

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

P R O T O K Ó Ł

kontroli kompleksowej w Gminie Karsin przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Karsin (nr kodu 83 – 440) ul. Długa 222 przez pracowników Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działających na podstawie upoważnień nr 46/07 i 47/07 z dnia 8 maja 2007r.

Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

Bożena Brzezińska – Dolacińska -w okresie od dnia 4 czerwca

do dnia 21 września 2007r. z przerwą w
dniach: 8 czerwca, 9 lipca – 3 sierpnia 2007r.

Magdalena Cholewa – w okresie od dnia 4 czerwca

do dnia 21 września 2007r. z przerwą w
dniach: 8 czerwca, 9 lipca – 3 sierpnia 2007r.

I. Zakres kontroli:

1.1. Dane ogólne.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.4. Inne dochody.

3.2. Przychody budżetowe.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.

VII. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Okres objęty kontrolą: lata 2003 – 2006

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Kierownictwo jednostki:

- Wójtem Gminy jest od dnia 1 sierpnia 1994r. pan Roman Brunke wybrany na to stanowisko przez:
 - Radę Gminy II kadencji uchwałą nr II/5/94 z dnia 14 lipca 1994r. w sprawie wyboru Wójta Gminy Karsin,
 - Radę Gminy III kadencji uchwałą nr I/3/98 z dnia 28 października 1998r. w sprawie wyboru Wójta Gminy Karsin,
 - w wyborach bezpośrednich w dniu 10 listopada 2002r.
 - w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006r.
- Zastępcą Wójta jest pan Jan Orlikowski powołany na to stanowisko przez:
 - Radę Gminy III kadencji uchwałą nr I/4/98 z dnia 28 października 1998r. w sprawie wyboru Zastępcy Wójta Gminy Karsin,
 - zarządzeniem nr I/154/2006 Wójta Gminy z dnia 3 lutego 2006r. w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Karsin.

Panu Janowi Orlikowskiemu powierzono również z dniem 28 października 1998r. obowiązki sekretarza Gminy uchwałą Rady Gminy nr I/6/98 z dnia 28 października 1998r. w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy.

W kadencji IV w latach 2002 do 2006 Wójt Gminy Karsin, pan Roman Brunke nie powołał swojego zastępcy.

- Przewodniczącym Rady Gminy IV kadencji był pan Bernard Studziński wybrany do pełnienia tej funkcji przez Radę Gminy uchwałą nr I/2/2002 z dnia 19 listopada 2002r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Karsinie.
- Przewodniczącym Rady Gminy V kadencji jest pan Jan Narloch wybrany do pełnienia tej funkcji przez Radę Gminy uchwałą nr I/1/2006 z dnia 23 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Karsinie.
- Skarbnikiem Gminy jest od dnia 28 października 1998r. pani Jolanta Pietras powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr I/6/98 z dnia 28 października 1998r. w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy.

Ogólne informacje o władzach Gminy przedstawiono także w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut Gminy.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut Rada Gminy przyjęła w dniu 17 kwietnia 2003r. uchwałą nr VII/74/03 w sprawie uchwalenia statutu Gminy Karsin. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 72 poz. 1152 z dnia 30 maja 2003r.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Obowiązujący obecnie Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Karsinie wprowadzony został w życie zarządzeniem nr II/25/2007 Wójta Gminy Karsin z dnia 23 maja 2007r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Karsin. W okresie kontrolowanym obowiązywał w Urzędzie regulamin wprowadzony w życie zarządzeniem nr I/12a/2003 Wójta Gminy Karsin z dnia 1 marca 2003r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Karsin.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W myśl przepisu art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Karsin, w okresie kontrolowanym, zostały określone w niżej wymienionych zarządzeniach Wójta Gminy:

1. nr 3/99 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie.
2. nr 01/153a/2006 z dnia 3 lutego 2006r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 3/99 Wójta Gminy Karsin z dnia 12 sierpnia 1999r. - zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Karsin oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

- załącznik nr 1 *dodatkowe konta bilansowe dla budżetu gminy Karsin,*
- załącznik nr 2 *dodatkowe konta bilansowe dla Jednostki Urzędu Gminy Karsin,*

3. Nr I/30a/2003 w sprawie zmiany zarządzenia nr 3/99 Wójta Gminy Karsin z dnia 12 sierpnia 1999r. - zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Karsin oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy.

Załącznikami do ww. zarządzenia są:

- załącznik nr 1 *dodatkowe konta bilansowe dla budżetu gminy Karsin,*
4. Nr I/19/2003 z dnia 30 maja 2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
 5. Nr I/49/2003 z dnia 29 grudnia 2003r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych Urzędu Gminy w Karsinie.
 6. Nr II/21/2007 z dnia 26 kwietnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

1.2.4. Jednostki pomocnicze Gminy.

Na terenie Gminy funkcjonuje 11 jednostek pomocniczych, którymi są następujące sołectwa: Karsin, Borsk, Wdzydze Tucholskie, Przytarnia, Dąbrowa, Górki, Bąk, Cisewie, Zamość, Wiele, Osowo.

Sołectwa działają na podstawie statutów przyjętych przez Radę Gminy uchwałą nr XIII/123/2003 z dnia 4 grudnia 2003r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw gminy Karsin.

Statuty zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 49, poz. 990 z 2004r.

1.2.5. Gminne jednostki organizacyjne.

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych stanowiącym załącznik nr 3 do Statutu, w Gminie Karsin funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy w Karsinie,
- Przedszkole Publiczne w Karsinie,
- Przedszkole Publiczne w Wiele,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie,
- Zespół Szkół w Karsinie,
- Zespół Szkół w Wielu,
- Szkoła Podstawowa w Osowie,
- Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie.

Gmina Karsin jest również organizatorem dla nw. instytucji kultury:

- Dom Kultury w Karsinie utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Karsin nr XLIII/320/2002 z dnia 9 października 2002r. w sprawie utworzenia Domu Kultury w Karsinie,
- Dom Kultury w Wielu utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Karsin nr XLIII/321/2002 z dnia 9 października 2002r. w sprawie utworzenia Domu Kultury w Wielu,
- Dom Kultury w Osowie utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Karsin nr XLIII/322/2002 z dnia 9 października 2002r. w sprawie utworzenia Domu Kultury w Osowie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Wielu utworzona na mocy uchwały Rady Gminy Karsin nr XLIII/319/2002 z dnia 9 października 2002r. w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej.

Powyższe Instytucje Kultury są zapisane w rejestrze instytucji kultury prowadzonym w Gminie.

1.2.6. Pełnomocnictwa.

W myśl przepisu art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy.

W Gminie Karsin Wójt nie udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych żadnych pełnomocnictw.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Sprawdzeniem objęto kontrole przeprowadzone w latach 2005 i 2006.

1.3.1. Wykonywanie kontroli przez Komisję Rewizyjną:

Zasady przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną określone zostały w rozdziale VI pt. *Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej* Statutu Gminy.

Zgodnie z ww. przepisem Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta i jednostek organizacyjnych gminy pod względem:

- zgodności z prawem,
- gospodarności,
- rzetelności,
- celowości
- zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Komisja, zgodnie ze statutem, przeprowadza kontrole problemowe i sprawdzające w zakresie ustalonym w planie pracy Komisji zatwierdzonym przez Radę.

W latach 2005 i 2006 Komisja Rewizyjna opracowała plany pracy, które zostały zatwierdzone przez Radę Gminy na sesjach w dniach 17 lutego 2005r i 26 stycznia 2006r.

W planach tych zakładano przeprowadzenie niżej wymienionych kontroli:

- na rok 2005:
 - kontrola wydatków OSP,
 - analiza budżetu za I kwartał 2005,
 - kontrola wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi,
 - kontrola zgodności wydatków w kulturze, sporcie i LZS,
 - kontrola wydatków poniesionych na przedszkola i klasy „0”,
 - kontrola wydatków w jednostkach oświatowych.
- na rok 2006:
 - kontrola wydatków związanych z organizacją ferii zimowych,
 - kontrola wydatków poniesionych na przeciwdziałanie alkoholizmowi,
 - kontrola zgodności wydatków w kulturze, sporcie i LZS,
 - kontrola wydatków w jednostkach oświatowych.

W trakcie kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna nie sporządziła żadnego protokołu z przeprowadzonych kontroli.

W roku 2005 na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej w ww. dniach dokonano:

- w dniu 29 września w obecności kierownika Biura Organizacji Oświaty Samorządowej przeprowadzono analizę kosztów utrzymania przedszkoli, omówiono z główną księgową Urzędu Gminy, panią Teresą Warmińską dokonane wydatki na OSP,
- w dniu 20 października 2005r. w obecności kierownika Biura Organizacji Oświaty Samorządowej przeprowadzono analizę kosztów utrzymania szkół,
- w dniu 22 grudnia 2005r. dokonano analizy wykorzystania środków na profilaktykę uzależnień.

W roku 2006 na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej w nw. dniach dokonano:

- w dniu 28 marca 2006r. wysłuchano informacji w sprawie organizacji ferii zimowych w Gminie Karsin. Informację przedstawiła pełnomocnik ds. profilaktyki uzależnień, pani Janina Orlikowska.

1.3.2.Kontrola wewnętrzna wykonywana przez Zarząd Gminy.

W okresie kontrolowanym Wójt przeprowadził kontrolę 5% wydatków dokonanych przez:

- Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej,
- Bibliotekę Publiczną w Wielu,
- Dom Kultury w Karsinie, Wielu i Osowie.

Kontroli tych dokonano w roku 2005 (kontrolą objęto wydatki dokonane w roku 2005) oraz w roku 2007 (kontrolą objęto wydatki dokonane w roku 2006).

Ustalono, że z kontroli tych sporządzono po trzy protokoły w każdym roku:

- łącznie dla całej oświaty (podpisała Dyrektor Biura Organizacji Oświaty Samorządowej pani Krystyna Szulc),
- łącznie dla trzech instytucji kultury – Domów Kultury w Karsinie, Wielu i Osowie (podpisali trzech Dyrektorzy ww. instytucji),
- Biblioteki Publicznej we Wielu (podpisał Dyrektor kontrolowanej jednostki).

W kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków dokonanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie.

W roku 2007 przeprowadzono oddzielne kontrole wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy i sporządzono oddzielne nw. protokoły kontroli:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- Publicznego Przedszkola w Karsinie,
- Biur Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie,
- Publicznego Przedszkola w Wielu,
- Zespołu Szkół nr 2 w Wielu,
- Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie,
- Szkoły Podstawowej w Osowie,

które podpisali osoba kontrolująca oraz kierownicy kontrolowanych jednostek.

1.3.3. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto lata 2005 i 2006r.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- Osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2005:

- Wójt oraz Przewodniczący Rady złożyli swoje oświadczenia majątkowe Wojewodzie (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 20 maja 2005r.)
- Radni IV kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,
- Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń radnych Gminy przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 25 maja 2005r., natomiast zobowiązanych pracowników w dniu 6 czerwca 2005r.

Nadmienić należy, że oświadczenia majątkowego nie złożył jeden radny - pan Zbigniew Zabrocki. W związku z tym radny ten nie otrzymywał w roku 2005 diet.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2006 radni oraz Wójt Gminy składali oświadczenia majątkowe trzykrotnie:

I. do dnia 30 kwietnia 2006r.

- Wójt oraz Przewodniczący Rady IV kadencji złożyli swoje oświadczenia majątkowe Wojewodzie (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 18 i 28 kwietnia 2006r.)
- Radni IV kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,
- Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyły oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

Nadmienić należy, że oświadczenia majątkowego nie złożył jeden radny - pan Zbigniew Zabrocki. W związku z tym radny ten nie otrzymywał w roku 2006 diet.

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 17 i 19 maja 2006r.

II. na dwa miesiące przed upływem kadencji:

- Wójt oraz Przewodniczący Rady IV kadencji złożyli swoje oświadczenia majątkowe Wojewodzie (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 23 sierpnia 2006r.)
- Radni IV kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,

III. 30 dni od dnia złożenia ślubowania:

- Wójt oraz Przewodniczący Rady V kadencji złożyli swoje oświadczenia majątkowe Wojewodzie (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 6 i 29 grudnia 2006r.)
- Radni V kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy.

1.3.4.Realizacja przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

W jednostce opracowano Instrukcję określającą zasady postępowania w przypadku podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z przestępstwa dopiero w czasie trwania kontroli.

Instrukcję powyższą wprowadzono w życie zarządzeniem Wójta Gminy nr II/36/2007 z dnia 9 sierpnia 2007r.

1.3.5.Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej zostały uregulowane w nw. zarządzeniach Wójta Gminy:

- nr I/17/2003 z dnia 30 maja 2003r. w sprawie procedury kontroli zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków,
- nr 7/2002 z dnia 1 sierpnia 2002r. w sprawie procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.

1.4.Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2003 – 2006.

W ww. okresie w Gminie Karsin przeprowadzono następujące kontrole:

- w okresie od 23 kwietnia do 9 maja 2003r. przez Inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu

państwa na zadania ustawowo zlecone i na dofinansowanie zadań własnych i inwestycyjnych w 2002r.

Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 9 maja 2003r. podpisanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke i Skarbnika Gminy panią Jolantę Pietras oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

- w okresie od 14 lutego do 23 lutego 2006r. przez Inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadanie zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim w 2005r. pt. *Budowa stołówki przy Zespole Szkół nr 2 we Wielu*.

Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 23 lutego 2006r. podpisanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

- w okresie 6 -7 kwietnia 2006r. przez Inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie kontroli na zakończenie realizacji projektu pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin*, po złożeniu wniosku na płatność końcową, przed wypłatą środków.

Wyniki kontroli zawarto w protokóle z dnia 21 kwietnia 2006r. podpisanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke i Skarbnika Gminy panią Jolantę Pietras oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto rok 2005 i 2006.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W tym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe, przychodowe i rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- stan gotówki w kasie,

- zgodność gotówki podjętej w banku na podstawie czeków gotówkowych z przychodami wykazanymi w raportach kasowych,
- prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

Działania kontrolne w odniesieniu do operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w następujących uregulowaniach prawnych:

- w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz.694)
- zarządzeniu nr 7/95 z dnia 5 kwietnia 1995r. Wójta Gminy Karsin sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Karsinie,
- zarządzeniu nr II/21/2007 Wójta Gminy w Karsinie w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej,
- zarządzeniu nr 1/2002 Wójta Gminy Karsin z dnia 3 stycznia 2002r. w sprawie ustalenia kwoty pogotowia kasowego,
- zarządzeniu nr 1/196/2006 Wójta Gminy Karsin z dnia 7 listopada 2006r. w sprawie ustalenia kwoty pogotowia kasowego,

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 20 sierpnia 2007r. w godzinach od 12.20 do 13.20

Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 4.028 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka bankowa

Obsługa bankowa budżetu Gminy prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Czersku na podstawie umowy zawartej w dniu 25 stycznia 2005r.

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 25 listopada do 17 grudnia 2004r. oraz w Radiu Weekend w Chojnicach.

Termin składania ofert wyznaczono w ogłoszeniu na dzień 15 grudnia 2004r. do godziny 9.30.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień o godzinie 10,00.

Określono następujące kryteria wyboru oferty:

- cena – 70%,
- oprocentowanie – 15%,
- warunki obsługi technicznej – 15% (zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia kryterium to obejmowało utworzenie w Karsinie placówki [filii] banku).

W terminie składania ofert złożona została tylko jedna oferta Banku Spółdzielczego w Czersku.

W dniu 17 grudnia 2004r. Komisja Przetargowa wybrała powyższy Bank do obsługi budżetu Gminy.

Rada Gminy w dniu 29 grudnia 2004r. uchwałą nr XXIV/194/04 wskazała powyższy Bank do obsługi Urzędu Gminy w Karsinie oraz jednostek organizacyjnych.

W dniu 25 stycznia 2005r. zawarto z wybranym Bankiem umowę na czas określony, tj. od dnia 1 lutego 2005r. do 31 grudnia 2009r.

2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr 5/95 Wójta Gminy Karsin z dnia 5 kwietnia 1995r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w czterech księgach Pu-K-210

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 21 sierpnia 2007r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 6 bloczków,
- kwitariusze przychodowe K-104 – 10 bloczków.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Stan czeków gotówkowych przedstawiono w protokóle kontroli kasy, który stanowi zał. nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

2.3.Rozrachunki i roszczenia

2.3.1.Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia w latach 2005 i 2006.
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych.
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.3.2.Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2005r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 567.928,65 zł oraz zobowiązania w kwocie 118.550,15 zł co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont zespołu „2” przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	458.753,55
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	109.175,10
R a z e m :	567.928,65

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2005r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	52.937,98
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.152,81
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	9.612,97
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	48.846,39
R a z e m :	118.550,15

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2006r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 446.167,44 zł oraz zobowiązania w kwocie 330.724,74 zł co jest zgodne z saldami należności i zobowiązań wykazanymi na kontach rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont zespołu „2” przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol i nazwa konta	Kwota
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	346.068,94
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	100.098,50
R a z e m :	446.167,44

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2006r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	244.400,68
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.982,27
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	1.500,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	12.729,43
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	65.111,97
240 Pozostałe rozrachunki	0,39
R a z e m :	330.724,74

Na kontach rozrachunkowych prawidłowo ujmowano wszystkie rozrachunki na wszystkich etapach rozliczeń, niezależnie od terminu zapłaty.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń w okresie od miesiąca stycznia do marca w latach 2005 i 2006.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych /Dz.U. z 2000r. nr 14 poz.176 z póź.zm./

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na *Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy* od wypłaconych wynagrodzeń w okresie od miesiąca stycznia do marca w latach 2005 i 2006.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz. 887 z póź. zm./

2.3.3.3. Naliczanie i odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na *Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* od wypłaconych wynagrodzeń w okresie od miesiąca stycznia do marca w latach 2005 i 2006.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. składki odprowadzano w terminie określonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z dnia 9 października 1997 r.).

2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie kontrolowanym nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet bez upoważnienia.

2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2005r. w Urzędzie Gminy Karsin nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania się z pobranych zaliczek przez pracowników w okresie od stycznia do marca w latach 2005 i 2006.

