oświadczenie, iż nie jest płatnikiem podatku VAT a poniesione wydatki zostały sfinansowane w całości ze środków własnych, w dniu 2 marca 2020 r. została przeprowadzona kontrola podatkowa i na tą okoliczność spisano protokół oględzin potwierdzający wykazane we wniosku i zakończone działania inwestycyjne; decyzją Nr Fn.3121.3.2020 z dnia 11 marca 2020 r. organ podatkowy przyznał ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25 % wartości nakładów poniesionych ze środków własnych na okres nie dłuższy niż 15 lat w kwocie 5.587,39 zł, decyzją Fn nr 3123/3123.200135.2.2020 z dnia 11 marca 2020 r. zmieniono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika uwzględniając zastosowaną ulgę.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.8.2. Umożenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W 2020 roku organ podatkowy wydał 19 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, nie wydawał decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielania ulg wybrano losowo 6 nw. decyzji o Nr:

- Fn.3123.2.7.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r. (doręczona w dniu 25 czerwca 2020 r.) o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za II ratę 2020 roku w kwocie 443,00 zł (dot. podatnika o nr konta 320133),
- Fn.3123.2.3.2020 z dnia 18 lutego 2020 r. (doręczona w dniu 24 lutego 2020 r.) o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za III ratę 2019 roku w kwocie 166,00 zł (dot. podatnika o nr konta 40005),
- Fn.3123.2.1.2020 z dnia 7 lutego 2020 r. (doręczona w dniu 11 lutego 2020 r.) o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za III ratę 2019 roku w kwocie 311,00 zł (dot. podatnika o nr konta 2080005),
- Fn.3123.2.10.2020 z dnia 15 lipca 2020 r. (doręczona w dniu 20 lipca 2020 r.) o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za II ratę 2020 roku w kwocie 6.893,00 zł (dot. podatnika o nr konta 3010036),
- Fn.3123.2.20.2020 z dnia 20 października 2020 r. (doręczona w dniu 22 października 2020 r.) o umorzeniu zaległości w podatku od środków transportowych za II ratę 2020 roku w kwocie 2.345,00 zł (dot. podatnika o nr konta 100014).

Ustalono:

- decyzją nr Fn.3123.2.20.2020 z dnia 20 października 2020 r. na wniosek podatnika z dnia 16 września 2020 r. umorzono podatek od środków transportowych, w dniu 21 września 2020 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia dokumentów (wezwanie odebrane w dniu 23 września 2020 r.), pozostałe decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosku,

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

- decyzje zostały wydane w związku z pisemnymi wnioskami podatników,
- ww. decyzje zostały wydane na podstawie art. 67a § 1 pkt 3, a w sytuacji prowadzenia działalności gospodarczej także na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- w treści 3 decyzji o nr: Fn.3123.2.7.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r., Fn.3123.2.3.2020 z dnia 18 lutego 2020 r., Fn.3123.2.1.2020 z dnia 7 lutego 2020 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota umorzenia nie została wskazana w podziale na poszczególne podatki (umorzenie łącznie w kwocie 920,00 zł),
- decyzje zostały podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- decyzje zostały doręczone za pokwitowaniem,
- kwoty umorzonych zaległości podatkowych wynikające z ww. decyzji zostały zaksięgowane („umorzenie”) na indywidualnych kontach podatników o numerach: 2080005, 40005, 320133 po ich skutecznym doręczeniu,
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania.

1.2.8.3. Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (z dnia 16 lutego 2021 r.) wykazano:

Klasyfikacja budżetowa	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
			umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
756/75615/0310	391.186,00	13.647,00	1.308,00	0,00
756/75615/0320	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0330	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0340	24.665,00	0,00	0,00	0,00
756/75616/0310	278.519,00	0,00	22.047,00	0,00
756/75616/0320	0,00	0,00	2.082,00	0,00
756/75616/0330	0,00	0,00	247,00	0,00
756/75616/0340	403.871,00	0,00	5.225,00	0,00

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (z dnia 16 lutego 2021 r.), zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.).

Na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (3EEB02AB770A0499 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że skutki wyniosły:

- z tytułu różnic w zakresie obniżenia górnych stawek podatków za kontrolowany okres w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 669.705,00 zł, podatku rolnego w kwocie 0,00 zł, podatku leśnego w kwocie 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 428.536,00 zł, tj. łącznie kwotę 1.098.241,00 zł;
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 13.647,00 zł, podatku rolnego w kwocie 0,00 zł, podatku leśnego w kwocie 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 0,00 zł;
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 23.355,00 zł, podatku rolnego w kwocie 2.082,00 zł, podatku leśnego w kwocie 247,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 5.225,00 zł, tj. łącznie kwotę 30.909,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 0,00 zł, podatku rolnego w kwocie 0,00 zł, podatku leśnego w kwocie 0,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 0,00 zł.

Ww. skutki wykazane zostały w takich samych kwotach w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.)

1.2.8.3.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

Na podstawie:

- wydruku „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: pełny 10074 do 30000003, stan powierzchni na dzień: 31.12.2020” z dnia 8 stycznia 2021 r. dotyczącego osób prawnych wyniosły 391.186,00 zł,
- wydruku „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: pełny 10001 do 5120001, stan powierzchni na dzień: 31.12.2020” z dnia 8 stycznia 2021 r. dotyczącego osób fizycznych wyniosły 278.519,00 zł,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości na podstawie powyższych wydruków wyniosły 669.705,00 zł.

Na podstawie:

- wydruku „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2020 rok] numer karty od 500001 do 500001 dane pojazdów na dzień: 2020-12-31” z dnia 8 stycznia 2021 r. dotyczącego osób prawnych wyniosły 24.665,00 zł,
- wydruku „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2020 rok] numer karty od 100001 do 100070 dane pojazdów na dzień: 2020-12-31” z dnia 8 stycznia 2021 r. dotyczącego osób fizycznych wyniosły 403.871,00 zł,

ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych na podstawie powyższych wydruków wyniosły łącznie 428.536,00 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych obliczane za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (3EEB02AB770A0499 z dnia 18 lutego 2021 r.) wykazano w podatku od nieruchomości w kwocie 669.705,00 zł i w podatku od środków transportowych w kwocie 428.536,00 zł, łącznie w kwocie 1.098.241,00 zł.

1.2.8.3.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (3EEB02AB770A0499 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za kontrolowany okres (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości (dz. 756 rozdz. 75615 § 0310) wyniosły 13.647,45 zł.

Na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XVIII/108/2012 z dnia 23 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości ustalono, że nw. osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2020 i w załącznikach do deklaracji ZDN-2 – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania wykazały następujące dane:

- osoba prawna o nr konta 1000033 wykazała 190 m² powierzchni użytkowej budynku i 3300 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 1000030 wykazała 298,15 m² powierzchni użytkowej budynku i 8300 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 1000035 wykazała 150 m² powierzchni użytkowej budynku i 227 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 1000034 wykazała 250 m² powierzchni użytkowej budynku i 1106 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 1000038 wykazała 180 m² powierzchni użytkowej budynku i 2500 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 1000037 wykazała 115 m² powierzchni użytkowej budynku i 1000 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 1000032 wykazała 192 m² powierzchni użytkowej budynku i 1400 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 100040 wykazała 150 m² powierzchni użytkowej budynku i 300 m² powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 10081 wykazała 50 m² powierzchni użytkowej budynku powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania,
- osoba prawna o nr konta 100005 wykazała 932,60 m² powierzchni użytkowej budynków i 2281 m²

phese
fb
Chł +
Prp

Jan B. D.

powierzchni gruntu zwolnionych z opodatkowania, łącznie powierzchnia budynków zwolnionych z opodatkowania na podstawie ww. uchwały wynosiła 2457,75 m² i powierzchnia gruntów wynosiła 20414 m².

Zgodnie z uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XII/74/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki stawka podatku od nieruchomości za grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego wynosiła 0,30 zł za 1 m² powierzchni, a stawka podatku od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego wynosiła 3,00 zł za 1 m² powierzchni użytkowej.

Łączna kwota zwolnień wynikająca ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości wyniosła 13.647,45 zł, tj.: powierzchnia budynków 2507,75 m² x 3,00 zł = 7.523,25 zł i powierzchnia gruntów 20414 m² x 0,30 zł = 6.142,20 zł.

1.2.8.3.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych wynosiły łącznie 30.909,00 zł, z tego:

- dział 756 rozdział 75615 § 0310 – 1.308,00 zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0310 – 22.047,00 zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0320 – 2.082,00 zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0330 – 247,00 zł,
- dział 756 rozdział 75616 § 0340 – 5.225,00 zł

oraz na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (3EEB02AB770A0499 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych wynosiły łącznie 30.909,00 zł, tj.: w podatku od nieruchomości – 23.355,00 zł, w podatku rolnym 2.082,00 zł, w podatku leśnym – 247,00 zł, w podatku od środków transportowych – 5.225,00 zł. W zakresie umorzenia zaległości podatkowych zapoznano się z nw. decyzjami o numerach, tj.:

- Fn.3123.2.21.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za IV ratę 2019 roku w kwocie 3.138,00 zł,
- Fn.3123.2.23.2019 z dnia 2 stycznia 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za IV ratę 2019 roku w kwocie 384,00 zł,
- Fn.3123.2.24.2019 z dnia 2 stycznia 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za III i IV ratę 2019 roku w kwocie 192,00 zł,
- Fn.3123.2.25.2020 z dnia 3 stycznia 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za IV ratę 2019 roku w kwocie 692,00 zł,
- Fn.3123.2.28.2019 z dnia 29 stycznia 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za raty od VII do XII 2019 roku w kwocie 654,00 zł,
- Fn.3123.2.1.2020 z dnia 7 lutego 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za III ratę 2019 roku w kwocie 311,00 zł,
- Fn.3123.2.2.2020 z dnia 12 lutego 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za IV ratę 2019 roku w kwocie 216,00 zł,
- Fn.3123.2.3.2020 z dnia 18 lutego 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za III ratę 2019 roku w kwocie 166,00 zł,
- Fn.3123.2.6.2020 z dnia 22 maja 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za część I raty 2020 roku w kwocie 3.500,00 zł,
- Fn.3123.2.7.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r. o umorzeniu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za II ratę 2020 roku w kwocie 443,00 zł,
- Fn.3123.2.9.2020 z 17 lipca 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za II ratę 2020 roku w kwocie 4.429,00 zł,
- Fn.3123.2.10.2020 z dnia 15 lipca 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za II ratę 2020 roku w kwocie 6.893,00 zł,
- Fn.3123.2.11.2020 z dnia 4 sierpnia 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za II ratę 2020 roku w kwocie 4.012,00 zł,
- Fn.3123.2.12.2020 z dnia 14 września 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od środków transportowych za I ratę 2020 roku w kwocie 1.995,00 zł,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- Fn.3123.2.15.2020 z dnia 3 września 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości za raty od IV do VII 2020 roku w kwocie 436,00 zł
- Fn.3123.2.20.2020 z dnia 20 października 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od środków transportowych za II ratę 2020 roku w kwocie 2.345,00 zł,
- Fn.3123.2.23.2020 z dnia 27 października 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od środków transportowych za II ratę 2020 roku w kwocie 885,00 zł,
- Fn.3123.2.24.2020 z dnia 6 listopada 2020 r. o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 218,00 zł.

Ustalono:

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych wyniosły łącznie 5.225,00 zł, wynikają z wydanych decyzji w tym zakresie przez organ podatkowy i zostały wykazane w kwocie 5.225,00 zł w ww. sprawozdaniach Rb-27 S i Rb-PDP,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły: w podatku od nieruchomości 23.355,00 zł, w podatku rolnym 2.082,00 zł i podatku leśnym 247,00 zł. Prawidłowość ich wykazania w ww. sprawozdaniach sprawdzono poprzez porównanie sumy danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z wydanych decyzji. Kontroli poddano łączną sumę skutków dla ww. podatków, gdyż w wydanych decyzjach w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego podawano kwotę umorzonych zaległości bez podziału na poszczególne podatki (nieprawidłowość opisano w temacie: 1.2.8.2. „Umorzenia zaległości, odroczenia płatności, rozłożenie na raty”).

Na podstawie wydruków z indywidualnych kont podatników o numerach: 2110005, 80027, 320094, 170022, 1000013, 2080005, 50147, 40005, 3010036, 320133, 1060006, 230116, 100043, 100014, 100055, którym organ podatkowy dokonał umorzenia zaległości podatkowych ustalono również, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 23.355,00 zł, w podatku rolnym w kwocie 2.082,00 zł i podatku leśnym w kwocie 247,00 zł zostały wykazane w takich samych kwotach w ww. sprawozdaniach Rb-27 S i Rb-PDP oraz zgodne są z rejestrem przypisów i odpisów.

1.2.8.3.4. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (3EEB02AB770A0499 z dnia 18 lutego 2021 r. ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wynosiły 0,00 zł.

1.3. Dochody z majątku

Realizacja ww. dochodów została opisana w dalszej części niniejszego protokołu, tj. w rozdziale IV Gospodarka Mieniem.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 – w kwocie 4.644.353,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 4.780.417,00 zł.

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 62.230,10 zł przy planie po zmianach 41.990,00 zł.

Na podstawie Informacji Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz wydruków pn.: „Klasyfikacje wg kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020, konto 221-1-8-3, 756-75621-0020” i pn.: „Klasyfikacje

Polnere *fb* *AK* *Chyl* *TRP*

Janina

wg kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020, konto 221-1-8-3, 756-75621-0020" ustalono, że dochody wykonane wyniosły 62.230,10 zł i dotyczą zwrotów z tytułu udziału podatku CIT przez Urząd Skarbowy w Olsztynie i Centrum Rozliczeń Kompetencyjnych w Bydgoszczy .

1.4.3. Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że:

- w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 200,00 zł, a uzyskano 123,00 zł, tj. 62,00 % ustalonego planu;
- w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 zaplanowano dochody w kwocie 210.000,00 zł, a uzyskano 219.328,00 zł, tj. 104,44 % ustalonego planu.

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.”

1.4.4. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 901, klasyfikacja od 0000 do 9999999999999999” z dnia 29 listopada 2021 r. ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano dochody w wysokości 91.595,36 zł.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki:

- w dniu 28 czerwca 2018 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/225/2018 w sprawie ustalenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Kosów Lacki (opublikowania w Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego w dniu 11 lipca 2018 r., poz. 7028),
- w dniu 28 czerwca 2018 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/224/2018 w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Kosów Lacki (opublikowania w Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego w dniu 11 lipca 2018 r., poz. 7027).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2020 roku:

- wydano 15 zezwoleń (na czas określony) na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:
 - do 4,5% alkoholu oraz piwa – 7 szt.,
 - powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 4 szt.,
 - powyżej 18% alkoholu – 4 szt.,
- nie wydawano jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- obowiązywało 56 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich.

Prawidłowość poboru opłaty za wydane zezwolenia sprawdzono na podstawie 8 wydanych w 2020 roku zezwoleń, o niżej wymienionych numerach:

- A/543/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- B/544/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- C/545/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- A/546/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- B/547/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- C/548/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- A/552/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- A/553/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r.

Zapoznano się z:

- zezwoleniami na sprzedaż napojów alkoholowych wydanymi w 2020 roku,
- wnioskami o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z załącznikami,
- wyciągami bankowymi,
- wydrukiem z ewidencji księgowej pn.: „Klasyfikacje wg kont, data od 01.01.2020 do 31.12.2020, konto 221-1-4...” z dnia 21 grudnia 2021 r.,
- ewidencją analityczną prowadzoną według poszczególnych kontrahentów (ewidencja prowadzona ręcznie).

W wyniku kontroli ustalono:

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- do wniosków dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

J. Inese
[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaopiniowała pozytywnie udzielenie ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- opłaty wniesiono prawidłowo, przed wydaniem zezwoleń,
- dochody z tytułu ww. opłaty zostały ujęte w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480.

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2019 roku, którzy byli zobowiązani do złożenia do dnia 31.01.2020 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim. Do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 16 przedsiębiorców. Stwierdzono, że ww. obowiązek spełnili wszyscy przedsiębiorcy, tj. złożyli wymagane oświadczenie w terminie, do dnia 31.01.2020 r.

Sprawdzeniem objęto dokonywanie wpłat w zakresie I raty – termin do dnia 31 stycznia 2020 r., II raty – termin do dnia 31 maja 2020 r. i III raty – termin do dnia 30 września 2020 r. przez 6 przedsiębiorców. Z przedstawionych do kontroli dokumentów, tj.: złożonych oświadczeń, naliczonych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ewidencji analitycznej wg poszczególnych kontrahentów ustalono, że wszyscy przedsiębiorcy dokonywali terminowych wpłat co obrazuje poniższa tabela:

Nr kontrahenta	Data złożenia oświadczenia	Rodzaj sprzedawanych napojów alkoholowych	Wartość sprzedanych napojów alkoholowych w 2019 roku	Wysokość opłaty łącznie	Nr dokumentu zapłaty z ewidencji księgowej
OSO.7340.4.15.2020	29.01.2020 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	37.126,20 zł	2.625,00 zł	I rata – 875,00 zł w dniu 29.01.2020 r. (WB Nr 19), II rata – 875,00 zł w dniu 26.05.2020 r. (WB Nr 99), III rata w kwocie 875,00 zł w dniu 29.09.2020 r. (WB Nr 190)
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	51.180,84 zł		
OSO.7340.4.12.2020	28.01.2020 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	321.614,02 zł	11.733,09 zł	I rata , II rata , III rata w kwocie 11.733,09 zł w dniu 30.01.2020 r. (WB Nr 20)
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	8.222,96 zł		
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	248.351,62 zł		
OSO.7340.4.13.2020	27.01.2020 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	134.929,00 zł	7.155,99 zł	I rata – 2.385,99 zł w dniu 27.01.2020 r. (WB Nr 17), II rata – 2.385,00 zł w dniu 20.05.2020 r. (WB Nr 97), III rata w kwocie 2.385,00 zł w dniu 24.09.2020 r. (WB Nr 187)
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	27.235,00 zł		
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	175.629,00 zł		
OSO.7340.4.11.2020	27.01.2020 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	628.239,04 zł	22.970,74 zł	I rata – 7.656,91 zł w dniu 28.01.2020 r. (WB Nr 18), II rata – 7.656,91 zł w dniu 21.05.2020 r. (WB Nr 98), III rata w kwocie 7.656,91 zł w dniu 24.09.2020 r. (WB Nr 187) i w dniu 30.09.2020 r. 0,01 zł (WB Nr 191)
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	65.977,07 zł		
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	490.804,12 zł		

P. Kiere
[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]

OSO.7340.4.10.2020	22.01.2020 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	98.300,00 zł	3.444,48 zł	I rata , II rata , III rata w kwocie 3.444,48 zł w dniu 30.01.2020 r. (WB Nr 20)
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	1.796,91 zł		
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	82.783,00 zł		
OSO.7340.4.8.2020	23.01.2020 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	110.856,00 zł	4.938,95 zł	I rata – 1.646,32 zł w dniu 29.01.2020 r. (WB Nr 19), II rata – 1.646,32 zł w dniu 25.05.2020 r. (WB Nr 100), III rata w kwocie 1.646,31 zł w dniu 28.09.2020 r. (WB Nr 189)
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	25.476,00 zł		
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	105.999,00 zł		

1.4.5. Opłata adiacencka

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu ww. opłaty.

1.4.6. Opłata planistyczna

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu ww. opłaty.

1.4.7. Opłata skarbową

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 901, klasyfikacja od 0000 do 9999999999999999” z dnia 29 listopada 2021 r. ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty skarbowej osiągnięto dochody w wysokości 24.213,00 zł.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie nw. zaświadczeń wydanych styczniu i lutym 2020 roku o niezaleganiu w podatkach o nr: 5/2020 z 3 stycznia 2020 r., 19/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. oraz zaświadczeń potwierdzających obowiązek podatkowy lub brak takiego obowiązku o nr: FN.3140.4.2020 z dnia 3 stycznia 2020 r., FN.3140.6.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r., FN.3140.8.2020 z dnia 8 stycznia 2020 r., FN.3140.15.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., FN.3140.20.2020 z dnia 7 lutego 2020 r., FN.3140.21.2020 z dnia 7 lutego 2020 r., FN.3140.22.2020 z dnia 12 lutego 2020 r., FN.3140.27.2020 z dnia 28 lutego 2020 r.

Ustalono, że zaświadczenia zostały wydane na podstawie złożonych wniosków, opłaty zostały wniesione w prawidłowych wysokościach, w dniu złożenia wniosku.

1.4.8. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (6CB443E09D6D0619 z dnia 18 lutego 2021 r.) i wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont, data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto 901, klasyfikacja od 0000 do 9999999999999999” z dnia 29 listopada 2021 r. ustalono, że w 2020 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi osiągnięto dochody w wysokości 833.505,41 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki:

- Nr IV/30/2015 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 24 kwietnia 2015 r. pod pozycją 3966) zmieniona uchwałą Nr IV/25/2019 z dnia 5 lutego 2019 r. o zmianie uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lutego 2019 r. pod pozycją 1711),
- Nr XIV/89/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (uchwała została

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 11 lutego 2020 r. pod pozycją 1950),

- Nr XIV/94/2016 z dnia 10 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 13 lipca 2016 r. pod pozycją 6423),
- Nr XIV/90/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 11 lutego 2020 r. pod pozycją 1949),
- Nr XIV/92/2016 z dnia 10 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 13 lipca 2016 r. pod pozycją 6421), zmieniona uchwałą Nr XII/75/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 9 grudnia 2019 r. pod pozycją 14636).

Kontroli poddano prawidłowość wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczanymi bez wezwania w łącznej wysokości za IV, V i VI ratę 2020 roku (łącznie za 6 miesięcy kalendarzowych), w terminach do 10 sierpnia 2020 r., 10 października 2020 r., i 10 grudnia 2020 r. przez 10 losowo wybranych właścicieli nieruchomości o nr kont: 100458, 100461, 100316, 100039, 100059, 100033, 100677, 100447, 100984, 100570, 100509, 100492, 100326, 101060.

Zapoznano się z:

- deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- kartami kontowymi,
- wyciągami bankowymi.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- zgodnie z uchwałą Nr XIV/89/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty ustalono, że:
 - miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosi 18,00 zł od osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
 - od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy a nie dopełniono obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych pobiera się podwyższoną miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 36,00 zł od osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
 - zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, którzy w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zadeklarują, że będą kompostować bioodpady w wysokości 2,00 zł z miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi liczonej od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość,
- zgodnie z uchwałą Nr XIV/94/2016 z dnia 10 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono, że miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczana będzie przez właścicieli nieruchomości z góry co dwa miesiące w następujących terminach:
 - za styczeń i luty do 10 lutego danego roku,
 - za marzec i kwiecień do 10 kwietnia danego roku,
 - za maj i czerwiec do 10 czerwca danego roku,
 - za lipiec i sierpień do 10 sierpnia danego roku,
 - za wrzesień i październik do 10 października danego roku,
 - za listopad i grudzień do 10 grudnia danego roku.
- przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poszczególnych kontach właścicieli nieruchomości dokonywano na podstawie składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- właściciele nieruchomości o nw. kontach złożyli deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XIV/90/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej:

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

Nr konta	Data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki
100458	27 lutego 2020 r.
100461	27 lutego 2020 r.
100316	27 lutego 2020 r.
100039	26 lutego 2020 r.
100059	26 lutego 2020 r.
100033	26 lutego 2020 r.
100677	26 lutego 2020 r.
100447	27 lutego 2020 r.
100984	26 lutego 2020 r.
100570	27 lutego 2020 r.
100509	28 lutego 2020 r.
100492	27 lutego 2020 r.
100326	26 lutego 2020 r.
101060	28 lutego 2020 r.

- w złożonych deklaracjach właściciele nieruchomości wskazywali przyczynę zmiany, deklarując miesięczną stawkę opłaty za jednego mieszkańca z uwzględnieniem częściowego zwolnienia w związku z kompostowaniem bioodpadów stanowiących odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 16,00 zł,
- na podstawie wydruków z indywidualnych kont właścicieli nieruchomości pn.: „Wykaz stanu kont płatników, system wymiaru: Gospodarka odpadami na terenie miasta i gminy; Rok obrachunkowy: 2020” ustalono, że właściciele nieruchomości z badanej próby dokonywali terminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za IV ratę w terminie do dnia 10 sierpnia 2020 r., za V ratę w terminie do 10 października 2020 r., za VI ratę w terminie do 10 grudnia 2020 r., w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dokumenty do kontroli przedłożył podinspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. - Gmina Kosów Lacki (korekta nr 1) z dnia 27.04.2021r. ustalono, że plan wydatków wynosił 30.753.373,55 zł natomiast wykonanie 28.419.719,43 zł, co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 992 - planowane wydatki budżetu oraz konta 902 – wydatki budżetu.

Poddano kontroli stopień realizacji wydatków Urzędu Miasta i Gminy na losowo wybrane dni 2020 roku tj.: 07.04., 12.05., 09.06., 19.07., 01.09., 15.08., 22.09. i 26.10.2020 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Realizacja wydatków budżetowych – Plan, wykonanie, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Budżet jednostki, rok obrotowy: 2020 Księgowość budżetowa” na wyżej wymienione dni 2020 roku.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na badane dni mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Miasto i Gmina Kosów Lacki z dnia 18.02.2021 r. ustalono, że w 2020 roku zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 25.529.311,18 zł na planowane w kwocie 27.493.516,78 zł.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020 z dnia 19.01.2021 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla paragrafów 4010, 4040, 4110, 4120 ustalono, że z budżetu Gminy w 2020 roku wydatkowano (dla Urzędu Miasta i Gminy) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 1.697.770,02 zł, co stanowi 17,32 % ogółu wykonanych wydatków Urzędu Miasta i Gminy (9.800.841,38 zł) i 5,97 % ogółu wykonanych wydatków budżetu Gminy (28.419.719,43 zł). Wydatki dotyczyły (w zł):

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Rozdz. 01095 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	9.500,00	9.500,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1.633,05	1.633,05

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	213,15	213,15
Rozdz. 60016 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	21.780,00	21.780,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.690,00	1.683,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	3.920,00	3.766,79
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	575,00	541,47
Rozdz. 75011 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	40.196,00	40.196,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	7.883,00	7.883,00
Rozdz. 75023 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.234.586,00	1.163.517,93
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	93.529,00	93.528,85
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	226.067,00	197.793,10
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	18.425,00	13.708,83
Rozdz. 75412 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	21.780,00	21.778,01
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.690,00	1.683,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	10.050,00	10.049,84
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	575,00	541,44
Rozdz. 90002 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	26.055,00	26.052,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	4.610,00	4.610,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	676,00	676,00
Rozdz. 90003 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	63.560,00	57.668,85
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.970,00	2.966,89
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	6.731,00	6.525,29
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	80,00	80,00
Razem:	1.798.774,20	1.688.376,49

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2020 ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki zatrudnionych było 24 pracowników (20 pracowników administracyjnych oraz 4 pracowników obsługi).

