

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

P R O T O K Ó Ł

**kontroli kompleksowej Gminy Karsin przeprowadzonej w
Urzędzie Gminy w Karsinie (nr kodu 83 – 440) ul. Długa 222
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólnie organizacyjne

- 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.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Karsinie oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

- Magdalena Brzezińska - Cholewa – upoważnienie nr 10/2011 z dnia 29 listopada 2010r. - w okresie od dnia od 3 stycznia 2011r. do dnia 15 kwietnia 2011r., z przerwą w dniach: 7, 12-13, 25-28 stycznia, 7 lutego 2011r.
- Magdalena Cholewa – upoważnienie nr 11/2011 z dnia 29 listopada 2010r. - w okresie od dnia od 3 stycznia 2011r. do dnia 15 kwietnia 2011r., z przerwą w dniach: 7, 12, 25-28 stycznia, 7, 10 lutego 2011r.

1.1.1.3. Okres kontroli:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2010 roku.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.

Urząd Gminy w Karsinie

ul. Długa 222

83-440 Karsin

Powiat: Kościerzyna

1.1.3. Kierownictwo jednostki:

- *Wójtem Gminy Karsin* od dnia 1 sierpnia 1994r. jest 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,
 - przez 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.,
 - w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010r., w dniu 2 grudnia 2010r. złożył wobec Rady Gminy ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Wójta Gminy Karsin na VI kadencję w latach 2010 – 2014.

- *Zastępcą Wójta* jest od dnia 28 października 1998r. 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 wyboru Zastępcy Wójta Gminy Karsin.

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

Panu Janowi Orlikowskiemu powierzono również z dniem 26 sierpnia 1994r. obowiązki Sekretarza Gminy:

- uchwałą Rady Gminy nr III/9/94 z dnia 26 sierpnia 1994r. w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy,
- uchwałą Rady Gminy nr I/6/98 z dnia 28 października 1998r. w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy.

- *Skarbnikiem Gminy* jest od dnia 26 sierpnia 1994r. pani Jolanta Pietras powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy:

- uchwałą Rady Gminy nr III/9/94 z dnia 26 sierpnia 1994r. w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy,
- nr I/6/98 z dnia 28 października 1998r. w sprawie powołania Sekretarza i Skarbnika Gminy.

- *Przewodniczącym Rady Gminy* jest od dnia 23 listopada 2006r. 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,
- nr I/1/2010 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy w Karsinie.

Ogólne informacje o władzach Gminy zawarte są 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 w Karsinie uchwaliła w dniu 17 kwietnia 2003r. uchwałą nr VII/74/2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy

Karsin. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 72, poz. 1152 z 2003r..

Zmiany statutu Rada Gminy w Karsinie dokonała w dniu 27 marca 2007r. uchwałą nr V/34/07 (Dz. U. nr 117, poz. 2005 z 2007r.).

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

Obowiązujący w czasie kontroli Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Karsinie wprowadzony został w życie zarządzeniem Wójta Gminy nr II/25/2007 z dnia 23 maja 2007r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Karsinie.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w nw. zarządzeniach Wójta Gminy Karsin:

1. nr 3/99 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Karsinie,
2. nr I/30a/2003 z dnia 31 lipca 2003r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 3/99 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Karsinie,
3. nr I/153a/2006 z dnia 3 lutego 2006r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 3/99 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Karsinie,
4. nr II/21/2007 z dnia 26 kwietnia 2007r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej,
5. nr II/184a/2010 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont,
6. nr II/206a/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
7. nr II/211a/2010 z dnia 28 lipca 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
8. nr II/212a/2010 z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy w Karsinie,
9. nr II/223 z dnia 25 listopada 2010r. zmieniające zarządzenie Wójta Gminy w Karsinie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (dotyczy księgowania wydatków Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej),
10. nr II/235/2010 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie,

Powyższym zarządzeniem określono również:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

1.2.4. Jednostki pomocnicze Gminy.

Na terenie Gminy Karsin funkcjonuje 11 niżej wymienionych jednostek pomocniczych (sołectw): Karsin, Borsk, Wdzydze Tucholskie, Przytarnia, Dąbrowa, Górki, Bąk, Cisewie, Wiele, Zamość, Osowo.