W wyniku kontroli ustalono, że pracownicy, którym udzielono zaliczki, rozliczali się z nich terminowo.

Nie stwierdzono przypadków udzielania zaliczek osobom niezatrudnionym w Urzędzie Gminy.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto lata 2005 – 2006.

W okresie kontrolowanym, w Urzędzie nie uzgodniono sald nw. należności wynikających z konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*:

l.p.	wyszczególnienie	Saldo (zł)
1.	ELMOR SERWIS Spółka z o.o. Gdańsk	44.318,00
2.	LAMRIS TRANS Żukowo	1.980,00
3.	AGRO – EKO Spółka z o.o. Borsk	2.624,30
4.	ELMOR S.A. Gdańsk	38.529,00
5.	HYDROBUDOWA S.A. Gdańsk	0,44
6.	Parafia Rzymsko Katolicka Karsin	0,04
7.	Polska Telefonía Komórkowa Warszawa	30,20
8.	Stowarzyszenie Społeczno Letniskowe Gdańsk	2,49
9.	Zakład Płyt Pilśniowych Czarna Woda	2.035,60

Odpowiedzialną za powyższe jest inspektor ds. podatków i opłat wiejskich pani Renata Wycykał, która złożyła wyjaśnienie stanowiące zał. nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Karsin w latach 2003–2006.

W kontrolowanym okresie zaciągnięto niżej wymienione pożyczki:

- **4.000.000 zł na dofinansowanie zadania pn. *Budowa oczyszczalni ścieków oraz kanalizacji sanitarnej w gminie Karsin – etap I.***

Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Gminy Karsin nr XII/110/03 z dnia 30 października 2003r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania p.n. *Budowa oczyszczalni ścieków oraz kanalizacji sanitarnej w gminie Karsin – I etap*

Umowę pożyczki nr WFOŚ/P/98/2003 zawarto w dniu 16 grudnia 2003r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Okres spłaty pożyczki określono w umowie od 30 grudnia 2005r. do 30 grudnia 2010r.

Terminy spłat wyznaczono następująco:

- w dniu 30 grudnia 2005r. - 100.000 zł,
- w dniach 30 czerwca i 30 grudnia 2006r. – po 50.000 zł,
- w dniach 30 czerwca i 30 grudnia 2007r. – po 250.000 zł,
- w dniach 30 czerwca, 30 września i 30 grudnia 2008r. – po 200.000 zł,
- w dniu 30 marca 2009r. – 150.000 zł,
- w dniu 30 czerwca 2009r. – 200.000 zł,
- w dniu 30 września 2009r. – 150.000 zł,
- w dniach 30 grudnia 2009r. oraz 30 czerwca i 30 października 2010r. – po 200.000 zł,
- w dniu 30 grudnia 2010r. – 1.600.000 zł.

Odsetki od kapitału spłacane będą w okresach miesięcznych, pierwsza spłata w dniu 30 stycznia 2004r.

Ustalono następujące zabezpieczenie spłaty pożyczki:

1. weksel własny In blanco na kwotę 4.000.000 zł,
2. nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem dochodów własnych Gminy.

Powyższą umowę pożyczki zmieniono aneksem nr 1 z dnia 4 maja 2004r., dokonując zmniejszenia wysokości udzielonej pożyczki do kwoty 3.669.730 zł. Zmniejszono również o różnicę udzielonej kwoty pożyczki wysokość rat spłaty.

- **1.488.200 zł. na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.**

Budowa oczyszczalni ścieków w gminie Karsin.

Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Gminy w Karsinie nr XVII/152/04 z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z

Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na budowę oczyszczalni ścieków w gminie Karsin.

W dniu 25 maja 2004r, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 122/V/2004 uznała, że gmina Karsin posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.488.200 zł.

Umowę pożyczki nr 165/2004/Wn11/OW – OK.-KP/P podpisano dniu 16 czerwca 2004r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie.

Kwota przyznanej pożyczki nie mogła przekroczyć 36,38% kosztów zrealizowanego przedsięwzięcia.

Okres spłaty pożyczki wyznaczono na czas od 1 lipca 2005r. do 20 grudnia 2013r.

Terminy spłat wyznaczono następujące:

- w dniach 1 lipca, 20 grudnia 2005r., 30 czerwca i 20 grudnia 2006r. po 60.000 zł,
- w okresie od 30 czerwca 2007r. do 20 grudnia 2009r. corocznie w dwóch ratach płatnych corocznie w dniach 30 czerwca i 20 grudnia po 70.000 zł,
- w okresie od 30 czerwca 2010r. do 30 czerwca 2013r. corocznie w dwóch ratach płatnych corocznie w dniach 30 czerwca i 20 grudnia po 100.000zł,
- w dniu 20 grudnia 2013r. - 128.200 zł.

Odsetki od kapitału miały być spłacane w okresach kwartalnych, pierwsza spłata w dniu 30 września 2004r.

Ustalono następujące zabezpieczenie spłaty pożyczki:

1. weksel własny in blanco opatrzony klauzulą *bez protestu* wraz z deklaracją wekslową,
2. oświadczenie pożyczkobiorcy o poddaniu się rygorowi egzekucji z tytułu umowy pożyczki w myśl art. 777 § 1 pkt. 5 k.p.c., sporządzone w formie aktu notarialnego z terminem wystąpienia

wierzyciela o nadanie klauzuli wymagalności do dnia 20 czerwca 2014r.

Umowę pożyczki zmieniono dwukrotnie nw. aneksami:

- aneks nr 1 /13 z dnia 21 stycznia 2005r. , którym zmieniono wskaźnik udziału pożyczki na 37,05% kosztów zrealizowanego przedsięwzięcia.
- aneks nr 2 /178 z dnia 28 czerwca 2005r., którym umorzono 50% pożyczki w kwocie 744.100 zł. i obniżono wysokość rat spłaty pożyczki na następujące:
 - w dniach 1 lipca, 20 grudnia 2005r., 30 czerwca i 20 grudnia 2006r. po 30.000 zł,
 - w okresie od 30 czerwca 2007r. do 20 grudnia 2009r. corocznie w dwóch ratach płatnych corocznie w dniach 30 czerwca i 20 grudnia po 35.000 zł,
 - w okresie od 30 czerwca 2010r. do 30 czerwca 2013r. corocznie w dwóch ratach płatnych corocznie w dniach 30 czerwca i 20 grudnia po 50.000zł,
 - w dniu 20 grudnia 2013r. - 64.100 zł.

- **700.000 zł. na budowę kanalizacji w Gminie Karsin,**

Podstawę zaciągnięcia pożyczki stanowiła uchwała Rady Gminy w Karsinie nr XXXI/247/05 z dnia 14 września 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Umowę pożyczki nr WFOŚ/P/1/2006 podpisano w dniu 16 stycznia 2006r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Okres spłaty pożyczki określono w umowie od 31 lipca 2006r. do 31 grudnia 2011r.

Terminy spłat wyznaczono następująco:

- 31 lipca i 31 grudnia 2006r. po 5.000 zł,

- w okresie od 30 września 2007r. do 31 grudnia 2010r. corocznie w dwóch ratach płatnych w dniach 30 września i 31 grudnia po 10.000 zł,
- dniu 30 września 2011r. - 365.000 zł,
- w dniu 31 grudnia 2011r. – 245.000 zł.

Odsetki od kapitału spłacane będą w okresach *miesięcznych*, pierwsza spłata w dniu 31 grudnia 2006r.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel In blanco.

W okresie kontrolowanym Gmina zaciągnęła nw. kredyty:

- **600.000 zł. na zakończenie budowy sali gimnastycznej – II etap w Karsinie.**

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy w Karsinie z dnia 13 lutego 2003r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na kontynuację budowy sali gimnastycznej w Karsinie.

W dniu 3 listopada 2003r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 158/V/2003 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 600.000 zł.

Umowę kredytu udzielonego ze środków Fundacji *Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund* zawarto w dniu 19 grudnia 2003r. z Bankiem Millenium S.A. w Warszawie.

Okres spłaty wyznaczono w umowie na czas od 31 grudnia 2004r. 29 grudnia 2006r. w niżej wymienionych wysokościach:

- w dniu 31 grudnia 2004r. – 20.000 zł,
- w dniu 30 czerwca 2005r. – 180.000 zł,
- w dniu 30 grudnia 2005r. – 100.000 zł,
- w dniach 30 czerwca, 29 września i 29 grudnia 2006r. – 100.000 zł.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest poddanie się przez Gminę egzekucji świadczeń pieniężnych z wynikających z umowy na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty 855.000 zł.

Prowizja pobrana przez Bank stanowiła kwotę 12.000 zł.

Oprocentowanie kredytu ustalono w umowie w wysokości 1,00 stopy redyskonta weksli.

- **320.000 zł na finansowanie budowy oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin i Wiele- I etap.**

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy w Karsinie nr XXIX/236/05 z dnia 28 lipca 2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na zakończenie I etapu kanalizacji sanitarnej Karsin-Wiele.

W dniu 5 sierpnia 2005r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 103/2005 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytów w wysokości 540.000 zł.

Umowę kredytu udzielonego ze środków Fundacji *Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund* zawarto w dniu 5 września 2005r. z Bankiem Millenium S.A. w Warszawie.

Okres spłaty wyznaczono w umowie na czas od 14 września 2006r. 14 września 2010r. w niżej wymienionych wysokościach:

- w dniach 14 września 2006, 30 września 2007, 2008 i 2009r.- po 5.000 zł,
- w dniach 31 lipca, 31 sierpnia i 14 września 2010r. – po 100.000zł.

Zabezpieczenie spłaty kredytu było następujące:

1. oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
2. weksel In blanco.

Prowizja pobrana przez Bank stanowiła kwotę 6.400 zł.

Oprocentowanie kredytu określono w umowie na 0,88 stopy redyskonta weksli.

- **220.000 zł na budowę stołówki przy Zespole Szkół nr 2 we Wielu.**

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy w Karsinie nr XXIX/237/05 z dnia 28 lipca 2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na budowę stołówki przy Zespole Szkół nr 2 w Wielu.

W dniu 5 sierpnia 2005r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 103/2005 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytów w wysokości 540.000 zł.

Umowę kredytu inwestycyjnego na inwestycje w zakresie wiejsko-gminnych szkół podstawowych, gimnazjów i liceów oraz zawodowych szkół rolniczych ze środków fundacji *Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej* zawarto w dniu 10 listopada 2005r.

Okres spłaty wyznaczono w umowie na czas od 14 listopada 2006r. do 12 listopada 2010r. w niżej wymienionych wysokościach:

- w dniach 14 listopada 2006r. oraz 31 grudnia 2007, 2008 i 2009r. – po 5.000 zł,
- w dniu 12 listopada 2010r. – 200.000 zł,

Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,

Prowizja pobrana przez Bank stanowiła 2% kwoty kredytu, tj. 4.400 zł.

Oprocentowanie kredytu ustalono w umowie w wysokości redyskonta weksli NBP skorygowaną o stały współczynnik 0,88%, przy czym nie może być niższe niż 4% w stosunku rocznym.

- **253.650 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego II etap kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin.**

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy Karsin nr XXXVII/N/274/06 z dnia 3 lutego 2006r. w sprawie zmiany budżetu na 2006r. W dniu 3 marca 2006r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 25/V/2006 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 253.650 zł.

Umowę nr 06/0088 zawarto w dniu 13 lutego 2006r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.

Ustalono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30 sierpnia 2006r.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową.

Prowizja pobrana przez Bank wyniosła 0,3% kwoty kredytu, tj. 760,95 zł.

Oprocentowanie kredytu określono w umowie według zmiennej stopy procentowej składającej się ze zmiennej stawki bazowej w wysokości WIBOR 3M powiększonej o 0,50 punktów procentowych.

- **200.000 zł na sfinansowanie kosztów realizacji projektu pod nazwą:**

Modernizacja Ośrodków Kultury w Wielu, Osowie i Wdzydzach Tucholskich

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy nr

XXXIX/292/06 z dnia 1 czerwca 2006r. w sprawie zaciągnięcia

krótkoterminowego kredytu na realizację projektu pn. *Modernizacja Ośrodków Kultury w Wielu, Osowie i Wdzydzach Tucholskich*.

W dniu 23 czerwca 2006r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 115/V/2006 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 200.000zł.

Umowę nr I/U/2006/0/0088 o kredyt inwestycyjny pomostowy zawarto w dniu 19 czerwca 2006r. z Bankiem Spółdzielczym w Czersku.

Ustalono, że spłata kredytu dokonana zostanie jednorazowo w dniu 20 grudnia 2006r.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel In blanco z deklaracją wekslową Kredytobiorcy oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy do kwoty 300.000 zł.

Prowizja pobrana przez Bank wyniosła 1% kwoty kredytu, tj. 2.000zł.

Oprocentowanie kredytu określono w umowie według stopy redyskonta weksli powiększonej o 0,75 punktu procentowego.

- **370.000 zł na sfinansowanie bieżących wydatków – dofinansowanie oświaty.**

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy nr XLII/304/06 z dnia 5 października 2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na dofinansowanie oświaty.

W dniu 30 października 2006r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 168/V/2006 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 370.000zł.

Umowę nr 125/OBR/098/2006 kredytu obrotowego nieodnawialnego długoterminowego złotowego zawarto w dniu 24 listopada 2006r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A w Warszawie.

Ustalono, że spłata kredytu dokonana zostanie w okresie od 30 września 2007r. do 31 grudnia 2011r. w niżej wymienionych terminach:

- w dniach 30 września 2007r., 30 czerwca 2008r. i 30 września 2009r. – po 50.000 zł.
- w dniach 30 czerwca i 30 września 2010r. oraz 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2011r. – po 50.000 zł.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel własny In Blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy.

Prowizja pobrana przez Bank wyniosła 0,05% kwoty kredytu, tj. 185 zł.

Oprocentowanie kredytu określono w umowie według stawki WIBOR 1 M powiększonej o 0,37 punktu procentowego.

- **55.000 zł na finansowanie budowy kotłowni przy Zespole Szkół nr 2 we Wielu.**

Podstawę zaciągnięcia kredytu stanowiła uchwała Rady Gminy nr XLII/303/06 z dnia 5 października 2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu preferencyjnego na realizację projektu pn. *Budowa kotłowni przy Zespole Szkół nr 2 w Wielu*.

W dniu 30 października 2006r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą nr 167/V/2006 uznała, że Gmina Karsin posiada możliwość spłaty kredytu w kwocie 55.000zł.

Umowę nr 118/2006/01/CEB/136 kredytu inwestycyjnego złotowego finansowanego ze środków Couceil of Europe Development Bank (CEB) zawarto w dniu 8 listopada 2006r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie.

Ustalono, że spłata kredytu dokonana zostanie w okresie od 31 marca 2007r. do 10 listopada 2010r. w niżej wymienionych terminach:

- w dniu 31 marca 2007r. – 10.000zł.
- w dniach 31 marca 2008 i 2009 oraz 10 listopada 2010 – po 15.000 zł.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel In blanco z deklaracją wekslową Kredytobiorcy.

Prowizja za gotowość ustalona przez Bank wyniosła 3,6% w skali roku.

Oprocentowanie kredytu określono w umowie według stawki WIBOR 3M dla depozytów powiększonej o 0,39 punktu procentowego.

W kontrolowanym okresie zawarto jedną umowę pożyczki na zapewnienie płynności finansowej projektu pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin*.

Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy Karsin nr XXXV/265/05 z dnia 28 grudnia 2005r. w sprawie budżetu gminy na rok 2005.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku nie wydała opinii o możliwości spłaty potencjalnego zobowiązania.

Umowę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Gmina zawarła w dniu 26 października 2005r. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

Wysokość pożyczki stanowiła kwotę 1.902.378,48 zł.

Oprocentowanie pożyczki określono w umowie w wysokości stopy rentowności 52 – tygodniowych bonów skarbowych wyliczonej jako iloczyn stopy rentowności i wskaźnika 0,25.

Spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

Pożyczka wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlegać będzie zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych.

III. Wykonanie budżetu.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono między innymi:

- wykonanie budżetu w zgodności z obowiązującym stanem prawnym,
- prawidłowość realizacji zadań nałożonych na Urząd i pracowników Urzędu mocą podjętych przez Radę Gminy uchwał.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych /Dz.U. nr 15, poz.148 z 2003r. z późn. zm./
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. z 2003r. nr 203, poz.1966/
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów /Dz.U. nr 47, poz.501 z późn. zm./

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2005.

Uchwalony plan dochodów na 2005r. w kwocie 15.289.064 zł wykonany został w kwocie 15.345.046 zł, co stanowiło 100,4 % przyjętego planu.

Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wykonanie dochodów według stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej, przedstawiało się następująco:

Symbol i nazwa działu	Plan na dzień 31.XII.2005r.	Wykonanie na 31.XII.2005r.	% wykonania
010 Rolnictwo i Łowiectwo	2.399.266	2.401.227,51	101,9
400 Wytwarzanie i Zaopatrzenie w Energię Elektryczną, Gaz i Wodę	228.000	230.675,20	101,2
600 Transport i Łączność	30.000	30.000	100
630 Turystyka	2.500	3.348,50	133,9
700 Gospodarka Mieszkaniowa	50.900	51.227,81	100,6
710 Działalność Usługowa	2.500	2.500	100
750 Administracja Publiczna	130.817	132.553,40	101,3
751 Urzędy Naczelných Org.Władzy Państw.,Kontr. Ochr.Praw.i Sądow.	13.628	13.628	100
756 Dochody Od Osób Prawnych,Od Osób Fizycznych I Innych Jednostek Nie Posiadając. Osobowości Prawnej	3.230.961	3.280.077,33	101,5
758 Różne Rozliczenia	5.598.120	5.598.852,19	100
801 Oświata i Wychowanie	101.883	98.260,17	96,4
851 Ochrona Zdrowia	9.000	9.000	100
852 Opieka Społeczna	3.034.004	3.034.657	100
854 Edukacyjna Opieka Wychowawcza	199.392	200.831	100,7
900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	37.000	35.136,37	95
921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	219.093	221.072	100,9
926 Kultura Fizyczna i Sport	5.000	5.000	100
Ogółem:	15.289.064	15.345.046,48	100,4

3.1.1 Subwencje i dotacje

3.1.1.1.Subwencje

Z tytułu subwencji Gmina Karsin otrzymała w 2005r. łącznie kwotę 5.592.820 zł, co stanowiło 36,44 % uzyskanych dochodów przez gminę.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2005r.	Wykonanie na 31.12.2005r.	%
1	2	3	3:2
1. Subwencja ogólna	5.592.820	5.592.820	100
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	1.119.825	1.119.825	100
- część oświatowa	4.234.323	4.234.323	100
- część równoważąca	198.566	198.566	100
- część uzupełniająca	40.106	40.106	100

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Gmina Karsin otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).