W 2020 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzony Zarządzeniem nr 27/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza o nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r. oraz 57/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Zapisy wyżej wymienionego Regulaminu wynagradzania są zgodne z ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dłuszyński
[Signature]
[Signature]

[Signature]

2.1.1.1. W ramach kontroli poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 6 pracowników Urzędu Miasta i Gminy, tj.: Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz Inspektora ds. księgowości budżetowej w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 28 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ze zmianami, regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzonym zarządzeniem nr 27/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 15 czerwca 2009 r. zmienionego zarządzeniami Burmistrza o nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r. oraz 57/2017 z dnia 28.12.2017 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 25 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Kontrolą objęto:

a. uchwałę Nr I/5/2018 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza,

b. pisma Burmistrza określające wynagrodzenia dla wybranych do kontroli pracowników obowiązujące w 2020 roku:

- dla Skarbnika Miasta i Gminy - pismo z dnia 21.01.2018 r.,
- dla pozostałych pracowników - pisma z dnia 24.01.2020 r. (ustalające wynagrodzenie od dnia 01.01.2020 r.),

c. akta osobowe potwierdzające wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwa pracy.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono:

- wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki określone zostało w uchwale Rady Miasta i Gminy Nr I/5/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza. Wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny ustalono z zastosowaniem stawek wynagrodzenia zgodnych z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy w okresie miesiąca nie przekraczało siedmiokrotności 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 zmianie niektórych ustaw,
- wynagrodzenia dla pozostałych pracowników ustalił Burmistrz Miasta i Gminy,
- ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego oraz kwota dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Miasta i Gminy (zatrudnionego na podstawie powołania) jest zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- ustalona kwota dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Miasta i Gminy (zatrudnionego na podstawie powołania) nie przekracza maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego wskazanego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dla pozostałych pracowników (zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) w badanej próbie przyjęte kategorie zaszerzegowania (pracownicy posiadają odpowiednie kwalifikacje wymagane do objęcia wyżej wymienionych stanowisk) oraz ustalone kwoty wynagrodzenia zasadniczego są zgodne z obowiązującym w 2020 roku regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki (Zarządzenie Nr 27/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 15 czerwca 2009 r. zmienionego zarządzeniami Burmistrza o nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015r. oraz 57/2017 z dnia 28.12.2017 r.),
- dodatek funkcyjny przysługiwał 3 osobom na stanowiskach: Sekretarz, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego i Kierownik Wydziału Rozwoju Gospodarczego; ustalone kwoty dodatku funkcyjnego mieszczą się w granicach określonych w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki;
- dodatek specjalny w wybranej do kontroli próbie przyznany był 4 osobom: Burmistrzowi, Skarbnikowi, Kierownikowi Wydziału Rozwoju Gospodarczego oraz Inspektorowi ds. księgowości budżetowej na czas określony (1 miesiąc) wraz z uzasadnieniem zwiększenia obowiązków służbowych, w wysokości nie przekraczającej kwoty określonej w Regulaminie wynagradzania,
- dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - w danym miesiącu; pracownicy w badanej próbie otrzymywali dodatek za wieloletnią pracę w wysokości od 9 % do 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

Dokumenty do kontroli przedłożył Sekretarz Miasta i Gminy.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządzał pracownik zatrudniony na stanowisku podinspektora ds. płac i VAT.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 6 losowo wybranych pracowników za miesiące październik i grudzień 2020 roku, na podstawie wyżej wymienionych pism ustalających wynagrodzenie oraz na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy ustalającej wynagrodzenie Burmistrza.

Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc październik 2020 roku – „Lista płac nr 10/A/2020 Administracja” sporządzona w dniu 28.10.2020 r. oraz za miesiąc grudzień 2020 roku – „Lista płac nr 12/A/2020 Administracja” sporządzona w dniu 28.12.2020 r.

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na liście płac dla 6 pracowników badanej próby za miesiące październik (poz. 2, 9, 10, 12, 13 i 21) i grudzień (poz. 2, 9, 10, 12, 13 i 20) 2020 r. są zgodne z danymi określonymi w wyżej wymienionych pismach i uchwale,
- w przypadku 3 pracowników (poz. 10, 12 i 21) w miesiącu październiku 2020 roku oraz 1 pracownika (poz. 13) w miesiącu grudniu 2020 roku wystąpiły zwolnienia lekarskie, na liście płac ujęto składniki wynagrodzeń i wynagrodzenie chorobowe, wyliczone proporcjonalnie, uwzględniając okresy niezdolności do pracy i wysokość składników wynagrodzenia określonych w pismach przyznających wynagrodzenia;
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- na liście płac nr 10/A/2020 z dnia 28.10.2020 r. w pozycji „potrącenia absencji chorobowej” - kwota oraz w pozycji dotyczącej klasyfikacji budżetowej - rozdział, paragraf poprawiano poprzez wymazywanie korektorem.

2.1.1.3. Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody)

Zasady przyznawania nagród ustalono w § 8 „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki” przyjętego Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 27/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. zmienionego zarządzeniami Burmistrza o nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r. oraz 57/2017 z dnia 28.12.2017 r., zgodnie z którym w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia mogą być przyznane nagrody, w tym za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Na podstawie kart wynagrodzeń 24 pracowników za rok 2020, list wypłat nagród za 2020 rok oraz list płac przedłożonych przez podinspektora ds. płac i VAT ustalono, że w 2020 roku wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 60.200,00 zł. (brutto) w tym 22 nagrody roczne w kwocie 48.200,00 zł oraz 3 nagrody spisowe (związane z realizacją Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r.). Kontroli poddano wypłatę nagród rocznych przyznanych w miesiącu grudniu 2020 roku według listy płac nr 12/NAG/202 (ogółem 22 pozycje) na łączną kwotę 48.200,00 zł (brutto).

Przyjęta próba do kontroli stanowi 80,07 % kwoty wypłaconych nagród w 2020 roku.

Ustalono:

- dla pracowników sporządzono indywidualne pisma o przyznaniu nagrody rocznej; odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody dla danego pracownika zamieszczono w aktach osobowych,
- nagrody zostały przyznane przez Burmistrza Miasta i Gminy pismami z dnia 22.12.2020 r. - na podstawie § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- w pismach przyznających nagrody nie wskazano uzasadnienia za jakie osiągnięcia nagroda została przyznana,
- Skarbnikowi Miasta i Gminy (zatrudnionemu na podstawie powołania) przyznano nagrodę na podstawie Regulaminu wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki zamiast na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych,
- nagrody roczne wypłacono na podstawie listy płac nr 12/NAG/202 „Nagroda roczna” z dnia 22.12.2020r.,
- listę płac sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dokonano kontroli wstępnej oraz zatwierdzono do wypłaty,
- nagrody (w kwotach netto) zostały wypłacone przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniu 22.12.2020 r. (WB Nr 249),

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

- Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki w 2020 roku nie otrzymywał nagród (w tym nagrody jubileuszowej), co potwierdza imienna karta wynagrodzeń Burmistrza za 2020 rok z dnia 05.01.2021 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyli: Sekretarz Miasta i Gminy oraz podinspektor ds. płac i VAT.

2.1.1.3.1. Nagrody jubileuszowe

Na podstawie pisma w sprawie nagród jubileuszowych przedłożonego przez Sekretarza Miasta i Gminy oraz listy płac przedłożonej przez podinspektora ds. płac i VAT ustalono, że w 2020 roku prawo do nagrody jubileuszowej nabył pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty wyżej wymienionej nagrody jubileuszowej w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego (za 40 lat pracy). Do kontroli przedłożono niżej wymienione dokumenty:

- pismo nr OSO.2160.14.2020 z dnia 12.11.2020 r. informujące o nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej,
- dokumenty potwierdzające staż pracy pracownika,
- pisma określające wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody,
- listę płac dotyczącą nagród jubileuszowych: „Lista płac nr 11/NJ/2020” sporządzona w dniu 17.11.2020 r.

Ustalono:

- w wyżej wymienionym piśmie został wskazany dzień, w którym pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej, tj. 15 listopada 2020 r., do wyżej wymienionego pisma załączono wydruk komputerowy pn.: „Kalkulator stażu pracy”, datę nabycia nagrody w wyżej wymienionym piśmie wskazano w zgodności z załączonym wydrukiem,
- podstawę naliczenia nagrody jubileuszowej stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody,
- lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- nagroda jubileuszowa w kwocie netto została wypłacona przelewem w dniu 20.11.2020 r. (WB Nr 227),
- nagroda jubileuszowa została naliczona i wypłacona w prawidłowej wysokości,
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdz. 75023 § 4010,
- pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 15.11.2020 r., nagrodę wypłacono w dniu 20.11.2020 r.

2.1.1.3.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu § 4040

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku z dnia 19.01.2021r. oraz wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla § 4040 ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy w 2020 roku wydatkowano na dodatkowe wynagrodzenie roczne kwotę 104.946,80 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok,
- sporządzenia list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowości dokonywania kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty list wypłat,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Do kontroli przedłożono:

- wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla § 4040,
- imienną listę płac pn.: „Lista płac nr 1/T/2021 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE (sporządzona w dniu 08.01.2021 r. - łącznie 24 pracowników),
- wykaz pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którzy w 2020 r. korzystali ze zwolnień na opiekę nad dziećmi do lat 14 oraz urlopów okolicznościowych wraz z ewidencją udzielonych zwolnień od pracy w wyżej wymienionym zakresie za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- wykaz usprawiedliwionych nieobecności pracowników w 2020 r. do potrącenia z dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- współczynnik do wyliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w 2020 roku,

- wykaz podstawy przyjętej do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla każdego pracownika i karty wynagrodzeń za okres styczeń-grudzień 2020 r. pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Ustalono:

- w 2020 roku 7 pracowników korzystało ze zwolnienia od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do 14 lat, 5 pracowników korzystało z urlopu okolicznościowego,
- we wszystkich przypadkach przyjęto prawidłowe podstawy wynagrodzenia za pracę w 2020 r. będące podstawą ustalenia kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- kwoty ujęte na listach płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego są zgodne ze sporządzonym wyliczeniem,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikom Urzędu Miasta i Gminy zostało wypłacone przelewem w dniu 28.01.2021 r. (WB Nr 18),
- kwota (brutto) dodatkowego wynagrodzenia rocznego została ujęta w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: § 4040 (dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie 1.851,30 zł, dz. 700 rozdz. 75023 w kwocie 96.466,65 zł, dz. 754 rozdz. 75412 w kwocie 1851.30 zł, dz. 900 rozdz. 90002 w kwocie 2.300,00 zł i dz. 900 rozdz. 90003 w kwocie 2.477,55 zł).

2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 27.04.2021 r. (Korekta Nr 1), plan wydatków na dzień 31 grudnia 2020 r. w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030 wynosił 83.700,00 zł. Poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 56.880,00 zł, tj. 67,96 % planu.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku wysokość i zasady wypłacania diet radnym Rady Miasta i Gminy określone zostały w uchwale Nr II/6/10 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie określenia wysokości diet dla radnych i zasad ich przyznawania (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lutego 2019 r. poz. 1708).

Z treści wyżej wymienionej uchwały wynika:

- radnym za uczestnictwo w sesjach Rady Miasta i Gminy i posiedzeniach Komisji Rady Miasta i Gminy ustalono dietę w wysokości 250,00 zł,
- Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu za uczestnictwo w posiedzeniach Komisji Rady Miasta i Gminy ustalono dietę w wysokości 300,00 zł,
- Przewodniczącemu Rady Miasta i Gminy ustalono miesięczną dietę w wysokości 1.340,00 zł,
- radnemu pełniącemu funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Miasta i Gminy przysługuje dieta w wysokości 300,00 zł,
- w przypadku nieobecności radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy w obradach sesji lub posiedzeniu komisji Rady Miasta i Gminy, do której został wybrany potrąca się z należnej diety kwotę 250,00 zł za każdą nieobecność,
- łączna wysokość diet w ciągu miesiąca nie może przekroczyć wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 25 ust. 7 ustawy o samorządzie gminnym,
- wypłaty diet za uczestnictwo w sesjach lub komisjach dokonuje się niezwłocznie na podstawie listy obecności.

Poddano kontroli prawidłowość naliczenia i wypłatę diet radnym za uczestnictwo w sesjach oraz w posiedzeniach komisji Rady Miasta i Gminy za miesiące: maj, październik i grudzień 2020 roku na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

a) miesiąc maj 2020 roku:

- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 6 maja 2020 r.,
- lista obecności radnych na sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 13 maja 2020 r.,
- lista płac nr 5/KR/2020 – Posiedzenie Komisji Rewizyjnej z dnia 07.05.2020 r. na łączną kwotę 1.050,00 zł,
- lista płac nr 5/RM/2020 – Sesja Rady Miasta i Gminy z dnia 13.05.2020 r. na łączną kwotę 3.550,00 zł,
- lista płac nr 5/DP/2020 – Dieta Przewodniczącego Rady M i G Kosów Lacki maj 2020 z dnia 27.05.2020r. na kwotę 1.340,00 zł,
- wyciągi bankowe odpowiednio o Nr: 88 z dnia 07.05.2020 r., 92 z dnia 13.05.2020 r. i 103 z dnia 28.05.2020 r.

b) miesiąc październik 2020 roku:

- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 22 października 2020 r.,
- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 22 października 2020 r.,
- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Ekonomiczno – Rolnej w dniu 22 października 2020 r.,
- lista obecności radnych na sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 26 października 2020 r.,
- lista płac nr 10/KR/2020 – Posiedzenie Komisji Rewizyjnej z dnia 23.10.2020 r. na łączną kwotę 1.050,00 zł,
- lista płac nr 10/KSS/202 – Posiedzenie Komisji Spraw Społecznych z dnia 23.10.2020 r. na łączną kwotę 1.300,00 zł,
- lista płac nr 10/KER/2020 – Posiedzenie Komisji Ekonomiczno - Rolnej z dnia 23.10.2020 r. na łączną kwotę 1.300,00 zł,
- lista płac nr 10/SR/2020 – Posiedzenie Sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 26.10.2020 r. na łączną kwotę 3.300,00 zł,
- lista płac nr 10/PR/2020 – Dieta Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki za X 2020 z dnia 27.10.2020 r. na kwotę 1.340,00 zł,
- wyciągi bankowe odpowiednio o Nr: 208 z dnia 23.10.2020 r., 209 z dnia 26.10.2020 r. i 211 z dnia 28.10.2020 r.

c) miesiąc grudzień 2020 roku:

- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 22 grudnia 2020 r.,
- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 23 grudnia 2020 r.,
- lista obecności na Posiedzeniu Komisji Ekonomiczno – Rolnej w dniu 22 grudnia 2020 r.,
- lista obecności radnych na sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 29 grudnia 2020 r.,
- lista płac nr 12/KR/2020 - Posiedzenie Komisji Rewizyjnej z dnia 23.12.2020 r. na łączną kwotę 1.050,00 zł,
- lista płac nr 12/KSS/20 – Posiedzenie Komisji Spraw Społecznych z dnia 23.12.2020 r. na łączną kwotę 1.300,00 zł,
- lista płac nr 12/KER/20 – Posiedzenie Komisji Ekonomiczno - Rolnej z dnia 23.12.2020 r. na łączną kwotę 1.300,00 zł,
- lista płac nr 12/SR/2020 – Dieta za Posiedzenie Sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.12.2020 r. na łączną kwotę 3.550,00 zł,
- lista płac nr 12/DP/2020 – Dieta Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki za XII 2020 z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 1.340,00 zł,
- wyciągi bankowe odpowiednio o Nr: 250 z dnia 23.12.2020 r., 251 z dnia 28.12.2020 r. i 253 z dnia 30.12.2020 r.

Przyjęta próba do badania w kwocie 22.770,00 zł stanowi 40,03 % wydatków wykonanych w dz. 750, rozdz. 75022, § 3030 (56.880,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że za wyżej wymienione miesiące diety radnym naliczono i wypłacono prawidłowo.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.1.5. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki za okres od stycznia do kwietnia 2020 roku i od czerwca do lipca 2020 roku na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz wyciągów bankowych o Nr: 21, 41, 61, 82, 125 i 147.

Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres objęty kontrolą wynosiła 281.654,24 zł, co obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Miesiąc	Kwota należnych składek /w zł	Odprowadzone składki do oddziału ZUS w dniu/wyciąg bankowy	
1.	styczeń	78.849,05	31.01.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 21)	78.849,05
2.	luty	37.314,30	28.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 41)	37.314,30
3.	marzec	31.677,98	27.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 61)	31.677,98
4.	kwiecień	35.002,31	28.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 82)	35.002,31
5.	czerwiec	49.650,77	30.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 125)	49.650,77
6.	lipiec	49.159,83	30.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 147)	49.159,83
Razem		281.654,24	X	281.654,24

Ustalono, że należne zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały uregulowane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

[Signature]

[Signature]

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych

Na podstawie jednostkowego sprawozdania rocznego Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. okres od początku roku do 31.12.2020 r. Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków - za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” ustalono, że Gmina Kosów Lacki wydatkowała w:

- § 4270 – 287.283,88 zł,
- § 4300 – 1.473.143,03 zł.

Poddano kontroli losowo wybrane wydatki w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania,
- prawidłowości klasyfikacji i dekretacji wydatku,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- zgodności kwot wynikających z faktur z zawartymi umowami, protokołami odbioru lub zleceniami,
- czy wydatku dokonano na podstawie dowodów zatwierdzonych do wypłaty.

1. Zakup usług remontowych – § 4270

Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 111.101,67 zł. Próba przyjęta do badania stanowi 38,67 % ogólnej kwoty wydatków poniesionych w 2020 roku na zakup usług remontowych.

Analizie poddano wydatki poniesione na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

a) w dz. 754, rozdz. 75412 na łączną kwotę 36.593,50 zł:

- faktura nr F/0050/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 19.987,50 zł za wykonanie remontu posadzki budynku garażowego OSP w Trzcińcu Małym, wystawiona na podstawie umowy nr FN.272.66.2020 z dnia 07.12.2020 r. i protokołu odbioru końcowego z dnia 28.12.2020 r. – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy – zapłacono w dniu 30.12.2020 r. (WB Nr 253) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/473 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2020.0.6.129.203 Kontrahent od: 473 do: 473),
- faktura nr 04/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. na kwotę 16.606,00 zł za wykonanie remontu samochodu OSP Rytele Świątkie – zlecenie z dnia 08.09.2020 r., zatwierdzone przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy – zapłacono w dniu 30.12.2020 r. (WB Nr 253) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/475 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2020.0.6.129.203 Kontrahent od: 475 do: 475),

b) w dz. 921, rozdz. 92109 na łączną kwotę 62.373,67 zł:

- faktura Nr 4/12/2020/V z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 2.000,00 zł za montaż studni wodomierzowej przy świetlicy wiejskiej – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy – zapłacono w dniu 29.12.2020 r. (WB Nr 252) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/25 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2020.0.6.129.203 Kontrahent od: 25 do: 25),
- faktura Nr F/000010/11/20 z dnia 27.11.2020 r. na kwotę 14.663,22 zł za wykonanie remontu dachu na świetlicy wiejskiej w miejscowości Grzymały, wystawiona na podstawie umowy nr FN.3226.59.2020 z dnia 04.09.2020 r. – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – zapłacono w dniu 04.12.2020 r. (WB Nr 237) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/560 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2021.0.6.129.203 Kontrahent od: 560 do: 560),
- faktura Nr 2/03/2020 z dnia 04.03.2020 r. na kwotę 33.199,03 zł za wykonanie remontu budynku świetlicy wiejskiej w Sągolach, wystawiona na podstawie umowy nr FN.3226.23.2020 z dnia 27.02.2020 r. i protokołu odbioru końcowego z dnia 04.03.2020 r. – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy – zapłacono w dniu 13.03.2020 r. (WB Nr 51) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/210 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2021.0.6.129.203 Kontrahent od: 210 do: 210),
- faktura Nr 1/03/2020 z dnia 04.03.2020 r. na kwotę 12.511,42 zł za wykonanie remontu pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Jakubikach, wystawiona na podstawie umowy nr FN.3226.19.2020 z dnia

Polnare
[Signature]
[Signature]

[Signature]

- 07.02.2020 r. i protokołu odbioru końcowego z dnia 04.03.2020 r. – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy – zapłacona w dniu 13.03.2020 r. (WB Nr 51) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/210 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2021.0.6.129.203 Kontrahent od: 210 do: 210),
- faktura Nr 2/02/2020 z dnia 27.02.2020 r. na kwotę 11.643,18 zł za wykonanie remontu świetlicy wiejskiej w Bojarach, wystawiona na podstawie umowy nr FN.3226.68.2020 z dnia 07.02.2020 r. i protokołu odbioru końcowego z dnia 27.02.2020 r. – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy – zapłacona w dniu 03.03.2020 r. (WB Nr 43) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/210 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2021.0.6.129.203 Kontrahent od: 210 do: 210),
 - c) w dz. 750, rozdz. 75023 na kwotę 491,32 zł :
 - faktura Nr FV/UP/2739/20/S z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 491,32 zł za wykonanie przeglądu serwisowego samochodu służbowego Skoda nr rej. WSK WE55 – faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy, zapłacona w dniu 18.12.2020 r. (WB Nr 247/2020) tj. w terminie. Konto kontrahenta 201/442 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty z Kontrahentami Data od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - Rok obrotowy: 2020 wer.2020.0.6.129.203 Kontrahent od: 442 do: 442).

2. Wydatki na zakup usług pozostałych – § 4300

Prawidłowość udokumentowania, zapłaty i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie 8 niżej wymienionych faktur o łącznej wartości 84.477,28 zł, co stanowi 5,73% wykonanych wydatków § 4300 na dzień 31.12.2020 r.

Badaniem objęto dokumenty jak niżej:

Lp.	Nr faktury/ Dok.	Data wystawienia	Nazwa usługi/Nr umowy	Wartość faktury brutto	Konto 201/ klasyf. budżet.	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności	Data Zapłaty (nr wyciągu bankowego)
1.	VAT nr M/35/06/20/14 311	01.06. 2020 r.	Abonament za monitoring + patrol interwencyjny za m-c 06.2020 r. (umowa 35/MON/ 201802/ONS/002 z dnia 01.02.2018 r.)	125,83	201/64 Rozdz. 75023	08.06.2020 r.	14 dni od otrzymania faktury	10.06.2020 r. (112)
2	VAT nr F/000779/20	30.10. 2020 r.	Za pełnienie funkcji inspektora ochrony danych za miesiąc październik (umowa z dnia 09.07.2020)	492,00	201/344 Rozdz. 75023	06.11.2020 r.	14 dni od otrzymania faktury	07.11.2020 r. (219)
3.	Nr 42/2020	31.01. 2020 r.	Za odłów i utrzymanie jednego psa w schronisku w m- cu styczeń (umowa nr Fn.3226.26.2020 z dnia 17.03.2020)	1.380,00	201/128 Rozdz.90013	10.02.2020 r.	14 dni od otrzymania faktury	12.02.2020 r. (29)
4.	VAT nr: F/000334/20	08.06. 2020 r.	Za serwis programów INFO- SYSTEM II rata (umowa serwisowa IS/130/2020 z dnia 02.01.2020)	3.669,00	201-32 Rozdz. 75023	15.06.2020 r.	30.06.2020 r.	19.06.2020 r. (118)
5	VAT FV/000069/08 /2020	31.08. 2020 r.	Odbiór i zagospodarowani e odpadów komunalnych z nieruchomości	63.629,88	210/493 Rozdz. 90002	09.09.2020 r.	30.09.2020 r.	29.09.2020 r. (190)

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

			zamieszkałych na terenie gminy- za miesiąc sierpień (umowa Nr N.FN .272.1.2020)					
6	VAT Nr 014/20	21.04. 2020 r.	Za opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy (umowa FN.3226 .5.2020 z dnia 13.01.2020 r)	2.214,00	201/93 Rozdz. 71004	27.04.2020 r	05.05.2020 r.	29.04.2020 r. (83)
7.	Nr VAT 482/01/2020	17.01. 2020 r.	Za Legislator Premium Magic na okres z 31.01.2020 r.- 31.01.2021 r.)	1.230,00	201/122 Rozdz. 92105	20.01.2020	14 dni od daty doręczenia	30.01.2020 (20)
8	Nr 9/11/2020	09.11. 2020 r.	Za przeniesienie syreny strażackiej oraz związanej z nią infrastruktury na maszt żebrowy (zlecenie z dnia 12.10.2020 r.)	11.736,57	201/559 Rozdz. 75412	23.11.2020 r.	21 dni od daty doręczenia	27.11.2020 r. (232)

2.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – § 4210
Na podstawie jednostkowego sprawozdania rocznego Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. okres od początku roku do 31.12.2020 r. Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków - za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” ustalono, że Gmina Kosów Lacki w § 4210 wydatkowała 365.831,96 zł. na planowane 522.308,71 zł, a więc plan wykonano w 70,04 %.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie poniższych losowo wybranych wydatków. Przyjęta próba do kontroli w kwocie 31.975,07 zł stanowi 8,74 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r:

- zakup zamiatarki Metal -Technik – faktura 1025/20/Węgrów z dnia 05.06.2020 r. na kwotę 8.500,00 zł (zamówienie z dnia 10.05.2020 r.). Wpływ faktury do Urzędu w dniu 05.06.2020 r. z terminem płatności do 19.06.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 17.06.2020 r. (WB Nr 116) konto 201/506, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 60016 (wpisano do księgi inwentarzowej pod poz. 2/2020 w kwocie 8.500,00 zł),
- urządzenie wielofunkcyjne Brother HFC – L2712DN – faktura nr F/0036/04/20 z dnia 17.04.2020 r. na kwotę 780,00 zł. i toner TN-2421 na kwotę 77,00 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 17.04.2020r. z terminem płatności do 01.05.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 23.04.2020 r. (WB Nr 79) konto 201/91, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75023 (wpisano do księgi inwentarzowej pod poz. 1/2020 w kwocie 780,00 zł),
- zakup komputerów DELL VOSTRO 3471 i5-9g/8/256/W10PRO (szt. 5) – faktura F/0016/07/20 z dnia 10.07.2020 r. na łączną kwotę 13.149,99 zł (umowa nr OSO.1330.2.1.2020 z dnia 10.07.2020 r.). Wpływ faktury do Urzędu w dniu 10.07.2020 r. z terminem płatności do dnia 24.07.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 17.07.2020 r. (WB Nr 138) konto 201/91, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75023 w kwocie 2.630,00 zł i rozdz. 75421 w kwocie 10.519,99 (wpisano do księgi inwentarzowej pod poz.: 7/2020, 6/2020, 5/2020, 4/2020, 3/2020),
- zakup nagród na turniej halowy – faktura nr FV 25/2/2020 z dnia 05.02.2020 r. na kwotę 985,21 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.02.2020 r. z terminem płatności do dnia 12.02.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 12.02.2020 r. (WB Nr 29) konto 201/195, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 92605,
- zakup papieru ksero A4 – faktura VAT nr F/296/20 z dnia 28.04.2020 r. na kwotę 1.499,19 zł. Wpływ faktury do Urzędu 28.04.2020 r. z terminem płatności do dnia 05.05.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 29.04.2020 r. (WB Nr 83) konto 201/90, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 01095,
- zakup zestawu redukcyjnego jednostopniowego typ M59 – faktura Nr 0577/20FVS z dnia 10.09.2020r. na kwotę 812,00 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 15.09.2020 r. z terminem płatności do dnia 24.09.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 17.09.2020 r. (WB Nr 182) konto 201/364, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75412,

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

- zakup artykułów biurowych – faktura F/103/20 z dnia 13.02.2020 r. na kwotę 1.708,97 zł. Wpływ faktury do Urzędu 13.02.2020 r. z terminem płatności do dnia 20.02.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 18.02.2020 r. (WB Nr 33) konto 201/90, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75023,
- zakup wałka pompy hydraulicznej + kołnierz – faktura 00031/05/2020 z dnia 20.05.2020 r. na kwotę 1.226,31 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 21.05.2020 r. z terminem płatności do dnia 27.05.2020r., zapłaty dokonano w dniu 25.05.2020 r. (WB Nr 100) konto 201/500, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 60016,
- za zakup torby ekologicznej z nadrukiem jednostronnym (400 szt.) przeznaczonych do promocji gminy – faktura nr 15/5/2020 z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 713,40 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 20.05.2020 r. z terminem płatności do dnia 02.06.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 21.05.2020r. (WB Nr 98) konto 201/253, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 75075,
- za zakup rury K-2 800 przeznaczonej do naprawy przepustu drogowego – faktura nr F/000048/20 z dnia 21.02.2020 r. na kwotę 2.600,00 zł. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 21.02.2020 r. z terminem płatności do dnia 06.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 25.02.2020 r. (WB Nr 38) konto 201/253, wydatek zaklasyfikowano do rozdz. 60016.