3.1.1.2.Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010 /

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje planowane/w zł./	Dotacje otrzymane /w zł./
75011	Urzędy Wojewódzkie	50.900	50.900
75101	Urzędy Naczelnych Organów Władzy	880	880
75107	Wybory Prezydenta RP	16.286	16.244
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	10.150	10.073
85212	Zasiłki Rodzinne oraz Składki na Ubezpiecz. Emeryt. i Rentowe	1.719.700	1.629.010
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	11.875	11.875
85214	Zasiłki okresowe	111.075	110.088
85228	Usługi opiekuńcze	19.690	1.156
	Ogółem:	1.940.556	1.830.226

Nie wydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

Wyszczególnienie	Kwota zwrócona	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
75107	42,00	238	30.12.2005 r.
75108	77,00	238	30.12.2005 r.
85214	987,00	234	30.12.2005r.
85228	18.534,00	238	30.12.2005r.
85213	70,00	39	24.02.2006
Razem:	19.710	x	x

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/

W ramach tego paragrafu Gmina Karsin otrzymała niżej wymienione środki:

- rozdz. 80101 *sfinansowanie wyprawek szkolnych* - 4.404 zł.
- rozdz. 80101 *wymiana okien i drzwi w Szkołach w Osowej i Wielu* – 27.515 zł.
- rozdz. 80195 *postępow. kwalif. zwiqz. z awansem naucz.*- 400 zł,
- rozdz. 85214 *zasiłki i pomoc w naturze* - 38.800 zł,
- rozdz. 85219 *na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej* – 33.090 zł,
- rozdz. 85295 *dożywianie uczniów* - 87.500 zł,
- rozdz. 85415 *pomoc materialna dla uczniów* - 39.355 zł.

Nie wydatkowaną w całości dotację w kwocie 10 zł zaklasyfikowaną w rozdziale 85214 i § 203 Gmina zwróciła w dniu 30 grudnia 2005r. (nr wyciągu bankowego 234/2005).

Otrzymane dotacje zostały wydatkowane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 202.

Rozdział 71035

- 2.500zł na utrzymanie cmentarzy wojennych – zgodnie porozumieniem pomiędzy Wojewodą Pomorskim panem Tomaszem Sowińskim a Gminą Karsin, zawartym w dniu 6 stycznia 2000r. w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 17, poz. 79 z 2005r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 1 marca 2005r. (nr WB – 35/2005)

Rozdział 92116

- 4.950 zł – zgodnie z porozumieniem nr 5121 zawartym, w dniu 30 sierpnia 2005r. pomiędzy Ministrem Kultury panem Waldemarem Dąbrowskim a Gminą Karsin na zadanie z zakresu kultury objęte mecenatem państwa w ramach Programu Operacyjnego *Promocja Czytelnictwa* Priorytet I *Rozwój bibliotek oraz poprawa jakości i dostępności zbiorów*.

Jednostka samorządu zobowiązana była wykonać prace objęte porozumieniem w terminie do dnia 30 listopada 2005r.

Przyznane środki miały zostać przekazane do dnia 18 października 2005r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 18 października 2005r. (nr WB – 35/2005)

Otrzymane dotacje Gmina wykorzystała w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.5. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł.

§ 2710

rozdział 85154

- 11.000 zł – Gmina Karsin otrzymała na podstawie niżej wymienionych porozumień:
 - Nr 114/UM/DKST/2005P zawartego w dniu 21 września 2005r. pomiędzy Gminą Karsin a Zarządem Województwa Samorządowego w

Gdańsku. Przedmiotem porozumienia było udzielenie pomocy finansowej z budżetu Województwa w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania *Umiejętności pływania, jako próba wszechstronnego uaktywniania sportowego dzieci i młodzieży ze szczególnym uwzględnieniem dzieci z rodzin patologicznych.*

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 12 grudnia 2005r. (nr WB 225)

- Nr 213/UM/DKST/2005P zawartego w dniu 21 września 2005r. pomiędzy Gminą Karsin a Zarządem Województwa Samorządowego w Gdańsku. Przedmiotem porozumienia było udzielenie pomocy finansowej z budżetu Województwa w wysokości 6.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania *Aktywacja zawodowa i powszechne sportowanie, jako próba wszechstronnego uaktywnienia sportowego dzieci i młodzieży ze szczególnym uwzględnieniem dzieci z rodzin patologicznych.*

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów gminy w dniu 12 grudnia 2005r. (nr WB 225)

Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232/

W roku 2005 Gmina Karsin nie otrzymała dotacji na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji /§ 629, 631, 633/.

§ 6290

Rozdział 01010

- 403.780 zł – Gmina otrzymała na podstawie umowy o udzieleniu dotacji nr 926/107/II/04 zawartej w dniu 11 marca 2004r. z Fundacją EkoFunduszu z siedzibą w Warszawie na dofinansowanie przedsięwzięcia *Ochrona wód na obszarze Rezerwatu Biosfery Bory Tucholskie* poprzez budowę oczyszczalni ścieków w Karsinie wraz z kolektorami z Wiela.

Ogólna wysokość dotacji stanowiła kwotę 875.900 zł. w roku 2005 Gmina otrzymała kwotę 411.180 zł (WB nr 1 z dnia 2.08.2005r.).

Niewykorzystaną dotację w kwocie 7.400 zł zwrócono na rachunek EkoFunduszu w dniu 29.09.2005r. (W.B. nr 238).

Wykorzystanie dotacji było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach od 6 – 7 kwietnia 2006r.

rozdział 75412

- 10.000 zł – Gmina otrzymała na podstawie umowy nr P/KKK/254/2005 zawartej w dniu 10 listopada 2005r. z Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń Spółką Akcyjną Oddziałem Okręgowym w Gdańsku na dofinansowanie zakupu strażackiego samochodu bojowego dla Ochotniczej Straży Pożarnej we Wdzydzach Tucholskich.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 23 listopada 2005r. (nr WB 238)

Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

§ 6300

Rozdział 80101

- 100.000 zł – Gmina otrzymała na podstawie umowy nr 38/ZFE-V-KW/05 z dnia 12 sierpnia 2005r. zawartej z Wojewodą Pomorskim w dniu 12 sierpnia 2005r. na dofinansowanie projektu *Budowa Stołówki przy Zespole Szkół nr 2 w Wielu*.

Wysokość dotacji zgodnie z umową stanowić miała 34,25 % wartości projektu, tj. 100.000 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 23 grudnia 2005r. (nr WB 233)

Wykorzystanie powyższej dotacji było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach od 14 do 23 lutego 2006r.

Rozdział 92605

- 5.000 zł – Gmina otrzymała na podstawie umowy nr 60/UM/DKST/2005P (bez daty) zawartej z Marszałkiem Województwa Pomorskiego *na realizację programu Modernizacja płyty boiska sportowego w Osowie z niezbędnym wyposażeniem.*

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 2 grudnia 2005r. (nr WB 219)

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.2.Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r.o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz.844),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136 poz.969 z póź. zm.)
- ustawę z dnia 30 października 2002 o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz.1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz.60 z póź. zm.)
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2004r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M. P. nr 46 poz. 794)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 50, poz. 511 z póź. zm.)

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych /Dz.U. nr 143, poz.1614/
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - *z dnia 20 października 2004r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2004r. (M. P. nr 44, poz. 787)
 - *z dnia 15 października 2004r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2004r. (M. P. z 2004r. nr 43, poz.765)
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXIII/189/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2005r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r., poz. 3219)
- uchwałę nr XXIII/191/04 Rady Gminy w Karsinie z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie podatku od nieruchomości. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r. poz. 3221)
- uchwałę nr XXIII/190/04 Rady Gminy w Karsinie z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie wysokości stawki podatku od posiadania psów oraz określenia zasad ustalania i poboru tej opłaty. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r. poz.3220)
- uchwałę nr XXIII/188/04 Rady Gminy z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie wysokości opłat administracyjnych. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r. poz. 3218)
- uchwałę nr XXIII/187/04 Rady Gminy w Karsinie z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości dziennej stawki opłaty targowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r. poz. 3217)
- uchwałę nr XXIII/186/04 Rady Gminy w Karsinie z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie wysokości stawek opłaty miejscowej oraz określenia zasad ustalania i

poboru opłaty. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r. poz. 3216)

- uchwałę nr XXIII/192/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 156 z dnia 15 grudnia 2004r. poz. 3222)

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2005 ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Karsin prowadzona była komputerowo - zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. nr 50, poz. 511 z póź. zm./

Prowadzona ewidencja pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach.

Zapewniono powiązanie sald wynikających z ewidencji podatkowej z ewidencją na kontach syntetycznych Urzędu.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty i poprzez zleceniobiorców.

Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano decyzje od nr 585 do nr 608.

Na nakazach płatniczych o numerach: 590; 597; 602; 603; 604; 605; 607 brak jest potwierdzenia odbioru decyzji przez podatników.

Pozostałe nakazy doręczane były podatnikom w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2005r.

W roku 2005 przeprowadzono 3 kontrole nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym.

Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 276 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Na okoliczność przeprowadzonych kontroli z dnia 17, 18 i 22 czerwca 2005 roku sporządzono odpowiednie protokoły.

W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli różnicami wystawiono nw. decyzje korygujące:

- Fn/3110/106/05 z dnia 12 lipca 2005 roku
- Fn/3110/107/05 z dnia 13 lipca 2005 roku
- Fn/3110/187/05 z dnia 7 września 2005 roku

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2005r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 1.747.784 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.654.256 zł, co stanowiło 94,65% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2005r. Rada Gminy określiła w uchwale nr XXIII/191/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie podatku od nieruchomości .

Na obszarze administracyjnym Gminy Karsin, według stanu na dzień 1 stycznia 2005r., funkcjonowały 44 podmioty, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto 16 podatników o numerach ewidencyjnych : 00000060; 00000048; 00000006; 00000062; 00000006; 00000050; 00000066; 00000002; 00000003; 00000004; 00000005; 00000058; 00000049; 00000008; 00000054; 00000037.

Poniżej wyszczególniono podatników, którzy złożyli w 2005r. deklaracje podatkowe po terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. po dniu 15 stycznia 2005r.:

- „ENEA” S.A. – 17 stycznia 2005r.
- „Czarnowodzianka” sp. z o.o – w dniu 5 lutego 2005r.
- „VaBANK” Agencja Handlowa sp. jawna – w dniu 22 czerwca 2005r.
- „LAMRIS-TRANS” sp. z o.o – nie złożyła deklaracji – należny podatek za 2005 rok naliczono decyzją Wójta Gminy Karsin nr Fn 3110/222/05 z dnia 7 października 2005r.

Kontrolą objęto zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach podatników poddanych kontroli.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracjach podatkowych powierzchni nieruchomości z powierzchnią ujętą w ewidencji gruntów, przez 4 nw. osoby prawne:

- Dom Pomocy Społecznej w Cisewiu
- Bank Spółdzielczy w Karsinie
- „Agro Eko” spółka z o.o z siedzibą w Borsku
- Parafia Rzymsko – Katolicka we Wielu

W wyniku kontroli rozbieżności nie stwierdzono.

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2005 roku 2.070 podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2005r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 960.130 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 761.207 zł, co stanowiło 79,28% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla podatników figurujących w rejestrze gruntów pod poz. od nr 10 do 15 w każdym z 11 obrębów.

W wyniku porównania rozbieżności nie stwierdzono.

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości w obrębie, których zgłoszono do ewidencji rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej, zarejestrowanych pod poz. od nr 695/05 do nr 715/05.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości u dwóch podatników wpisanych w rejestrze działalności gospodarczej pod nw. numerami:

Nr wpisu w rejestrze	Budynki związane z dział. (w metrach)	Stawka podatku	Grunty związane z dział. (w metrach)	Stawka podatku	Miesięczny wymiar podatku	Winno być opodatkowane	Faktycz nie opodatkowane	Różnica
708/05	26,10	17,25	87	0,66	42,26	296,17	338,43	42,26
714/05	18	17,25	18	0,66	26,87	134,32	161,19	26,87

3.1.2.4. Podatek rolny

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,

- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

3.1.2.4.1. Podatek rolny od osób prawnych.

W roku 2005 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 311,9039 hektarów fizycznych stanowiących 20,45 hektarów przeliczeniowych, które były w posiadaniu 10 osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2005 zł, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.768 zł i była równa wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2005 w Gminie Karsin podstawę naliczenia podatku rolnego stanowiła cena uchwalona przez Radę Gminy w uchwale Nr XXIII/192/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że wszystkie deklaracje złożono w ustawowym terminie.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla III okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku Urząd naliczał odsetki za zwłokę.

3.1.2.4.2. Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 1.678 podatnikom, posiadającym 6.466,6102 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 1.137,36 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2005, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 112.743 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 99.342 zł, co stanowiło 88,11 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej uchwale.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o komputerowe karty gospodarstw.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla III okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2005 składek:

Termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana Kwota /zł/	Nr wyciągu bankowego
6 kwiecień 2005r.	28 lipiec 2005r.	30.409,96	1.118,38	198
6 czerwiec 2005r.	28 lipiec 2005r.	55.919,06		
7 październik 2005r.	13 październik 2005r.	78.353,55	448,77	296
7 grudzień 2005r.	14 grudzień 2005r.	101.356,40	459,98	358

Jak wynika z powyższego zestawienia, we wszystkich przypadkach składki odprowadzone były po terminie określonym w przepisie art. 35 ust.1 pkt.1 wyżej przywołanej ustawy.

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2005 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2004r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna tartaczego, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2004r. (M. P. nr 44, poz. 787).

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób prawnych na rok 2005, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 111.101 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 111.097 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Karsin funkcjonowało 9 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2005.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 6.014,03 hektarów fizycznych lasów, z których 3.842,872 hektary podlegało opodatkowaniu.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że wszystkie podmioty złożyły deklaracje podatkowe w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracjach stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek leśny od osób fizycznych.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny wymierzono 724 podatnikom.

Kontrolą objęto wszystkich podatników (28) z rejonu sołectwa Bąk.

W wyniku porównania powierzchni opodatkowanych lasów z powierzchnią wykazaną w ewidencji gruntów rozbieżności nie stwierdzono.

Do naliczenia podatku w Urzędzie przyjęto lasy o obszarze 2.578,01 hektarów fizycznych, z których opodatkowaniu podlegało 1.410,15 ha.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2005, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 38.347 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 35.726 zł, co stanowiło 93,16% należności.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2005 określone zostały przez Radę Gminy Karsin uchwałą nr XXIII/189/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Karsin.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Obowiązkiem podatkowym objęte były 2 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W czasie kontroli stwierdzono:

- brak daty wpływu na obu deklaracjach, w związku z czym, nie można ustalić czy zostały one złożone w ustawowym terminie

- brak podpisu osoby składającej na deklaracji Gminnej Spółdzielni *Samopomoc Chłopska* w Karsinie
- Gminna Spółdzielnia *Samopomoc Chłopska* w Karsinie, zaniżyła należny Gminie podatek o kwotę 70 zł. Powyższa sytuacja wynikała z faktu zastosowania niewłaściwej stawki na opodatkowaną przyczepę.

Ustalono, że obaj podatnicy, dokonali wpłat podatku w ustawowym terminie.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych na 2005r., wyniosła kwotę 8.129 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2005 objętych było 16 osób.

Kontrolą objęto 7 podatników o numerach ewidencyjnych: 000011; 000023; 000015; 000021; 000024; 00008; 000012.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- brak daty wpływu na wszystkich deklaracjach, w związku z czym nie można ustalić, czy zostały one złożone w ustawowym terminie;
- brak podpisu na deklaracji podatnika o numerze 000011;
- brak wszystkich danych dotyczących przedmiotu opodatkowania, zawartych w deklaracjach podatników o numerach 000021 i 000015 nie pozwala na określenie należnej stawki podatku;
- u nw. podatników stosowano stawki podatku w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady:

l.p.	nr ewidencyjny podatnika	przedmiot opodatkowania	stawka R.G. (zł)	zastosowana stawka (zł)	różnica (zł)
1	000012	samochód ciężarowy	1.550	1.500	50
2	000021	samochód ciężarowy	1.600	1.530	70
3	000023	samochód	550	600	- 50

		ciężarowy			
--	--	-----------	--	--	--

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2005r., wyniosła kwotę 44.032 zł, co stanowiło 91,36% należności (48.191 zł)

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

3.1.2.7. Podatek od posiadania psów.

Stawkę podatku od posiadania psów na rok 2005 Rada Gminy Karsin określiła w uchwale nr XXIII/190/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie podatku od posiadania psów w Gminie Karsin.

Wysokość podatku określono w kwocie 25 zł.

W § 3 uchwały zapisano, że podatek pobierany będzie w drodze inkasa, którego dokonywać będą sołtysi lub inne osoby, z którymi Wójt zawrze stosowną umowę. Wysokość wynagrodzenia za dokonywanie inkasa określono w uchwale w wysokości 20% pobranego podatku.

W § 8 uchwały zapisano, że zwalnia się z podatku właścicieli wszystkich psów, z wyjątkiem ras uznanych za agresywne w stosunku, do których jest wymagane zezwolenie.

W związku z takimi uregulowaniami Rady wszystkie psy na terenie gminy były objęte zwolnieniem.

W kontrolowanym okresie dochody z tytułu podatku od posiadania psów nie wystąpiły.