Na podstawie ww. dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono:

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury zostały zapłacone w terminie,
- faktury oraz zapłaty zostały zaksięgowane na konto rozrachunkowe 201.

Dokumenty przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych/szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§§ 4410, 4420)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, jednostki samorządu terytorialnego, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 2020-12-31 sporządzonego dnia 19.01.2021 r. ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała wydatki w dz. 750, rozdz. 75023 § 4410 z tytułu podróży służbowych krajowych w kwocie 320,00 zł na planowane 2.000,00 zł, tj. 16,00 % przyjętego planu. Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w § 4420 nie wystąpiły.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru delegacji Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki ustalono, że w 2020 roku wystawiono 51 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 7 poleceń wyjazdu o numerach: 7 z dnia 28.01.2020 r., 15 z dnia 29.02.2020 r., 38 z dnia 15.09.2020 r., 39 z dnia 15.09.2020 r., 40 z dnia 30.09.2020 r. i 49 z dnia 08.12.2020 r., co stanowi 11,76 % wszystkich wystawionych w 2020 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Ponadto do kontroli przedłożono zarządzenie Nr 7/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu dla określenia wysokości zwrotu kosztów przejazdu pojazdem nie będącym własnością pracodawcy.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie podróże krajowe objęte próbą kontroli odbywane były samochodami nie będącymi własnością pracodawcy,
- w każdym przypadku pracownik delegowany, złożył wniosek skierowany do Burmistrza o wyrażenia zgody na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym,
- w przypadku delegowania Burmistrza podpis na poleceniu wyjazdu służbowego składał Sekretarz Miasta i Gminy,
- do rozliczenia kosztów podróży odbytej samochodem prywatnym przyjmowano stawkę w wysokości 0,50 zł za 1 kilometr przebiegu, zgodnie z zarządzeniem nr 7/2013 Burmistrza z dnia 23 kwietnia 2013r.,
- polecenia wyjazdu służbowego objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
- zwrotu kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych na łączną kwotę 320,00 zł dokonano w kasie Urzędu Miasta i Gminy (Raporty kasowe Nr: 1/2020 z dnia 31.01.2020 r., 4/2020 z dnia 09.03.2020 r., 14/2020 z dnia 30.09.2020 r., 15/2020 z dnia 30.10.2020 r. i 17/2020 z dnia 28.12.2020 r.),
- na przedłożonych do kontroli poleceniach wyjazdów służbowych, które stanowiły rozchodowe dowody źródłowe, nie zamieszczono daty i numeru raportu kasowego, pod którym zostały w nim ujęte.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z informacji przedłożonej przez Skarbnika Miasta i Gminy Kosów Lacki wynika, że w 2020 roku nie dokonywano wydatków z tytułu używania przez pracowników urzędu, w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2020 roku Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki posiadał 4 samochody służbowe tj.:

- Skoda Octavia o nr rej. WSKWE55 rok produkcji 2019,
- Opel Astra G o nr rej. WSKCJ92 rok produkcji 2006,
- Opel Astra o nr rej. WSKX191 rok produkcji 2004, sprzedany w dniu 30.01.2020 r. (LT nr 1/2018 z dnia 30.01.2020 r.),
- Volkswagen Transporter o nr rej. WSKEC22 rok produkcji 1997.

Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki zarządzeniem Nr 38/19 z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie regulaminu użytkowania, ustalenia norm zużycia paliwa oraz zasad rozliczania zużycia paliwa przez samochody służbowe eksploatowane w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 80/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 31 października 2019 r. określił zasady użytkowania samochodów służbowych ustalając m.in.:

- regulamin użytkowania i rozliczania zużycia paliwa,
- normy paliwa,
- użytkownikiem samochodu może być Burmistrz oraz pracownicy Urzędu na podstawie upoważnienia,
- pracownicy którym powierzono samochód służbowy zobowiązani są do prowadzenia kart drogowych oraz przestrzegania obowiązujących norm paliwa.

Kontroli poddano wydatki dotyczące używania samochodu służbowego Skoda Octavia o nr rej. WSKWE55.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków od dnia 01.01. do 31.12.2019 r. – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki - dz. 750, rozdz. 75023 ustalono, że w 2020 r. z tytułu używania samochodu służbowego poddanego kontroli Gmina poniosła wydatki w kwocie 4.082,44 zł, z tego:

- 2.805,12 zł zakup paliwa (§ 4210),
- 491,32 zł naprawy (§ 4270),
- 786,00 zł ubezpieczenie OC/AC (§ 4430).

a) Poddano kontroli losowo wybrane wydatki poniesione w § 4210 na kwotę 1.289,55 zł na podstawie poniższych faktur o numerach:

- 1241K2/0641/20 z dnia 24.01.2020 r. na kwotę 197,80 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 282/5 z dnia 31.01.2020 r.),
- 572K2/1417/20 z dnia 10.01.2020 r. na kwotę 199,25 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 282/6 z dnia 31.01.2020 r.),
- 1121K3/0691/20 z dnia 29.01.2020 r. na kwotę 197,80 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 1370/1 z dnia 29.05.2020 r.),
- 7175K1/0922/20 z dnia 20.05.2020 r. na kwotę 197,20 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 1370/1 z dnia 29.05.2020 r.),
- 8712K3/4066/20 z dnia 19.06.2020 r. na kwotę 197,36 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 1673/1 z dnia 26.06.2020 r.),
- FVKLN/2020/562/2132 z dnia 21.02.2020 r. na kwotę 100,01 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 551/1 z dnia 28.02.2020 r.),
- 1483K2/1006/20 z dnia 31.07.2020 r. na kwotę 200,13 zł za olej napędowy, zapłacono gotówką (Raport Kasowy Nr 2194/2 z dnia 31.08.2020 r.),

b) wydatek w § 4300 na kwotę 491,32 zł dotyczył zapłaty za przegląd serwisowy samochodu służbowego na podstawie faktury Nr FV/UP/2739/20/S z dnia 16.12.2020 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 18.12.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 247/2020),

c) wydatek w § 4430 na kwotę 786,00 zł dotyczył zapłaty pierwszej raty polisy ubezpieczeniowej OC/AC Nr DU 32785853 z dnia 11.03.2020 r. (łącznie kwota polisy 2.157,00 zł) obowiązująca od dnia 25.10.2020 r. do dnia 24.10.2021 r., zawartej pomiędzy Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych oddział w Siedlcach a Burmistrzem Miasta i Gminy Kosów Lacki przy kontrasygnacie Skarbnika, zapłaty dokonano przelewem w dniu 27.04.2020 r. (WB Nr 81). Zapłata drugiej raty polisy ubezpieczeniowej w kwocie 1.371,00 zł ustalona została na dzień 31.01.2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dokumenty opisane wyżej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,

P. Jurek
H. Jurek
C. Jurek
stop

Jurek

- zobowiązania wynikające z faktur i polisy zostały uregulowane terminowo,
- na fakturach wymienionych wyżej pod lit. a, stanowiących rozchodowe dowody źródłowe, nie zamieszczono daty i numeru raportu kasowego, pod którym zostały w nim ujęte.

2.1.2.6. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki Uchwałą Nr XIII/78/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020 oraz Uchwałą Nr XXVII/187/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2018- 2020.

W załączniku Nr 2 do Uchwały Budżetowej Miasta i Gminy Kosów Lacki na 2020 r. Nr XIII/87/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- zwalczanie narkomanii – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 3.000,00 zł, kwota w ciągu roku budżetowego nie uległa zmianie,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi – dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 89.000,00 zł, kwota w ciągu roku budżetowego nie uległa zmianie,

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., sporządzonym w dniu 18.02.2021 r. (Korekta nr 1) ustalono, że w 2020 roku wydatki budżetowe z tytułu:

- zwalczania narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153) wyniosły 3.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planu,
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154) wyniosły 63.479,09 zł, co stanowi 71,32 %.

Kontroli poddano wydatki poniesione na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2020 r. w wybranych losowo paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4170, 4300 i 4210 na łączną kwotę 14.615,00 zł, tj.:

1) w § 4170 na kwotę 2.020,00 zł na podstawie:

- listy płac nr 6/2020/KA z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 480,00 zł wynagrodzenie za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiąc czerwiec 2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 26.06.2020 r. (WB Nr 123);
- listy płac nr 6/KA/2020 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 530,00 zł wynagrodzenie za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiąc czerwiec 2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 26.06.2020 r. (WB Nr 123);
- listy płac nr 9/2020/KA z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 480,00 zł wynagrodzenie za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiąc wrzesień 2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2020 r. (WB Nr 190);
- listy płac nr 9/KA/2020 z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 530,00 zł wynagrodzenie za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za miesiąc wrzesień. 2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2020 r. (WB Nr 190);

Wynagrodzenie naliczono na podstawie: uchwały Nr XIII/78/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020, zarządzenia nr 58/2019 z dnia 25.07.2019 r. w sprawie zmian w składzie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Kosowie Lackim, list obecności członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych;

2) w § 4300 na kwotę 5.300,00 zł na podstawie:

- faktury nr 30/11/2020 z dnia 16.11.2020 r. na kwotę 700,00 zł za wydanie opinii biegłego sądowego. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 20.11.2020 r. (WB Nr 227),
- faktura Nr 23/10/2020 z dnia 28.10.2020 r. na kwotę 1.500,00 zł za przeprowadzenie szkolenia dla członków zespołu interdyscyplinarnego. Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 85153 w kwocie 500,00 zł i rozdz. 85154 w kwocie 1000,00 zł. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 29.10.2020 r. (WB Nr 212),
- faktura Nr 12/12/2020 z dnia 11.12.2020 r. na kwotę 1.200,00 zł za przeprowadzenie konsultacji dla członków grupy rodzin z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 19.12.2020 r. (WB Nr 248),
- faktura Nr F/52/11/2020 z dnia 16.11.2020 r. na kwotę 700,00 zł za wydanie opinii oraz analizę akt sprawy w przedmiocie uzależnienia od alkoholu po badaniu psychologicznym. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 20.11.2020 r. (WB Nr 227),
- faktura Nr 10/12/2020 z dnia 09.12.2020 r. na kwotę 1.200,00 zł za przeprowadzenie szkolenia dla Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 19.12.2020 r. (WB Nr 248);

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

3) w § 4210 na kwotę 7.795,00 zł na podstawie:

- faktura Nr 29/01/2020 z dnia 03.01.2020 r. na kwotę 429,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 14.01.2020 r. (WB Nr 8),
- faktura Nr 20-FVS/0074/02 z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 1.476,00 zł za zakup pakietu materiałów „Przeciw pijanym kierowcom”. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 11.03.2020 r. (WB Nr 49),
- faktura Nr FA/399/2020 z dnia 23.09.2020 r. na kwotę 700,00 zł za zakup pakietu materiałów dla sprzedawców napojów alkoholowych „Sprzedawaj odpowiedzialnie”. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 29.09.2020 r. (WB Nr 290),
- faktura Nr 707/2020 z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 3.690,00 zł za zakup materiałów profilaktyczno-edukacyjnych. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 09.12.2020 r. (WB Nr 240),
- faktura Nr FS/535/12/2020/RE z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 1.500,00 zł za zakup artykułów na potrzeby prowadzenia zajęć profilaktycznych. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 18.12.2020 r. (WB Nr 247).

Objęte kontrolą wydatki w łącznej kwocie 15.115,00 zł stanowią 23,81 % wszystkich wydatków poniesionych w rozdz. 85154 przez Miasto i Gminę Kosów Lacki (63.479,09 zł).

Wszystkie dokumenty objęte kontrolą, stanowiące podstawę poniesienia wydatków, zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki zostały poniesione zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjętym przez Radę Miasta i Gminy na 2020 rok.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor do spraw księgowości budżetowej.

2.1.2.7. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego

W kontrolowanej jednostce w 2020 roku zagadnienie nie występowało.

2.2. Wydatki majątkowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że wydatki majątkowe wyniosły 2.890.408,25 zł.

Wydatki zostały poniesione w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

a) w § 6050 w kwocie 1.593.806,65 zł, z tego:

- w dz. 600 rozdz. 60016 – w kwocie 778.900,79 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70095 – w kwocie 14.169,00 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 – w kwocie 20.615,00 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75412 – w kwocie 8.697,00 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90001 – w kwocie 201.356,09 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90005 – w kwocie 91.290,79 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90095 – w kwocie 27.613,00 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92109 – w kwocie 192.700,81 zł,
- w dz. 926 rozdz. 92601 – w kwocie 258.464,17 zł,

b) w § 6058 w dz. 926 rozdz. 92601 – w kwocie 267.398,00 zł,

c) w § 6059 w dz. 926 rozdz. 92601 – w kwocie 290.718,61 zł,

d) w § 6060 w kwocie 45.343,55 zł, z tego:

- w dz. 852 rozdz. 85219 – w kwocie 23.818,55 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90003 – w kwocie 21.525,00 zł,

e) w § 6220 w dz. 851 rozdz. 85111 – w kwocie 15.000,00 zł,

f) w § 6230 w dz. 754 rozdz. 75412 – w kwocie 399.770,00 zł,

g) w § 6300 w dz. 600 rozdz. 60014 – w kwocie 278.371,44 zł.

Wydatki majątkowe w kwocie 2.890.408,25 zł stanowiły w 2020 roku 10,17 % wszystkich wydatków wykonanych w Gminie Kosów Lacki.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

W ramach wydatków inwestycyjnych poniesionych w 2020 roku poddano kontroli losowo wybrane wydatki w łącznej kwocie 1.566.653,47 zł, w tym:

1) w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 – Remont drogi gminnej Nr 390423W na odcinku Km 0+000 do Km 1+452 w miejscowości Wyszomierz i Kutyski w kwocie 428.534,82 zł,

2) w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 – Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku Km 0+000 do Km 0+810 położonej w miejscowości Telaki, gmina Kosów Lacki w kwocie 321.537,87 zł,

3) w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050 – Przebudowa i doposażenie boiska sportowego w Kosowie Lackim w kwocie 249.854,17 zł,

P. Kiere
[Signature]

[Signature]

4) w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050/§ 6058/§ 6059 – Zagospodarowanie terenu rekreacyjno – wypoczynkowego z funkcją relaksacyjną w Kosowie Lackim (Etap 1 – Budowa tężni solankowej wraz z robotami towarzyszącymi; Etap 2 – Budowa obiektu małej architektury sportowo – rekreacyjnej w Kosowie Lackim) w kwocie 566.726,61 zł.

Objęte kontrolą wydatki na kwotę 1.566.653,47 zł stanowią 54,20 % wydatków wymienionych wyżej w punkcie 2.2. na kwotę 2.890.408,25 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy, poprawności zawierania umów, realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń, ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji oraz rozliczenia kosztów i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

2.2.1.1. Remont drogi gminnej Nr 390423W na odcinku Km 0+000 do Km 1+452 w miejscowości Wyszomierz i Kutyski.

Koszty wyżej wymienionej inwestycji wyniosły łącznie 450.561,82 zł, z tego poniesione w 2020 r. – 428.534,82 zł, co wynika z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie (080-4).

W budżecie Gminy na 2020 rok zabezpieczono środki na powyższe zadanie w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 557.603,42 zł, uchwałą Nr XVII/107/2020 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 9 czerwca 2020 r. (załącznik Nr 2a).

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie umowy Nr FN.272.5.2020 z dnia 27 lipca 2020 r., do której w dniu 31 sierpnia 2020 r. zawarto aneks nr 1.

Roboty wykonane w terminie, co wynika z protokołu odbioru końcowego robót pod nazwą: „Remont drogi gminnej Nr 390423 W na odcinku Km 0+000 do Km 1+452 w miejscowości Wyszomierz oraz w miejscowości Kutyski” sporządzonego w dniu 22 września 2020 r.

W dniu 22.09.2020 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FS-47/2020/DT na kwotę 423.122,82 zł za remont drogi gminnej Nr 390423W na odcinku km 0+000 do km 1+452 w miejscowości Wyszomierz oraz w miejscowości Kutyski. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2020 r.

Pozostałe koszty inwestycji zostały udokumentowane fakturą Nr 6/9/2020 z dnia 22.09.2020 r. na kwotę 5.412,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadaniu pn.: Remont drogi gminnej Nr 390423 W na odcinku Km 0+000 do Km 1+452 w miejscowości Wyszomierz oraz w miejscowości Kutyski. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2020 r. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy Nr FN.3226.50.2020 z dnia 27.07.2020 r.

Inwestycję w łącznej kwocie 450.561,82 zł przyjęto na stan majątkowy jednostki w dniu 30.09.2020 r. na podstawie dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) Nr 4/2020.

2.2.1.2. Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku Km 0+000 do Km 0+810 położonej w miejscowości Telaki, gmina Kosów Lacki.

Koszty wyżej wymienionej inwestycji wyniosły łącznie 331.536,87 zł, z tego poniesione w 2020 r. – 321.537,87 zł, co wynika z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie (080-15).

W budżecie Gminy na 2020 rok zabezpieczono środki na powyższe zadanie w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 w kwocie 321.600,00 zł, uchwałą Nr XV/98/2020 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 22 kwietnia 2020 r. (załącznik Nr 2a).

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie umowy Nr FN.272.3.2020 z dnia 11 maja 2020 r., do której w dniu 29 lipca 2020 r. zawarto aneks nr 1.

Roboty wykonane w terminie, co wynika z protokołu odbioru końcowego robót pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku Km 0+000 do Km 0+810 położonej w miejscowości Telaki, gmina Kosów Lacki” sporządzonego w dniu 24 sierpnia 2020 r.

W dniu 15.09.2020 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FS-40/2020/DT na kwotę 315.174,67 zł za przebudowę drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku Km 0+000 do Km 0+810 położonej w miejscowości Telaki, gmina Kosów Lacki. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2020 r.

Pozostałe koszty inwestycji zostały udokumentowane:

- fakturą Nr 05/20 z dnia 25.08.2020 r. na kwotę 6.300,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru zgodnie z umową nr FN.3226.32.2020 z dnia 11.05.2020 r. Zapłaty dokonano w dniu 16.09.2020 r. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy Nr FN.3226.32.2020 z dnia 11 maja 2020 r.,
- dokumentem obliczenia opłaty nr 5326/2020 z dnia 24.07.2020 r. na kwotę 63,20 zł za udostępnienie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (arkusz mapy zasadniczej w postaci drukowanej) – zapłaty dokonano w dniu 30.07.2020 r.

Inwestycję w łącznej kwocie 331.536,87 zł przyjęto na stan majątkowy jednostki w dniu 30.09.2020 r. na podstawie dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) Nr 3/2020.

2.2.1.3. Przebudowa i doposażenie boiska sportowego w Kosowie Lackim.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080-5 wynika, że koszty wyżej wymienionej inwestycji wyniosły 249.854,17 zł. Inwestycja realizowana była w całości w roku 2020.

Handwritten signatures and initials:
Z. these
[Signature]
[Signature]
[Signature]
[Signature]

Handwritten signature:
[Signature]

James P. [Signature]

2.2.2.1. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 157.605,34 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące wyżej wymienionego wydatku poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z zawartą umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. Zgodnie z uchwałą Nr XVIII/108/2020 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 5 sierpnia 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Sokołowskiemu w wykonywaniu zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4219W na odcinku Kosów Lacki – Chruszczewka Włościańska, gm. Kosów Lacki” Gmina Kosów Lacki zobowiązała się udzielić z budżetu pomocy finansowej Powiatowi Sokołowskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4219W na odcinku Kosów Lacki – Chruszczewka Włościańska, gm. Kosów Lacki” w roku 2020 do kwoty 189.563,58 zł. Następnie uchwałą Nr XX/119/2020 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 26 października 2020 r. kwotę pomocy na rok 2020 zmniejszono do kwoty 168.614,90 zł.

2. W budżecie gminy na 2020 rok zabezpieczono środki na realizację niżej wymienionej umowy w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w kwocie 168.614,90 zł, uchwałą Nr XX/121/2020 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 26 października 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej gminy Kosów Lacki na rok 2020 (załącznik Nr 2a).

3. W dniu 23 grudnia 2020 r. pomiędzy Gminą Kosów Lacki, a Powiatem Sokołowskim została zawarta umowa, której przedmiotem była realizacja porozumienia intencyjnego zawartego w dniu 21 grudnia 2020 r. w sprawie udzielenia przez Gminę Kosów Lacki pomocy finansowej Powiatowi Sokołowskiemu w formie dotacji celowej na zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4219W na odcinku Kosów Lacki – Chruszczewka Włościańska, gmina Kosów Lacki”. Gmina zobowiązała się udzielić w 2020 roku dotacji na powyższe zadanie w wysokości 157.605,34 zł. Z zapisów umowy wynika między innymi, że środki finansowe zostaną przekazane przelewem bankowym na rachunek Powiatu w terminie 7 dni po otrzymaniu noty obciążeniowej wystawionej na Gminę.

4. Na podstawie noty księgowej Nr DP.7/2020 z dnia 23.12.2020 r. Gmina Kosów Lacki w dniu 29.12.2020 r. (terminowo – zgodnie z zapisami zawartej umowy) przekazała środki pieniężne w kwocie 157.605,34 zł na rachunek Powiatu Sokołowskiego.

5. Powiat Sokołowski przy piśmie Nr DP.7013.12.2020 z dnia 30.12.2020 r. (Skarbnik odebrał osobiście w siedzibie Starostwa w dniu 31.12.2020 r.) przedłożył rozliczenie otrzymanej dotacji na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4219W na odcinku Kosów Lacki – Chruszczewka Włościańska, gmina Kosów Lacki” wraz z uwierzytelnionymi kopiami dokumentów (protokół odbioru częściowego nr 1 z dnia 23.12.2020 r., faktura VAT nr 73/12/20 z dnia 23.12.2020 r., faktura VAT nr 10/20 z dnia 23.12.2020 r., potwierdzenia wykonania operacji bankowych z dnia 29.12.2020 r.). Z rozliczenia wynika, że kwota otrzymanej i wykorzystanej dotacji wynosi 157.605,34 zł.

6. Wydatek ewidencjonowano w księgach jednostki na koncie 224-6 (wydruk pn. Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020, data od 01.01.2020 do 31.12.2020).

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

2.2.2.2. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 120.766,10 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące wyżej wymienionego wydatku poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z zawartą umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. Zgodnie z uchwałą Nr XIII/85/2019 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Sokołowskiemu w wykonywaniu zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3906W na odcinku Nowa Wieś Kosowska – Grądy – Lebiedzie od km 3+433 do km 6+333 o długości 2,900 km” Gmina Kosów Lacki zobowiązała się udzielić z budżetu roku 2020 Powiatowi Sokołowskiemu pomocy finansowej do kwoty 121.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w roku 2020 zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3906W

P. Konec
[Signature] - P.K.

[Signature]

na odcinku Nowa Wieś Kosowska – Grądy – Lebiedzie od km 3+433 do km 6+333 o długości 2,900 km".

2. W budżecie gminy na 2020 rok zabezpieczono środki na realizację niżej wymienionej umowy w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w kwocie 121.000,00 zł, uchwałą Nr XIV/92/2020 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 stycznia 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej gminy Kosów Lacki na rok 2020 (załącznik Nr 2a).

3. W dniu 7 lutego 2020 r. pomiędzy Miastem i Gminą Kosów Lacki, a Powiatem Sokołowskim została zawarta umowa, której przedmiotem było określenie zasad współdziałania (partnerstwa) stron przy realizacji projektu pn.: "Przebudowa drogi powiatowej nr 3906W na odcinku Nowa Wieś Kosowska – Grądy – Lebiedzie od km 3+433 do km 6+333 o długości 2,900 km" realizowanego przez Powiat Sokołowski w latach 2019/2020 ze środków przyznanych przez Wojewodę Mazowieckiego na realizację zadania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Gmina Kosów Lacki zobowiązała się do współfinansowania realizacji wyżej wymienionego zadania poprzez wniesienie udziału finansowego w wysokości 120.766,10 zł w formie dotacji celowej na rzecz Powiatu Sokołowskiego. Z zapisów umowy wynika między innymi, że przekazanie przez Gminę środków w kwocie 120.766,10 zł miało nastąpić w terminie 7 dni po otrzymaniu noty obciążeniowej.

4. Na podstawie noty księgowej Nr DP.3/2020 z dnia 24.04.2020 r. Gmina Kosów Lacki w dniu 24.04.2020 r. (terminowo – zgodnie z zapisami zawartej umowy) przekazała środki pieniężne w kwocie 120.766,10 zł na rachunek Powiatu Sokołowskiego.

5. Powiat Sokołowski przy piśmie Nr DP.7013.3.2020 z dnia 31.12.2020 r. (Skarbnik odebrał osobiście w siedzibie Starostwa w dniu 31.12.2020 r.) przedłożył rozliczenie otrzymanej dotacji na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3906W na odcinku Nowa Wieś Kosowska – Grądy – Lebiedzie od km 3+433 do km 6+333 o długości 2,900 km” wraz z uwierzytelnionymi kopiami dokumentów (protokół odbioru częściowego i przekazania do eksploatacji-zarządzania obiektu budowlanego z dnia 23.04.2020 r., faktury nr FV 047/04/20 z dnia 23.04.2020 r., potwierdzenia wykonania operacji bankowych z dnia 24.04.2020 r.). Z rozliczenia wynika, że kwota otrzymanej i wykorzystanej dotacji wynosi 120.766,10 zł.

6. Wydatek ewidencjonowano w księgach jednostki na koncie 224-6 (wydruk pn. Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Urząd Miasta i Gminy/Rok obrotowy 2020, data od 01.01.2020 do 31.12.2020).

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

2.2.3.1. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2020 w kontrolowanej jednostce sporządzono i opublikowano w dniu 16.01.2020 r. tj. zgodnie z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (uchwała budżetowa na 2020 r. z dnia 20.12.2019 r.). Plan zamówień zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy i usługi, przewidywanego trybu udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym.

Łącznie w planie ujęto 8 postępowań (w trybie przetargu nieograniczonego).

2.2.3.2. Z rejestru zamówień publicznych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wynika, że w 2020 r. przeprowadzono 10 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30.000 euro (z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych), postępowania zakończyły się podpisaniem umowy z wykonawcą, z tego:

- 8 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości netto 13.245.324,95 zł,
- 1 zamówienie na usługi o wartości netto 446.654,58 zł,
- 1 zamówienie na dostawy o wartości netto 699.000,00 zł.

2.2.3.3. Według rocznego sprawozdania (ZP-SR) o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (przesłane 01.03.2021 r. – nr referencyjny 163109-2020) udzielono 12 zamówień trybie przetargu nieograniczonego:

- 9 zamówień na roboty budowlane – o łącznej wartości 13.245.324,95 zł (netto),
- 2 zamówienia na usługi – o łącznej wartości 634.651,90 zł (netto) z czego jedno postępowanie przeprowadzono w 2019 r. a podpisanie umowy nastąpiło w dniu 10.01.2020 r. (ujęto w rejestrze zamówień 2020 roku).