3.1.2.8. Opłata administracyjna.

Wysokość stawki opłaty administracyjnej obowiązującej w roku 2005 Rada Gminy Karsin określiła w uchwale Nr XXIII/188/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie wysokości opłat administracyjnych.

W uchwale tej określono opłatę administracyjną za następujące czynności urzędowe:

- wydanie wypisów, wyrysów oraz opinii z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego;
- wydanie wypisów, wyrysów oraz opinii ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego;
- uzgodnienie i opiniowanie wszelkich sieci i przyłączy liniowych.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym Gmina Karsin nie osiągnęła dochodów z tytułu ww. opłaty.

3.1.2.9. Opłata miejscowa.

Wysokość opłaty miejscowej określiła Rada Gminy Karsin w uchwale nr XXIII/186/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie wysokości stawek opłaty miejscowej oraz określenia zasad ustalania i poboru opłaty.

W § 5 uchwały określono, że poboru opłaty miejscowej w drodze inkasa dokonują:

- od osób fizycznych przebywających w hotelach, pensjonatach, domach wypoczynkowych, obozowiskach turystycznych, campingach, kwaterach prywatnych – kierownicy tych jednostek, lub wskazani przez nich pracownicy; u pozostałych – właściciele nieruchomości
- od innych osób – osoba, z którą Wójt Gminy zawrze umowę o dokonanie poboru opłaty miejscowej

Za pobór opłaty miejscowej wymienionym inkasentom przysługuje prowizja w wysokości 50% zainkasowanej należności.

W uchwale określono, że opłatę miejscową pobiera się w okresie od 1 czerwca do 30 września.

Zgodnie z uchwałą zainkasowane opłaty miejscowe inkasenci winni wpłacać do kasy Urzędu Gminy w Karsinie w terminach:

- a) za miesiąc czerwiec – do 10 lipca,
- b) za miesiąc lipiec – do 10 sierpnia,
- c) za miesiąc sierpień – do 10 września,
- d) za miesiąc wrzesień – do 15 października.

Kontrolą objęto wpłaty dokonane przez inkasentów w miesiącach czerwcu, lipcu i sierpniu 2005r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nw. inkasenci rozliczyli się z pobieranych opłat po terminie wskazanym w uchwale:

L.p.	Nazwa ośrodka wypoczynkowego	Miesiąc, którego dotyczą wpłaty	Termin wpłaty	Faktyczna data wpłaty	Kwota (zł)
1	O.W. Czarnowodzianka	czerwiec	10 lipiec	3 sierpień	195
2	O.W. Jasnochówka	czerwiec, lipiec	10 lipiec 10 sierpień	8 sierpień	817
3	O.W. Jasnochówka	lipiec, czerwiec	10 sierpnia 10 lipiec	29 sierpień 8 sierpień	128 582
4	O.W. Eltur	lipiec sierpień	10 sierpień 10 wrzesień	14 wrzesień 14 wrzesień	182 62
5	O.W. Stocznia Północna	sierpień	10 wrzesień	20 wrzesień	1.072
6	O.W. Leśna Przysań	lipiec sierpień	10 sierpień 10 wrzesień	23 listopad 23 listopad	312 191
7	Agroturizm	lipiec sierpień	10 sierpień 10 wrzesień	6 październik 6 październik	132 212

Inkasentom od zainkasowanych kwot naliczono i wypłacono 50% prowizji.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty miejscowej w roku 2005 wyniosła 9.562 zł, co stanowiło 119,52 % (8.000 zł) zaplanowanych dochodów z tego tytułu.

3.1.2.10. Opłata targowa.

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Gminy Karsin w uchwale nr XXIII/187/04 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej.

W uchwale określono, że poboru opłaty targowej dokonują:

- pracownicy Urzędu Gminy i Domu Kultury – za pobór opłaty targowej w godzinach pracy, nie przysługuje prowizja od zainkasowanej należności;
- osoby upoważnione przez Wójta Gminy do poboru tej opłaty – za pobór opłaty targowej i utrzymanie czystości miejsc targowych przysługuje prowizja w wysokości 25% zainkasowanej należności.

W ww. uchwale nie określono zasad poboru i terminów rozliczania się inkasentów z pobranych opłat.

Kontrolą objęto wpłaty inkasentów dokonane za I półrocze 2005r

Poboru opłat targowych dokonywało dwóch inkasentów. Jednym z nich był pracownik Domu Kultury, z którym nie zawarto stosownej umowy.

Z drugim inkasentem, który dokonywał poboru opłat w dniach od 7 do 8 maja 2005r. zawarto w dniu 8 maja 2005r umowę – zlecenie.

Łączna zainkasowana przez ww. inkasenta kwota wyniosła 5.238 zł. Z kwoty tej inkasent rozliczył się w dniu 9 maja 2005r.

Inkasentowi naliczono i wypłacono prowizję w wysokości 25% pobranych wpłat.

W okresie I półrocza 2005r. wpływy z tytułu opłaty targowej (pobranej przez pracownika Domu Kultury) stanowiły kwotę 2.142 zł.

Rozliczenia zainkasowanych wpłat dokonano w dniach: 2 luty, 13 kwiecień i 30 czerwiec 2005r.

Pokwitowania wpłat objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty targowej w roku 2005 wyniosła 10.707 zł, co stanowiło 83,33% (12.000 zł) zaplanowanych dochodów z tego tytułu.

3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

W Gminie Karsin dokonuje się w drodze inkasa poboru opłaty miejscowej oraz opłaty targowej.

Ustalenie kontroli w tym zakresie zawarto w temacie 3.1.2.9. *Opłata miejscowa oraz 3.1.2.10. Opłata targowa.*

3.1.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Karsin nie podjęła uchwały w sprawie opłaty prolongacyjnej.

Zgodnie z przepisem art. 16a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych w Urzędzie sporządza się wykaz podatników, wobec których zastosowano ulgi i podaje się go do publicznej wiadomości.

Sposób podawania do publicznej wiadomości ww. danych określił Wójt Gminy w zarządzeniu nr I/172/2006 z dnia 2 czerwca 2006 roku, w sprawie sposobu podawania

do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych którym w zakresie podatków udzielono ulg, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz udzielono pomocy publicznej.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2005r.

W kontrolowanym okresie wystawiono:

- 2 decyzje w sprawie umorzenia podatków osobom prawnym,
- 298 decyzji sprawie umorzenia podatków osobom fizycznym,
- 3 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku osobom prawnym,
- 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku osobom fizycznym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzedniej części niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru poszczególnych rodzajów podatków.

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Karsin nie podjęła uchwały w sprawie naliczania opłaty adiacenckiej w związku, z czym dochody z tego tytułu w Gminie nie wystąpiły.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto naliczenie opłat planistycznych za sprzedane nieruchomości objęte zmianami planu zagospodarowania przestrzennego uchwalonymi przez Radę Gminy w okresie kontrolowanym, tj od dnia 1 stycznia 2003r, do 31 grudnia 2006r.

Dotyczy to niżej wymienionych uchwał Rady Gminy:

- nr IV/52/2003 z dnia 13 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego terenu zabudowy mieszkaniowej

jednorodzinnej – dot. części działki nr 676 we wsi Wiele oraz terenu przemysłowego – działka nr 611/19 we wsi Karsin w Gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 53, poz. 852 z 2003r.

- nr IV/54/2003 z dnia 13 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Karsin fragmentów wsi: Karsin, Wdzydze Tucholskie, Wiele, Przytarnia, Miedzno, Borsk. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 53, poz. 834 z 2003r.

- nr IV/53/2003 z dnia 13 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Wiele i Dąbrowa gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 53, poz. 833 z 2003r.

- nr VIII/75/2003 z dnia 29 maja 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Karsin dot. działki nr 410 gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 442 z 2004r.

- nr VIII/76/2003 z dnia 29 maja 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Karsin dot. działki nr 367/3 gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 443 z 2004r.

- nr VIII/77/2003 z dnia 29 maja 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Karsin dot. działki nr 147 i 148 gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 444 z 2004r.

- nr VIII/78/2003 z dnia 29 maja 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Borsk dot. działki nr 103 gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 445 z 2004r.

- nr VIII/85/2003 z dnia 10 lipca 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Karsin dot. działki nr 105/3 gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 21, poz. 446 z 2004r.

- nr XII/108/2003 z dnia 30 października 2003r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej dot. działki nr 144 i 145 we wsi Wiele gm. Karsin. Opłatę planistyczną określono w wysokości 30%.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 27, poz. 570 z 2004r.

W wyniku kontroli ustalono, że sprzedano pięć działek objętych wcześniej przywołanymi zmianami planu zagospodarowania przestrzennego. We wszystkich przypadkach wystawiono decyzję w sprawie ustalenia opłaty planistycznej.

W poniższym zestawieniu wyszczególniono sprzedane działki i wysokość naliczonych opłat planistycznych:

Nr uchwały Rady zmieniającej plan	Nr sprzedanej działki	Data sprzedaży	data i numer wystawionej decyzji	Kwota opłaty planistycznej (zł)
X II/108/03 z 30.10.2003r.	829/9	14.11.2005r.	7325-2/2/2007 30.01.2007r.	9.195,00
X II/108/03 z 30.10.2003r.	829/7	14.11.2005r.	7325-2/2/2007 30.01.2007r.	9.652,00
X II/108/03 z	829/10	6.04.2006r.	7325-4/2/2007	7.807,27

30.10.2003r.			7.03.2007	
X II/108/03 z 30.10.2003r.	829/6	14.12.2006r.	7325-4/2/2007 7.03.2007	12.113,64
IV/53/03 z 13.02.2003r.	334/4	14.10.2005r.	7325-3/2/2007 8.03.2007r.	8.291,55

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu w Gminie Karsin nie wystąpiły.

3.1.2.17. Opłaty z zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu w Gminie nie wystąpiły.

3.1.2.18. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto rok 2005.

Szczegółową kontrolą objęto I półrocze 2005 roku.

W roku 2005 z tytułu pobranych opłat za uzyskanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Karsin osiągnęła dochody w kwocie 84.127 zł, co stanowiło 100 % planu

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią niżej wymienione przepisy:

- Ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi /Dz.U. z 2002r. nr 147, poz.1231/
- Uchwała Rady Gminy Karsin nr XXVII/186/97 z dnia 19 czerwca 1997r. w sprawie wprowadzenia czasowego zakazu sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Uchwała Rady Gminy Karsin nr XXIX/193/97 z dnia 3 października 1997r. w sprawie zmiany uchwały nr XXVII/186/97 z dnia 19 czerwca 1997r. w sprawie wprowadzenia czasowego zakazu sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

- Uchwała Rady Gminy Karsin nr III/40/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.
- Uchwała Rady Gminy Karsin nr XV/203/2005 z dnia 17 lutego 2005 roku w sprawie zmiany uchwały nr III/40/2002 Rady Gminy w Karsinie z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

W roku 2005 wydano zezwolenia na sprzedaż napojów:

- zawierających do 4,5% oraz piwa - 34
- zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu - 23
- zawierających powyżej 18% alkoholu - 16

W roku 2005 wydano 10 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa.

W trakcie kontroli ustalono, że opłata za wydanie nw. zezwoleń została wniesiona po terminie określonym w przepisie art. 9² ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi /Dz.U. z 2002r. nr 147, poz.1231/:

- za zezwolenie jednorazowe wydane w dniu 12 sierpnia 2005 roku, o numerze 10/2005 na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa, obowiązujące w dniach 14 i 15 sierpnia 2005 roku, wpłaty dokonano w dniu 16 sierpnia 2005 roku, a więc 4 dni po terminie,
- za zezwolenie jednorazowe wydane w dniu 22 lipca 2005 roku, o numerze 7/2005 na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa, obowiązujące w dniu 24 lipca 2005 roku, wpłaty dokonano w dniu 27 lipca 2005 roku, a więc 5 dni po terminie

- za zezwolenie jednorazowe wydane w dniu 15 lipca 2005 roku, o numerze 6/2005 na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu i piwa, obowiązujące w dniach 16 i 17 lipca 2005 roku, wpłaty dokonano w dniu 18 lipca 2005 roku, a więc 3 dni po terminie

Kontrolą objęto poprawność naliczenia dokonanych wpłat za uzyskanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu przez Gminą Spółdzielnię *Samopomoc Chłopska* w Karsinie. Ustalono, że Spółdzielnia ta dokonała wpłat w nw. terminach:

Data wpłaty	Kwota (zł)	Nr wyciągu bankowego
31 stycznia 2005r.	11.586,23	21
30 maja 2005r.	9.037,00	107
29 lipca 2005r.	1.268,75	153
30 września 2005r.	7.525,00	199
Razem:	29.416,98	x

Poniżej przedstawiono prawidłowe wyliczenie należnej Gminie opłaty za udzielone zezwolenia na sprzedaż alkoholu Gminne Spółdzielni *Samopomoc Chłopska* w Karsinie w 2005r.

Nr zezwolenia	Data wydania	Zawartość alkoholu	Obrót za poprzedni rok (zł)	Wysokość należnej opłaty (zł)
23/03/A 33/05/A	24.07.2003r. 20.07.2005r.	do 4,5% do 4,5%	76.832,00	1.075,65
23/03/B 33/05/B	24.07.2003r. 20.07.2005r.	do 18% do 18%	5.612,84	525,00
24/07/A 29/05/A	24.07.2003r. 20.07.2005r.	do 4,5% do 4,5%	82.072,84	1.149,01
24/07/A 29/05/A	24.07.2003r. 20.07.2005r.	do 18% do 18%	14.161,45	525,00
24/07/A 29/05/A	24.07.2003r. 20.07.2005r.	powyżej 18% powyżej 18%	75.272,04	2.100,00
25/03/A 30/05/A	1.08.2003r. 2.08.2005r.	do 4,5% do 4,5%	94.163,80	1.318,29

25/03/B	1.08.2003r.	do 18%		
30/05/B	2.08.2005r.	do 18%	8.737,12	525,00
25/03/C	1.08.2003r.	powyżej 18%		
30/05/C	2.08.2005r.	powyżej 18%	43.843,43	2.100,00
26/03/A	1.08.2003r.	do 4,5%		
35/05/A	2.08.2005r.	do 4,5%	21.345,32	525,00
27/03/A	25.07.2003r.	do 4,5%		
39/05/A	30.10.2005r.	do 4,5%	37.503,42	525,00
27/03/A	25.07.2003r.	do 18%	960,99	525,00
39/05/A	30.10.2005r.	do 18%		
30/03/A	25.07.2003r.	do 4,5%		
32/05/A	20.07.2005r.	do 4,5%	78.748,32	1.102,48
30/03/B	25.07.2003r.	do 18%		
32/05/B	20.07.2005r.	do 18%	9.416,65	525,00
30/03/B	25.07.2003r.	powyżej 18%		
32/05/B	20.07.2005r.	powyżej 18%	57.918,85	2.100,00
22/03/A	25.07.2003r.	do 4,5%		
34/05/A	20.07.2005r.	do 4,5%	92.462,84	1.294,48
22/03/B	25.07.2003r.	do 18%		
34/05/B	20.07.2005r.	do 18%	8.935,23	525,00
22/03/A	24.07.2003r.	do 4,5%		
34/05/A	20.07.2005r.	do 4,5%	90.579,39	1.268,11
22/03/B	25.07.2003r.	do 18%		
34/05/B	20.07.2005r.	do 18%	37.938,22	531,13
22/03/C	25.07.2003r.	powyżej 18%		
34/05/C	20.07.2005r.	powyżej 18%	144.480,60	3.900,96
29/03/A	25.07.2003	do 4,5%	134.355,80	1.880,98
29/03/B	25.07.2003	do 18%	14.847,61	525,00
29/03/C	25.07.2003	powyżej 18%	117.902,00	3.183,35
28/03/A	25.07.2003	do 4,5%	85.995,89	1.203,94
28/03/B	25.07.2003	do 18%	2.237,12	525,00
28/03/C	25.07.2003	powyżej 18%	29.820,69	2.100,00
36/01/A	23.07.2001r.	do 4,5%	59.638,65	za ½ roku 417,47
36/01/B	23.07.2001r.	do 18%	5.304,80	za ½ roku 262,50
36/01/C	23.07.2001r.	powyżej 18%	43.209,80	za ½ roku 1.050,00
			Razem:	33.288,35

Jak wynika z powyższych zestawień Gminna Spółdzielnia *Samopomoc Chłopska* w Karsinie za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2005 wpłaciła kwotę o 3.817,37 zł niższą od wynikającej z prawidłowego naliczenia.

Nadmienić należy, że w czasie trwania kontroli GS *Samopomoc Chłopska* dokonała wpłaty ww. kwoty na rachunek dochodów budżetowych Gminy (W.B. nr 100/61z dnia 7 sierpnia 2007r.)

W trakcie kontroli ustalono również, że w Urzędzie nie pobierano opłaty skarbowej na wnioski składane w sprawie wydania zezwoleń.

3.1.2.19. Skutki udzielonych ulg podatkowych przez Radę Gminy i zwolnień i ulg ustawowych.

Kontrolą objęto rok 2005.

Kontrolą objęto niżej wymienione ulgi podatkowe:

- ***ulgi ustawowe w podatku rolnym***

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy udzielił dwóch ulg w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa. Łączny skutek finansowy wyniósł 146,40 zł.

W zakresie tym nieprawidłowości nie stwierdzono.

- ***ulgi udzielone przez Radę Gminy.***

Uchwałą nr XXIII/191/2004 z dnia 9 grudnia 2004r. w sprawie podatku od nieruchomości Rada Gminy zwolniła z podatku nw. nieruchomości:

- a) budynki, budowle i zajęte pod nie grunty na obszarze wysypiska dopuszczonego do użytku publicznego;
- b) budynki, budowle i urządzenia służące zbiorowemu zaopatrzeniu mieszkańców w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zajęte pod nie grunty;
- c) nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej;
- d) nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności upowszechniania kultury;
- e) budynki i grunty zajęte na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego – ogólnodostępne;

- f) grunty zajęte pod obiekty kultu religijnego usytuowane przy drogach publicznych;
- g) budynki mieszkalne będące własnością podmiotu nie prowadzącego działalności gospodarczej przeznaczone w całości pod wynajem w celu zaspokojenia potrzeb mieszkalnych najemców oraz zajęte pod nie grunty;
- h) grunty pod urządzonymi placami zabaw do publicznego użytku – ogólnodostępne;
- i) drogi dojazdowe sklasyfikowane i niesklasyfikowane z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Łączna wysokość skutku finansowego z tytułu ww. zwolnień stanowiła w I półroczu roku 2005 kwotę 15.367 zł.

3.1.2.20. Windykacja zaległości podatkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2005r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły kwotę 273.869,58 zł.

Do dnia 31 marca 2006r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 39.640,37 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.05 (zł)	Dokonane wpłaty (zł)	Zaległość na 31.III.06 (zł)
Podatek rolny od osób prawnych	4,30	-	-
Podatek od nieruch. od osób prawnych	49.219,57	13.700,00	35.519,57
Podatek leśny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od śr. transp. Od osób prawnych	-	-	-
Podatek rolny od osób fizycznych	13.824,70	1.421,12	12.403,58
Podatek leśny od osób fizycznych	2.707,81	432,20	2.275,61
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	203.787,10	22.252,05	181.535,05
Podatek od śr. transp. Od osób fizycznych	4.326,10	1.835,00	2.491,10
Razem	273.896,58	39.640,37	234.224,91

W roku 2005 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 674 wezwań do zapłaty, 172 upomnienia oraz wystawiono 60 tytułów wykonawczych.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na przykładzie losowo wybranych dłużników w poszczególnych rodzajach podatków:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatnik o numerze konta 0005 posiadał na dzień 31 grudnia 2005r. zadłużenie w kwocie 38.529 zł. Zaległość ta dotyczyła niezapłaconej XI i XII raty podatku w roku 2002r. oraz całego podatku roku 2003.

Czynności windykacyjne Gminy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Zaległość	Kwota	Upomnienie z dnia	Hipoteka przymusowa
XI rata 2002	2.056,10	15-03-2005	Dz. Kw. Nr 1802/03 z 16-06-2006
XII rata 2002	3.655,60		
I rata 2003	3.281,70	08-06-2005	Dz. Kw. Nr 3428/03 z 13-11-2003
II rata 2003	3.281,70		
III rata 2003	3.281,70		
IV rata 2003	3.281,70		
V rata 2003	3.281,70		
VI rata 2003	3.281,70		
VII rata 2003	3.281,70	20 – 12-2005	
VIII rata 2003	3.281,70		
IX rata 2003	3.281,70		
X rata 2003	3.281,70		
VII rata 2003	3.281,70		
VIII rata 2003	3.281,70		
IX rata 2003	3.281,70		
X rata 2003	3.282,00		

W dniu 7 listopada 2006 roku podatnik spłacił całość zadłużenia.

Podatnik o numerze konta 0062 posiadał na dzień 31 grudnia 2005r. zaległość w kwocie 44.318 zł.

Zaległość ta dotyczyła całego roku 2005.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

zaległość	kwota	upomnienie z dnia	tytuły wykonawcze z dnia
I rata 2005	3.693,20	20-03-2005	Nr 26-29 z 29-07-2005
II rata 2005	3.693,20		
III rata 2005	3.693,20		
IV rata 2005	3.693,20	08-06-05	
V rata 2005	3.693,20		
VI rata 2005	3.693,20		
VII rata 2005	3.693,20	17-09-2005	
VIII rata 2005	3.693,20		
IX rata 2005	3.693,20		
X rata 2005	3.693,20	20-12-2005	
XI rata 2005	3.693,20		
XII rata 2005	3.693,20		

Decyzją nr Fn –3110/ODR/10/05 z dnia 28 grudnia 2005r. zaległość rozłożono na raty.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatnik o numerze konta 2271 na dzień 31 grudnia 2005r. posiadał zaległość w kwocie 24.576,60 zł. Zaległość ta dotyczyła niezapłaconego podatku od III raty 2003 do IV raty 2005r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

zaległość	Kwota	Upomnienie z dnia	Nr i data tytułu wykonawczego
III rata 2003	3.392,40	3-10-2003	93/2003 z 29-10-2003
IV rata 2003	3.392,20	3-12-2003	2/2004 z 12-10-2004
I rata 2004	3.266,20	02-04-2004	28/2004 z 23-06-2004
II rata 2004	2.413,40	01-06-2004	
III rata 2004	1.986,90	05-10-2004	1/2005 z 07-01-2005
IV rata 2004r.	1.986,90	29-11-2004	
I rata 2005	2.034,60	16-06-2005	32/2005 z 10-08-2005
II rata 2005	2.034,70		
III rata 2005	2.034,70	06-10-2005	8/2006 z 10-01-2006
IV rata 2005	2.034,50	06-12-2005	

W związku z nieuregulowaniem zaległości podatnikowi utworzono hipotekę na nieruchomości o numerach:

Dz. Kw. Nr 3818/03 z 04-12-2003r.

Dz. Kw. Nr 155/05 z 27-01-2005r.

Dz. Kw. Nr 299/07 z 23-01-2007r.

Podatek rolny od osób fizycznych.

Podatnik o numerze konta 0002 na dzień 31 grudnia 2005r. posiadał zaległość w kwocie 2.896,30zł , która dotyczyła nie zapłaconego podatku za lata od I raty 1996r. do IV raty 2002r. oraz IV rata 2005r.

Na zaległość od 1996r. do końca roku 2000 ustanowiono hipotekę przymusową Dz. Kw. Nr 2112/01 z dnia 4 lipca 2001r.

Na pozostałą zaległość do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz tytuły wykonawcze:

<u>zaległość</u>	<u>Kwota</u>	<u>Upomnienie z dnia</u>	<u>Nr i data tytułu wykonawczego</u>
I rata 2001	84,80	27-03-2001	26/02 i 27/02 z 28-06-2001
II rata 2001	84,70	30-05-2001	
III rata 2001	84,70	03-12-2001	12/02 i 13/02 z 21-01-2002
IV rata 2001	84,90		
I rata 2002	84,80	10-04-2002	68/02 i 69/02 z 12-08-2002
II rata 2002	84,70	04-06-2002	
III rata 2002	84,70	30-11-2002	24/03 i 25/03 z 14-01-2003
IV rata 2002	84,90		
IV rata 2005	104,80	12-12-2005	

W dniu 30 września 2003 roku Postanowieniem Nr Eg 724/247/2003 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie postanowił umorzyć postępowanie egzekucyjne w stosunku do zobowiązanego.

Podatek leśny od osób fizycznych:

Podatnik o numerze konta 0150 posiadał na dzień 31 grudnia 2005r. zadłużenie w kwocie 709,60 zł na którą złożyły się niezapłacone podatki od I raty 2002r. do IV raty 2005r. Do podatnika wysłano nw. upomnienia i tytuły wykonawcze:

<u>zaległość</u>	<u>Kwota</u>	<u>Upomnienie z dnia</u>	<u>Nr i data tytułu wykonawczego</u>
I rata 2002 – IV rata 2004	448,10	-	-
I rata 2005	65,40	25-04-2005	
II rata 2005	65,40	21-06-2005	44/05 z 10-08-2005
III rata 2005	65,40		
IV rata 2005	65,30	08-12-2005	21/06 z 10-01-2006

3.1.3.Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

W kontrolowanym okresie dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły kwotę 230 zł, co stanowiło 230 % planu (100 zł).

W kontrolowanym okresie w Gminie Karsin dwie osoby fizyczne zobowiązane były do wniesienia opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów.

Uzyskane dochody w roku 2005 stanowiły równowartość wniesionych opłat od jednego z użytkowników za okres od 2001 do 2005r.

W wyniku kontroli ustalono, że pomimo dokonania wpłat po terminie określonym w art. 71 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami /Dz.U. nr 115, poz.741 z póź. zm./ w Urzędzie nie naliczano odsetek za zwłokę.

Wysokość nie naliczonych odsetek za zwłokę stanowiła kwotę 76 zł.

3.1.3.2. Dochody z dzierżawy i wynajmu składników majątkowych.

Podstawę naliczania czynszów stanowiły uregulowania zawarte w niżej wymienionych uchwałach Rady Gminy:

- nr XXXVII/267/2002 z dnia 1 marca 2002r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin na lata 2002 – 2006,
- nr I/8/2003 z dnia 15 stycznia 2003r. w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne oraz czynszu z tytułu najmu budynków gospodarczych przynależnych do mieszkań będących własnością Gminy lub Skarbu Państwa.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu składników majątkowych gminy zaklasyfikowane w nw. rozdziałach klasyfikacji budżetowej stanowiły kwotę:

- 01095 Pozostała działalność w dziale Rolnictwo – 1.500 zł
- 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 6.809 zł
- 70095 Pozostała działalność w dziale Gospodarka mieszkaniowa – 38.039 zł

Kontrolą objęto terminowość wpłat dokonanych przez wszystkich dzierżawców.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Spółka akcyjna POLKOMTEL czynsz dzierżawny zgodnie z zawartą umową powinna płacić cztery razy w roku, na koniec każdego kwartału z dołu, po otrzymaniu faktury z Urzędu.

Zgodnie z warunkami określonymi w umowie ww. faktury miały być wystawiane, cyt. „nie później niż w dacie wymagalności”.

Faktury w kontrolowanym okresie zostały wystawione ze znacznym opóźnieniem, tj. w dniach 18 marca 2005r. (za IV kwartał 2004r.), 10 czerwca 2005r. (za I kwartał 2005r.), 5 grudnia 2005r. (za II i III kwartał 2005r.).

Termin zapłaty określono na fakturze na 14 dni.

Spółka ta w roku 2005 dokonała zapłaty czynszu w dniach 12 kwietnia, 6 lipca i 28 grudnia 2005r.

Od czynszów wpłaconych po terminie określonym fakturach nie naliczono odsetek za zwłokę. Wartość nie naliczonych odsetek stanowi kwotę 24 zł.

- Dzierżawca działki nr 576 położonej w Karsinie zgodnie z zawartą umową powinien zapłacić czynsz w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku.

W roku 2005 zapłacił czynsz w kwocie 366 zł w dniu 3 listopada 2005r.

Od czynszu zapłaconego po terminie nie naliczono odsetek za zwłokę, które stanowiły kwotę 15 zł.

W okresie objętym kontrolą wpływy z dzierżawy mienia komunalnego stanowiły łączną kwotę 46.348 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

W okresie kontrolowanym Gmina Karsin nie osiągnęła żadnych dochodów ze sprzedaży mienia a także nie dokonała sprzedaży mienia komunalnego.

3.1.3.5. Opłata za wodę.

Warunki dostarczania wody mieszkańcom Gminy Karsin określiła Rada Gminy w uchwale nr XIII/122/2003 z dnia 4 grudnia 2003r. w sprawie zatwierdzenia *Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków*, opublikowanym w

Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 27, poz. 571 z dnia 8 marca 2004r.

Cenę 1 m³ wody obowiązującą w roku 2005 określiła Rada Gminy Karsin w uchwale nr XII/176/2004 z dnia 18 listopada 2004r. w sprawie ustalenia odpłatności za wodę pobraną z wodociągów wiejskich oraz odprowadzania ścieków do sieci zbiorowej na terenie Gminy Karsin.

Z tytułu opłat za wodę Gmina Karsin osiągnęła w roku 2005 dochody w kwocie 212.398 zł.

Zaległości z tego tytułu wynosiły na dzień 31 grudnia 2005r. kwotę 14.357 zł.

Gmina Karsin zaopatrzuje w wodę 840 odbiorców.

Ilość pobieranej wody ustala się na podstawie wskazań wodomierzy.

W przypadku braku wodomierza zużycie wody ustala się na podstawie przeciętnych norm zużycia wody określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 14 stycznia 2002r. w sprawie określenia przeciętnych norm zużycia wody /Dz. U. nr 8 poz.70/

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania norm zużytej wody w II kwartale 2005r.

W tym celu porównano u 10 odbiorców (wszystkich) nie posiadających wodomierza:

- ilość osób zamieszkujących z odbiorcą wykazanych w zeznaniach z danymi ze stanowiska ewidencji ludności,
- dane wykazane w zeznaniach w sprawie podłączenia budynku do kanalizacji lub kanalizacji lokalnej z danymi z Wydziału Budownictwa Urzędu Gminy.

Stwierdzono nw. różnice:

L.p.	Nr konta odbiorcy wody	Ilość m3 wody naliczonych za okres kwartału	Ilość m wody, która winna być naliczona	Różnica /4-3/
1	2	3	4	5
1.	01-Z003-0005	28,25	64,8	36,55
2.	01-Z003-0013	61,74	76,74	15,00
3.	01-Z003-0012	60,45	55,77	(-) 4,68
4.	01-Z003-0001	14,40	50,40	36,00
5.	01-Z003-0023	4,50	2,70	(-) 1,80
6.	01-Z003-0004	21,60	57,60	36,00
7.	01-Z003-0008	2,7	9,00	6,30

.8	01-Z003-0003	21,00	50,58	29.58
			Razem:	152,95

W związku z niewłaściwym ustaleniem norm zużycia wody u ww. odbiorców Gmina utraciła dochody w kwocie 275,31zł (152,95 m³ x 1.80 zł)

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2005.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy, ujęta w podziałce klasyfikacji 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r. wynosiła 9.060 zł.

3.2. Przychody budżetowe

3.2.1. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Kontrolą objęto lata 2003-2006.

Realizację przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer umowy kredytowej	Termin wpływu	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Nr dowodu księgowego	Kwota
1.	WFOŚ - P/98/03	30.04.2005r.	16.05.05	97	2228	398.410
		30.04.2005r.	08.07.05	138	3052	71.590
		30.07.2005r.	01.08.05	155	3459	250.000
		30.09.2005r.	08.09.05	183	3996	92.760
2.	Bank Milenium nr 67294686 z dnia 5.09.2005r.	15.09.2005r.	15.09.05	-	4221a	320.000

3.	Bank Milenium nr 68898214 z dnia 10.11.2005r	18.11.2005r. 15.12.2005r.	21.11.05 19.12.05	011/05 -	5698a 6215	150.000 70.000
----	--	------------------------------	----------------------	-------------	---------------	-------------------

3.3. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2005.

Z budżetu Gminy Karsin w 2005r. wydatkowano kwotę 12.903.307 zł tj. 98,90 % środków przeznaczonych na realizację zadań (13.045.738 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykon.
010 Rolnictwo i łowiectwo	2.151.404	2.147.922	99,83
600 Transport i łączność	94.368	89.534	94,88
630 Turystyka	49.205	48.243	98,04
700 Gospodarka mieszkaniowa	27.000	25.623	94,90
710 Działalność usługowa	38.000	37.970	99,92
750 Administracja publiczna	1.337.879	1.335.815	99,84
751 Urzędy naczelných org. władzy państwowej, kontr., ochr. prawa i sądownictwa	27.316	27.197	99,56
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	160.880	158.468	98,50
757 Obsługa Długu Publicznego	180.620	180.613	99,99
801 Oświata i wychowanie	5.160.063	5.160.079	100
851 Ochrona zdrowia	96.000	95.516	99,49
852 Pomoc społeczna	2.401.216	2.290.911	95,40
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	409.393	409.126	99,93
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	391.641	378.185	96,56
921 Kultura i ochrona dziedz. narod.	467.053	466.521	99,88
926 Kultura fizyczna i sport	52.800	51.584	97,70
O g ó ł e m :	13.045.738	12.903.307	98,90

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 16 kwietnia, 18 lipca, 23 października, 28 listopada i 27 grudnia 2005r. oraz 13 czerwca, 5 sierpnia, 4 października i 17 listopada i 16 grudnia 2006r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

3.3. Wydatki budżetowe.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2005.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.)
- ustawą z dnia 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniach osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000r. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.)
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, powiatów i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 33, poz. 264)
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 146, poz. 1223)
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 59, poz. 688 z późn. zm.).

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,

- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

Według stanu na 31 grudnia 2005 roku w Urzędzie zatrudnionych było 21 pracowników administracji, co stanowiło 20,5 etatów oraz 3 pracowników obsługi, zatrudnionych w wymiarze 3 etatów.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu wydatkowano ogółem kwotę 688.960 zł, co stanowiło 100% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy (668.961 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków, stanowiło to 5,34% (12.903.307 zł).

Kontroli poddano wynagrodzenia wszystkich zatrudnionych pracowników Urzędu.

W trakcie kontroli ustalono, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy. Wymóg taki określa przepis art. 4 ust.1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. nr 142 poz. 1593 z póź. zm.)

Pomimo braku takiego upoważnienia Przewodniczący Rady Gminy dokonuje powyższych czynności, np. wyraża zgodę na udzielenie urlopu Wójtowi Gminy, Poza tym wynagrodzenia zostały przyznane i wpłacone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Jeszcze w czasie trwania kontroli Rada Gminy w Karsinie Uchwała Nr VIII/N/52/07 w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy w Karsinie do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy Karsin z dnia 13 września 2007 r. upoważniła Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania w/w czynności.

3.3.1.1.2.Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz.1080 z póź. zm.).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2005, należne za rok 2004.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 „Urząd Gminy”, wypłacone w roku 2005 stanowiły kwotę 43.083zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005r.

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

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne wszystkich pracowników administracji naliczono w prawidłowej wysokości.

3.3.1.1.3.Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto I kwartał 2005 roku.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i fundusz pracy.

Stwierdzono, że wszystkie składki w kontrolowanym okresie odprowadzono w terminie do dnia 5 następnego miesiąca, czyli zgodnym z określonym w przepisie artykułu 47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. nr 137, poz.887/.

3.3.1.4.Nagrody

Kontrolą objęto rok 2005.

Zasady przyznawania nagród w Urzędzie określa regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Karsinie wprowadzony w życie Zarządzeniem (bez numeru) Wójta Gminy w Karsinie z dnia 26 kwietnia 2001r.

Nagrody pracownikom Urzędu przyznawał Wójt Gminy.