- 1 zamówienie na dostawy – o wartości 699.000,00 zł (netto),

Na podstawie rejestru zamówień publicznych i umów zawartych w 2020 r. ustalono, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach:

- w części II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych

P. Kres
H. Ciel - RP

Janusz Kres

na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy" w kolumnie „Roboty budowlane – liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej" wykazano postępowanie poniżej kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania za 2020 r. w powyższym zakresie, które przesłano w dniu 12.01.2022 r. do Urzędu Zamówień Publicznych (ZP-SR/170738-2020),

- w części X „Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy" wykazano zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy o łącznej wartości 1.449.200,00 zł.

Inne tryby postępowań w 2020 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

2.2.3.4. Do przygotowywania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki powołana była stała 5-osobowa komisja przetargowa, zarządzeniem Burmistrza nr 14/2010 z dnia 08.04.2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 69/2010 z dnia 30.12.2010 r., nr 19/2011 z dnia 04.05.2011 r., nr 69/2019 z dnia 03.10.2019 r. natomiast regulamin pracy komisji przetargowej został określony w załączniku do zarządzenia nr 14/2010 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 08.04.2010 r.

2.2.3.5. Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 3 niżej wymienionych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (próba 25 %) realizowanych w 2020 r. w Gminie Kosów Lacki. Postępowania skontrolowano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie prawidłowości: doboru procedury i wyboru trybu postępowania, terminowego ustalenia wartości zamówienia, przygotowania i upublicznienia dokumentacji – ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, określania formy i terminu wnoszenia oraz zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, publikacji/przesyłania ogłoszeń, składu i działania komisji przetargowej, oceny ofert i rozstrzygnięcia postępowania, realizacji obowiązków informacyjnych zamawiającego przy wyborze oferty, zawarcia umowy z wykonawcą, udokumentowania przebiegu postępowania i terminowości publikacji o udzieleniu zamówienia.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w 2020 roku prowadzona była kontrola zamówienia publicznego pod nazwą „Zagospodarowanie terenu rekreacyjno-wypoczynkowego z funkcją relaksacyjną w Kosowie Lackim" przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie.

Kontrolą objęto 3 poniższe postępowania:

- 1) „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku km 0+000 do km 0+810 położonej w miejscowości Telaki gmina Kosów Lacki" – wartość szacunkowa 256.239,57 zł (netto),
- 2) „Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla potrzeb jednostki OSP Kosów Lacki" – wartość szacunkowa 699.000,00 zł (netto),
- 3) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kosów Lacki w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r." – wartość szacunkowa 446.654,58 zł (netto).

Ad 1) „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku km 0+000 do km 0+810 położonej w miejscowości Telaki gmina Kosów Lacki"

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów ustalono:

1. kosztorys inwestorski na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku km 0+000 do km 0+810 położonej w miejscowości Telaki gmina Kosów Lacki" z dnia 04.12.2019 r. – wartość kosztorysowa robót netto 352.778,44 zł (brutto 433.917,48 zł):
 - kosztorys sporządzony w terminie określonym w art. 35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
2. informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia (na podstawie kosztorysu inwestorskiego) z dnia 27.03.2020 r.:
 - wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 352.778,44 zł (netto) co stanowi równowartość 82.631,45 euro,
 - ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2019 r.,
 - wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
 - zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
3. ogłoszenie o zamówieniu nr 527520-N-2020 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.03.2020 r.:

Podkreślenie
[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]

- w tym samym dniu opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy oraz zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym; w siedzibie zamawiającego w okresie od 27.03.2020 r. do 15.04.2020 r.,
- ogłoszenie zawierało wymagane dane oraz m.in. zapis o zastosowaniu tzw. „procedury odwróconej”,
- informacje zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu były zgodne z treścią Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- 4. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 27.03.2020 r. zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy:
 - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 27.03.2020 r.,
 - zawierała wszystkie wymagane elementy, m.in.:
 - a. zamawiający wymaga wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto podanej w ofercie,
 - b. termin związania ofertą – 30 dni,
 - c. termin wykonania zamówienia – 31.07.2020 r.,
 - d. termin składania ofert – 15.04.2020 r. godz. 10:00,
 - e. termin otwarcia ofert – 15.04.2020 r. godz. 10:10,
 - f. kryteria wyboru oferty – cena 60 %, okres udzielanej gwarancji – 40 %,
 - w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,
 - w postępowaniu nie wystąpiły zapytania w sprawie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- 5. dowody wniesienia wadium: oferta Nr 1: gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium Nr 998056148817 z dnia 06.04.2020 r. na kwotę 5.000,00 zł, oferta Nr 2: gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium Nr 998-A893164 z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 5.000,00 zł, oferta Nr 3: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 14.04.2020 r., oferta Nr 4: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 14.04.2020 r., oferta Nr 5: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.04.2020 r., oferta Nr 6: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 14.04.2020 r.:
 - wadium wniesiono w terminie i formie określonym w SIWZ (2 w formie gwarancji ubezpieczeniowej; 4 w formie pieniężnej),
 - przechowywano je na wydzielonym, oprocentowanym rachunku bankowym,
- 6. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: Burmistrza oraz 5 członków komisji przetargowej złożone w dniu 15.04.2020 r.,
- 7. 6 ofert wykonawców i tak oferta:
 - a. Nr 1 (data wpływu 10.04.2020 r.) - wartość oferty brutto 332.011,54 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
 - b. Nr 2 (data wpływu 15.04.2020 r.) - wartość oferty brutto 496.729,49 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
 - c. Nr 3 (data wpływu 15.04.2020 r.) - wartość oferty brutto 381.937,98 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
 - d. Nr 4 (data wpływu 15.04.2020 r.) - wartość oferty brutto 315.174,67 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
 - e. Nr 5 (data wpływu 15.04.2020 r.) - wartość oferty brutto 351.813,37 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
 - f. Nr 6 (data wpływu 15.04.2020 r.) - wartość oferty brutto 343.610,14 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
- oferty wykonawców wpłynęły w terminie określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj. do dnia 15.04.2020 r. natomiast na kopertach które wpłynęły w dniu 15.04.2020 r. (oferta nr 2, 3, 4, 5, i 6) znajduje się adnotacja o dacie wpływu natomiast brak jest godziny wpływu ofert do urzędu, co powoduje brak możliwości zweryfikowania czy oferty wpłynęły do godziny upływu terminu składania ofert określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- 8. protokół z otwarcia ofert z dnia 15.04.2020 r. zmieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 17.04.2020 r.:
 - bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (270.000,00 zł),
 - otwarcia ofert dokonano bezpośrednio po upływie terminu do ich składania,
 - w postępowaniu o udzielenie ww. zamówienia oceny ofert dokonano na podstawie ustalonych kryteriów wyboru tj. cena – 60 %, okres udzielonej gwarancji – 40 %,
 - najkorzystniejsza została wskazana oferta, która uzyskała najwyższą liczbę punktów przyznaną na podstawie kryteriów oceny ofert – oferta nr 4 (zaoferowano cenę – 315.174,67 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy),
 - sporządzony protokół z otwarcia ofert zawierał informacje wynikające z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
 - protokół został zmieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 17.04.2020 r.,

Handwritten signatures and initials:
 H. Ciele - P.P.
 P. Jurek

Handwritten signature:
 Janusz K...

9. oświadczenia 6 wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 15.04.2020 r.,
10. pismo z dnia 21.04.2020 r. zamawiającego do wykonawcy (oferta Nr 4), którego oferta została oceniona najwyżej (przekazane drogą elektroniczną w dniu 22.04.2020 r.) wzywające do złożenia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku przesłanek do wykluczenia w terminie do dnia 28.04.2020 r. do godz. 10:00,
11. odpowiedź wykonawcy w formie elektronicznej z dnia 27.04.2020 r. (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 28.04.2020 r.) na ww. pismo wraz z żądanymi dokumentami,
12. informacja o wyniku postępowania (wybór najkorzystniejszej oferty):
- najkorzystniejsza oferta Nr 4 – 315.174,67 zł brutto wybrana zgodnie z kryteriami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
 - informację o wyniku postępowania sporządzono w dniu 04.05.2020 r. zawierając niezbędne informacje wskazane w art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
 - informacja o wyniku postępowania (wybór najkorzystniejszej oferty) została zamieszczona w tym samym dniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki oraz wysłana drogą e-mailową wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu,
13. wniosek Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego o zwrot 3 wadium wniesionych w formie pieniężnej z dnia 04.05.2020 r. oraz wniosek z dnia 18.05.2020 r. o zwrot wadium wniesionego w formie pieniężnej w związku z podpisaniem umowy na przedmiot zamówienia,
14. dowody zwrotu wniesionych wadium:
- w pieniądzu: oferta nr 4, 5, i 6 w kwocie 5.000,00 zł,– potwierdzenia przelewów z dnia 05.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 9), zwrot wadium wniesionego w pieniądzu (wybrana oferta) w kwocie 5.000,00 zł,– potwierdzenie przelewu z dnia 19.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 10),
 - wadium wniesione w pieniądzu zwrócono bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, nie pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,
 - w formie gwarancji ubezpieczeniowej: oferta nr 1 – wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 998056148817 wystawiona przez Unią Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna nie zostało zwrócone, oryginał gwarancji znajduje się w aktach z postępowania, oferta nr 2 – wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 998-A 893164 wystawiona przez Unią Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna nie zostało zwrócone, oryginał gwarancji znajduje się w aktach z postępowania,
 - zamawiający zwrócił wykonawcom wadium wniesione w pieniądzu w terminie zgodnym z art. 46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych natomiast wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej nie zostały zwrócone wykonawcom,
15. gwarancja ubezpieczeniowa Nr 32GG26/0254/20/0010 z dnia 05.05.2020 r. do kwoty 15.758,73 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
- została wniesiona do kwoty zgodnej z procentową wartością ustaloną w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, tj. 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie,
16. umowa nr FN.272.3.2020 zawarta w dniu 11.05.2020 r. pomiędzy Gminą Kosów Lacki reprezentowaną przez Burmistrza a Wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej dz. nr ewid. 271/2; 271/1 na odcinku km 0+000 do km 0+810 położonej w miejscowości Telaki gmina Kosów Lacki” za wynagrodzeniem w kwocie 315.174,67 zł brutto (256.239,57 zł netto) na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym (termin realizacji zamówienia do 31.07.2020 r.):
- zawarcie umowy nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
 - umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
 - umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy oraz zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta i Gminy,
17. aneks nr 1 z dnia 29.07.2020 r. do ww. umowy przedłużający termin realizacji umowy o jeden miesiąc tj. do dnia 31.08.2020 r. zgodnie z § 13 ust. 1 i 2 ww. umowy oraz art. 15r. ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych:
- zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu opisał zmiany umowy jakie przewiduje, określił charakter tych zmian,
 - zmiana umowy nie naruszała normy art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.,

3.08.2020
H. Chmura - p.p.

Janusz K.

18. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia:

- opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.05.2020 r. pod nr 510082770-N-2020 tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 95 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 14.05.2020 r.

19. protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego:

- protokół sporządzono na druku (druk ZP-PN) określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy w dniu 15.05.2020 r.,
- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia:

a. w punkcie 2. – Przedmiot zamówienia publicznego, podpunkcie 3. wartość zamówienia – podano kwotę 420.240,41 zł zamiast kwoty 270.000,00 zł,

b. w podpunkcie 4. – Ustalenie wartości zamówienia – podano dzień 08.06.2020 r. zamiast 27.03.2020r.,

c. w punkcie 20. – Zatwierdzenie wyniku postępowania, podpunkcie 1. – zakończenie prac komisji – podani dzień 11.08.2020 r. zamiast 11.05.2020 r.,

20. protokół odbioru końcowego z dnia 24.08.2020 r. – bez uwag,

Ad 2) „Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla potrzeb jednostki OSP Kosów Lacki” – wartość szacunkowa 699.000,00 zł (netto).

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów ustalono:

1. pełnomocnictwo rodzajowe z dnia 15.06.2020 r. do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego za wyjątkiem zawarcia umowy z wybranym wykonawcą dotyczącego zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla potrzeb jednostki OSP Kosów Lacki udzielone Gminie Kosów Lacki przez zarząd OSP Kosów Lacki:

- pełnomocnictwo udzielone zgodnie z art. 15 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.,

2. Informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia z dnia 16.06.2020 r. na zadanie pn. „Zakup nowego średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla potrzeb jednostki OSP Kosów Lacki”:

- wartość ustalono w oparciu o informacje handlowe oraz rozeznanie średniej ceny rynkowej (z dnia 12.05.2020 r.), w której określono wartość zamówienia netto – 634.146,34 zł co stanowi równowartość 148.536,37 euro,

- ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2019 r.,

- wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

- zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

3. Ogłoszenie o zamówieniu - dostawy (zgodne z treścią SIWZ) zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.06.2020 r. (nr ogłoszenia 552287-N-2020):

- opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w tym samym dniu oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w Kosów Lacki w dniach 18.06.2020 r.- 29.06.2020 r.,

- ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in. zapis o zastosowaniu w postępowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,

- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane informacje,

4. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzona przez Burmistrza zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki dniu 18.06.2020 r.:

- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zawierała wszystkie wymagane elementy,
- zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł, wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie było wymagane,

- termin związania ofertą – 30 dni,

- termin wykonania zamówienia – 30.11.2020 r.,

- termin składania ofert – 29.06.2020 r. godz. 10:00,

- termin otwarcia ofert – 29.06.2020 r. godz. 10:10,

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

- kryteria wyboru oferty – cena 60 %, okres udzielanej gwarancji – 30 %, termin płatności faktury – 10%;
- 5. 3 zapytania wykonawcy z dnia 22.06.2020 r. dotyczące wyjaśnienia treści SIWZ zawarte w formie formularza, wysłane drogą elektroniczną,
- 6. odpowiedzi na zapytania wykonawcy z dnia 23.06.2020 r. wysłane drogą elektroniczną w tym samym dniu; zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- 7. zmiana treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki dnia 23.06.2020 r.,
- 8. 10 zapytań wykonawcy z dnia 23.06.2020 r. dotyczących wyjaśnienia treści SIWZ zawarte w formie formularza, wysłane drogą elektroniczną,
- 9. odpowiedzi na zapytania wykonawcy z dnia 24.06.2020 r. wysłane drogą elektroniczną w tym samym dniu; zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- 10. zmiana treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki dnia 24.06.2020 r.,
- 11. 7 zapytań wykonawcy z dnia 25.06.2020 r. dotyczących wyjaśnienia treści SIWZ zawarte w formie formularza, wysłane drogą elektroniczną,
- 12. odpowiedzi na zapytania wykonawcy z dnia 25.06.2020 r. wysłane drogą elektroniczną w tym samym dniu; zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- 13. zmiana treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki dnia 25.06.2020 r.:
- zmiana treści Specyfikacji Istotnych warunków zamówienia nie wymagała przedłużenia terminu składania ofert,
- 14. dowód wniesienia wadium: oferta Nr 1: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 24.06.2020 r.:
- wadium wniesiono w terminie i formie określonej w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- przechowywano je na wydzielonym, oprocentowanym rachunku bankowym,
- 15. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: Burmistrza oraz 4 członków komisji przetargowej złożone w dniu 29.06.2020 r.,
- 16. 1 oferta wykonawcy, która wpłynęła do dnia 29.06.2020 r., tj. w terminie określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:
- wartość oferty brutto 859.770,00 zł, okres gwarancji – 36 miesięcy, termin płatności faktury – 30 dni,
- 17. protokół z otwarcia ofert z dnia 29.06.2020 r. zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w tym samym dniu:
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (760.000,00 zł),
- otwarcia ofert dokonano bezpośrednio po upływie terminu do ich składania,
- w postępowaniu o udzielenie ww. zamówienia oceny ofert dokonano na podstawie ustalonych kryteriów wyboru tj. cena – 60 %, okres udzielonej gwarancji – 30 %, termin płatności faktury – 10 %
- oferta, która wpłynęła, na podstawie kryteriów oceny ofert uzyskała 90 % – (zaoferowano cenę – 859.770,00 zł, okres gwarancji – 36 miesięcy, płatność faktury – 30 dni),
- sporządzony protokół z otwarcia ofert zawierał informacje wynikające z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- protokół został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 29.06.2020 r.,
- 18. oświadczenie wykonawcy o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 01.07.2020 r.,
- 19. pismo z dnia 02.07.2020 r. zamawiającego do wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej (przekazane drogą elektroniczną w dniu 02.07.2020 r.) wzywające do złożenia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku przesłanek do wykluczenia w terminie do dnia 09.07.2020 r. do godz. 10:00,
- 20. odpowiedź wykonawcy z dnia 05.07.2020 r. na ww. pismo wraz z żądanymi dokumentami,
- 21. informacja o wyniku postępowania (wybór najkorzystniejszej oferty) z dnia 13.07.2020 r. (najkorzystniejsza oferta Nr 1 – 859.770,00 zł brutto wybrana zgodnie z kryteriami określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia) zamieszczona w tym samym dniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy oraz wysłana drogą elektroniczną wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu,
- 22. wniosek zamawiającego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą w związku z przedłużającą się procedurą niezbędną do podpisania umowy na czas niezbędny do zawarcia umowy tj. kolejne 30 dni oraz przedłużenie terminu ważności wadium,

Handwritten signature and a blue circular stamp with the text "Ciepły - stop" inside.A large, stylized handwritten signature in blue ink.

23. pismo wykonawcy z dnia 27.07.2020 r. informujące o przedłużeniu terminu związania ofertą o kolejne 30 dni wraz z równoczesnym przedłużeniem ważności wadium,

24. umowa zawarta w dniu 06.08.2020 r. pomiędzy Ochotniczą Strażą Pożarną w Kosowie Lackim reprezentowaną przez Prezesa a Wykonawcą, przedmiotem której był zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla potrzeb jednostki OSP Kosów Lacki za wynagrodzeniem w kwocie 859.770,00 zł brutto (699.000,00 zł netto) na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym (termin realizacji zamówienia do 30.11.2020 r.),

25. wniosek Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego o zwrot wadium wniesionego w formie pieniężnej z dnia 21.08.2020 r. w związku z podpisaniem umowy na przedmiot zamówienia,

25. dowód zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w kwocie 5.000,00 zł – potwierdzenia przelewu z dnia 21.08.2020 r. (wyciąg bankowy nr 22):

- wadium zwrócono 15 dni po podpisaniu umowy z wykonawcą,
- wadium wniesione w pieniądzu zwrócono bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, nie pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,

27. faktura Vat nr FA/442/2020 z dnia 17.11.2020 r. na fabrycznie nowy, średni samochód specjalny pożarniczy, ratowniczo-gaśniczy z napędem 4x2 Volvo dla OSP Kosów Lacki na kwotę 859.770,00 zł z terminem płatności do dnia 17.12.2020 r. (zapłacono poleceniem przelewu w dniu 03.12.2020 r.),

28. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.08.2020 r. pod numerem 510157899-N-2020,

29. protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy w dniu 21.08.2020 r.:

- protokół sporządzono na druku (druk ZP-PN) określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia:

a. w punkcie 2. – Przedmiot zamówienia publicznego, podpunkcie 3. wartość zamówienia – podano kwotę 173.764,22 zł zamiast kwoty 760.000,00 zł,

b. w podpunkcie 4. – Ustalenie wartości zamówienia – podano dzień 27.05.2020 r. zamiast 16.06.2020 r.,

c. w punkcie 20. – zatwierdzenie wyniku postępowania, podpunkcie 1. – zakończenie prac komisji – podani dzień 11.08.2020 r. zamiast 06.08.2020 r.,

20. protokół odbioru końcowego z dnia 24.08.2020 r. – bez uwag,

Ad. 3) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kosów Lacki w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.” – wartość szacunkowa 446.654,58 zł (netto).

Na podstawie niżej wymienionych dokumentów ustalono:

1. informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia z dnia 26.11.2020 r.:

- notatka służbowa z dnia 25.11.2020 r. z której wynika, że wartość szacunkową zamówienia oszacowano na podstawie kalkulacji kosztów w oparciu o obowiązujące ceny za odbiór 1 Mg w sąsiednich gminach,

– wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 641.550,00 zł (netto) co stanowi równowartość 150.270,54 euro,

– ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2019 r.,

– wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

– zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

2. ogłoszenie o zamówieniu nr 616030-N-2020 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.11.2020 r.:

- w dniu 26.11.2020 r. ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy oraz zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego w okresie od 26.11.2020 do 04.12.2020 r.,

– ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in. zapis o zastosowaniu w postępowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

– w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,

- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane informacje,

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

3 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 26.11.2020 r. zatwierdzona z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego:

– Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 26.11.2020 r.,

– zawierała wszystkie wymagane elementy, m.in.:

a. zamawiający wymaga wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto podanej w ofercie,

b. termin związania ofertą – 30 dni,

c. termin wykonania zamówienia – 31.12.2021 r.,

d. termin składania ofert – 04.12.2020 r. godz. 10:00,

e. termin otwarcia ofert – 04.12.2020 r. godz. 10:10,

f. kryteria wyboru oferty – cena 60 %, kryterium środowiskowe – 20 %, termin płatności – 20 %;

– w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów;

4. w postępowaniu nie wystąpiły zapytania w sprawie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,

5. dowody wniesienia wadium:

a. oferta Nr 1: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 03.12.2020 r.,

b. oferta Nr 2 przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 03.12.2020 r.,

c. oferta Nr 3: gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium Nr 903013566203 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 5.000,00 zł,

d. oferta Nr 4: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 03.12.2020 r.,

e. oferta Nr 5: przelew na kwotę 5.000,00 zł – potwierdzenie wykonania operacji z dnia 03.12.2020 r.,

f. oferta Nr 6: gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium Nr 998A935174 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 5.000,00 zł,

– wadia wniesiono w terminie i formie określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (2 w formie gwarancji ubezpieczeniowej; 4 w formie pieniężnej),

– wadia wniesione w formie pieniężnej przechowywano na wydzielonym, oprocentowanym rachunku bankowym,

6. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: Burmistrza oraz 5 członków komisji przetargowej złożone w dniu 04.12.2020 r.,

7. 6 ofert i tak oferta:

a. Nr 1 (data wpływu 03.12.2020 r., godz. 12:50) - wartość oferty brutto 573.812,00 zł, kryterium środowiskowe – tak, termin płatności faktury 30 dni,

b. Nr 2 (data wpływu 04.12.2020 r., godz. 9:20) - wartość oferty brutto 549.385,13 zł, kryterium środowiskowe – tak, termin płatności faktury 30 dni,

c. Nr 3 (data wpływu 04.12.2020 r. godz. 9:32) - wartość oferty brutto 680.397,38 zł, kryterium środowiskowe - tak, termin płatności faktury 30 dni,

d. Nr 4 (data wpływu 04.12.2020 r. godz. 9:40) - wartość oferty brutto 604.302,00 zł, kryterium środowiskowe - tak, termin płatności faktury 30 dni,

e. Nr 5 (data wpływu 04.12.2020 r. godz. 9:50) - wartość oferty brutto 670.552,52 zł, kryterium środowiskowe - tak, termin płatności faktury 30 dni,

f. Nr 6 (data wpływu 04.12.2020 r., godz. 9:52) - wartość oferty brutto 579.843,36 zł, kryterium środowiskowe- tak, termin płatności faktury 30 dni,

– oferty wykonawców wpłynęły w terminie określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia tj. do dnia 04.12.2020 r. do godz. 10:00,

– na kopertach które wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy znajdują się adnotacje o dacie i godzinie wpływu,

8. informacja z sesji otwarcia ofert z dnia 04.12.2020 r. zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w tym samym dniu:

– bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (692.874,00 zł),

– otwarcia ofert dokonano bezpośrednio po upływie terminu do ich składania,

– informacja z otwarcia ofert zawierała wszystkie elementy wynikające z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

9. oświadczenia wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 04.12.2020 r. (oferta nr 2, 3, 5, 6),

10. wezwanie do złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z dnia 11.12.2020 r. skierowane do oferenta nr 1 i 4 z terminem do dnia 15.12.2020 r.,

11. oświadczenia wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 14.12.2020 r. – oferta nr 1, w dniu 15.12.2020 r. – oferta nr 4,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

12. pismo z dnia 11.12.2020 r. zamawiającego do wykonawcy (oferta Nr 2), którego oferta została oceniona najwyżej (przekazane drogą elektroniczną w dniu 11.12.2020 r.) wzywające do złożenia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku przesłanek do wykluczenia w terminie do dnia 18.12.2020 r. do godz. 10:00,
13. odpowiedź wykonawcy z dnia 15.12.2020 r. (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 15.12.2020 r.) na ww. pismo wraz z żądanymi dokumentami,
14. informacja o wyniku postępowania (wybór najkorzystniejszej oferty):
- najkorzystniejsza oferta nr 2 – 549.385,13 zł brutto wybrana zgodnie z kryteriami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
 - w postępowaniu o udzielenie ww. zamówienia oceny ofert dokonano na podstawie ustalonych kryteriów wyboru tj. cena – 60 %, kryterium środowiskowe 20 %, termin płatności – 20 %,
 - najkorzystniejsza została wskazana oferta, która uzyskała najwyższą liczbę punktów przyznaną na podstawie kryteriów oceny ofert – oferta nr 2 (zaoferowano cenę – 549.385,13 zł, kryterium środowiskowe – tak, termin płatności – 30 dni),
 - informację o wyniku postępowania sporządzono w dniu 23.12.2020 r. zawierając niezbędne informacje wskazane w art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
 - informacja o wyniku postępowania (wybór najkorzystniejszej oferty) została zamieszczona w tym samym dniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki oraz wysłana drogą e-mailową wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu,
15. wniosek Kierownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego o zwrot 4 wadów wniesionych w formie pieniężnej z dnia 05.02.2021 r. w związku z rozstrzygnięciem postępowania na przedmiot zamówienia,
16. dowody zwrotu wniesionych wadów:
- w pieniądzu: oferta nr 1, 4 i 5 w kwocie 5.000,00 zł, – potwierdzenia przelewów z dnia 05.02.2021 r. (wyciąg bankowy nr 3/2021; dok księg. nr 299), zwrot wadium wniesionego w pieniądzu (wybrana oferta) w kwocie 5.000,00 zł, – potwierdzenie przelewu z dnia 05.02.2021 r. (wyciąg bankowy nr 3/2021; dok księg. nr 299),
 - wadia wniesione w pieniądzu zwrócono bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, nie pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,
 - wadium (oferta nr 1, 4 i 5) zwrócono 44 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty, wadium (oferta nr 2) zwrócono 38 dni po podpisaniu umowy z wykonawcą,
 - w formie gwarancji ubezpieczeniowej: oferta nr 3 – wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 903013566203 wystawiona przez Ergo Hestia spółka akcyjna nie zostało zwrócone, oryginał gwarancji znajduje się w aktach postępowania, oferta nr 6 – wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej (ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium 998A935174 wystawiona przez Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna nie zostało zwrócone, oryginał gwarancji znajduje się w aktach z postępowania,
 - wadia wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej nie zostały zwrócone wykonawcom,
17. gwarancja ubezpieczeniowa nr 912700477508 z dnia 28.12.2020 r. do kwoty 27.469,26 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
- została wniesiona do kwoty zgodnej z procentową wartością ustaloną w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, tj. 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie,
18. umowa nr FN.272.14.2020 zawarta w dniu 29.12.2020 r. pomiędzy Gminą Kosów Lacki reprezentowaną przez Burmistrza a Wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kosów Lacki w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.” na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym (termin realizacji zamówienia do 31.12.2021 r.):
- zawarcie umowy nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
 - umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
 - umowa została podpisana przez Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim oraz zawierała kontrasygnatę Skarbnika OSP,
19. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia:
- opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.01.2021 r. pod nr 510399722-N-2021 tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 95 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,

3. Kłose
H. Kłose
C. Kłose - OSP

J. B. Kłose

31.12.2020 r. w kwotach: 0,82 zł; 36.557,07 zł; 491,49 zł – WB Nr 254/2020, oraz do Krajowego Biura Wyborczego w dniu 22.12.2020 r. w kwocie 1.400,00 zł – WB Nr 144/2020.

2.3.1.2. Dotacje celowe na realizację zadań własnych

Miasto i Gmina Kosów Lacki w 2020 roku otrzymało dotacje na zadania własne (§§ 2030, 2040) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 600.540,15 zł w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej w § 2030:

- dział 758 rozdz. 75814 – 89.347,15 zł,
- dział 801 rozdz. 80104 – 150.631,00 zł,
- dział 801 rozdz. 80117 – 2.480,00 zł,
- dział 801 rozdz. 80120 – 14.000,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85213 – 9.470,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85214 – 30.125,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85216 – 105.212,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85219 – 89.716,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85230 – 51.000,00 zł,
- dział 854 rozdz. 85415 – 30.134,00 zł,
- dział 855 rozdz. 85506 – 25.920,00 zł,
- dział 854 rozdz. 85415 § 2040 – 2.505,00 zł.

Przyznane środki jednostka w 2020 roku wydatkowała w kwocie 599.591,69 zł. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem 948,46 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 29.12.2020 r. w kwotach: 0,96 zł; 0,20 zł; 0,48 zł – WB Nr 252/2020, 31.12.2020 r. kwocie 946,82 zł – WB Nr 254/2020.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu miasta i gminy

2.3.2.1. Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, Gmina Kosów Lacki z dnia 27.04.2021 r. (Korekta nr 1) ustalono, że jednostka poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 1.324.319,70 zł, w tym:

1) jednostkom należącym do sektora finansów publicznych:

a) 600, rozdział 60014, § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 278.371,44 zł,

b) 801, rozdział 80104, § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na

podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 10.687,22 zł,

c) dz. 921, rozdział 92109, § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury” w kwocie 483.000,00 zł,

d) dz. 921, rozdział 92116, § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury” w kwocie 152.491,04 zł,

e) dz. 921, rozdział 92195, § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej

między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” planowana kwota 1.500,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

2) jednostkom nie należącym do sektora finansów publicznych:

a) 921, rozdział 92195, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji

organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” planowana kwota 10.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

b) 754, rozdział 75412, § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w kwocie 399.770,00 zł,

Poddano kontroli prawidłowość przekazania i rozliczenia udzielonych dotacji z budżetu Miasta i Gminy Kosów Lacki w roku 2020 r., jak niżej:

1) dotacja celowa wymieniona wyżej w punkcie 1, litera a) została opisana w dziale III pkt 2.2.2. niniejszego protokołu,

2) dotacja podmiotowa wymieniona wyżej w punkcie 1, litera c, d) została opisana w dziale V pkt 3 niniejszego protokołu,

3) dotacja celowa wymieniona wyżej w punkcie 2, litera b) została opisana w dziale III pkt 2.3.5. niniejszego protokołu.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania oraz terminowość rozliczenia losowo wybranych dotacji w łącznej kwocie 330.159,51 zł. Przyjęta do kontroli próba stanowi 3,39 % ogólnej kwoty dotacji

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.

otrzymanych przez Miasto i Gminę Kosów Lacki w 2020 roku na realizację zadań zleconych i własnych (9.735.937,74 zł).

2.3.3.1. W dz. 010 rozdz. 01095 jednostka otrzymała dotację w wysokości 901.991,59 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych z tego tytułu kosztów postępowania.

Środki z tytułu przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu jednostki w dniach i kwotach: 27.04.2020 r. – 454.650,73 zł i 22.10.2020 r. – 447.340,86 zł (WB Nr: 81 i 207).

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. wymiaru podatku i opłat.

Badaniem objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres 01.02.2020 r. – 31.07.2020 r., w zakresie zgodności z przepisami:

a) ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

b) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2020 roku, w szczególności pod względem:

- poprawności i terminowości składania wniosków,
- prawidłowego przebiegu postępowania, terminowości wydania decyzji, poprawności ustalenia kwoty podatku akcyzowego do zwrotu, terminowości zwrotu podatku.

Ustalono, że w 2020 roku Burmistrz wydał 991 decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

Kontrolą objęto wydane decyzje, na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, tj. 20 decyzji na łączną kwotę 40.953,31 zł, oznaczone numerami:

- a) FN.3153.134.2020 z dnia 17.08.2020 r. na wniosek z dnia 17.08.2020 r.,
- b) FN.3153.187.2020 z dnia 20.08.2020 r. na wniosek z dnia 20.08.2020 r.,
- c) FN.3153.128.2020 z dnia 17.08.2020 r. na wniosek z dnia 17.08.2020 r.,
- d) FN.3153.320.2020 z dnia 26.08.2020 r. na wniosek z dnia 25.08.2020 r.,
- e) FN.3153.98.2020 z dnia 13.08.2020 r. na wniosek z dnia 13.08.2020 r.,
- f) FN.3153.182.2020 z dnia 20.08.2020 r. na wniosek z dnia 20.08.2020 r.,
- g) FN.3153.222.2020 z dnia 21.08.2020 r. na wniosek z dnia 21.08.2020 r.,
- h) FN.3153.205.2020 z dnia 20.08.2020 r. na wniosek z dnia 20.08.2020 r.,
- i) FN.3153.99.2020 z dnia 13.08.2020 r. na wniosek z dnia 13.08.2020 r.,
- j) FN.3153.234.2020 z dnia 21.08.2020 r. na wniosek z dnia 21.08.2020 r.,
- k) FN.3153.141.2020 z dnia 18.08.2020 r. na wniosek z dnia 18.08.2020 r.,
- l) FN.3153.215.2020 z dnia 21.08.2020 r. na wniosek z dnia 20.08.2020 r.,
- m) FN.3153.94.2020 z dnia 13.08.2020 r. na wniosek z dnia 13.08.2020 r.,
- n) FN.3153.112.2020 z dnia 14.08.2020 r. na wniosek z dnia 14.08.2020 r.,
- o) FN.3153.243.2020 z dnia 21.08.2020 r. na wniosek z dnia 21.08.2020 r.,
- u) FN.3153.245.2020 z dnia 24.08.2020 r. na wniosek z dnia 21.08.2020 r.,
- p) FN.3153.120.2020 z dnia 14.08.2020 r. na wniosek z dnia 14.08.2020 r.,
- r) FN.3153.113.2020 z dnia 14.08.2020 r. na wniosek z dnia 14.08.2020 r.,
- s) FN.3153.129.2020 z dnia 18.08.2020 r. na wniosek z dnia 17.08.2020 r.,
- t) FN.3153.181.2020 z dnia 20.08.2020 r. na wniosek z dnia 20.08.2020 r.

Na podstawie wyciągu bankowego oraz wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego Rata II dla zakresu numerów nieruchomości, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” stwierdzono, że wypłaty kwot stanowiących zwrot podatku akcyzowego dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe producentów rolnych w dniu 27.10.2020 r. – WB Nr 210.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 901.991,59 zł, z tego:

- kwota 884.305,48 zł na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- kwota 17.686,11 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

W dniu 18.11.2020 r. sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za rok 2020 oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2020 i przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego oraz dołączone do wniosków faktury w badanej próbie były złożone i wypełnione prawidłowo oraz składane w ustawowym terminie,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- wyżej wymienione decyzje były wydawane terminowo, poprawnie ustalono kwoty podatku akcyzowego do zwrotu oraz terminowo zwracano podatek akcyzowy na rachunki bankowe producentów rolnych,
- Miasto i Gmina Kosów Lacki prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację i przekazała w terminie rozliczenie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.3.3.2. W dz. 750 rozdz. 75011 Jednostka uzyskała dotację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w kwocie 60.559,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych. Środki z tytułu przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu Jednostki w 26 transzach w okresie od 07.01.2020 r. do 07.12.2020 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, data od 01-01-2020 do 31.12.2020 – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – Urząd Miasta i Gminy – Rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa” ustalono, że dotacja została wydatkowana w kwocie 60.559,00 zł, tj.:

- w § 4010 – kwota 40.196,00 zł,
- w § 4110 – kwota 7.883,00 zł,
- w § 4300 – kwota 12.480,00 zł.

Analiza wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, data od 01-01-2020 do 31.12.2020 – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – Urząd Miasta i Gminy – Rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa”, list płac pn.: „Lista płac nr 01/A/2020 – Administracja za m-c styczeń 2020 r., Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.01.2020 r., „Lista płac nr 02/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.02.2020 r., „Lista płac nr 3/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.03.2020 r., „Lista płac nr 4/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.04.2020 r., „Lista płac nr 5/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.05.2020 r., „Lista płac nr 6/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 26.06.2020 r., „Lista płac nr 7/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.07.2020 r., „Lista płac nr 8/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.08.2020 r., „Lista płac nr 9/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.09.2020 r., „Lista płac nr 10/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.10.2020 r., „Lista płac nr 11/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.11.2020 r., „Lista płac nr 12/A/2020 – Administracja, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.12.2020 r. i dowodów PK – Polecenia księgowania o numerach: 199 z dnia 28.01.2020 r., 512 z dnia 27.02.2020 r., 809 z dnia 27.03.2020 r., 1057 z dnia 28.04.2020 r., 1339 z dnia 28.05.2020 r., 1610 z dnia 26.06.2020 r., 1893 z dnia 28.07.2020 r., 2153 z dnia 28.08.2020 r., 2436 z dnia 28.09.2020 r., 2765 z dnia 28.10.2020 r., 3041 z dnia 27.11.2020 r. i 3411 z dnia 28.12.2020 r. wykazała, że środki z dotacji zostały wykorzystane na pokrycie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowisku: kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, inspektora ds. ewidencji ludności, oraz inspektora ds. działalności gospodarczej.

Kwota 12.480,00 zł (§ 4300) wydatkowana na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- faktura nr 0143-FS-05-2020 z dnia 27.05.2020 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c maj na kwotę 1.040,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.05.2020 r. (WB Nr 104),
- faktura nr 0079-FS/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c czerwiec na kwotę 1.040,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.06.2020 r. (WB Nr 125),
- polecenie księgowania nr 407/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 1.040,00 zł (przeksięgowanie wydatków i kosztów dotyczących zadań zleconych administracji rządowej),
- faktura nr 0114-FS/08/2020 z dnia 27.08.2020 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c sierpień na kwotę 1.040,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.08.2020 r. (WB Nr 169),
- polecenie księgowania nr 618/2020 z dnia 28.09.2020 r. na kwotę 750,82 zł (przeksięgowanie wydatków i kosztów dotyczących zadań zleconych administracji rządowej),
- polecenie księgowania nr 818/2020 z dnia 09.12.2020 r. na kwotę 6.663,18 zł (przeksięgowanie wydatków i kosztów dotyczących zadań zleconych administracji rządowej),
- faktura nr 0110-FS/11/2020 z dnia 24.11.2020 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c listopad na kwotę 906,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.12.2020 r. (WB Nr 237),

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że dotacja została w całości wykorzystana, Miasto i Gmina Kosów Lacki prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację i przekazała w terminie rozliczenie do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na listach płac o nr: 02/A/2020 z dnia 27.02.2020 r., 3/A/2020 z dnia 27.03.2020 r., 4/A/2020 z dnia 28.04.2020 r., 5/A/2020 z dnia 28.05.2020 r., 6/A/2020 z dnia

Handwritten signature: H. Kucyk - stop

Handwritten signature: J. B. [illegible]

26.06.2020 r., 10/A/2020 z dnia 28.10.2020 r. i 11/A/2020 z dnia 27.11.2020 r. dokonywano błędnych zapisów w zakresie klasyfikacji budżetowej oraz jej kwoty a także kwoty potrącenia absencji chorobowej poprawiano poprzez wymazywanie korektorem i przeróbkę pojedynczych cyfr.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

2.3.3.4. W dz. 751 rozdz. 75101 Jednostka uzyskała dotację z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach w kwocie 1.291,00 zł z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców na 2020 rok pismem o Nr DSW-3113-2/20 z dnia 15.04.2020 r.

Środki przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek Jednostki w łącznej kwocie 1.291,00 zł w 12 transzach w okresie od 08.01.2020 r. do 09.12.2020 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, Data od: 01-01-2020 do 31-12-2020, Klasyfikacja 75101 – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – Urząd Miasta i Gminy – Rok obrotowy 2020” ustalono, że dotacja została wydatkowana w całości w kwocie 1.291,00 zł w:

- § 4110 – kwota 117,00 zł – wydatkowana na składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4170 – kwota 700,00 zł wydatkowana na podstawie listy płac pn.: „Lista płac nr 11/SW/2020, Aktualizacja spisu wyborców 2020 r., Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.11.2020 r.,
- § 4300 – kwota 474,00 zł wydatkowana na podstawie:
 - faktury nr 0110/FS/11/2020 z dnia 24.11.2020 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN za m-c listopad na kwotę 134,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.12.2020 r. (WB Nr 237),
 - faktury nr 0126/FS/12/2020 z dnia 16.12.2020 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN za m-c grudzień na kwotę 103,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.12.2020 r. (WB Nr 248),
 - polecenia księgowania nr 410/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 237,00 zł (przeksięgowanie części faktury dotyczącej serwisu programów komputerowych do prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców.

Z wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację i przekazała w terminie rozliczenie do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

2.3.3.3. W dz. 751 rozdz. 75107 Jednostka otrzymała dotację w kwocie 64.226,00 zł, przyznaną przez Krajowe Biuro Wyborcze – Delegatura w Siedlcach.

Środki przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek Miasta i Gminy w łącznej kwocie 64.226,00 zł w 5 transzach w dniach: 06.03.2020 r. kwota – 13.282,00 zł, 24.06.2020 r. kwota – 18.900,00 zł, 26.06.2020 r. kwota – 2.545,00 zł, 03.07.2020 r. kwota – 10.599,00 zł, 07.07.2020 r. kwota – 18.900,00 zł, (WB Nr: 46, 121, 123, 128, 131 i 144).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, Data od 01-01-2020 do 31.12.2020 – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Urząd Miasta i Gminy – Rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa” ustalono, że dotacja została wydatkowana w kwocie ogółem – 62.826,00 zł w: § 3030 – 36.400,00 zł, § 4110 – 2.136,27 zł, § 4120 – 156,80 zł, § 4170 – 15.627,31 zł, § 4210 – 8.505,62 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania dotacji na kwotę 62.826,00 zł, jak niżej:

1) kwota 36.400,00 zł (§ 3030) na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków 7 Obwodowych Komisji Wyborczych, powołanych przez Komisarza Wyborczego w Siedlcach I postanowieniem Nr 23/2020 z dnia 15 czerwca 2020 r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. oraz postanowieniem Nr 87/2020 z dnia 2 lipca 2020 r. w sprawie zmiany w składzie obwodowej komisji wyborczej nr 5 w gminie Kosów Lacki wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 12 lipca 2020 r. Diety wypłacone zostały dla członków komisji biorących udział w wyborach na Prezydenta RP (I tura), które odbyły w dniu 28.06.2020 r. i 12.07.2020 r. (II tura). Wypłaty diet I tury wyborów dokonano w dniu 28.06.2020 r. na podstawie list płac 7 Obwodowych Komisji Wyborczych: nr 1 w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kosowie Lackim na kwotę 3.000,00 zł, nr 2 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim ul. Polna 1 na kwotę 2.650,00 zł, nr 3 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim ul. Armii Krajowej 6 na kwotę 2.650,00 zł, nr 4 w Remizie OSP w Telakach na kwotę 2.650,00 zł, nr 5 w Świetlicy Wiejskiej w Dybowie na kwotę 2.650,00 zł, nr 6 w Świetlicy Wiejskiej w Trzcińcu Dużym na kwotę 2.650,00 zł, nr 7 w Świetlicy Wiejskiej w Rytelach Święckich na kwotę 2.650,00 zł. Wypłacono gotówką – Raport Kasowy Nr 10/2020 z dnia 28.06.2020 r. na kwotę ogółem 18.550,00 zł (kwota pomniejszona o nieobecność jednego członka komisji w Obwodowej Komisji Wyborczej nr 6 w Trzcińcu Dużym, przewodniczący Komisji dokonał zwrotu w dniu 29.06.2020 r. kwoty 350,00 zł poleceniem przelewu na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki). Wypłaty diet w II turze wyborów dokonano w dniu 12.07.2020 r. na podstawie list płac 7 Obwodowych Komisji Wyborczych: nr 1 w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kosowie Lackim na kwotę 3.000,00 zł, nr 2 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim ul. Polna 1 na kwotę 2.650,00 zł, nr 3 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim ul. Armii Krajowej 6 na kwotę 2.650,00 zł, nr 4 w Remizie

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

OSP w Telakach na kwotę 2.650,00 zł, nr 5 w Świetlicy Wiejskiej w Dybowie na kwotę 2.300,00 zł, nr 6 w Świetlicy Wiejskiej w Trzcińcu Dużym na kwotę 2.650,00 zł, nr 7 w Świetlicy Wiejskiej w Rytelach Święckich na kwotę 2.650,00 zł. Wyplacono gotówką – Raport Kasowy Nr 11/2020 z dnia 12.07.2020 r. na kwotę ogółem 17.850,00 zł (kwota pomniejszona o nieobecność jednego członka komisji w Obwodowej Komisji Wyborczej nr 6 w Trzcińcu Dużym oraz nieobecności jednego członka komisji w Obwodowej Komisji Wyborczej nr 1 w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kosowie Lackim, przewodniczący obu Komisji dokonali zwrotu w dniu 13.07.2020 r. kwoty ogółem 700,00 zł (350,00 zł + 350,00 zł) poleceniami przelewu na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki).

2) kwota 2.136,27 zł (§ 4110) i kwota 156,80 zł (§ 4120) – naliczone i odprowadzone składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i składki na Fundusz Pracy od umów zleceń opisanych niżej;

3) kwota 15.627,31 zł (§ 4170) wydatkowana na zapłatę wynagrodzeń na podstawie:

- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 5 w Świetlicy Wiejskiej w Dybowie w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 6 w Świetlicy Wiejskiej w Trzcińcu Dużym w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 24.06.2020 r. za wykonanie funkcji koordynatora gminnego ds. obsługi informatycznej na obszarze gminy w związku z wyborami Prezydenta RP zarządzonymi na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 1.700,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 4 w Remizie OSP Telaki w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim ul. Polna 1 w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 1 w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kosowie Lackim w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 24.06.2020 r. za wykonanie prac związanych z przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. tj. przygotowanie materiałów dla obwodowych komisji wyborczych, pomoc w przygotowaniu lokali wyborczych na kwotę 700,00 zł brutto wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 25.06.2020 r. za wykonanie prac związanych z wyborami Prezydenta RP zarządzonymi na dzień 28.06.2020 r. tj. otwarcie i zamknięcie Urzędu w dniu 27.06.2020 r. i 28.06.2020 r. i zamknięcie obiektu po zakończeniu prac związanych z wyborami na kwotę 500,00 zł brutto wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 25.06.2020 r. za wykonanie prac związanych z wyborami Prezydenta RP zarządzonymi na dzień 28.06.2020 r. tj. pełnienie dyżuru w dniu wyborów w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki w godzinach 8.00 – 14.00 na kwotę 500,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 25.06.2020 r. za wykonanie prac związanych z wyborami Prezydenta RP zarządzonymi na dzień 28.06.2020 r. tj. pełnienie dyżuru w dniu wyborów w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki w godzinach 14.00-21.00 na kwotę 500,00 zł brutto wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 7 w Świetlicy Wiejskiej w wyborach prezydenta RP zarządzonych na dzień 28 czerwca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 26.06.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 3 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

- umowy zlecenie z dnia 24.06.2020 r. za sporządzenie i aktualizacji spisu wyborców dla przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 24.06.2020 r. na kwotę 0,27 zł brutto za jedną pozycję spisu wyborców (5.053 pozycji spisu x 0,27 zł = 1.364,31 zł) wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 8.07.2020 r. za sporządzenie i aktualizację spisu wyborców do ponownego głosowania w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 0,13 zł brutto za jedną pozycję spisu wyborców (5.100 pozycji spisu x 0,13 zł = 663,00 zł) wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 5 w Świetlicy Wiejskiej w Dybowie w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 1 w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kosowie Lackim w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 6 w Świetlicy Wiejskiej w Trzcińcu Dużym w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 3 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 7 w Świetlicy Wiejskiej w Rytelach Świątecznych w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań operatora informatycznego obsługi Obwodowej Komisji Wyborczej nr 4 w Remizie OSP Telaki w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 300,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonanie zadań wynikających z pełnienia funkcji koordynatora gminnego ds. obsługi informatycznej na obszarze gminy w związku z ponownym głosowaniem w wyborach Prezydenta RP w dniu 12 lipca 2020 r. na kwotę 1.500,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 06.07.2020 r. za wykonanie prac związanych z ponownym głosowaniem w wyborach Prezydenta RP w dniu 12.07.2020 r. tj. przygotowanie materiałów dla obwodowych komisji wyborczych, nadzór nad przygotowaniem lokali wyborczych na kwotę 700,00 zł brutto wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 09.07.2020 r. za wykonanie prac związanych z ponownym głosowaniem wyborami Prezydenta RP w dniu 12.07.2020 r. tj. pełnienie dyżuru w dniu wyborów w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki w godzinach 8.00 – 14.00 na kwotę 500,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 09.07.2020 r. za wykonanie prac związanych z ponownym głosowaniem w wyborach Prezydenta RP w dniu 12.07.2020 r. tj. pełnienie dyżuru w dniu wyborów w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki w godzinach 14.00-21.00 na kwotę 1.000,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 09.07.2020 r. za wykonanie prac związanych z ponownym głosowaniem w wyborach Prezydenta RP w dniu 12.07.2020 r. tj. otwarcie i zamknięcie Urzędu w dniu 11.07.2020 r., otwarcie urzędu w dniu 12.07.2020 r. o godz. 5.45 i zamknięcie obiektu po zakończeniu prac związanych z wyborami na kwotę 400,00 zł brutto wraz ze składką społeczną i zdrowotną,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 1 w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kosowie Lackim na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 2 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 3 w Szkole Podstawowej w Kosowie Lackim na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 4 w Remizie OSP Telaki na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i na fundusz pracy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 5 w Świetlicy Wiejskiej w Dybowie na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 6 w Świetlicy Wiejskiej w Trzcińcu Dużym na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką zdrowotną i zaliczką na podatek dochodowy,
- umowy zlecenie z dnia 10.07.2020 r. za wykonywanie prac związanych z przeprowadzeniem dezynfekcji stolików, urny oraz klamek u drzwi w lokalu wyborczym Obwodowej Komisji Wyborczej nr 7 w Świetlicy Wiejskiej w Rytelach Święckich na kwotę 200,00 zł brutto wraz ze składką społeczną, zdrowotną i składką na Fundusz Pracy,

Wyплаты wyżej wymienionych umów zleceń dokonano odpowiednio w dniach 29.06.2020 r. i 14.07.2020 r. poleceniami przelewów (WB Nr: 124 i 135), listy płac pn.: „Lista płac nr 6/2020/WYB, Aktualizacja spisu wyborców, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 1.364,31 zł, „Lista płac nr 6/2020/WYB, Wybory obsługa informatyczna, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 1.200,00 zł, „Lista płac nr 6/2020/WYB, Wybory obsługa informatyczna UZZUS, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 2.600,00 zł, „Lista płac nr 6/WYB/2020, Wybory za dyżury, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 2.200,00 zł, „Lista płac nr 7/SPIS/202, Aktualizacja spisu wyborców – wybory Prezydenta II tura, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 13.07.2020 r. na kwotę 663,00 zł, „Lista płac nr 7/OP/2020, Operatorzy informatyczni – wybory Prezydenta II tura, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 13.07.2020 r. na kwotę 2.400,00 zł, „Lista płac nr 7/2020/DL, Dezynfekcja lokali wyborczych, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 13.07.2020 r. na kwotę 800,00 zł, „Lista płac nr 7/2020/OP, Operatorzy informatyczni – wybory Prezydenta II tura, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 13.07.2020 r. na kwotę 1.200,00 zł, „Lista płac nr 7/DL/2020, Dezynfekcja lokali wyborczych, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 13.07.2020 r. na kwotę 600,00 zł, „Lista płac nr 7/WYB/2020, Obsługa wyborów Prezydenckich II tura, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 13.07.2020 r. na kwotę 2.600,00 zł.

4) kwota 8.505,62 zł (§ 4210) wydatkowana na podstawie faktur o numerach:

- F/420/20 z dnia 23.06.2020 r. za artykuły biurowe na potrzeby organizacji Wyborów Prezydenta na kwotę 3.608,78 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.06.2020 r. (WB Nr 122),
- F/501/20 z dnia 09.07.2020 r. za artykuły biurowe na obsługę II tury Wyborów na Prezydenta RP na kwotę 44,72 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.07.2020 r. (WB Nr 133),
- F/0064/06/20 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 3.374,97 zł za tonery Canon, Kyocera, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.06.2020 r. (WB nr 124),
- SPR/FVAT 000178 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 36,90 zł za obrus ceratowy, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.06.2020 r. (WB Nr 124),
- F/000202/06/20 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 35,20 zł za worki otrębowe, taśmy ostrzegawcze, zapłacono gotówką w dniu 26.06.2020 r. (Raport Kasowy Nr 10/2020),
- F/0012/07/20 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 538,00 zł za tonery HP, Canon, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.07.2020 r. (WB Nr 133),
- 151/20 z dnia 06.07.2020 r. na kwotę 455,00 zł za pieczątki, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.07.2020 r. (WB Nr 133),
- FV 4/07/2020 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 412,05 zł za flagę Polski i drzewiec do flagi, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.07.2020 r. (WB Nr 133).

W dniu 28.09.2020 r. przekazano do Krajowego Biura Wyborczego elektronicznie przez ePUAP rozliczenie dotacji, w którym wykazano wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 28.06.2020 r. oraz 12.07.2020 r. w kwocie 62.826,00 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie ogółem 1.400,00 zł została zwrócona na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 22.12.2020 r. (WB Nr 144/2020).

Z wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację i przekazała w terminie rozliczenie do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Siedlcach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na wszystkich wyżej wymienionych umowach zlecenia dotyczących realizacji zadań związanych z obsługą w I turze wyborów prezydenckich brak jest kontrasygnaty Skarbnika Miasta i Gminy Kosów Lacki (umowy łącznie na kwotę 7.364,31 zł).

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

2.3.3.5. W dz. 801 rozdz. 80104 § 2030 jednostka otrzymała dotację w kwocie 150.631,00 zł, przyznaną pismem Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Nr WF-I.3111.15.21.2020.MJ z dnia 27 maja 2020 r., z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2020 r. Środki przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek jednostki w łącznej kwocie 150.631,00 zł w okresie od 28.05.2020 r. do 08.12.2020 r. (WB Nr: 103/2020, 109/2020, 130/2020, 152/2020, 175/2020, 198/2020, 218/2020, 239/2020).

Wydatki realizowane były przez Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim w łącznej kwocie 149.684,18 zł w § 4010.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 946,82 zł została zwrócona dotującemu w dniu 31.12.2020 r. (WB Nr 254/2020).