W kontrolowanym okresie wypłacono nagrody:

- w miesiącu marcu 3 pracownikom Referatu Budownictwa. Wysokość nagród stanowiła kwotę od 1.900 zł – 2.400 zł,
- w miesiącu marcu 2 pracownikom obsługi Urzędu. Wysokość nagród stanowiła kwotę od 300 zł - 900 zł,

- w miesiącu czerwcu 4 pracownikom Referatu Budownictwa. Wysokość nagród stanowiła kwotę od 900 zł – 2.830 zł,
- w miesiącu styczniu i lipcu pracownicy zatrudnionej na stanowisku sprzątaczk. Wysokość nagrody stanowiła kwotę 800 zł,
- wszystkim pracownikom Urzędu w miesiącu grudniu. Wysokość nagród stanowiła kwotę od 450 – 1.500 zł.

3.3.1.5. Pozostałe wydatki

Kontrolą objęto rok 2005.

3.3.1.5.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu w okresie kontrolowanym określono w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin ten nie został wprowadzony w życie zarządzeniem Wójta, nie został przez niego nawet podpisany. Regulamin podpisało jedynie 4 przedstawicieli Komisji Socjalnej.

Zgodnie z zapisem w treści regulaminu obowiązuje on od 1 marca 2000r.

Jeszcze w czasie trwania kontroli w dniu 5 września 2007r. Wójt Gminy zarządzeniem nr 11/42/2007 wprowadził w życie nowy regulamin funduszu świadczeń socjalnych.

Na rachunek ZFŚS Urzędu Gminy wpływają również środki ZFŚS Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Nadmienić należy, że umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zawarto w dniu 1 lipca 2003r.

Stwierdzono, że na dzień 1 stycznia 2005r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 4.189,59 zł.

W roku 2005 wyliczono odpis na 27 etatów oraz 9 emerytów Urzędu, , 3 etaty pracownicy obsługi, 3 etaty pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz 5 etatów pracowników zatrudnionych przy wykonywaniu prac interwencyjnych. Łącznie wysokość odpisu stanowiła kwotę 32.264 zł i taką kwotę odprowadzono na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W kontrolowanym okresie wydatkowano z ZFŚS kwotę 29.085,05 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w dniu 7 marca 2005r. Komisja Socjalna na swym posiedzeniu w dniu 7 marca 2005r. postanowiła przyznać wszystkim pracownikom oraz emerytom pomoc rzeczową w kwocie:

- pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy oraz opiekunkom domowym – 150 zł,
- pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy – 75 zł,
- emerytom i rencistom – 80 zł.

Pomoc ta została udzielona na wniosek zainteresowanych na podstawie rachunków za zakupione towary.

Pomoc ta nie miała żadnego związku z sytuacją materialną wnioskodawców, wysokość jej również nie była uzależniona od wysokości dochodów przypadających na członka rodziny.

Pozostałych wydatków dokonywano zgodnie z regulaminem.

3.3.1.5.2. Wydatki na podróże krajowe pracowników.

Na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* wydatkowano środki w kwocie 28.475 zł. Wydatki te dotyczyły rozdziałów:

- 75023 *Urzędy gmin* – 28.135 zł
- 75022 *Rady Gmin* - 340 zł

Badaniem objęto wydatki związane z używaniem samochodów prywatnych do celów służbowych, które zostały poniesione w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2005 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy /Dz. U. nr 27 poz.271 z późn. zm./

W roku 2005 miesięczny limit kilometrów przyznany był siedmiu pracownikom wynosił od 100 do 300 km. Zwrot kosztów przysługujący za używanie samochodu

prywatnego do celów służbowych następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu.

W rozliczeniu stosowano zasadę potrącania za każdy dzień nieobecności 1/22 należnego ryczału.

Z Wójtem oraz pozostałymi pracownikami Urzędu używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych podpisano stosowne umowy.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość przestrzegania postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju. /Dz.U. nr 236, poz. 1990/

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych w miesiącach od stycznia do marca 2005r, stwierdzono, że ustalono je we właściwej wysokości, zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia.

3.3.1.5.3. Wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju

Kontrolą objęto rok 2005.

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy nie ponoszono wydatków na podróże zagraniczne pracowników.

3.3.1.5.4. Wydatki na podróże zagraniczne radnych gminy.

Kontrolą objęto rok 2005.

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy nie ponoszono wydatków na zagraniczne podróże służbowe radnych gminy.

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

Wydatki zakwalifikowane do tego paragrafu wyniosły w badanym okresie 121.839 zł, co stanowiło 0,94 % ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2005 roku (12.903.307 zł) i dotyczyły one niżej wymienionych rozdziałów:

- 75022 Rady Gmin - 60.435 zł
- 75095 Pozostała działalność - 26.880 zł
- 75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej - 10.080 zł
- 75108 Wybory do Sejmu i Senatu - 6.120 zł
- 75412 Ochotnicze Straże Pożarne - 15.664 zł
- 85.154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi - 2.660 zł

Kontrolą objęto wydatki poniesione w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin*.

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu Rady Gminy, członkom Komisji oraz Radnym za udział w Sesjach Rady i posiedzeniach Komisji.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w uchwale Rady Gminy nr III/42/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

W uchwale tej określono miesięczną wysokość diet dla Przewodniczącego Rady Gminy, Wiceprzewodniczących oraz radnych nie będących członkami żadnej stałej komisji Rady oraz będących członkami 1,2 lub 3 stałych komisji.

W uchwale tej określono, że za każdą nieobecność potrącone zostanie radnym 30% wysokości miesięcznej diety, za wyjątkiem nieobecności związanej z wykonywaniem mandatu radnego.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym w pierwszym kwartale 2005 roku.

Ustalono, że we wszystkich przypadkach nieobecności na sesjach Rady Gminy bądź Komisjach, radnym potrącono 30% miesięcznej diety.

3.3.1.5.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2005.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Karsin uzyskała dochód w wysokości 84.127 zł.

Rada Gminy w dniu 17 lutego 2005r. podjęła uchwałę nr XXV/200/2005 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Uzależnień w Gminie Karsin.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację ww. zadań w roku 2005 Gmina wydatkowała kwotę 95.516 zł (plan 96.000 zł).

Wszystkie wydatki były dokonywane na zadania objęte ww. programem.

W sprawozdaniach rocznych Rb 27 S i Rb 28 S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. wykazano kwoty dochodów i wydatków zgodnie z ewidencją księgową.

3.3.1.5.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2005.

Na terenie Gminy Karsin w roku 2005 funkcjonowało sześć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w miejscowościach: Karsin, Osowo, Przytania, Wdzydze Tucholskie, Wiele, Zamość.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w dziale 754 rozdział 75412 i stanowiły one kwotę 158.468 zł, co stanowiło 97,3% planu (160.880 zł).

Kontrolą objęto rozliczenie paliwa zużytego przez sprzęt OSP w Karsinie w roku 2005.

W kontrolowanym okresie obowiązywały normy zużycia paliwa określone w nw. zarządzeniach Wójta Gminy:

- nr I/56a/2004 z dnia 24 kwietnia 2004r. w sprawie eksploatacji sprzętu w Ochotniczych Strażach Pożarnych gminy Karsin,
- nr I/117a/2005 z dnia 30 maja 2005r. w sprawie eksploatacji sprzętu w Ochotniczych Strażach Pożarnych gminy Karsin,

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Przekazywanie mienia gminnego Ochotniczym Strażom Pożarnym następowało za pokwitowaniem jego odbioru.

Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowano w odrębnych księgach inwentarzowych.

3.3.1.5.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).

Kontrolą objęto rok 2005.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w okresie od stycznia do marca 2005r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

3.3.1.5.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.5.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Szczegółową kontrolę przychodów oraz wydatkowania środków Funduszu przeprowadzono w oparciu o rok 2005.

Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na rok 2005 Rada Gminy w Karsinie zatwierdziła uchwałą nr XXIV/196/2004 z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie budżetu gminy na rok 2005.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- na planowane przychody składać się miały wpływy środków – z usług – 15.000 zł,
- wydatki funduszu zaplanowano na kwotę 15.000 zł.

Plan ten został zmieniony dwukrotnie w dniach:

- 31 marca 2005r. zarządzeniem nr I/112a/2005 Wójta Gminy w Karsinie, w którym dokonano zmniejszenia planu wydatków w § 4210 o kwotę 5.000 zł oraz zwiększenia o tą samą kwotę wydatków w § 4300,
- 28 lipca 2005r. uchwałą nr XXIX/235/05 Rady Gminy w Karsinie dokonano zwiększenia planu wydatków w § 4300 o kwotę 28.169 zł, o taką samą kwotę zwiększono plan przychodów Gminnego Funduszu.

W trakcie kontroli ustalono, że stan środków na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2004r stanowił kwotę 28.160,68 zł.

Przychody Funduszu stanowiły kwotę 35.274,43 zł.

Wydatki w 2005 roku stanowiły kwotę 15.316,12 zł.

Naliczone odsetki w kwocie 237,01 zł nie zostały w całości odprowadzone na rachunek budżetu gminy.

W dniu 25 października 2005r. przekazano na rachunek dochodów budżetu kwotę 199,99 zł (nr WB 305).

Pozostała kwota w wysokości 37,02 zł nie została odprowadzona na dochody Gminy.

Na rachunku bankowym Gminnego Funduszu Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 31 grudnia 2005r. pozostało 48.164,01 zł.

3.3.1.5.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

Kontrolą objęto rok 2005.

W okresie kontrolowanym Gmina nie otrzymała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2005. Udzielenie dotacji podmiotowych przez Gminę Karsin w roku 2005 opisano w temacie **6.3.1. Instytucje kultury** niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.5.9.11. Dotacje przedmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2005.

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

3.3.1.5.9.12. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2005. Zasady przyznawania dotacji Rada Gminy określiła w niżej wymienionych uchwałach:

- nr XXXVIII/279/2002 z dnia 29 marca 2002r. w sprawie trybu postępowania przy udzieleniu dotacji podmiotom publicznym nie działającym w celu osiągnięcia zysku, wykonującym cele publiczne związane z realizacją zadań gminy, sposobu rozliczania oraz kontroli dotacji.

Uchwała ta nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego,

- nr XXV/2004/05 z dnia 17 lutego 2005r. w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Karsin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy na rok 2005. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 122, poz. 2474 z dnia 30 listopada 2005r.). Nadmienić należy, że uchwała została przesłana do publikacji w dniu 24 lutego 2005r.

W kontrolowanym okresie Gmina udzieliła dwóch nw. dotacji celowych:

Rozdz. 92105

- 10.000 zł – na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy samorządami miast i gmin Kaszub biorących udział w Międzynarodowym Festiwalu Folkloru organizowanym przez Kaszubski Zespół Folklorystyczny Krëbane z Brus i samorząd gminy Brusy podpisanego w dniu 14 lutego 2002r.

Porozumienie zawarły:

1. Kaszubski Zespół Folklorystyczny Krëbane z miejscowości Brusy,
2. Urząd Gminy w Chojnicach,
3. Urząd Miasta w Chojnicach,
4. Urząd Miasta Kościerzyna,
5. Urząd Miasta Bytów,
6. Urząd Miasta Brusy,
7. Urząd Gminy Karsin,
8. Urząd Gminy Sierakowice.

50% dotacji określonej w porozumieniu miało zostać przekazane do 30 kwietnia każdego roku, pozostałe 50% do końca czerwca.

W wyniku kontroli ustalono, że środki przekazano w następujących terminach:

1. 5.000 zł w dniu 13 maja 2005r. (W.B. nr 0116)
2. 3.000 zł w dniu 22 lipca 2005r. (W.B. nr 0194)
3. 2.000 zł w dniu 11 sierpnia 2005r. (W.B. nr 216).

Rozdz. 92605

- 30.000 zł – na podstawie nw. umów:

1. umowa nr 1/2005 na 25.000 zł (bez daty) zawarta z Gminnym Zrzeszeniem Ludowych Zespołów Sportowych w Karsinie na:

- organizację rozgrywek piłki nożnej,
- organizację rozgrywek halowej piłki nożnej,
- organizację rozgrywek piłki siatkowej mężczyzn i kobiet,
- organizację biegów przełajowych,
- organizację imprez rekreacyjno-sportowych,

Wykonanie zadania zgodnie z umową miało nastąpić do dnia 31 grudnia 2005r.

2. umowa nr 1/2005 na 5.000 zł (bez daty) zawarta z Gminnym Zrzeszeniem Ludowych Zespołów Sportowych w Karsinie na:

- organizację rozgrywek piłki nożnej,
- organizację rozgrywek halowej piłki nożnej,
- organizację rozgrywek piłki siatkowej mężczyzn i kobiet,
- organizację biegów przełajowych,
- organizację imprez rekreacyjno-sportowych,

Wykonanie zadania zgodnie z umową miało nastąpić do dnia 31 grudnia 2005r.

Wnioski o udzielenie dotacji składał ten sam podmiot, tj. Gminne Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych w Karsinie, na to samo wyżej opisane zadanie.

Zgodnie z wyżej przywołaną uchwałą Rady Gminy wnioski o przyznanie dotacji należy składać do dnia 15 stycznia każdego roku.

Na złożonych wnioskach nie wpisano daty sporządzenia i wpływu do Urzędu Gminy, jednak w budżecie gminy zaplanowano powyższe dotacje w niżej wymienionych uchwałach Rady Gminy:

- nr XXIV/196/04 z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie budżetu gminy na rok 2005 (25.000zł)
- nr XXXII/252/05 z dnia 6 października 2005r. w sprawie zmiany budżetu gminy (5.000 zł).

Środki zostały przekazane w 30 ratach:

- 25.000 zł w okresie od 27 stycznia do 29 września 2005r.
- 5.000 zł w okresie od 25 października do 29 listopada 2005r.

W trakcie kontroli ustalono, że wyboru podmiotu, któremu powierzono zadanie własne gminy nie dokonano w drodze konkursu.

Ustalono również, że dotacji w kwocie 5.000 zł udzielono na wniosek złożony po dniu 15 stycznia (wniosek jest bez daty sporządzenia i wpływu do Urzędu Gminy).

Środki określone na ten cel w uchwale budżetowej zostały zwiększone przez Radę Gminy dopiero w dniu 6 października 2005r. a przekazane GZ LZS zostały w pięciu ratach, pierwsza dnia 25 października 2005r.

Kserokopie wniosków i umów o dotacje stanowią załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2005.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. okresie w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

Stwierdzono, że większość wykonawców wyłanianą była z pominięciem trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz. 177) na podstawie przepisu art. 4 ust. 8 powyższej ustawy.

Kontrolą objęto również poprawność zawierania umów na realizację usług i dostaw w roku 2005.

W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszenia prawa w tym zakresie.

3.3.2 Wydatki majątkowe.

3.3.2 Wydatki majątkowe.

W roku 2003 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 13 lutego 2003r. uchwałą nr IV/59/03 w sprawie budżetu Gminy Karsin rok 2003 środki w wysokości 1.262.000zł

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2003r. stanowił kwotę 1.945.052 zł.

W roku 2003 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 1.631.751 zł.

W roku 2004 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 19 lutego 2004r. uchwałą nr XV/135/04 w sprawie budżetu Gminy Karsin na 2004r. środki w wysokości 4.274.000 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2004r. stanowił kwotę 6.600.897 zł.

W roku 2004 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 6.536.581 zł.

W roku 2005 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 29 grudnia 2004r. uchwałą nr XXIV/196/04 w sprawie budżetu Gminy Karsin na rok 2005 środki w wysokości 1.505.940 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2005r. stanowił kwotę 2.331.830 zł.

W roku 2005 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 2.327.954 zł.

W roku 2006 na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 28 grudnia 2005 r. uchwałą nr XXXV/265/05 w sprawie budżetu Gminy Karsin na rok 2006 środki w wysokości 3.037.002 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2006r. stanowił kwotę 3.468.209 zł.

W roku 2006 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 3.462.045 zł.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje

Kontrolą objęto poniższe inwestycje:

Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin II etap

W dniu 25 października 2004r. Starosta Kościerski decyzją nr AiB-7351/375/4/2004 zatwierdził projekt budowlany i wydał pozwolenie na budowę kanalizacji sanitarnej grawitacyjno – tłocznej z przepompowniami, projektowanej na terenie gminy Karsin.

W celu wyboru wykonawcy zadania przeprowadzono przetarg nieograniczony.

Opis postępowania przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Gmina Karsin, ul. Długa 222, 83-440 Karsin
2.	Przedmiot zamówienia	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin II etap
3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł. (netto)	2.648.170,70 zł
	Równowartość w euro	654.386,35 EURO
5.	Ogłoszenie o zamówieniu	3 czerwca 2005r.
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	14 czerwca 2005, poz.27751, nr 119
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	3 czerwca 2005 do 27 czerwca 2005
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	3 czerwca 2005
	5) inne	Dziennik Bałtycki 16 czerwca 2005 roku
		Radio Weekend w dniach 17 i 21 czerwca oraz 1 i 5 lipca
6.	Termin złożenia wniosku	nie
7.	Ilość złożonych wniosków	nie
8.	Ilość zaproszonych oferentów	nie
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	26 lipca 2005 do godz. 10
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	26 lipca 2005 godz. 10.15
11.	Kryteria wyboru ofert	100 % cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	tak
13.	Ilość ofert złożonych	1. Przedsiębiorstwo Robót Melioracji i Ochrony Środowiska EKOMEL sp. z o.o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice. 2. Przedsiębiorstwo Inżynieryjne „Półwysep” s.j. Stanisław Gruba i Kazimierz Okrój; ul. Wejherowska 42, 84-240 Reda.
14.	Ilość ofert odrzuconych	nie
15.	Cena oferty najniższej (brutto w tym VAT)	2.599.990,95 zł (2.781.990,32 zł)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	2.704.749,82 zł (2.894.082,31 zł)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	2.599.990,95 zł (2.781.990,32 zł)
18.	Wymagana kwota wadium	40.000 zł
	Termin wpłaty (do dnia)	Najpóźniej do dnia złożenia ofert
19.	Wpłata wadium Kwota, forma	1. gwarancja ubezpieczeniowa 2. gwarancja ubezpieczeniowa
	Data wpłaty	1. 19 lipca 2005 roku 2. 14 lipiec 2005 roku
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Powołana Zarządzeniem Wójta Gminy nr I/123/05 z dnia 7 lipca 2005 roku 5 osób
21.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na	Oświadczenie Kierownika z dnia 26 lipca

	załączonym druku ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	2005 roku
22.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Oświadczenia 5 członków Komisji złożyło dnia 26 lipca 2005 roku
23.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-14	Tak, obu wykonawców
24.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	Data przekazania ogłoszenia o zamówienie Prezesowi UZP - 3 czerwca 2005 roku
25.	Data zakończenia postępowania przetargowego	(data podpisania umowy) 16 sierpnia 2005r
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	16 sierpnia 2005r.
27.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	2.781.990,32 zł (w tym 181.999,37zł VAT)
28.	Termin wykonania zadania	30 grudnia 2005r
29.	Okres gwarancji	36 miesięcy
30.	Protesty i odwołania	Nie było

W dniu 16 sierpnia 2005r. zawarto z wykonawcą umowę nr PDP-28/2005.

Wynagrodzenie określono, zgodnie z ofertą na kwotę 2.599.900,95 zł netto oraz podatek VAT 181.999,37 zł.

Termin wykonania robót określono na czas od 24 sierpnia 2005r. do dnia 30 grudnia 2005r.

W umowie określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 83.460,00 zł, z czego:

- 70 %, tj. 58.422,00 zł zostanie zwrócone wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia,
- 30%, tj. 25.038,00 zł zostanie zwrócone wykonawcy nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady i gwarancji jakości.

Kwota 83.460,00 zł została wniesiona w postaci gwarancji bankowej Banku Spółdzielczego w Czersku z dnia 16 sierpnia 2005 roku na czas obowiązywania od dnia 16 sierpnia 2005 roku do dnia 30 stycznia 2006 r.

Następną gwarancję (aneks do gwarancji z dnia 12 sierpnia 2005 roku) na kwotę 83.460,00 zł wykonawca wniósł w dniu 12 sierpnia 2006r. w postaci gwarancji bankowej Banku Spółdzielczego w Czersku z dnia 12 sierpnia 2006 roku.

Gwarancja w kwocie 83.460,00 zł obowiązywała od 16 sierpnia 2005 roku do 30 stycznia 2006 roku, a w kwocie 25.038,00 zł do dnia 26 stycznia 2009 roku.

Do umowy z wykonawcą sporządzono dwa n/w aneksy:

1. nr 1/2005 z dnia 20 października 2005r., w którym uzupełniono informację dotyczącą numeru konta wykonawcy;

2. nr 2/2005 z dnia 24 października 2005r. , w którym zmieniono § 2 umowy:

- termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono się na dzień 24 sierpnia 2005r.
- termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono się na 30 grudnia 2005r.
- rozliczenie robót i spisanie protokołu końcowego określono na dzień 15 stycznia 2005r.

W dniu 21 grudnia 2005r. dokonano wpisu do dziennika budowy o gotowości odbioru końcowego robót.

Odbioru robót dokonano w dniu 12 stycznia 2006r.

Wynagrodzenie wykonawcy stanowiło kwotę 2.781.990,32 zł (co było zgodne z umową) i zostało wypłacone Wykonawcy w dniu 10 lutego 2006r. na podstawie faktury VAT nr 1/P/06 z dnia 3 lutego 2006r.

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych Gminy dowodem OT nr 90 z dnia 15 lutego 2006r.

Razem koszty zadania, zgodnie z dowodami OT, stanowią kwotę 2.860.960,92 zł i jest ona zgodna z wartością wynikającą z konta 080 *Koszty inwestycji* dotyczącego tego zadania.

W celu wyłonienia jednostki pełniącej obowiązki Inspektora Nadzoru na zadaniu inwestycyjnym pn. *Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin – II etap*, przeprowadzono przetarg nieograniczony.

Opis postępowania przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Gmina Karsin
2.	Przedmiot zamówienia	Wybór Inspektora Nadzoru na zadanie pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin – II etap
3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł. (netto)	84.000 zł
	Równowartość w euro	20.757,14 EURO
5.	Ogłoszenie o zamówieniu	Nie wymagano
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	Nie wymagano
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	6 wrzesień 2005r. do 23 wrzesień 2005r.

	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	6 wrzesień 2005r.
	5) inne	Nie ogłoszono
6.	Termin złożenia wniosku	Nie złożono
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie złożono
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie zaproszono
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	22 września 2005r. godz 9.50
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	22 września 10.00
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	jest
13.	Ilość ofert złożonych	1) Rejonowy Zarząd Inwestycji Człuchów, sp. z o.o., ul. Średnia 12; 77-300 Człuchów
14.	Ilość ofert odrzuconych	Nie było
15.	Cena ofert najtańszej (brutto w tym VAT)	55.730,00 zł (67.990,60 zł brutto)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	55.730,00 zł (67.990,60 zł brutto)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	55.730,00 zł (67.990,60 zł brutto)
18.	Wymagana kwota wadium	Nie wymagano
	Termin wpłaty (do dnia)	-
19.	Wpłata wadium Kwota, forma	-
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr I/123/05 z dnia 7 lipca 2005r. – 5 osób
21.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Oświadczenie Kierownika z dnia 22 września 2005r.
22.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	22 września 2005r.
23.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-14	Tak, 22 września 2005r.
24.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	6 września 2005r.
25.	Data zakończenia postępowania przetargowego	29 września 2005 r.
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	29 września 2005r.
27.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	67.990,60 zł (12.260,60 zł)
28.	Termin wykonania zadania	28 luty 2006r.
29.	Okres gwarancji	Nie przewidziano
30.	Protesty i odwołania	Nie było

W dniu 29 września 2005r. zawarto z wykonawcą umowę nr ZP 343-12/05.

W umowie z wykonawcą określono termin rozpoczęcia zadania na miesiąc wrzesień 2005r., natomiast zakończenia – na dzień 28 lutego 2006r.

Wynagrodzenie w umowie określono, zgodnie z ofertą na kwotę 67.990,60 zł w tym 22% podatku VAT w kwocie 12.260,60 zł.

Rozliczenie, zgodnie z umową, miało nastąpić fakturą wystawioną po dokonaniu odbioru końcowego i rozliczeniu zadania, w terminie do 28 lutego 2006r.

Do umowy z wykonawcą sporządzono dwa nw. aneksy:

1. nr 1/2006 z dnia 10 stycznia 2006r., w którym zmieniono sposób rozliczenia z wykonawcą na następujący:

a) w miesiącu styczniu wykonawca miał otrzymać 15.730,00 zł netto,

b) w miesiącu lutym - 40.000,00 zł netto.

Faktury miały być płatne w terminie do 28 lutego 2006r.

2. nr 2/2006 z dnia 29 września 2006r., w którym zmieniono nazwę zadania na *Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karsin, gmina Karsin.*

Rozliczenia z wykonawcą dokonano w wysokości zgodnej z umową, nw. fakturami:

Lp.	Data faktury	Nr faktury	Kwota faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota zapłaty	Data i nr wyciągu bankowego
1	24.01.06r.	KF/18/01/06	19.190,60	28.02.06r.	10.02.06r.	19.190,60	10.02.06r. WB 36
2	01.02.06r.	KF/01/02/06	48.800,00	28.02.06r.	10.02.06r.	48.800,00	28.02.06r. WB 36

II. Modernizacja ośrodków kultury w Wielu, Osowie i Wdzydzech Tucholskich.

Przedmiotem zamówienia były:

1. Roboty budowlane: modernizacja domów kultury w miejscowościach Wiele, Osowo, Wdzydze Tucholskie.
2. Usługi: oczyszczanie stawu wiejskiego w miejscowości Osowo.
3. Dostawa: 3 zestawy sprzętu komputerowego.

Postępowanie było prowadzone w ramach trzech procedur:

1. Roboty budowlane: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000 EURO
2. Usługi: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej 60.000 EURO
3. Dostawa sprzętu komputerowego: zakup w trybie pozaustawowym, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1. Roboty budowlane

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Gmina Karsin
2.	Przedmiot zamówienia	Modernizacja Ośrodków Kultury w Wielu, Osowie i Wdzydzech Tucholskich

3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł. (netto)	207.138,74 zł
	Równowartość w euro	51.185,81 euro
5.	Ogłoszenie o zamówieniu	-
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	-
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	-
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	21 luty 2006r. – 20 marca 2006r.
	4) strona internetowa (od dnia)	21 luty 2006r.
	5) inne	3 emisje w Radio Weekend
6.	Termin złożenia wniosku	Nie złożono
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie złożono
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie zaproszono
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	17 marca 2006r. godz. 10.00
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	17 marca 2006r. godz. 10.15
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	tak
13.	Ilość ofert złożonych	1.Firma Handlowo – Usługowo – Budowlana „MAXI-MIX” ul. Wybickiego 17, 83-424 Lipusz 2.Przedsiębiorstwo Usług Specjalistycznych „SPADOCHRONIARZ”, ul. Kamienna 40, 64-920 Piła
14.	Ilość ofert odrzuconych	Nie odrzucono
15.	Cena ofert najtańszej (brutto w tym VAT)	227.016,48 zł (40.937,39 zł)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	234.866,36 zł (42.352,95 zł)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	227.016,48 zł (40.937,39 zł) Przedsiębiorstwa Usług Specjalistycznych „SPADOCHRONIARZ”, ul. Kamienna 40, 64-920 Piła
18.	Wymagana kwota wadium	5.000zł
	Termin wpłaty (do dnia)	Nie później niż w dniu złożenia oferty
19.	Wpłata wadium Kwota, forma	1. gotówka 14 marca 2006r. 2. gwarancja ubezpieczeniowa z dnia 16 marca 2006r.
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Powołana Zarządzeniem Wójta Gminy nr I/123/05 z dnia 7 lipca 2005 roku 5 osób
21.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Oświadczenie Kierownika z dnia 23 marca 2006r.
22.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	23 marca 2006r.
23.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-14	1. 16 marca 2006r. 2. 17 marca 2006r.
24.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	21 luty 2006r.
25.	Data zakończenia postępowania przetargowego	3 kwietnia 2006r.
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	3 kwietnia 2006r.
27.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	227.016,46 zł (40.937, 40zł)
28.	Termin wykonania zadania	31 maja 2006r.
29.	Okres gwarancji	36 miesięcy
30.	Protesty i odwołania	Nie było

W dniu 3 kwietnia 2006r. podpisano z wykonawcą umowę nr ZP 342-3/06.

W umowie określono terminy:

- rozpoczęcia - 4 kwietnia 2006r.
- zakończenia - 31 maja 2006r.

Wynagrodzenie w umowie było zgodne z ofertą i wynosiło 227.016,46 zł. w tym 22% podatku VAT w kwocie 40.937,40 zł.

Rozliczenie robót, zgodnie z umową, miało nastąpić jedną fakturą wystawioną po zakończeniu i odbiorze całości robót. Należność wynikająca z wystawionej faktury miała zostać zapłacona w ciągu 30 dni od jej złożenia Zamawiającemu wraz z kompletem dokumentów rozliczeniowych.

Zgodnie z umową Wykonawca był zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 7.000 zł, tj. 3% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Zabezpieczenie to miało zostać wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

- 70% (4.900 zł) wniesionej kwoty stanowić miało zabezpieczenie zgodnego z umową wykonania robót. Kwota ta miała zostać zwrócona Wykonawcy w ciągu 30 dni po wykonaniu zamówienia oraz uznaniu go przez Zamawiającego za należyte wykonane.
- 30% (2.100 zł) na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji jakości - miało zostać zwrócone Wykonawcy w pozostałej części, nieużytej na usunięcie ewentualnych wad, wraz z odsetkami, nie później niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

W trakcie kontroli ustalono, że Wykonawca jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy w dniu 18 maja 2006r. wpłacił do kasy Urzędu kwotę 2.100 zł, która stanowiła równowartość 30% ogólnej wartości zabezpieczenia (kwotę tę przekazano na rachunek depozytów w dniu 6 czerwca 2006r. WB/0165). Pozostałe zabezpieczenie w wysokości 4.900 zł nie zostało przez Wykonawcę wniesione. Jedyną gwarancję należytego wykonania robót stanowiło dla Gminy wniesione przez Wykonawcę wadium w kwocie 5.000 zł w postaci gwarancji ubezpieczeniowej Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń S.A. nr GWo/442/06-081 z dnia 16 marca 2006r, z okresem ważności od 17 marca 2006r do 18 maja 2006r.

Jak wynika z powyższego gwarancja nie zabezpieczała interesu inwestora, ponieważ straciła ważność 13 dni przed terminem zakończeniem inwestycji.

W dniu 22 maja 2006r. zawarto z wykonawcą umowę na roboty dodatkowe, zgodne z protokołem konieczności z dnia 15 maja 2006r. na kwotę 4.423,17 zł (brutto) płatną po przedłożeniu rachunku.

Rozliczenia z Wykonawcą dokonano nw. fakturami:

Lp.	Data faktury	Nr faktury	Kwota faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota zapłaty	Data i nr wyciągu bankowego
1	05.06.06r.	139/06/06	227.016,46	07.07.06r.	20.06.06r.	227.016,46	20.06.06r. WB 176
2	05.06.06r.	140/06	4.423,17	07.07.06r.	29.06.06r.	4.423,17	29.06.06r. WB 188

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych gminy nw. dowodami OT:

- nr 93 z dnia 20 czerwca 2006r. na wartość 55.805,73 zł
- nr 94 z dnia 20 czerwca 2006r. na wartość 55.652,82 zł
- nr 95 z dnia 20 czerwca 2006r. na wartość 122.806,38 zł

2. Oczyszczanie stawu wiejskiego w miejscowości Osowo

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	GminaKarsin
2.	Przedmiot zamówienia	Oczyszczanie stawu wiejskiego w miejscowości Osowo
3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł. (netto)	59.930,39 zł
	Równowartość w euro	14.809,33 euro
5.	Ogłoszenie o zamówieniu	-
	1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	-
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (data i pozycja)	-
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	21 luty – 17 marca 2006r.
	4) strona internetowa (od dnia)	21 luty 2006r.
	5) inne	3 emisje w Radio Weekend
6.	Termin złożenia wniosku	Nie złożono
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie złożono
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie zaproszono
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	16 marca 2006r. godz. 10.00
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	16 marca 2006r. godz. 10.15.
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków	tak

	zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	
13.	Ilość ofert złożonych	1. Zakład Usług Wodno – Kanalizacyjnych, ul. Długa 68, 84-440 Karsin 2. Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane, Kalisz 116A/4 83-425 Dziemiany
14.	Ilość ofert odrzuconych	Nie odrzucono
15.	Cena ofert najtańszej (brutto w tym VAT)	36.499,98 zł (6.581,96zł)
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	68.316,76 zł (12.319,41zł)
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	36.499,98 zł (6.581,96zł) Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane, Kalisz 116A/4 83-425 Dziemiany
18.	Wymagana kwota wadium	1.000zł
	Termin wpłaty (do dnia)	Najpóźniej do dnia złożenia oferty
19.	Wpłata wadium Kwota, forma	1. gotówka 2. gotówka
	Data wpłaty	1. 15 marca 2006r. 2. 16 marca 2006r.
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Powołana Zarządzeniem Wójta Gminy nr I/123/05 z dnia 7 lipca 2005 roku 5 osób
21.	Oświadczenie Kierownika zamawiającego na załączonym druku ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	23 marca 2006r.
22.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	23 marca 2006r.
23.	Informacja o spełnieniu przez wykonawców udziału w postępowaniu na załączonych drukach ZP-14	1. 15 marca 2006r. 2. 16 marca 2006r.
24.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	21 lutego 2006r.
25.	Data zakończenia postępowania przetargowego	(data podpisania umowy) 4 kwietnia 2006r.
26.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	4 kwietnia 2006r.
27.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	36.499,98zł (6.581,96zł)
28.	Termin wykonania zadania	31 maja 2006r.
29.	Okres gwarancji	36 miesięcy
30.	Protesty i odwołania	Nie było

W dniu 4 kwietnia 2006r. zawarto z wykonawcą umowę nr ZP 342-2/06.

Wynagrodzenie określono, zgodnie z ofertą w kwocie 36.499,98 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6.581,96 zł.

Termin wykonania robót określono na dzień 31 maja 2006r.

Rozliczenia z Wykonawcą dokonano jedną fakturą nr 16/06 z dnia 31 maja 2006r. na kwotę 36.499,98 zł. Zapłaty dokonano w dniu 20 czerwca 2006r., co było zgodne z terminem wyznaczonym przez Wykonawcę (WB nr 176 z dnia 20 czerwca 2006r.).

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych gminy dowodem OT nr 97 z dnia 20 czerwca 2006r. na wartość 36.499,98 zł

Razem koszty inwestycji, zgodnie z dowodami OT, stanowią kwotę 270.764,91 zł i jest ona zgodna z wartością wynikającą z konta 080 *Koszty inwestycji* dotyczącego tego zadania.

3.Dostawa 3 zestawów komputerowych.

W dniu 18 maja 2006r. rozesłano zapytanie ofertowe do sześciu nw. potencjalnych dostawców:

- 1) HEWLETT – PACKARD Polska Sp. z o.o. ul. Szturmowa 2A, 92-678 Warszawa,
- 2) OPTIMUS S.A. ul. Waliców 11, 00-851 Warszawa (filia w Chojnicach – KOMENT, 89-600 Chojnice, ul. San Carlos 1),
- 3) PROKOMP ul. Starogardzka 22, 89-650 Czersk,
- 4) VOBIS ul. Nowowiczlińska 35, 81-57 Gdynia,
- 5) PRETOR sp. z o.o. ul. Rakoczego 31, 80-169 Gdańsk,
- 6) ARCUS S.C. ul. Równa 46/4, 82-067 Gdańsk.

Termin nadsyłania ofert wyznaczono na dzień 25 maja 2006r.