Badaniem objęto prawidłowość wydatkowania dotacji w kwocie 150.631,00 zł, przeznaczonej na wypłatę wynagrodzeń pracowników Gminnego Przedszkola w Kosowie Lackim. Wynagrodzenia dla nauczycieli ww. Przedszkola zostały wypłacone na podstawie ww. list płac:

- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/01/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 02.01.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.559,00 zł (WB Nr 1/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 03/P/02/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 03.02.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 8/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/03/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 02.03.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 116/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/04/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 01.04.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 28/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/05/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 04.05.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 33/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/06/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 01.06.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 49/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/07/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 01.07.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 68/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/08/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 03.08.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 77/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/09/20/GPKO, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 01.09.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 2/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/10/20/GP – UP nauczyciele, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 01.10.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 15/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/11/20/GP – UP nauczyciele, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 02.11.2020 r., środki z dotacji w kwocie 12.552,00 zł (WB Nr 36/2020),
- lista płac pn. „Lista zasadnicza nr 01/P/12/20/GP – UP nauczyciele, Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim” z dnia 01.12.2020 r., środki z dotacji w kwocie 11.605,18 zł (WB Nr 55/2020).

Łącznie Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim w 2020 roku wydatkowało z dotacji na wychowanie przedszkolne 149.684,18 zł.

Zadania własne, na które Miasto i Gmina otrzymało dotacje objęte kontrolą w kwocie 150.631,00 zł realizowane były przez Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim.

Z Uchwały Nr XX/130/2016 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 21 grudnia 2016 r. o zmianie uchwały w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Kosów Lacki, wynika, że Centrum zarządza Dyrektor, który jest odpowiedzialny za działalność Centrum oraz reprezentuje go na zewnątrz.

W dniu 26.01.2021 r. Gmina Kosów Lacki sporządziła roczne rozliczenie wykorzystania dotacji w zakresie wychowania przedszkolnego, które zostało przekazane w dniu 26.01.2021 r. do Kuratorium Oświaty w Warszawie drogą elektroniczną przez ePUAP i na adres email, z którego wynika, że wydatkowano kwotę 149.684,18 zł.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

Z wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że Miasto i Gmina prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację i przekazała w terminie rozliczenie.

Dokumenty do kontroli przedłożył dyrektor Centrum Usług Wspólnych.

2.3.3.6 W dz. 854 rozdz. 85415 § 2030 Jednostka otrzymała dotację w kwocie 30.134,00 zł od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, przyznawanej pismami Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: Nr WF-I.3111.19.2.2020 z dnia 27.03.2020 r. i Nr WF-I.3111.19.8.2020 z dnia 19.08.2020 r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu w 5 transzach w kwotach i dniach, jak niżej:

- 10.191,50 zł w dniu 30.03.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 62),
- 3.397,17 zł w dniu 07.04.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 68),
- 3.397,17 zł w dniu 07.05.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 88),
- 3.397,16 zł w dniu 04.06.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 108),
- 9.751,00 zł w dniu 16.11.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 223),

Dotacja została wykorzystana w całości w kwocie 30.134,00 zł.

Dotacja w kwocie 30.134,00 zł oraz środki własne w kwocie 10.586,88 zł zostały przeznaczone na wypłatę stypendiów szkolnych, które zaewidencjonowano jako wydatek w dz. 854, rozdz. 85415 § 3240 w kwocie 40.720,88 zł.

Uchwałą Nr XXXVII/206/2010 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20 sierpnia 2010 r. udzielono Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim upoważnienia do załatwiania spraw z zakresu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Kosów Lacki, w tym do wydawania decyzji administracyjnych.

Ustalono, że w 2020 roku Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim wydał 44 decyzji przyznających pomoc materialną o charakterze socjalnym, tj. stypendia szkolne.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej,
- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz regulaminu udzielania pomocy materialnej oraz nw. regulaminu, w szczególności:
- prawidłowość i terminowość złożonych wniosków o przyznanie stypendium,
- wysokość i okres przyznanego stypendium.

Dokumenty do kontroli przedłożył Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim tj.:

- Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, który został przyjęty uchwałą Nr XXVII/133/2005 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 25 kwietnia 2005 r.
- 10 losowo wybranych decyzji z dnia 02.06.2020 r. w sprawie przyznania stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego na okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. o numerach: MGOPS.PS.4900.19.2019, MGOPS.PS.4900.18.2019, MGOPS.PS.4900.17.2019, MGOPS.PS.4900.16.2019, MGOPS.PS.4900.15.2019, MGOPS.PS.4900.14.2019, MGOPS.PS.4900.13.2019, MGOPS.PS.4900.12.2019, MGOPS.PS.4900.11.2019 i MGOPS.PS.4900.8.2019,
- wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok szkolny 2019/2020 złożone w dniach: 13.09.2019 r. (3 wnioski) i 16.09.2019 r. (pozostałe),
- zawiadomienia z dni: 10.10.2019 r. (3 szt.), 15.10.2019 r. (pozostałe) informujące, że przyznane stypendium szkolne nie może być rozpatrzone w terminie ustawowo przewidzianym w art. 35 § 3 kpa z powodu braku środków finansowych,
- zawiadomienia z dnia 12.11.2019 r. (3 szt.), 14.11.2019 r. (pozostałe) informujące, że przyznane stypendium szkolne nie może być rozpatrzone w terminie ustawowo przewidzianym w art. 35 § 3 kpa z powodu braku środków finansowych,
- decyzje z dnia 25.11.2019 r. w sprawie przyznania stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego na okres od 01.09.2019 r. do 31.12.2019 r. o nr: MGOPS.PS.4900.19.2019, MGOPS.PS.4900.18.2019, MGOPS.PS.4900.17.2019, MGOPS.PS.4900.16.2019, MGOPS.PS.15.2019, MGOPS.PS.4900.14.2019, MGOPS.PS.4900.13.2019, MGOPS.PS.4900.12.2019, MGOPS.PS.4900.11.2019 i MGOPS.PS.4900.8.2019,
- zawiadomienia z dnia 19.05.2020 r. o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego mającego na celu ustalenie prawa do przyznania stypendium szkolnego na dziecko i wyznaczenie terminu 7 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia na zgłoszenie się do MGOPS celem

33krene
fl
Michał
pięć

Janusz
Michał

podpisania oświadczenia czy dochód rodziny nie uległ zmianie od daty złożenia wniosku o stypendium szkolne,

- wypłaty dokonano na podstawie załączonych rachunków i faktur w terminach wynikających z decyzji,
- wyciąg bankowy Nr 106/2020 z dnia 23.06.2020 r., Raport Kasowy nr 16/2020/MGOPS z 19.06.2020 r., dotyczący wypłaty stypendium szkolnego,
- sprawozdanie z realizacji zadania przeznaczonego na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów doręczone do Kuratorium Oświaty w Warszawie pocztą elektroniczną w dniu 25.01.2021 r., z którego wynika, że dotacja została wydatkowana na wypłatę stypendiów szkolnych w kwocie 30.134,00 zł, udział środków własnych w realizacji wypłaty stypendiów szkolnych w kwocie 10.586,88 zł,
- dokument pn. „Lista nr 2 Stypendium szkolne za okres 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.” z dnia 19.06.2020 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dokument pn. „Lista nr 1 Stypendia szkolne za okres od 01 stycznia 2020 do 30 grudnia 2020 r. z dnia 18.06.2020 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

Decyzje objęte kontrolą (10 szt.) stanowią 23 % decyzji wydanych w 2020 r. (44 szt.).

Na podstawie przyjętych do kontroli decyzji w 2020 roku wydatkowano kwotę 12.499,20 zł.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że:

- wyżej wymienione wnioski o przyznanie stypendium składano w ustawowym terminie, prawidłowo ustalono wysokość i okres przyznanego stypendium,
- decyzje o przyznaniu stypendium wydawane były terminowo,
- Miasto i Gmina Kosów Lacki prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację i przekazała sprawozdanie z realizacji zadania przeznaczonego na dofinansowanie pomocy materialnej do Kuratorium Oświaty w Warszawie w terminie.

2.3.4. Środki na realizację porozumień (umów)

2.3.4.1. Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania dotacji oraz terminowość rozliczenia zgodnie z zawartą umową środków przekazanych w kwocie 400.000,00 zł (dz. 754 rozdz. 75412 § 6230).

Do kontroli przedłożono nw. dokumenty:

- pismo Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim z dnia 03.01.2020 r., w którym zwrócono się do Gminy Kosów Lacki z prośbą o udzielenie przez Gminę dotacji w wysokości 300.000,00 zł na zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla potrzeb jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej Kosów Lacki,
- pismo Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim z dnia 01.07.2020 r., w którym zwrócono się do Gminy Kosów Lacki z prośbą o udzielenie przez Gminę dodatkowej dotacji w wysokości 100.000,00 zł na zakup nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla potrzeb jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej Kosów Lacki, w związku otwarciem ofert w przetargu zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego środki okazały się niewystarczające,
- umowę nr FN.3226.38.2020 z dnia 01.06.2020 r. dotyczącą udzielenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego. Z umowy wynika m.in., że:
 - wyżej wymienioną dotację Gmina przekaże na rachunek bankowy Ochotniczej Straży Pożarnej Kosów Lacki w terminie 7 dni od daty przedłożenia faktury za zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego,
 - dotacja zostanie wykorzystana w nieprzekraczalnym terminie do 30 listopada 2020 r.,
 - w terminie 30 dni od daty wykorzystania środków z udzielonej dotacji, OSP przedstawi Dotującemu rozliczenie przyznanych i wykorzystanych środków finansowych oraz zwróci niewykorzystaną część dotacji na rachunek bankowy Dotującego.
- wniosek Gminy Kosów Lacki z dnia 10.06.2020 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego o przyznanie pomocy finansowej na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim wysłany drogą elektroniczną przez ePUAP,
- umowę nr W/UMWM-UU/UM/OR/2740/2020 z dnia 16.07.2020 r. dotyczącą pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej Kosów Lacki podpisaną z Gminą Kosów Lacki. Z umowy wynika m.in., że:
 - Województwo zobowiązuje się przekazać Beneficjentowi pomoc finansową w formie dotacji celowej w kwocie 100.000,00 zł na dofinansowanie zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z przeznaczeniem na wyposażenie OSP,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- dotacja celowa zostanie przekazana w formie przelewu na rachunek bankowy Beneficjenta w terminie 14 dni roboczych liczonych od dnia następnego po otrzymaniu od Beneficjenta pisma potwierdzającego uzyskanie przez OSP/Gminę środków z budżetu państwa,
- środki finansowe z dotacji celowej Beneficjent zobowiązuje się wydatkować najpóźniej do 31 grudnia 2020 r.,
- Beneficjent złoży Województwu rozliczenie wykorzystania dotacji celowej na formularzu określonym wzorem stanowiącym załącznik do niniejszej umowy wraz z kopiami dokumentów wskazanych w ust. 3, w terminie do 15 stycznia 2021 r.,
- umowę nr FN.3041.7.2020 z dnia 5.08.2020 r. dotyczącą udzielenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego. Z umowy wynika m.in., że:
 - wyżej wymienioną dotację Gmina prześle na rachunek bankowy Ochotniczej Straży Pożarnej Kosów Lacki w terminie 7 dni od daty przedłożenia faktury za zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego,
 - dotacja zostanie wykorzystana w nieprzekraczalnym terminie do 30 listopada 2020 r.,
 - w terminie 30 dni od daty wykorzystania środków z udzielonej dotacji, OSP przedstawi Dotującemu rozliczenie przyznanych i wykorzystanych środków finansowych oraz zwróci niewykorzystaną część dotacji na rachunek bankowy Dotującego,
- wyciąg bankowy Nr 228/2020 z dnia 23.11.2020 r. - przekazanie dotacji na rachunek Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim w kwocie 100.000,00 zł oraz na kwotę 300.00,00 zł,
- rozliczenie Gminy Kosów Lacki z dnia 16.12.2020 r. pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej zgodnie z załącznikiem do Umowy (data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego 21.01.2021
- do rozliczenia dołączono:
 - fakturę VAT Nr FA/442/2020 z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 859.770,00 zł za fabrycznie nowy średni samochód ratowniczo-gaśniczy marki VOLVO FLD3C,
 - potwierdzenie zapłaty faktury poleceniem przelewu z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 859.770,00 zł,
 - zwrot dotacji przez Ochotniczą Straż Pożarną w kwocie 230,00 zł poleceniem przelewu na rachunek Gminy Kosów Lacki w dniu 3.12.2020 r.,
 - zdjęcie zakupionego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
 - wyciąg bankowy Nr 228/2020 z dnia 23.11.2020 r. - przekazanie dotacji przez Gminę Kosów Lacki na rachunek Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim w kwocie 100.000,00 zł.
 - protokół zdawczo-odbiorczy samochodu ratowniczo-gaśniczego, nabywca OSP w Kosowie Lacki z dnia 17.11.2020 r.,
 - rozliczenie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim z dnia 3.12.2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 224-8-11 oraz wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że środki w kwocie 400.000,00 zł wydatkowano w kwocie 399.770,00 zł.

Z wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki prawidłowo wydatkowała wyżej wymienioną dotację.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie zostało przekazane w dniu 21.01.2021 r., natomiast w zawartej ww. umowie (§ 4 pkt 1) określono termin przekazania rozliczenia do dnia 15.01.2021 r.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy oraz inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 (z dnia 29.01.2021 r.) ustalono, że Gmina Kosów Lacki wykonała i przekazała do MUW w Warszawie dochody w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 – 1.188,09 zł, z czego kwotę 1.128,68 zł przekazano do MUW, kwotę 59,41 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0920 – 13.287,01 zł, całość została przekazana,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 0980 – 21.300,92 zł, z czego kwotę 12.780,55 zł przekazano do MUW, kwotę 8.520,37 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
- w dz. 855 rozdz. 85503 § 0970 – 56,40 zł, z czego kwotę 53,58 zł przekazano do MUW, kwotę 2,82 zł potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

3. Jurek

H. [signature] - SP

[signature]

Poddano kontroli terminowość przekazywania dochodów należnych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w kwocie 12.780,55 zł (dz. 855 rozdz. 85502 § 0980) na podstawie przedłożonych dokumentów: wydruki pn. „Księga Główna (Obroty kont) 221 GZEAS Kosów Lacki, Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim, rok obrotowy 2020, księgowość budżetowa, Data od 01.01.2020 do 31.12.2020” oraz wyciągi bankowe za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. o numerach: 007/2020, 009/2020, 23/2020, 29/2020, 43/2020, 44/2020, 47/2020, 75/2020, 78/2020, 82/2020, 83/2020, 92/2020, 96/2020, 101/2020, 104/2020, 105/2020, 118/2020, 124/2020, 138/2020, 145/2020, 150/2020, 154/2020, 157/2020, 168/2020, 176/2020, 185/2020, 191/2020, 193/2020, 204/2020, 213/2020, 215/2020.

W wyniku kontroli ustalono, że dochody, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że pozyskana kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w badanej próbie została sklasyfikowana w dz. 855 rozdz. 85502 § 2360 w kwocie 8.520,37 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody

3.1. Tytuły dłużne

3.1.1. Dług publiczny

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku z dnia 27.01.2021 r., ustalono, że stan zadłużenia Miasta i Gminy Kosów Lacki w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020 r. wynosił 1.100.000,00 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczki.

Zadłużenie dotyczy Urzędu Miasta i Gminy. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2020 r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

W części B „Poręczenia i gwarancje” łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, w części C „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, w części D „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych” oraz w części E „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” nie wykazano żadnych kwot.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Os.19.2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wydał pozytywną opinię w zakresie planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Z uchwały nr 3.e./62/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok wynika, że na podstawie analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wydano opinię pozytywną.

Dokonano analizy przedłożonych uchwał, z której wynika, że łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań została zaplanowana przy zachowaniu dopuszczalnego poziomu zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.2. Kredyty, pożyczki, obligacje komunalne

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruki pn. „Księga Główna za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” prowadzonej na koncie o symbolu 134 i 260, ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki na dzień 31.12.2020 r. posiadała zadłużenie w kwocie 1.100.000,00 zł z tytułu kredytu na kwotę 1.000.000,00 zł oraz pożyczki na kwotę 100.000,00 zł.

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 wynika, że w 2020 roku:

- nie zaciągnano kredytów,
- dokonano spłaty zobowiązań z tytułu 2 kredytów w łącznej kwocie 492.000,00 zł (analityka do konta 134 o nr: 134-4-1, 134-5-1).

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 wynika, że w 2020 roku:

- nie zaciągnano pożyczek,

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

- dokonano spłaty zobowiązań z tytułu pożyczki w łącznej kwocie 100.000,00 zł (analityka do konta 260 o nr: 260-3-1).

3.1.2.1. Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania spłat rat 2 kredytów i 1 pożyczki. Do kontroli przedłożono:

a) umowę kredytu długoterminowego Nr 26/2011 z dnia 19.08.2011 r. zawartą z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie do kwoty 2.100.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, uchwałę Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr VII/44/2011 z dnia 17.06.2011 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego, uchwałę Nr 324/O/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 11.07.2011 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynika, że Miasto i Gmina Kosów Lacki ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 20.03; 25.06; 29.09. i 29.12.2020 r. (WB Nr: 56/2020; 122/2020; 190/2020 i 252/2020). Kredyt w 2020 roku został spłacony w całości.

b) umowę kredytu długoterminowego Nr 15/1664 z dnia 15.07.2015 r. zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie do kwoty 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, uchwałę Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr IV/31/2015 z dnia 27.03.2015 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego, uchwałę Nr Os.199.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30.04.2015 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynika, że Miasto i Gmina Kosów Lacki ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 20.03; 25.06; 29.09. i 29.12.2020 r. (WB Nr: 56/2020; 122/2020; 190/2020 i 252/2020). Zobowiązania z tytułu tego kredytu na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 1.000.000,00 zł (konto 134-5-1).

c) umowę pożyczki Nr 0044/16/OW/P z dnia 28.09.2016 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 500.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w Kosowie Lackim w rejonie ulic: Długa, Spacerowa, Wspólna”, uchwałę Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XI/81/2016 z dnia 29.02.2016 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz zmiany do tej uchwały wprowadzone uchwałą Nr XIV/98/2016 z dnia 10.06.2016 r., uchwałę Nr Os.105.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 10.03.2016 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki, z której wynika, że Miasto i Gmina Kosów Lacki ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 20.03; 25.06; 29.09 i 08.12.2020 r. (WB Nr: 56/2020; 122/2020; 190/2020 i 252/2020). Zobowiązania z tytułu pożyczki na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 100.000,00 zł (konto 260-3-1).

Ustalono, że spłat kredytów, pożyczki wynikających z wyżej wymienionych umów dokonywano w kwotach i terminach wynikających z tych umów.

3.2. Przychody budżetowe

W załączniku Nr 3 do uchwały Nr XIII/87/2019 z 20.12.2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2020, kwota planowanych przychodów wynosiła 5.586.852,00 zł. W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym uchwałą Nr XXI/128/2020 z 29.12.2020 r. ostateczny plan przychodów ustalony został w wysokości 2.412.471,14 zł z następujących tytułów:

- nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 720.471,14 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 1.692.000,00 zł.

W dniu 18.02.2021 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., w którym wykazano kwotę uzyskanych przychodów w wysokości 3.212.471,14 zł, w tym kwoty: 1.520.471,14 zł – nadwyżka z lat ubiegłych oraz 1.692.000,00 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie załącznika Nr 3 do uchwały Nr XIII/87/2019 z 20.12.2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2020 ustalono, że rozchody budżetowe zostały zaplanowane w kwocie 592.000,00 zł.

W ciągu roku budżetowego kwota planowanych rozchodów uległa zmianie, w związku z czym uchwałą Nr XXI/128/2020 z 29.12.2020 r. ostateczny plan rozchodów ustalony został w wysokości 1.287.361,00 zł z następujących tytułów:

- spłaty kredytów w kwocie 492.000,00 zł,
- spłaty pożyczek w kwocie 100.000,00 zł,

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

- przelewy na rachunki lokat w kwocie 695.361,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej do kont 134 i 260 oraz przedłożonych umów kredytów i pożyczek ustalono, że kwota rozchodów jest wykazana w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 r. z dnia 18.02.2021 r. ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki w 2020 roku uzyskało dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 228.772,27 zł, w tym:

- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0550 – 14.309,83 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 – 48.328,44 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0770 – 159.774,00 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0870 – 6.360,00 zł.

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości)

Na podstawie wykazu pn. „Gospodarowanie mieniem komunalnym Gminy Kosów Lacki w 2020 r.” sporządzonego przez inspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i wywłaszczeń ustalono, że w 2020 roku, Miasto i Gmina nabyło 0,3771 ha gruntów na podstawie aktu notarialnego oraz decyzji Starosty Sokołowskiego. Do kontroli przedłożono:

- decyzję Nr 1/2017 z dnia 27.03.2017 r. Starosty Sokołowskiego o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej na mocy, której na stan środków majątku Miasto i Gmina Kosów Lacki nabyła nieruchomości położone w obrębie Guty: działki nr 25/3, 70/2, 72/2, 77/5, 78/3 o łącznej powierzchni 0,3530 ha oraz w obrębie Wólka Okrąglik: działki nr 390/3, 392/1, 395/1 o łącznej powierzchni 0,3556 ha,
- akt notarialny Repertorium A Nr 5116/2020 z dnia 21.12.2020 r. na podstawie, którego Miasto i Gmina Kosów Lacki nabyła nieodpłatnie nieruchomość położoną w obrębie Henrysin: działkę nr 93/2 o powierzchni 0,0215 ha,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” – konto 011.

W wyniku kontroli ustalono:

- nieruchomości nabyte na podstawie ww. decyzji Starosty Sokołowskiego nieterminowo wprowadzono na stan środków trwałych – konto 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu PK Nr 898/2020 z dnia 31.12.2020 r. wraz z załącznikiem o wartości 7.086,00 zł,
- nieruchomość nabytą na podstawie ww. aktu notarialnego terminowo wprowadzono na stan środków trwałych – konto 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu PK Nr 898/2020 z dnia 31.12.2020 r. wraz z załącznikiem o wartości 2.000,00 zł.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

W 2020 roku na terenie Miasta Gminy Kosów Lacki obowiązywały niżej wymienione akty dotyczące gospodarowania mieniem:

- uchwała Nr XXV/140/2009 z dnia 28.05.2009 r. Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony,
- zarządzenie Nr 10/2011 z dnia 11.03.2011 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki,
- uchwała Nr XXX/204/2018 z dnia 26.03.2018 r. Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Kosów Lacki na lata 2018-2023”, w którym określono m.in.: mieszkaniowy zasób gminy oraz zasady polityki czynszowej,
- uchwała Nr XXIII/144/2013 z dnia 24.05.2013 r. Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki,
- zarządzenie Nr 74/2019 z dnia 18.10.2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż organ wykonawczy Miasta i Gminy nie określił stawek bazowych czynszu dla lokali mieszkalnych stanowiących mienie komunalne Miasta i Gminy uwzględniając

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

uregulowania zawarte w uchwale Nr XXX/204/2018 z dnia 26.03.2018 r. Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowych zasobem gminy Kosów Lacki na lata 2018-2023”.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

W 2020 roku Miasto Gmina Kosów Lacki osiągnęła dochody w kwocie 159.774,00 zł (zaklasyfikowane w § 0770), na które składały się:

- kwota 151.500,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Miasta i Gminy Kosów Lacki zakończonej zawarciem aktu notarialnego Repertorium A Nr 1029/2020 z dnia 30.01.2020 r. (procedura przetargu na sprzedaż nieruchomości przeprowadzona w 2019 r.);
- kwota 8.274,00 zł z tytułu opłaty za sprzedaż prawa wieczystego nieruchomości na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 4983/2016 z dnia 17.06.2016 r.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę

1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów od 01.01.2020 do 31.12.2020 § 0550 – Miasto i Gmina Kosów Lacki” w 2020 roku osiągnęła dochody w kwocie 14.309,83 zł z tytułu:

- 2 opłat użytkowania wieczystego w kwocie 13.961,74 zł,
- 8 opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 348,09 zł.

Opłaty dotyczyły umów zawartych w latach wcześniejszych.

Na podstawie ww. wydruku ustalono, że w 2020 roku: opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności sklasyfikowano w § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” zamiast w § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”. Z wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów od 01.01.2021 do 31.12.2021 § 0760 – Miasto i Gmina Kosów Lacki” wynika, iż w 2021 roku zastosowano prawidłową podziałkę klasyfikacji budżetowej dla opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności tj. § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”.

1.2.2.1.1. Kontrolę w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących 2 użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych, jak niżej:

1) działek nr: 1/3 i 766 o łącznej pow. 5.508 m² położonych w obrębie Kosów Lacki:

- umowy użytkowania wieczystego z dnia 04.12.2013 r. (Repertorium A nr 6717/2013),
- pismo Burmistrza Miasta i Gminy nr RG.6843.3.2015 z dnia 17.12.2015 r., z którego wynika, że opłata roczna od 2020 rok (włącznie) wynosiła 3.769,14 zł. Wartość nieruchomości gruntowych stanowiąca podstawę do aktualizacji opłaty rocznej została określona w operacie szacunkowym z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 125.638,00 zł. Wpłata za 2020 r. została wniesiona w dniu 31.03.2020 r. w kwocie 3.769,14 zł;

2) działek nr: 468/1, 465/1, 464, 463/4 o łącznej pow. 19.312 m² położonych w obrębie Kosów Lacki:

- umowa użytkowania wieczystego z dnia 28.06.1996 r. (Repertorium A nr 7407),
- pismo Burmistrza Miasta i Gminy nr RG.6843.5.2015 z dnia 17.12.2015 r., z którego wynika, że opłata roczna od 2020 rok (włącznie) wynosiła 10.196,73 zł. Wartość nieruchomości stanowiąca podstawę do aktualizacji opłaty rocznej została określona w operacie szacunkowym z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 339.891,00 zł. Wpłata za 2020 rok została wniesiona w dniu 31.03.2020 r. w kwocie 10.196,00 zł.

Ustalono, że ww. użytkownicy wieczysti terminowo regulowali opłatę roczną.

1.2.2.2. Oddanie w trwałe zarząd

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z dnia 18.02.2021 r. ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki nie planowała i nie osiągnęła dochodów z tytułu trwałego zarządu.

1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Na podstawie wykazu pn. „Gospodarowanie mieniem komunalnym Gminy Kosów Lacki w 2020 r.” ustalono, że w 2020 roku w Mieście i Gminie Kosów Lacki obowiązywało 17 umów dzierżawy gruntów w tym 7 zawartych w 2020 roku.