W terminie tym wpłynęły dwie nw. oferty:

- 1) OPTIMUS S.A. ul. Waliców 11, 00-851 Warszawa (filia w Chojnicach – KOMENT, 89-600 Chojnice, ul. San Carlos 1) z ceną brutto 3.472 zł za 1 zestaw,
- 2) PROKOMP ul. Starogardzka 22, 89-650 Czersk z ceną brutto 3.450 zł za jeden zestaw.

W dniu 30 maja 2006r. podpisano umowę z firmą PROKOMP na dostawę 3 zestawów komputerowych w łącznej kwocie 10.350 zł brutto.

Termin dostawy wyznaczono na 15 czerwca 2006r.

Zakup komputerów rozliczono dnia 7 czerwca 2006r. f-rą nr 107/2006 na kwotę 10.350 zł.

Wykonawca udzielił pisemnej 24 – miesięcznej gwarancji na zestawy komputerowe oraz 36-miesięcznej gwarancji na monitory, licząc od dnia dostawy.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2005.

Realizację rozchodów w w/w okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nr umowy kredytowej	Termin spłaty	Data spłaty	Nr wyciągu bankowego	Kwota (zł)
1.	NFOŚ Warszawa nr165/2004/WN –11/OW-OK-KP/P z dnia 16.06.2004r.	01.07.2005r. 20.12.2005r. 01.07.2005r.	04.07.2004r. 20.12.2005r. umorzenie	108 258 -	30.000 30.000 744.100
2.	WFOŚ nr P/98/03	30.09.2005r. 30.12.2005r.	29.09.2005r. 28.12.2005r.	198 263	50.000 50.000
3.	EFRW nr 61/GD/03	30.06.2005r. 30.12.2005r.	29.06.2005r. 28.12.2005r.	130 263	180.000 100.000
				Razem:	1.184.100

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2005.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy omówiono w punkcie 3.1.3 Dochody z majątku niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

Stan majątku Gminy w roku 2005 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2005	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2005
00 – Grunty	3.154.987,30	5.830,00	-	3.160.817,30
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8.486.844,40	45.980,12	-	8.532.824,52
– Obiekty inżynierii lądowej i Wodnej	5.213.938,45	8.288.476,77	-	13.502.415,22
03 – Kotły i maszyny energetyczne	399.803,37	11.913,87	13.837,82	397.879,42
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	100.226,39	13.420,00	-	113.646,39
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	-	-	-
06 – Urządzenia techniczne	24.540,43	-	-	24.540,43
07 – Środki transportu	746.553,97	75.000	9.886,50	811.667,47
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	101.201,66	-	-	101.201,66
Razem:	18.228.095,97	8.440.620,76	23.724,32	26.644.992,41

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Ewidencja syntetyczna nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie na koncie 011, natomiast ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie w pięciu księgach inwentarzowych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2005 i 2006.

Badając ww. zakres działalności opierano się na uregulowaniach prawnych określonych w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.z 2002 roku Nr 76, poz.694)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U z 2000 roku Nr 54,poz.654 z póź. zm.)
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, późn.1752).

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe

Rok 2005.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2005 roku w bezpośrednim zarządzie w Urzędzie Gminy Karsin znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 18.228.095,97 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 8.440.620,76 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- przejęcia z inwestycji - 8.285.176,77 zł
- nieodpłatnego otrzymania - 5.560,00 zł
- zakupu - 149.883,99 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2005 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 23.724,32 zł na skutek likwidacji.

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2005 roku stanowiła kwotę 26.644.992,41 zł.

Rok 2006.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 26.644.992,41 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 3.293.600,36 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- przejęcia z inwestycji - 3.168.029,07 zł
- zakupu - 125.571,29 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2006 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 43.346,81 zł. Zmniejszenie wartości nastąpiło w wyniku:

- likwidacji - 24.300,00 zł
- sprzedaży - 19.046,81 zł

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 29.895.245,96 zł.

W Urzędzie prowadzi się komputerowo karty środków trwałych, na których sporządza się ich szczegółowy opis.

Szczegółowej kontroli poddano likwidację środków trwałych w roku 2006. Wartość zlikwidowanych środków trwałych stanowiła kwotę 43.346,81 zł i złożyły się na nią:

- sprzedaż samochodu strażackiego (używanego), marki FSC Starachowice o wartości ewidencyjnej 19.046,81 zł.

Sprzedaży dokonano w drodze pisemnego przetargu, ogłoszonego w dniu 4 lipca 2006 roku. Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 20 lipca 2006r. o godz. 9.30. Umowę sprzedaży z wybranym oferentem zawarto w dniu 20 lipca 2006 roku. Cena samochodu zgodnie z umową wyniosła 1.700 zł.

Zdjęcie z ewidencji nastąpiło na podstawie dowodu PK/0847 z dnia 31 grudnia 2006 roku (dowód księgowy nr 5677)

- rozbiórka budynku mieszkalnego zlokalizowanego na terenie działki nr 32 w miejscowości Karsin. Wartość ewidencyjna budynku stanowiła kwotę 24.300,00 zł.

Rozbiórki dokonano na podstawie decyzji Starosty Kościerskiego nr AiB-7351/88/2006 z dnia 24 marca 2006 roku.

Zdjęcie z ewidencji nastąpiło na podstawie dowodu PK/0847 z dnia 31 grudnia 2006 roku (dowód księgowy nr 5677)

Pozostałe środki trwałe

Rok 2005.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2005 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 285.466,17zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 24.734,63 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku zakupu nowych środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2005 roku stanowiła kwotę 310.200,80 zł.

Rok 2006.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006 roku w bezpośrednim zarządzie Gminy Karsin znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 310.200,80 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 27.695,83 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku zakupu nowych środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 337.896,63 zł.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Kierownik jednostki w zarządzeniu nr 3/99 w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Karsin określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Umorzenie środków trwałych w roku 2005 i 2006 zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych i ujęte na kontach księgi głównej w ostatnim dniu roku 2005 i 2006 dowodem PK/0826/05 na kwotę 553.875,37 zł oraz PK/0851/06 na kwotę 1.040.818,98 zł.

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym nazwą „sala reprezentacyjna” w budynku Urzędu ustalono, że nie wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.).

W związku z tym, że pracownikom nie przypisano odpowiedzialności za mienie Urzędu, odpowiada za nie jednoosobowo Wójt Gminy.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano licencje na programy komputerowe bez względu na cenę ich nabycia a także autorskie prawa majątkowe. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych w roku 2005 i 2006 roku prowadzono ręcznie w 1 księdze inwentarzowej.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Rok 2005

Według stanu na dzień 1 stycznia 2005 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się wartości niematerialne i prawne, których wartość ewidencyjna, wynikająca z konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* stanowiła kwotę 24.134,38 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 324 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku zakupu nowego programu komputerowego.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2005 roku wyniósł kwotę 24.458,38 zł.

Rok 2006.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006 roku w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się wartości niematerialne i prawne, których wartość ewidencyjna, wynikająca z konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* stanowiła kwotę 24.458,38 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 4.137,80 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku zakupu trzech nowych programów komputerowych.

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2006 roku stanowiła kwotę 28.596,18 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Wartość zakupionych w 2005 i 2006 roku wartości niematerialnych i prawnych nie przekraczała kwoty 3.500,00 zł, w związku z tym umorzono je jednorazowo w dniu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie księgowano na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400 Koszty według rodzajów.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

W roku 2005 Gmina Karsin nie posiadała finansowego majątku trwałego.

W roku 2006 zaewidencjonowana na koncie 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* kwota 34.430,92 zł dotyczyła:

- 2.500 zł – udziały Gminy Karsin w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” spółka z o.o Starogard Gdański
- 31.930,92 zł – podwyższenie kapitału zakładowego ww. spółki

4.2.4. Materiały.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Na koniec każdego roku przeprowadza się w Urzędzie spis z natury nie zużytego paliwa, jednak o jego stan nie zwiększa się zapasów materiałów oraz zmniejszenia kosztów.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Jednostka nie posiada wyodrębnionego magazynu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2003 – 2006.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Karsin w okresie kontrolowanym określone zostały w zarządzeniu nr I/19/2003 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W okresie kontrolowanym dokonano inwentaryzacji podstawowych i pozostałych środków trwałych w roku 2005.

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji było zarządzenie nr I/144/2005 Wójta Gminy Karsin z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątku Gminy oraz jednostek Gminy: Urzędu Gminy Karsin i Ochotniczych Straży Pożarnych na 2005 rok.

Celem inwentaryzacji było ustalenie faktycznego stanu majątku gminy oraz jednostek Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych ujętych na koncie 011 i 013.

W zarządzeniu tym powołano również Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe.

Zgodnie z zarządzeniem spisu inwentarza należało dokonać według stanu na dzień 1 grudnia 2005r.

W zarządzeniu ostateczny termin zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji ustalony został na dzień 15 stycznia 2006r.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych objętych ewidencją druków ścisłego zachowania. Arkusze zawierały informację o miejscu przeprowadzenia spisu oraz dacie spisu, natomiast brak było informacji o godzinach spisu, na arkuszu nr 22 brak również informacji o składzie komisji inwentaryzacyjnej oraz podpisów jej członków. Na wszystkich arkuszach brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnice między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym.

Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury (bez daty) zawarto informacje o wartości spisu z natury, wartości księgowej a także informację o różnicach inwentaryzacyjnych. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku.

Ewidencji różnic inwentaryzacyjnych dokonano dopiero w dniu 31 maja 2007r. dowodem PK 1794 oraz w dniu 7 sierpnia 2007r. dowodem PK nr 2652.

Ostatnim dokumentem inwentaryzacyjnym było rozliczenie wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych podpisane przez Wójta Gminy w dniu 14 stycznia 2006r.

Dokonywano także spisu z natury środków pieniężnych w kasie, co potwierdzono odpowiednimi protokołami.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2005.

5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy.

Powyższe zagadnienie zostało opisane w temacie *3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych* niniejszego protokołu kontroli.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy /§631/.

Powyższe zagadnienie zostało opisane w temacie *3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji* niniejszego protokołu kontroli.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

1/Stwierdzono, że w roku 2005 kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych zgodnie z przepisem art. 126 ustawy o finansach publicznych i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077).

Opracowany przez Wójta Gminy *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na rok 2005* stanowił załącznik do uchwały Rady Gminy nr XXIV/196/2004 z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie budżetu gminy na rok 2005.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- wydatków w układzie dział i rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń)

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Pomoc społeczna w Gminie Karsin realizowana jest przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie, utworzony na mocy uchwały nr XI/38/90 Gminnej Rady Narodowej w Karsinie z dnia 23 marca 1990r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie.

Statut Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej nadała Rada Gminy w Karsinie uchwałą nr XVIII/157/04 z dnia 3 czerwca 2004r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Karsinie.

Statut ten został zmieniony uchwałą Rady Gminy w Karsinie nr X/9/2003 z dnia 21 sierpnia 2003r. w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie.

Od dnia 1 czerwca 1999r. obowiązki kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie pełni pani Barbara Federowicz powołana na to stanowisko uchwałą Zarządu Gminy Karsin z dnia 25 maja 1999r. w sprawie powołania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie posiada nw. upoważnienia udzielone przez Wójta Gminy Karsin:

1. z dnia 4 maja 2004r. do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji tych sprawach,
2. z dnia 4 maja 2004r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej,
3. z dnia 1 września 2005r. do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

W trakcie kontroli ustalono, że czynności głównej księgowej GOPS wykonuje główna księgowa Urzędu, pani Teresa Warsińska, której formalnie nie powierzono obowiązków głównej księgowej GOPS.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej prowadzona jest odrębna księgowość i sprawozdawczość.

Nadmienić należy, że koszty obsługi księgowej GOPS zaliczane są do kosztów Urzędu Gminy.

Nadmienić należy, że zgodnie z przepisem § 11 statutu GOPS Urząd Gminy Karsin zapewni obsługę organizacyjną, finansowo – księgową i kadrową tej jednostki.

5.3.Środki na realizację porozumień.

5.3.1.Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

Powyższy temat opisano w nw. tematach niniejszego protokołu kontroli:

- *3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej § 202.*
- *3.1.1.5.Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł.*
- *3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 232/*

VI. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto rok 2005.

6.1.Jednostki budżetowe.

W roku 2005 budżet Gminy realizowały trzy jednostki budżetowe.

Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art.126 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2005 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Środki przekazane	Kwota wydatkowana	Kwota zwrócona	Nr i data wyciągu bankowego
Urząd Gminy	5.542.180	5.447.978,16	4.201,84	WB 267 30-12-2005r.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2.291.000	2.290.911,17	88,83	WB 267 30-12-2005r
Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej	5.165.000	5.164.417,72	582,28	WB 267 30-12-2005r.

Ustalono, że jednostki organizacyjne Gminy Karsin pobierają następujące dochody, które w kontrolowanym okresie stanowiły kwoty:

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa dochodów w Urzędzie Gminy	Kwota (zł) w roku 2005
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie	852 / 85228 / 0830 (usługi opiekuńcze)	10.963,30
Przedszkole w Karsinie	854 / 80104 / 0830 (dopłaty rodziców)	12.150,00
Przedszkole w Wielu	854 / 80104 / 0830 (dopłaty rodziców)	11.950,00
Świetlica szkolna w Karsinie	854 / 85401 / 0830 (wpłaty na dożywianie)	62.531,00
Świetlica szkolna w Wielu	854 / 85401 / 0830 (wpłaty na dożywianie)	69.488,36
Świetlica szkolna w Karsinie	854 / 85401 / 2390 (pozostałe z 2004r. środki na dożywianie)	3.474,18
Świetlica szkolna w Wielu	854 / 85401 / 2390 (pozostałe z 2004r. środki na dożywianie)	3.155,50

W trakcie kontroli ustalono, że dochody pobierane przez ww. jednostki organizacyjne są odprowadzane bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy. Nie są ujmowane w planach finansowych ani ewidencjonowane w tych jednostkach. Ujmuje się je w planie finansowym Urzędu i Urząd wykazuje je w sprawozdaniach Rb 27S.

6.2. Zakłady budżetowe.

Gmina Karsin nie posiada zakładów budżetowych.

6.3. Samorządowe osoby prawne.

6.3.1. Instytucje kultury.

Gmina jest organizatorem dla czterech ww. instytucji kultury:

- Dom Kultury w Karsinie,
- Dom Kultury we Wielu,
- Dom Kultury w Osowie,
- Biblioteka we Wielu.

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucjom kultury środki finansowe w kwocie:

Wyszczególnienie	Środki Przekazane (zł)	Środki Zwrócone(zł)	Środki wydatkowane (wg sprawozdania)
Dom Kultury Karsin	200.719,00	91,19 (W.B. 120 z 31.12.2005r.	219.977,46
Dom Kultury Wiele	114.321,00	0,51 (W.B. 84 z 31.12.2005r.	135.982,59
Dom Kultury Osowo	44.960,00	0,52 (W.B. 66 z 31.12.2005r	46.843,79
Biblioteka Publiczna Wiele	70.950,00	48,21 (W.B. 51 z 31.12.2005r	70.905,20

Nadmienić należy, że wysokość środków przekazanych ww. instytucjom kultury była zgodna z wysokością określoną w budżecie Gminy.

6.3.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

Gmina Karsin nie jest organem założycielskim dla żadnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

6.3.3. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Gmina Karsin nie posiada komunalnych osób prawnych.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto 2005 rok.

Zasady prowadzenia księgowości sprawdzono pod względem zgodności

z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002r. Dz.U.nr 76,poz.694 z póź. zm.)
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz.1752)
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 50, poz. 511 z póź. zm)

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- zkładowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W roku 2005 rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była ręcznie i komputerowo.

Ręcznie prowadzono ewidencję:

- dochodów
- środków trwałych w formie ksiąg inwentarzowych,
- umorzeń w formie tabel amortyzacyjnych.

Ręcznie sporządzano także listy wypłat wynagrodzeń.

Komputerowo dokonuje się zapisów w pozostałych księgach rachunkowych.

W Urzędzie Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik

- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- konta analityczne podatników,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
 - sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W trakcie kontroli ustalono, że w Urzędzie w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych prowadzi się nw. ewidencję:

- dochodów na kontach syntetycznych - zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia: „ewidencję dochodów z podziałem na klasyfikację budżetową

należy prowadzić na koncie 130 i na podstawie zapisów na tym koncie sporządzać sprawozdania Rb-27 z dochodów jednostki”.

W Urzędzie ewidencję dochodów prowadzi się na koncie 901 - *Dochody budżetu* prowadzonym dla budżetu gminy i na podstawie zapisów na tym koncie sporządza się sprawozdania z dochodów jednostki (Urzędu Gminy) oraz na podstawie dowodów PK na koncie 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*, Na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych* ewidencjonuje się jedynie wydatki Urzędu, jako jednostki.

- nie dokonuje się ewidencji na koncie 290 *Odpisy aktualizujące należności* przypisanych, ale niezapłaconych odsetek do dnia bilansowego. Ewidencji tej dokonywano na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,,
- koszty komornicze ewidencjonuje się na koncie 400 *Koszty według rodzajów*, zamiast na koncie 750 *Przychody i koszty finansowe*.

7.2.Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2005r i 2006r.

- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb N o stanie należności,
- Rb NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
- Rb 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Gminy w Karsinie.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Wyjaśnienie w sprawie nie potwierdzenia sald należności na 2005r.
4. Kserokopie nw. dokumentów:
 - Wniosek Gminnego Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych w Karsinie o udzielenie dotacji na realizację zadania w zakresie sportu i rekreacji w kwocie 25.000 zł.
 - Umowa nr 1/2005 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 25.000 zł.
 - Wniosek Gminnego Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych w Karsinie o udzielenie dotacji na realizację zadania w zakresie sportu i rekreacji w kwocie 5.000 zł.
 - Umowa nr 1/2005 w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 5.000 zł.
5. Kserokopia umowy pożyczki na zapewnienie płynności zawartej w dniu 26 października 2005r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 21 września 2007 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją

Karsin, dnia 21 września 2007r.

P o d p i s y:

Inspektorzy kontroli RIO

Przedstawiciele Gminy

(Bożena Brzezińska)

(Wójt Gminy)

(Magdalena Cholewa)

(Skarbnik Gminy)