1.2.2.3.1. Badaniem objęto poprawność zachowania 3 procedur poprzedzających oddanie w 2020 roku w dzierżawę nieruchomości, określonych przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do kontroli przedłożono:

1) zarządzenie Nr 15/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 07.05.2020 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości stanowiącej mienie komunalne, do którego załącznik stanowił „Wykaz nieruchomości rolnych stanowiących mienie komunalne przeznaczonych do dzierżawy z terenu Gminy Kosów Lacki”, który został wywieszony na tablicy ogłoszeń miejscowości Guty

[Handwritten signatures and notes at the bottom of the page]

i w budynku Urzędu Miasta i Gminy od dnia 08.05.2020 r. do 29.05.2020 r., zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 07.05.2020 r. oraz w prasie lokalnej „Życie Siedleckie” w dniu 08.05.2020 r.:

- wniosek z dnia 25.05.2020 r. o wydzierżawienie działki rolnej nr 302/3 stanowiącej własność Gminy Kosów Lacki na okres 3 lat;
- umowę Nr RG.6845.8.2020 z dnia 01.06.2020 r., dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 302/3 o pow. 0,91 ha, położonej w obrębie Guty, zawartej do dnia 31.05.2023 r. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 112,20 zł rocznie, płatny będzie w terminie do 30 czerwca 2020 r.;

2) zarządzenie Nr 89/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 05.12.2019 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości stanowiącej mienie komunalne, do którego załącznik stanowił „Wykaz nieruchomości rolnych stanowiących mienie komunalne przeznaczonych do dzierżawy z terenu Gminy Kosów Lacki”, który został wywieszony na tablicy ogłoszeń miejscowości Guty i w budynku Urzędu Miasta i Gminy od dnia 06.12.2019 r. do 03.01.2020 r., zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 06.12.2019 r. oraz w prasie lokalnej „Życie Siedleckie” w dniu 13.12.2019 r.:

- wniosek z dnia 03.01.2020 r. o wydzierżawienie działki rolnej nr 413/1 stanowiącej własność Gminy Kosów Lacki na okres 3 lat;
- umowę Nr RG.6845.6.2020 z dnia 07.01.2020 r., dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 413/1 o pow. 1,00 ha, położonej w obrębie Guty, zawartej do dnia 31.12.2022 r. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 189,00 zł rocznie, płatny będzie w terminie do 30 czerwca 2020 r.;

3) zarządzenie Nr 75/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 18.10.2019 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości stanowiącej mienie komunalne, do którego załącznik stanowił „Wykaz nieruchomości rolnych stanowiących mienie komunalne przeznaczonych do dzierżawy z terenu Gminy Kosów Lacki”, który został wywieszony na tablicy ogłoszeń miejscowości Tosie i w budynku Urzędu Miasta i Gminy od dnia 21.10.2019 r. do 21.11.2019 r., zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 23.10.2019 r. oraz w prasie lokalnej „Życie Siedleckie” w dniu 25.10.2019 r.:

- wniosek z dnia 28.11.2019 r. o wydzierżawienie działki rolnej nr 389/3 stanowiącej własność Gminy Kosów Lacki na okres 3 lat;
- umowę Nr RG.6845.4.2020 z dnia 02.01.2020 r., dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 389/3 o pow. 0,51 ha, położonej w obrębie Tosie, zawartej do dnia 31.12.2022 r. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 41,40 zł rocznie, płatny będzie w terminie do 30 czerwca 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2 i 3 przypadku procedury dzierżawy wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie zawierały: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, ceny nieruchomości, terminu wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat, a w 1 przypadku procedury dzierżawy w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie zawarto także terminu zagospodarowania nieruchomości.

1.2.2.3.2. Poddano kontroli terminowość regulowania przez dzierżawców należnego czynszu w 2020 roku na podstawie 5 umów dzierżawy.

Kontrolą objęto:

1) umowę Nr RG.6845.6.2020 z dnia 07.01.2020 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 413/1 o pow. 1,00 ha, położonej w obrębie Guty, zawartej do dnia 31.12.2022 r. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 189,00 zł rocznie płatny będzie w terminie do 30 czerwca 2020 r.

Na podstawie karty kontowej dzierżawcy Nr 6/2020 oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów Miasto i Gmina Kosów Lacki, data od 01.01.2020 do 31.12.2020 § 0750” wynika, że dzierżawca uiścił opłatę roczną z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości w dniu 23.06.2020 r. (WB Nr 120/2020) tj. w terminie wynikającym z ww. umowy

2) umowę Nr RG.6845.2.2020 z dnia 02.01.2020 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 319 o pow. 0,24 ha, położonej w obrębie Telaki, zawartej do dnia 31.12.2022 r. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 43,20 zł rocznie płatny będzie w terminie do 30 czerwca 2020 r.

Na podstawie karty kontowej dzierżawcy Nr 2/2020 oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów Miasto i Gmina Kosów Lacki, data od 01.01.2020 do 31.12.2020 § 0750” wynika, że dzierżawca uiścił opłatę roczną z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości w dniu 26.06.2020 r. (WB Nr 123/2020) tj. w terminie wynikającym z ww. umowy.



3) umowę Nr RG.6845.5.2020 z dnia 02.01.2020 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 1053 o pow. 0,8724 ha, położonej w obrębie Miasta i Gminy Kosów Lacki, zawartej do dnia 31.12.2022 r. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 67,60 zł rocznie płatny będzie w terminie do 30 czerwca 2020 r.

Na podstawie karty kontowej dzierżawcy Nr 5/2020 oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów Miasto i Gmina Kosów Lacki, data od 01.01.2020 do 31.12.2020 § 0750” wynika, że dzierżawca uiścił opłatę roczną z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości w dniu 25.02.2020 r. (WB Nr 38/2020) tj. w terminie wynikającym z ww. umowy.

4) umowę Nr RG.6845.2.2018 z dnia 09.04.2018 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 353/2 o pow. 0,47 ha, położonej w obrębie Rytele Świąteczkie, zawartej na okres 3 lat od podpisania umowy. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 15,20 zł rocznie płatny będzie do dnia 30 czerwca 2020 r.

Na podstawie karty kontowej dzierżawcy Nr 2/2018 oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów Miasto i Gmina Kosów Lacki, data od 01.01.2020 do 31.12.2020 § 0750” wynika, że dzierżawca uiścił opłatę roczną z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości w dniu 29.06.2020 r. (WB Nr 124/2020) tj. w terminie wynikającym z ww. umowy.

5) umowę Nr RG.6845.6.2017 z dnia 11.12.2017 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości rolnej działki nr 480 o pow. 1,72 ha, położonej w obrębie Wólka Okrąglik, zawartej na okres 3 lat od podpisania umowy. Z wymienionej umowy wynika, m.in., że czynsz w 2020 roku w wysokości 221,70 zł rocznie płatny będzie do dnia 30 czerwca 2020 r.

Na podstawie karty kontowej dzierżawcy Nr 6/2017 oraz wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacji Dochodów Miasto i Gmina Kosów Lacki, data od 01.01.2020 do 31.12.2020 § 0750” wynika, że dzierżawca uiścił opłatę roczną z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości w dniu 23.06.2020 r. (WB Nr 120/2020) tj. w terminie wynikającym z ww. umowy.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- czynsz opłacano w kwotach i terminach wynikających z umów,
- czynsz został przypisany na indywidualnych kontach dzierżawców w wysokościach wynikających z umów,
- dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005 § 0750.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe)

Na podstawie wykazu pn. „Gospodarowanie mieniem komunalnym Gminy Kosów Lacki w 2020 r.” ustalono, że w 2020 roku w Mieście i Gminie Kosów Lacki obowiązywało 7 umów najmu lokali mieszkalnych, w tym 1 zawarta w 2020 roku i 5 umów najmu lokali użytkowych zawartych w latach wcześniejszych.

1.2.3.1. Kontroli poddano zachowanie procedury przy zawieraniu umowy i ustaleniu czynszu najmu lokalu mieszkalnego na przykładzie umowy zawartej w 2020 roku.

W 2020 roku zawarto 1 umowę najmu, której przedmiotem jest najem socjalnego lokalu mieszkalnego o pow. 32 m² znajdującego się w budynku w miejscowości Rytele Świąteczkie 111A, ustalono miesięczny czynsz w wysokości 33,44 zł, płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca, dodatkowo najemca zobowiązany jest do regulowania łącznie z czynszem opłaty: za zużytą energię elektryczną na rzecz wynajmującego (zgodnie z notami księgowymi wystawionymi na podstawie faktur otrzymanych od sprzedawcy i dystrybutora energii w terminie 14 dni od daty dostarczenia noty), za dostawę wody i usuwanie ścieków (bezpośrednio na rzecz dostawcy wody oraz uprawnionego odbiorcy ścieków) oraz za odpady komunalne (na podstawie złożonej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi bezpośrednio na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Kosowie Lackim), umowę zawarto z mocą obowiązującą od dnia 06.11.2020 r. na czas nieokreślony.

W wyniku kontroli ustalono:

- powyższą umowę zawarto w wyniku decyzji z dnia 14.10.2020 r. Powiatowego Inspektora Budowlanego o zakazie użytkowania budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Kosowie Lackim przy ulicy Wolności 28, co zobligowało Miasto i Gminę Kosów Lacki do zamiany socjalnego lokalu mieszkalnego dla najemcy, którego umowa dotyczyła,
- umowa została zawarta na czas nieoznaczony,
- umowa najmu została podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy,
- czynsz najmu w umowie ustalono zgodnie z obowiązującym w 2020 roku zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr 10/2011 z dnia 11.03.2011 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki (stawka czynszu 2,09 zł za 1m² z zastosowaniem obniżenia lub zwiększenia według zasad określonych w zarządzeniu, w zależności od wyposażenia lokalu, jego stanu technicznego oraz położenia).

Handwritten notes and signatures at the bottom left of the page.

Handwritten signature at the bottom right of the page.

1.2.3.2. Prawdopodobieństwo naliczenia i terminowość wnoszenia opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych

Naliczenie i terminowość regulowania należności z tytułu czynszu najmu sprawdzono na przykładzie 4 najemców za miesiące od kwietnia do sierpnia 2020 r.:

1) umowa najmu zawarta w dniu 30.12.2002 r., przedmiotem, której jest najem lokalu mieszkalnego o pow. 53,7 m² położonego w miejscowości Kosów Lacki, umowa została zawarta od dnia 01.01.2003 r. na czas nieoznaczony, czynsz płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca, a za dzień zapłaty uważany będzie dzień wpływu na konto Urzędu, oprócz czynszu najemca uiszczać będzie opłaty z tytułu ogrzewania lokalu centralnym ogrzewaniem, za dostawę wody i odbiór ścieków oraz za dostawę energii elektrycznej;

2) umowa najmu zawarta w dniu 01.01.2002 r., przedmiotem, której jest najem lokalu mieszkalnego o pow. 29,6 m² położonego w miejscowości Kosów Lacki, umowa została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2002 r. na czas nieoznaczony, czynsz płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca, a za dzień zapłaty uważany będzie dzień wpływu na konto Urzędu, oprócz czynszu najemca uiszczać będzie opłaty z tytułu ogrzewania lokalu centralnym ogrzewaniem, za dostawę wody i odbiór ścieków oraz za dostawę energii elektrycznej;

3) umowa najmu zawarta w dniu 02.01.2015 r., przedmiotem, której jest najem lokalu użytkowego o pow. 39,40 m² położonego w miejscowości Kosów Lacki, umowa została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015 r. na czas nieoznaczony, termin płatności czynszu wynosi 14 dni od doręczenia faktury, a za dzień zapłaty uważany będzie dzień wpływu na konto Urzędu, oprócz czynszu najemca uiszczać będzie opłaty z tytułu ogrzewania lokalu centralnym ogrzewaniem, za dostawę wody i odbiór ścieków oraz za dostawę energii elektrycznej;

4) umowa najmu zawarta w dniu 21.12.2011 r., przedmiotem, której jest najem lokalu użytkowego o pow. 284,30 m² położonego w miejscowości Kosów Lacki, umowa została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 01.12.2012 r. na czas nieoznaczony, termin płatności czynszu wynosi 21 dni od doręczenia faktury, a za dzień zapłaty uważany będzie dzień wpływu na konto Urzędu, oprócz czynszu najemca uiszczać będzie opłaty z tytułu ogrzewania lokalu centralnym ogrzewaniem, za dostawę wody i odbiór ścieków, za dostawę energii elektrycznej oraz za udostępnienie istniejących przyłączy telekomunikacyjnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- czynsz najmu w umowach ustalono zgodnie z obowiązującym w 2020 roku zarządzeniem Nr 10/2011 z dnia 11.03.2011 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki (stawka czynszu 2,20 zł za 1m² z zastosowaniem obniżenia lub zwiększenia według zasad określonych w zarządzeniu, w zależności od wyposażenia lokalu, jego stanu technicznego oraz położenia);
- najemca wymieniony pod poz. 1) czynsze za wybrane do kontroli miesiące, tj. od kwietnia do sierpnia 2020 roku opłacał terminowo, kolejno w dniach: 08.04.2020 r., 07.05.2020 r., 09.06.2020 r., 09.07.2020 r., 07.08.2020 r. (WB Nr: 69/2020, 88/2020, 111/2020, 132/2020, 153/2020);
- najemca wymieniony pod poz. 2) czynsze za wybrane do kontroli miesiące, tj. od kwietnia do sierpnia 2020 roku opłacał terminowo z góry za dwa miesiące, kolejno w dniach: 10.03.2020 r., 07.05.2020 r., 10.07.2020 r. (WB Nr: 49/2020, 88/2020, 133/2020);
- dla najemcy wymienionego pod poz. 3) za wybrane do kontroli miesiące, tj. od kwietnia do sierpnia 2020 roku wystawiono faktury VAT odpowiednio nr: 22/2020/UM z dnia 22.04.2020 r. na kwotę 530,68 zł, 26/2020/UM z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 578,74 zł, 33/2020/UM z dnia 16.06.2020 r. na kwotę 582,82 zł, 37/2020/UM z dnia 20.07.2020 r. na kwotę 601,15 zł, 41/2020/UM z dnia 17.08.2020 r. na kwotę 582,97 zł. Czynsze zostały uregulowane terminowo: za kwiecień wpłynął w dniu 27.04.2020 r., za maj wpłynął w dniu 26.05.2020 r., za czerwiec wpłynął w dniu 24.06.2020 r., za lipiec wpłynął w dniu 24.07.2020 r., za sierpień wpłynął w dniu 25.08.2020 r. (WB Nr: 81/2020, 101/2020, 121/2020, 141/2020, 165/2020);
- dla najemcy wymienionego pod poz. 4) za wybrane do kontroli miesiące, tj. od kwietnia do sierpnia 2020 roku wystawiono faktury VAT odpowiednio nr: 20/2020/UM z dnia 21.04.2020 r. na kwotę 1.541,03 zł, 24/2020/UM z dnia 15.05.2020 r. na kwotę 1.446,77 zł, 31/2020/UM z dnia 16.06.2020 r. na kwotę 1.552,16 zł, 35/2020/UM z dnia 20.07.2020 r. na kwotę 1.532,49 zł, 39/2020/UM z dnia 17.08.2020 r. na kwotę 1.505,35 zł. Czynsze zostały uregulowane terminowo: za kwiecień wpłynął w dniu 12.05.2020 r., za maj wpłynął w dniu 05.06.2020 r., za czerwiec wpłynął w dniu 07.07.2020 r., za lipiec wpłynął w dniu 10.08.2020 r., za sierpień wpłynął w dniu 07.09.2020 r. (WB Nr: 91/2020, 109/2020, 130/2020, 154/2020, 174/2020);
- kwoty na wystawionych fakturach i przypisane na kontach analitycznych najemców są zgodne z ustaleniami zawartymi w umowach;

Przebieg *16* *analityczny - 01p*

Janusz

- kwoty wpłacone przez najemców są zgodne z wystawionymi fakturami i z ustaleniami zawartymi w umowach;
 - umowy najmu zostały podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy;
 - dochody z tytułu czynszu najmu zaewidencjonowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750;
- Dokumenty do kontroli przedłożyli: podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i wywłaszczeń i inspektor ds. księgowości budżetowej.

1.3.1. Środki trwałe

1.3.1.1. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” wynika, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 na dzień 31.12.2020 r. wynosiła łącznie 53.379.901,63 zł i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej komputerowo w programie „Środki trwałe”.

Umorzenie środków trwałych za 2020 rok stanowiło kwotę 2.027.540,48 zł i zostało zaksięgowane na kontach: Wn 400 i Ma 071 na podstawie dowodu PK Nr 899/2020 z dnia 31.12.2020 r.

Amortyzacji środków trwałych za 2020 rok dokonywano stosując stawki ujęte w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poddano kontroli prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych i naliczania umorzenia za 2020 rok dla środków trwałych ujętych w „Tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za 2020 r.”, wymienionych niżej:

- budynek Urzędu Gminy – stawka amortyzacyjna 2,50 %,
- kanalizacja – przyłącza kanalizacyjne 4,50 %,
- sieć wodociągowa – 4,50 %,
- plac z płyt chodnikowych OSP Kosów Lacki – 4,50 %,
- kocioł co Chruszczewka – 7,00 %,
- agregat prądotwórczy – 7,00 %,
- notebook – 30,00 %,
- klimatyzator – 10,00 %,
- motopompa pływająca – 14,00 %.

1.3.1.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – konto 011” ustalono, że wartość środków trwałych wynosiła:

- na dzień 01.01.2020 r. – 51.647.579,75 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 69.346,50 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 1.801.668,38 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 53.379.901,63 zł.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

1.3.2.1. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” wynika, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 205.586,08 zł i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej ręcznie w 1 księdze inwentarzowej oraz komputerowo w programie „Środki trwałe”.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – konto 072” wynika, że umorzenia pozostałych środków trwałych za 2020 rok dokonano jednorazowo w dniu zakupu na kwotę 22.429,99 zł.

1.3.2.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – konto 013” ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych wynosiła:

- na dzień 01.01.2020 r. – 183.156,09 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 22.429,99 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 205.586,08 zł.

Prawidłowość dokonywania zmian w stanie pozostałych środków trwałych oraz terminowość regulowania zobowiązań z tytułu ich zakupu sprawdzono na przykładzie poniższych zwiększeń ujętych na koncie 013.

Nazwa	Nr faktury, data wystawienia	Wartość zakupu /zł/	Data wpływu faktury do Urzędu	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ujęto pod numerem inw.
-------	------------------------------	---------------------	-------------------------------	----------------	--------------	------------------------

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zamiatarka 2.0 m	Faktura Nr 1025/20/Węgrów z dn. 05.06.2020r.	8.500,00	05.06.2020r.	19.06.2020 r.	17.06.2020 r.	2/2020
Urządzenie wielofunkcyjne BROTHER	Faktura F/0036/04/20 z dn. 17.04.2020r.	857,00	17.04.2020r.	01.05.2020r.	23.04.2020 r.	1/2020
Komputer DELL VOSTRO i5-9g/8/256/W10PRO (5 szt.) umowa nr OSO.1330.2.1.2020 z dnia 10.07.2020 r.	Faktura Nr F/0016/07/20 z dn. 10.07.2020 r.	13.149,99	10.07.2020r.	24.07.2020 r.	17.07.2020 r.	7/2020, 6/2020, 5/2020, 4/2020, 3/2020

Składniki majątku zostały wprowadzone do ewidencji w kwotach wynikających z wyżej wymienionych faktur.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – konto 020” ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej przedstawiał się następująco:

- na dzień 01.01.2020 r. – 163.581,45 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 163.581,45 zł.

Ustalono, że wartości wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z danymi ujętymi w wydruku pn. „Księga główna - obroty kont” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 020.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Z wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/ Urząd Miasta i Gminy/rok /Rok obrotowy 2020 data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto od 030 do 030” wynika, że na dzień 31.12.2020 r. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 287.200,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się: wartość udziałów Gminy w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim w kwocie 20.000,00 zł (Uchwała Nr XXII/112/96 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.11.1996 r.) oraz akcje Telefony Podlaskie SA w kwocie 267.00,00 zł (Uchwała Nr XXVII/135/97 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 17.06.1997 r.).

1.3.5. Materiały

Z wydruku pn. „Stany Kont Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki/Urząd Miasta i Gminy/ Rok obrotowy 2020 data od: 01.01.2020 do 31.12.2020 konto od 310 do 310” wynika, że na dzień 31.12.2020 r. konto wykazywało saldo 0,00 zł

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. księgowości budżetowej.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Z informacji udzielonej przez Skarbnika Miasta i Gminy wynika, że w 2020 roku Gmina nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2020 roku w kontrolowanej jednostce prowadziły:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim,
- Centrum Usług Wspólnych,
- Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim,
- Zespół Szkół w Kosowie Lackim,
- Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim,
- Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim.

1.1. Księgowość jednostek organizacyjnych prowadzona była przez Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim na podstawie uchwały Nr XIX/116/2016 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Kosów Lacki wraz ze zmianami wprowadzonymi: uchwałą Nr XX/130/2016 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 21 grudnia 2016 r., oraz uchwałą Nr VII/41/2019 Rady Miasta

i Gminy Kosów Lacki z dnia 31 maja 2019 r. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy posiadały własne rachunki bankowe.

1.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych z budżetem gminy z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej (wydruki pod nazwą: Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Budżet Główny, Rok obrotowy 2020 data od 01.01.2020 do 31.12.2020/Konto 222, Księga Główna (Obroty Kont) Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Budżet Główny, Rok obrotowy 2020 data od 01.01.2020 do 31.12.2020/Konto 223, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki, Budżet Główny 2020 obroty kont od 222-2 do 222-7 oraz obroty kont od 223-2 do 223-7 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020) oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2020 rok. Rozliczenia z jednostkami ewidencjonowano w księgach organu na kontach: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

1.2.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów, jak niżej:

- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 222-2 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w łącznej kwocie 69.441,30 zł.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Szkoły Podstawowej im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 222-3 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w łącznej kwocie 892,55 zł.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Zespołu Szkół w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 222-4 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w łącznej kwocie 4.777,98 zł.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Gminnego Przedszkola w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 222-5 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w łącznej kwocie 8.943,53 zł.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 222-6 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w łącznej kwocie 52,98 zł.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Klubu Dziecięcego w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 222-7 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ustalono, że jednostka w 2020 roku zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody w łącznej kwocie 33.512,14 zł.

1.2.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków, jak niżej:

- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. za rok 2020 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie 223-2 ustalono, że w 2020 roku przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 9.478.518,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 9.419.552,23 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 58.965,77 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy do końca roku 2020.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 Szkoły Podstawowej im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie księgowym 223-3 ustalono, że w 2020 roku przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 5.141.422,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 5.135.783,45 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 5.638,55 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy do końca roku 2020.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 Zespołu Szkół w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie księgowym 223-4 ustalono, że w 2020 roku przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 1.474.985,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 1.474.841,46 zł,

P. J. Krowe
H. Krowe
C. Krowe - STP

J. Krowe

a niewykorzystane środki w wysokości 143,54 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 31.12.2020 r.

- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Gminnego Przedszkola w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie księgowym 223-5 ustalono, że w 2020 roku przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 1.837.131,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 1.835.813,06 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 1.317,94 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy do końca roku 2020.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie księgowym 223-6 ustalono, że w 2020 roku przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 450.500,00 zł, z czego jednostka wykorzystwała 447.675,52 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 2.824,48 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 31.12.2020 r.
- na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Klubu Dziecięcego w Kosowie Lackim oraz zapisów na koncie księgowym 223-7 ustalono, że w 2020 roku przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 521.639,47 zł, z czego jednostka wykorzystwała 305.212,33 zł, a niewykorzystane środki w wysokości 216.427,14 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy do końca roku 2020.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W kontrolowanej jednostce w 2020 roku zagadnienie nie występowało.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

3.1. W 2020 roku w Gminie Kosów Lacki funkcjonowały 2 jednostki będące samorządowymi osobami prawnymi, tj.: Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim oraz Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim. Powyższe jednostki posiadają wyodrębnione rachunki bankowe.

3.2. W budżecie Gminy na 2020 r. przewidziano dotacje podmiotowe dla jednostek, jak niżej:

- Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w dz. 921, rozdz. 92109, § 2480 w kwocie 483.000,00 zł,
- Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna w dz. 921, rozdz. 92116, § 2480 w kwocie 157.000,00 zł.

Powyższe środki przekazano z rachunku budżetu Gminy na rachunki jednostek, tj.:

- Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w 12 transzach po 40.250,00 zł każda w okresie od 15.01.2020 r. do 08.12.2020 r. Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji prowadzono na koncie księgowym 224-1.

Rozliczenie dotacji z M-GOK wpłynęło do Urzędu w dniu 01.02.2021 r. Z rozliczenia wynika, że dotacja została wydatkowana w całości.

- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w 11 transzach po 13.000,00 zł każda oraz 1 transza w kwocie 14.000,00 zł w okresie od 15.01.2020 r. do 08.12.2020 r. Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji prowadzono na koncie księgowym 224-2.

Rozliczenie dotacji z M-GBP wpłynęło do Urzędu w dniu 12.01.2021 r. Z rozliczenia wynika, że dotacja została wydatkowana w kwocie 152.491,04 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 4.508,96 zł zostały zwrócone na rachunek bieżący budżetu Gminy w dniu 09.01.2021 r.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Miasta i Gminy.

Końcowa część protokołu 🍌

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce, znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta i Gminy Kosów Lacki (Główny Księgowy).

Wykaz załączników :

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego – załącznik Nr 1.
2. Protokół z kontroli kasy – załącznik Nr 2.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 3.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

4. Tabele w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi za lata 2017 – 2020 – załącznik Nr 4.

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, poz. 1747) - ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 21.01.2022 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2021.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy – Panu Janowi Słomiak.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Podpisy kontrolowanych:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Paulina Kresa
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Paulina Kresa

BURMISTRZ
Jan Słomiak
Jan Słomiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Mariusz Glinka
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Wojciech Piechocki
Starszy Inspektor Kontroli
mgr Wojciech Piechocki
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Skarbnik Miasta i Gminy
Anna Zielińska
Anna Zielińska

Edyta Szpakowska
Młodszy Inspektor Kontroli
mgr Edyta Szpakowska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Diana Płoska
MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Diana Płoska

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące
 - 2.2. Wydatki majątkowe
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

Monika Mochocka

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki, ul. Kolejowa 2, 08-330 Kosów Lacki przeprowadzonej w dniu 05.01.2022 r. o godzinie 10⁰⁰ przez głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Pana Mariusza Glinka oraz starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Pana Wojciecha Piechockiego.

Kontrolę przeprowadzono w obecności inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych - Pani Urszuli Wesołowskiej oraz Skarbnika Miasta i Gminy – Pani Anny Żońnickiej.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 6.000,00 zł - stan gotówki w kasie wynika z prowadzonego w kasie ostatniego raportu kasowego Nr 1/2022 z dnia 03.01.2022 r. (podjęcie pogotowia kasowego).

W wyniku powyższych ustaleń nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki środków pieniężnych w kasie.

2. Pogotowie kasowe w kasie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki zostało ustalone w kwocie 6.000,00zł pismem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 16 lutego 2015 r.

3. Pracownik dokonujący czynności kasowych został zapoznany z obowiązującymi przepisami kasowymi oraz złożył w dniu 06.08.2017 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze w kasie i inne wartości.

4. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2021 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w funkcjonowaniu kasy.

5. Stan innych walorów, depozytów przechowywanych w kasie - brak.

6. Uwagi o zabezpieczeniu kasy – brak.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

(podpis kontrolującego)

INSPEKTOR
ds. wymiaru podatku i opłat

.....
Urszula Wesołowska

(podpis inspektora)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
Starszy Inspektor Kontroli
mgr Wojciech Piechocki

(podpis kontrolującego)

Skarbnik Miasta i Gminy

.....
Anna Żońnicka

(podpis Skarbnika)

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki, ul. Kolejowa 2, 08-330 Kosów Lacki, przeprowadzonej w dniu 05.01.2022 r. o godzinie 11⁰⁰ przez głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Pana Mariusza Glinka oraz starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Pana Wojciecha Piechockiego.

Kontrolę przeprowadzono w obecności referenta ds. księgowości podatkowej – Pani Magdaleny Krasnodębskiej.

1. Stan czystych druków ścisłego zarachowania przechowywanych na powyższym stanowisku:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 28 bloczków od nr 6507201 do nr 6510000;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 1910783 do nr 1910800;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 1914299 do nr 1914300;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4531480 do nr 4531500;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4532270 do nr 4532300;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4533495 do nr 4533500;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4533952 do nr 4534000;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534168 do nr 4534200;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534276 do nr 4534300;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534380 do nr 4534400;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534484 do nr 4534500;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534571 do nr 4534600;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534631 do nr 4534700;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534766 do nr 4534800;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534852 do nr 4534900;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 4534991 do nr 4535000;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6505352 do nr 6505400;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6505434 do nr 6505500;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6505555 do nr 6505600;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6505747 do nr 6505800;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6505561 do nr 6505900;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6505981 do nr 6506000;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506078 do nr 6506100;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506246 do nr 6506300;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506339 do nr 6506400;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506514 do nr 6506600;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506614 do nr 6506700;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506733 do nr 6506800;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506804 do nr 6506900;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506908 do nr 6507000;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6507012 do nr 6507100;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6507105 do nr 6507200;
- kwitariusze przychodowe K-103 – bloczek od nr 6506482 do nr 6506500;
- czek gotówkowe dla rachunku bieżącego wydatków 18 szt. o numerach od 1015671807 do 1015671824;
- dowody wpłat KP - 4 bloczki (200 szt.) od nr 0211301 do nr 0211500;
- dowody wpłat KP - 1 bloczek (24 szt.) od nr 0211277 do nr 0211300;
- karty drogowe samochodów służbowych - bloczek od nr 0772985 do nr 0773000 (16 szt.);
- bloczki opłaty targowej po 20,00 zł - 6 bloczków po 100 szt. (numery od 0082401 do 0083000);
- bloczki opłaty targowej po 4,50 zł - 6 bloczków po 100 szt. (numery od 4952401 do 4953000);
- bloczki opłaty targowej po 8,00 zł - 2 bloczki po 100 szt. (numery od 0140801 do 0141000);
- bloczki opłaty targowej po 12,00 zł - 6 bloczków po 100 szt. (numery od 0033401 do 0034000);
- bloczki opłaty targowej po 1,00 zł - 8 bloczków po 100 szt. (numery od 1067201 do 1068000);
- bloczek opłaty targowej po 1,00 zł – 93 szt. (numery od 1067108 do 1067200);
- bloczki opłaty targowej po 2,00 zł - 3 bloczki po 100 szt. (numery od 1039701 do 1040000);
- bloczek opłaty targowej po 2,00 zł (bilety o numerze 1039700);

- ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy usunięcia wad i usterek (18 szt.):
Nr 32GG26/0280/16/0012 z dnia 19.05.2016 r., Nr 32GG26/0280/16/0011 z dnia 19.05.2016 r.,
1504/12/158/17/GJ/53/16/UG z dnia 19.04.2017 r., 32GG26/0254/17/0012 z dnia 26.04.2017 r.,
32GG26/0254/17/0019 z dnia 01.06.2017 r., FI/OW036/1011 z dnia 06.07.2017 r.,
32GG26/0280/17/0018 z dnia 07.07.2017 r., 32GG26/0254/18/0019 z dnia 24.05.2018 r.,
998056134966 i 998056134967 z dnia 05.03.2019 r., 32GG26/0254/19/0007 z dnia 06.05.2019 r.,
280000165092 z dnia 08.11.2019 r., 324496/55/19/KOS z dnia 16.12.2019 r.,
32GG26/0254/20/0010 z dnia 05.05.2020 r., 998056151688 i 998056151689 z dnia 23.07.2020 r.,
71/20/80005/G z dnia 18.08.2020 r., 903013481553 z dnia 03.09.2020 r., 912700477508
z dnia 28.12.2020 r., 903013808650 z dnia 06.08.2021 r.;

- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym
od nr ZO 0400333 do nr ZO 0400336 (4 szt.);

- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie
drogowym od nr WZ 0933379 do nr WZ 0933390 (12 szt.).

2. Stan druków ścisłego zarachowania, o których mowa wyżej jest zgodny ze stanem
wynikającym z prowadzonej księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 03.01.2022r.,
która jest ponumerowana, ostemplowana i podpisana. Różnic nie stwierdzono.

3. Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach
i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce
kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr *Mariusz Glinka*

(podpis kontrolującego)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Starszy Inspektor Kontroli
mgr *Wojciech Plechocki*

(podpis kontrolującego)

REFERENT
ds. księgowości podatkowej

Magdalena Krasnodębska

(podpis referenta)

Wybierz nazwę j.s.t. z listy rozwijanej

Gmina KOSÓW LACKI



2017

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego:	Gmina KOSÓW LACKI			
Kod TERYT	14	29	05	3
	WK	PK	GK	GT

A. Charakterystyka gminy

1. Rodzaj gminy
2. Liczba mieszkańców gminy, zgodnie z danymi GUS (na dzień 31.12.2017) ¹
3. Kto realizuje zadanie związane z gospodarką odpadami komunalnymi? ²
4. Czy w 2017 r. gmina obejmowała systemem gospodarowania odpadami komunalnymi nieruchomości niezamieszkałe? ³

miejsko-wiejska
6 112
gmina
nie

Uwaga, jeżeli zadanie gminy związane z gospodarką odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny, to ankietę proszę wypełnić w części A, w części C oraz w zakładce "2020" w zakresie danych dotyczących osoby sporządzającej i zatwierdzającej ankietę.

B. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2017 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizują samodzielnie
1.1 Dochody ogółem ⁴
1.1.1 Dochody bieżące, w tym ⁵ :
1.1.1.1 Dochody bieżące (w rozdz. 90002 ⁶), w tym:

Wykonanie
24 733 366,16 zł
24 067 387,15 zł
374 399,45 zł

Ok

a) wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷
b) pozostałe dochody ⁸
1.2 Wysokość umorzonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z decyzjami wydanymi przez organ na podstawie ewidencji
2.1 Wydatki ogółem ⁹
2.1.1 Wydatki bieżące, w tym ¹⁰ :
2.1.1.1 Wydatki bieżące (w rozdz. 90002 ¹¹), w tym:
a) wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)" ¹²
b) wydatki na wynagrodzenia i pochodne ¹³
c) wydatki na zadania edukacyjne wynikające z ustawy ¹⁴
d) wydatki związane z wyegzekwowaniem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ¹⁵
e) pozostałe wydatki ¹⁶

370 662,57 zł
3 736,88 zł
121,00 zł
23 276 952,96 zł
21 017 355,86 zł
375 336,99 zł
330 528,00 zł
28 184,50 zł
0,00 zł
783,98 zł
15 840,51 zł

Udział dochodów z opłaty w dochodach bieżących w 2017 r.
1,54%

Ok

Udział wydatków na operatora w wydatkach bieżących w 2017 r.
1,57%

2. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na dzień 31.12.2017), w tym ¹⁷ :
a) wymagalne:

48 846,05 zł
48 846,05 zł

Stopień zaległości w uiszczeniu opłaty w stosunku do dochodów uzyskanych z opłaty
13,18%

C. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2017 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny
1.1 Wydatki ogółem
1.1.1 Wydatki bieżące, w tym:
1.1.1.1 Składki do związku międzygminnego
1.1.1.2 Wydatki bieżące związane z gospodarką odpadami komunalnymi, w tym:
a) zakup usług (§ 430)

Wykonanie
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł

Ok

"zakup usług" - proszę wymienić największe wydatki
b) inne
"inne" - proszę wymienić największe wydatki

0,00 zł

D. Informacja o wyborze metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wysokości opłaty

1. Jaka/le obowiązywały w 2017 r. w gminie metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach zamieszkałych, zgodnie z art. 6k ust. 2a ¹⁹ :
a) za mieszkańca
b) za m ³ zużytej wody
c) za m ² powierzchni lokalu mieszkalnego
d) za gospodarstwo domowe

tak
nie
nie
nie

2. Jaka stawka opłaty za odpady komunalne obowiązywała na nieruchomościach zamieszkałych w roku 2017 (w zł)?
2.1 odpady komunalne segregowane
a) stawka podstawowa
2.2 odpady komunalne niesegregowane
a) stawka podstawowa

6,50 zł

15,00 zł

3. Czy zastosowano różnicowanie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi? ¹⁹

tak

E. Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na odbiór/zagospodarowanie odpadów komunalnych

1. Ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w danym roku w trybie Pzp, w tym ²⁰ :
a) przetarg

1
1

b) zamówienie z wolnej ręki
c) in house
d) inne
"inne" - proszę opisać poniżej

0
0
0

2. Średnia liczba ofert składanych w przetargach w danym roku ²¹

2

F. Informacja o poszczególnych rodzajach odpadów komunalnych odebranych z obszaru gminy i ich recyklingu

1. Liczba mieszkańców gminy w roku sprawozdawczym, zgodnie z danymi pochodzącymi z rejestru mieszkańców gminy ²²

6 274

2. Liczba właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne, w tym ²³ :
a) liczba osób wymienionych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ²⁴

1 786
4 779

3. Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) (ulegające biodegradacji i nieulegające biodegradacji) ²⁵
a) odpady komunalne nieulegające biodegradacji: w tym:
niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne - kod 20 03 01
b) odpady komunalne ulegające biodegradacji
c) PSZOK

549	Mg
457,13	Mg
202,76	Mg
84,73	Mg
7,05	Mg

4. Liczba punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych funkcjonujących na terenie gminy (PSZOK)

1

5. Osiągnięte poziomy recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku ²⁶
a) papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło
b) inne niż niebezpieczne odpady budowlane i rozbiórkowe

43,33	%
	%

Dopuszczalny/wymagany poziom w 2017 r.
min 20%
min 45%

6. Osiągnięty poziom ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazanych do składowiska

5,69

%

min 45%

G. Pozostałe zagadnienia związane z gospodarką odpadami komunalnymi

1. Proszę o wymienienie trudności z bilansowaniem się systemu gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag.

2. Proszę o opisanie występujących problemów w gospodarce odpadami na terenie gminy

Na terenie gminy nie występują problemy w gospodarce odpadami

3. Proszę o wskazanie innych uwag dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag.

Wójt Naczelnik Miasta Gminy

Anna Zdzienicka

BURMISTRZ

Jan Stomialek

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego:	Gmina KOSÓW LACKI			
Kod TERYT	14	29	05	3
	WK	PK	GK	GT

A. Charakterystyka gminy

1. Rodzaj gminy	miejsko-wiejska
2. Liczba mieszkańców gminy, zgodnie z danymi GUS (na dzień 31.12.2018) ¹	6 006
3. Kto realizuje zadanie związane z gospodarką odpadami komunalnymi? ²	gmina
4. Czy w 2018 r. gmina obejmowała systemem gospodarowania odpadami komunalnymi nieruchomości niezamieszkałe? ³	nie

Uwaga, jeżeli zadanie gminy związane z gospodarką odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny, to ankietę proszę wypełnić w części A, w części C oraz w zakładce "2020" w zakresie danych dotyczących osoby sporządzającej i zatwierdzającej ankietę.

B. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2018 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizują samodzielnie	Wykonanie	
1.1 Dochody ogółem ⁴	25 490 683,41 zł	
1.1.1 Dochody bieżące, w tym ⁵ :	25 247 527,17 zł	
1.1.1.1 Dochody bieżące (w rozdz. 90002 ⁶), w tym:	390 648,33 zł	
a) wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷	387 287,92 zł	Ok
b) pozostałe dochody ⁸	3 360,41 zł	Udział dochodów z opłaty w dochodach bieżących w 2018 r. 1,53%
1.2 Wysokość umorzonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z decyzjami wydanymi przez organ na podstawie ewidencji	0,00 zł	
2.1 Wydatki ogółem⁹	26 728 589,74 zł	
2.1.1 Wydatki bieżące, w tym ¹⁰ :	21 700 845,44 zł	
2.1.1.1 Wydatki bieżące (w rozdz. 90002 ¹¹), w tym:	388 222,89 zł	
a) wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)" ¹²	341 712,00 zł	Ok
b) wydatki na wynagrodzenia i pochodne ¹³	30 735,39 zł	Udział wydatków na operatora w wydatkach bieżących w 2018 r. 1,57%
c) wydatki na zadania edukacyjne wynikające z ustawy ¹⁴	0,00 zł	
d) wydatki związane z wyegzekwowaniem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ¹⁵	621,80 zł	
e) pozostałe wydatki ¹⁶	15 153,60 zł	
2. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na dzień 31.12.2018), w tym¹⁷:	45 945,25 zł	
a) wymagalne:	45 945,25 zł	Stopień zaległości w uiszczeniu opłaty w stosunku do dochodów uzyskanych z opłaty 11,86%

C. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2018 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny	Wykonanie	
1.1 Wydatki ogółem	0,00 zł	
1.1.1 Wydatki bieżące, w tym:	0,00 zł	
1.1.1.1 Składki do związku międzygminnego	0,00 zł	
1.1.1.2 Wydatki bieżące związane z gospodarką odpadami komunalnymi, w tym:	0,00 zł	
a) zakup usług (§ 430)	0,00 zł	Ok
"zakup usług" - proszę wymienić największe wydatki		
b) inne	0,00 zł	
"inne" - proszę wymienić największe wydatki		

D. Informacja o wyborze metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wysokości opłaty

1. Jakaś obowiązywała w 2018 r. w gminie metoda ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach zamieszkałych, zgodnie z art. 6k ust. 2a¹⁸:

a) za mieszkańca

b) za m² zużytej wody

c) za m² powierzchni lokalu mieszkalnego

d) za gospodarstwo domowe

tak

nie

nie

nie

2. Jaka stawka opłaty za odpady komunalne obowiązywała na nieruchomościach zamieszkałych w roku 2018 (w zł)?

2.1 odpady komunalne segregowane

a) stawka podstawowa

6,50 zł

2.2 odpady komunalne niesegregowane

a) stawka podstawowa

15,00 zł

3. Czy zastosowano różnicowanie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi?¹⁹

tak

E. Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na odbiór/zagospodarowanie odpadów komunalnych

1. Ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w danym roku w trybie Pzp, w tym²⁰:

a) przetarg

2

b) zamówienie z wolnej ręki

2

c) in house

0

d) inne

0

"inne" - proszę opisać poniżej

0

2. Średnia liczba ofert składanych w przetargach w danym roku²¹

3

F. Informacja o poszczególnych rodzajach odpadów komunalnych odebranych z obszaru gminy i ich recyklingu

1. Liczba mieszkańców gminy w roku sprawozdawczym, zgodnie z danymi pochodzącymi z rejestru mieszkańców gminy²²

6 158

2. Liczba właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne, w tym²³:

a) liczba osób wymienionych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi²⁴

1 779

4 750

3. Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) (ulegające biodegradacji i nieulegające biodegradacji)²⁵

a) odpady komunalne nieulegające biodegradacji: w tym:

nieulegające biodegradacji (zmieszane) odpady komunalne - kod 20 03 01

818

Mg

b) odpady komunalne ulegające biodegradacji

635,04

Mg

c) PSZOK

350,26

Mg

180,00

Mg

3,11

Mg

4. Liczba punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych funkcjonujących na terenie gminy (PSZOK)

1

5. Osiągnięty poziom recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku²⁶

a) papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło

53,15

%

b) inne niż niebezpieczne odpady budowlane i rozbiórkowe

0,00

%

Dopuszczalny/wymagany poziom w 2018 r.

min 30%

min 50%

6. Osiągnięty poziom ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazanych do składowiska

8,52

%

min 40%

G. Pozostałe zagadnienia związane z gospodarką odpadami komunalnymi

1. Proszę o wymienienie trudności z bilansowaniem się systemu gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag.

2. Proszę o opisanie występujących problemów w gospodarce odpadami na terenie gminy

Na terenie gminy nie występują problemy w gospodarce odpadami

3. Proszę o wskazanie innych uwag dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag.

Skarbnik Miasta i Gminy

Anna Zolnicka

BURMISTRZ

Jan Stomiar

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego:	Gmina KOSÓW LACKI			
Kod TERYT	14	29	05	3
	WK	PK	GK	GT

A. Charakterystyka gminy

1. Rodzaj gminy	miejsko-wiejska
2. Liczba mieszkańców gminy, zgodnie z danymi GUS (na dzień 31.12.2019) ¹	5 947
3. Kto realizuje zadanie związane z gospodarką odpadami komunalnymi? ²	gmina
4. Czy w 2019 r. gmina obejmowała systemem gospodarowania odpadami komunalnymi nieruchomości niezamieszkałe? ³	nie

Uwaga, jeżeli zadanie gminy związane z gospodarką odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny, to ankietę proszę wypełnić w części A, w części C oraz w zakładce "2020" w zakresie danych dotyczących osoby sporządzającej i zatwierdzającej ankietę.

B. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2019 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizują samodzielnie
<u>1.1 Dochody ogółem</u> ⁴
1.1.1 Dochody bieżące, w tym ⁵ :
1.1.1.1 Dochody bieżące (w rozdz. 90002 ⁶), w tym:
a) wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷
b) pozostałe dochody ⁸
1.2 Wysokość umorzonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z decyzjami wydanymi przez organ na podstawie ewidencji
<u>2.1 Wydatki ogółem</u> ⁹
2.1.1 Wydatki bieżące, w tym ¹⁰ :
2.1.1.1 Wydatki bieżące (w rozdz. 90002 ¹¹), w tym:
a) wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)" ¹²
b) wydatki na wynagrodzenia i pochodne ¹³
c) wydatki na zadania edukacyjne wynikające z ustawy ¹⁴
d) wydatki związane z wyegzekwowaniem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ¹⁵
e) pozostałe wydatki ¹⁶
2. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na dzień 31.12.2019), w tym¹⁷:
a) wymagalne:

Wykonanie
29 136 826,35 zł
27 508 564,79 zł
604 305,87 zł
602 571,80 zł
1 734,07 zł
0,00 zł
27 151 720,18 zł
23 476 493,32 zł
649 283,76 zł
605 269,80 zł
26 663,09 zł
0,00 zł
130,87 zł
17 220,00 zł
85 877,45 zł
85 877,45 zł

Ok
Udział dochodów z opłaty w dochodach bieżących w 2019 r.
2,19%

Ok
Udział wydatków na operatora w wydatkach bieżących w 2019 r.
2,58%

Stopień zaległości w uiszczeniu opłaty w stosunku do dochodów uzyskanych z opłaty
14,25%

C. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2019 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny
<u>1.1 Wydatki ogółem</u>
1.1.1 Wydatki bieżące, w tym:
1.1.1.1 Składki do związku międzygminnego
1.1.1.2 Wydatki bieżące związane z gospodarką odpadami komunalnymi, w tym:
a) zakup usług (§ 430)
"zakup usług" - proszę wymienić największe wydatki
b) inne
"inne" - proszę wymienić największe wydatki

Wykonanie
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł
0,00 zł

Ok

D. Informacja o wyborze metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wysokości opłaty

1. Jaka/le obowiązywały w 2019 r. w gminie metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach zamieszkałych, zgodnie z art. 6k ust. 2a¹⁸:

a) za mieszkańca

b) za m³ zużytej wody

c) za m² powierzchni lokalu mieszkalnego

d) za gospodarstwo domowe

tak

nie

nie

nie

2. Jaka stawka opłaty za odpady komunalne obowiązywała na nieruchomościach zamieszkałych w roku 2019 (w zł)?

2.1 odpady komunalne segregowane

a) stawka podstawowa

12,00 zł

2.2 odpady komunalne niesegregowane

a) stawka podstawowa

25,00 zł

3. Czy zastosowano różnicowanie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi?¹⁹

tak

E. Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na odbiór/zagospodarowanie odpadów komunalnych

1. Ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w danym roku w trybie Pzp, w tym²⁰:

a) przetarg

2

b) zamówienie z wolnej ręki

2

c) in house

0

d) inne

0

"inne" - proszę opisać poniżej

0

2. Średnia liczba ofert składanych w przetargach w danym roku²¹

2

F. Informacja o poszczególnych rodzajach odpadów komunalnych odebranych z obszaru gminy i ich recyklingu

1. Liczba mieszkańców gminy w roku sprawozdawczym, zgodnie z danymi pochodzącymi z rejestru mieszkańców gminy²²

6 149

2. Liczba właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne, w tym²³:

a) liczba osób wymienionych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi²⁴

1 980

4 647

3. Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) (ulegające biodegradacji i nieulegające biodegradacji)²⁵

a) odpady komunalne nieulegające biodegradacji: w tym:

nie segregowane (zmieszane) odpady komunalne - kod 20 03 01

758

Mg

611,68

Mg

345,86

Mg

b) odpady komunalne ulegające biodegradacji

140,83

Mg

c) PSZOK

5,26

Mg

4. Liczba punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych funkcjonujących na terenie gminy (PSZOK)

1

5. Osiągnięte poziomy recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku²⁶

a) papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło

50,46

%

b) inne niż niebezpieczne odpady budowlane i rozbiórkowe

%

Dopuszczalny/wymagany poziom w 2019 r.

min 40%

min 60%

6. Osiągnięty poziom ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazanych do składowiska

34,42

%

min 40%

G. Pozostałe zagadnienia związane z gospodarką odpadami komunalnymi

1. Proszę o wymienienie trudności z bilansowaniem się systemu gospodarki odpadami komunalnymi

Trudności z bilansowaniem się gospodarki odpadami komunalnymi wynikają z braku skuteczności prowadzonych egzekucji należności.

2. Proszę o opisanie występujących problemów w gospodarce odpadami na terenie gminy

Na terenie gminy nie występują problemy w gospodarce odpadami

3. Proszę o wskazanie innych uwag dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag

skarbnik Miasta i Gminy

Anna Ziobnicka

Burmistrz

Jan Stomiak

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	Gmina KOSÓW LACKI			
Kod TERYT	14	29	05	3
	WK	PK	GK	GT

A. Charakterystyka gminy

1. Rodzaj gminy	miejsko-wiejska
2. Liczba mieszkańców gminy, zgodnie z danymi GUS (na dzień 31.12.2020) ¹	5 900
3. Kto realizuje zadanie związane z gospodarką odpadami komunalnymi? ²	gmina
4. Czy w 2020 r. gmina obejmowała systemem gospodarowania odpadami komunalnymi nieruchomości niezamieszkałe? ³	nie

Uwaga, jeżeli zadanie gminy związane z gospodarką odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny, to ankietę proszę wypełnić w części A, w części C oraz w zakładce "2020" w zakresie danych dotyczących osoby sporządzającej i zatwierdzającej ankietę.

B. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2020 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizują samodzielnie	Wykonanie	
1.1 Dochody ogółem ⁴	29 415 530,28 zł	
1.1.1 Dochody bieżące, w tym ⁵ :	28 231 049,81 zł	
1.1.1.1 Dochody bieżące (w rozdz. 90002 ⁶), w tym:	836 366,30 zł	
a) wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷	833 505,41 zł	Ok Udział dochodów z opłaty w dochodach bieżących w 2020 r. 2,95%
b) pozostałe dochody ⁸	2 860,89 zł	
1.2 Wysokość umorzonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z decyzjami wydanymi przez organ na podstawie ewidencji	1 653,60 zł	
2.1 Wydatki ogółem ⁹	28 419 719,43 zł	
2.1.1 Wydatki bieżące, w tym ¹⁰ :	25 529 311,18 zł	
2.1.1.1 Wydatki bieżące (w rozdz. 90002 ¹¹), w tym:	790 493,31 zł	Ok Udział wydatków na operatora w wydatkach bieżących w 2020 r. 2,92%
a) wydatki związane z realizacją zadania "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (z tytułu zawartej umowy z wykonawcą)" ¹²	746 048,79 zł	
b) wydatki na wynagrodzenia i pochodne ¹³	33 323,00 zł	
c) wydatki na zadania edukacyjne wynikające z ustawy ¹⁴	0,00 zł	
d) wydatki związane z wyegzekwowaniem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ¹⁵	704,28 zł	
e) pozostałe wydatki ¹⁶	10 417,24 zł	
2. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na dzień 31.12.2020), w tym¹⁷:	134 014,58 zł	Stopień zaległości w uiszczeniu opłaty w stosunku do dochodów uzyskanych z opłaty 16,08%
a) wymagalne:	134 014,58 zł	

C. Informacja o zakresie podstawowych wielkości budżetowych na dzień 31.12.2020 (w zł)

1. Wyszczególnienie - dla gmin, które zadanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi realizuje związek międzygminny	Wykonanie	
1.1 Wydatki ogółem		
1.1.1 Wydatki bieżące, w tym:		
1.1.1.1 Składki do związku międzygminnego		
1.1.1.2 Wydatki bieżące związane z gospodarką odpadami komunalnymi, w tym:		
a) zakup usług (§ 430)		
"zakup usług" - proszę wymienić największe wydatki		
b) inne		
"inne" - proszę wymienić największe wydatki		

D. Informacja o wyborze metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wysokości opłaty

1. Jaka/le obowiązywały w 2020 r. w gminie metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach zamieszkałych, zgodnie z art. 6k ust. 2a ¹⁸ :
a) za mieszkańca
b) za m ³ zużytej wody
c) za m ² powierzchni lokalu mieszkalnego
d) za gospodarstwo domowe

tak
nie
nie
nie

2. Jaka stawka opłaty za odpady komunalne obowiązywała na nieruchomościach zamieszkałych w roku 2020 (w zł)?
2.1 odpady komunalne segregowane
a) stawka podstawowa
2.2 odpady komunalne niesegregowane
a) stawka podstawowa

18,00 zł

--

3. Czy zastosowano różnicowanie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi? ¹⁹

nie

E. Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na odbiór/zagospodarowanie odpadów komunalnych

1. Ilość postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przeprowadzonych w danym roku w trybie Pzp, w tym ²⁰ :
a) przetarg
b) zamówienie z wolnej ręki
c) in house
d) inne
"inne" - proszę opisać poniżej

1
1
0
0
0

2. Średnia liczba ofert składanych w przetargach w danym roku ²¹

6

F. Informacja o poszczególnych rodzajach odpadów komunalnych odebranych z obszaru gminy i ich recyklingu

1. Liczba mieszkańców gminy w roku sprawozdawczym, zgodnie z danymi pochodzącymi z rejestru mieszkańców gminy ²²

6 112

2. Liczba właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne, w tym ²³ :
--

1 823

a) liczba osób wymienionych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ²⁴
--

4 702

3. Masa odebranych odpadów komunalnych (Mg) (ulegające biodegradacji i nieulegające biodegradacji) ²⁵
--

778

a) odpady komunalne nieulegające biodegradacji: w tym:
--

746,27

b) odpady komunalne ulegające biodegradacji

282,02

c) PSZOK

30,04

4. Liczba punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych funkcjonujących na terenie gminy (PSZOK)

1

5. Osiągnięte poziomy recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku ²⁶

45,00

a) papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło
--

100,00

b) inne niż niebezpieczne odpady budowlane i rozbiórkowe
--

1,08

6. Osiągnięty poziom ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazanych do składowiska
--

1,08

Dopuszczalny/wymagany poziom w 2020 r.
min 50%
min 70%

min 35%

G. Pozostałe zagadnienia związane z gospodarką odpadami komunalnymi

1. Proszę o wymienienie trudności z bilansowaniem się systemu gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag

2. Proszę o opisanie występujących problemów w gospodarce odpadami na terenie gminy

Na terenie gminy nie występują problemy w gospodarce odpadami

3. Proszę o wskazanie innych uwag dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi

Brak uwag

Data sporządzenia:

2021-12-07

RRRR-MM-DD

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Hanna Wesołowska, Anna Żolnicka

Tel. do osoby sporządzającej:

257 679 105

Jan Słomiak - Burmistrz Miasta i Gminy

BURMISTRZ

Jan Słomiak

Skarbnik Miasta i Gminy
Osoba zatwierdzająca

Anna Żolnicka