W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy mocą uchwały nr XIII/123/2003 z dnia 4 grudnia 2003r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw gminy Karsin.

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

1.2.5. Gminne jednostki organizacyjne.

W Gminie Karsin funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Karsinie,
- Przedszkole Publiczne w Karsinie,
- Przedszkole Publiczne w Wielu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zespół Szkół w Karsinie,
- Zespół Szkół w Wielu,
- Szkoła Podstawowa w Osowie,
- Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie

Instytucje kultury:

- Dom Kultury w Karsinie
- Dom Kultury w Wielu,
- Dom Kultury w Osowie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Wielu.

Spółki prawa handlowego:

Gmina jest udziałowcem w spółce: Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” w Starym Lesie.

Zakłady Opieki Zdrowotnej:

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

1.2.6. Pełnomocnictwa.

W myśl przepisu art.47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadają 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 2010 roku.

1.3.1. Wykonywanie kontroli przez Komisję Rewizyjną

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

Zgodnie z ww. zasadami Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy.

Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu zatwierdzonego przez Radę Gminy na sesji w dniu 21 marca 2010r.

W roku 2010r. odbyły się 2 posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniach 24 lutego i 4 marca.

W/w Komisja nie przeprowadziła żadnej z ujętych w planie kontroli.

1.3.2. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto rok 2010.

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,
- Zastępca Wójta Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- Osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2010 radni oraz Wójt Gminy składali oświadczenia majątkowe trzykrotnie:

I - do dnia 30 kwietnia 2010r.

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 29 kwietnia 2010r. - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 13 maja 2010r.,
- Przewodniczący Rady V kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 26 kwietnia 2010r. - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 13 maja 2010r.,
- Radni V kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,
- Skarbnik oraz Z-ca Wójta 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 majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 11 czerwca 2010r.

II - na dwa miesiące przed upływem kadencji

- Wójt oraz Przewodniczący Rady V kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Wojewodzie w dniu 13 września 2010r. - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 21 września 2010r.,
- Radni V kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 5 października 2010r.

III - 30 dni od dnia złożenia ślubowania

- Wójt oraz Przewodniczący Rady VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Wojewodzie w dniu 31 grudnia 2010r. - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 4 stycznia 2011r.,
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy,

Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 14 stycznia 2011r.

1.3.3. 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 i przyjęto do stosowania „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Karsinie”.

Instrukcja została wprowadzona w życie zarządzeniem nr II/36/2007 Wójta Gminy Karsin z dnia 9 sierpnia 2007r. w sprawie wprowadzenia ww. instrukcji.

1.3.4. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

W Urzędzie Gminy Karsin procedury kontroli wewnętrznej zostały określone w zarządzeniach nr:

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

W ww. zarządzeniu określono m.in.:

- procedurę wstępnej kontroli finansowej oraz ocen celowości zaciągania zobowiązań,
- procedurę bieżącej kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Karsin,
- procedurę kontroli gromadzenia środków publicznych,
- procedurę kontroli wydatków środków publicznych.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy Karsin został opracowany system kontroli zarządczej. Wprowadzono go w życie z dniem 17 czerwca 2010r. zarządzeniem Wójta Gminy Karsin nr II/204a/2010 w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Karsin. Określono w nim m.in.:

- zasady kontroli zarządczej,
- zarządzanie ryzykiem,
- kontrolę wewnętrzną,
- nadzór strategiczny nad działalnością jednostek organizacyjnych.

1.3.5. Audyt wewnętrzny.

Gmina Karsin w okresie kontrolowanym nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 112, poz. 763 z dnia 29 czerwca 2006r.).

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2007 – 2010.

W w/w okresie w Urzędzie Gminy Karsin przeprowadzono niżej wymienione kontrole zewnętrzne:

1. W dniach od 4 czerwca do 21 września 2007r. przez inspektorów kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej w latach 2003 - 2006.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym dnia 21 września 2007r. przez Wójta i Skarbnika Gminy oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

W wystąpieniu pokontrolnym nr WK.0804/K/35/12902/2007 z dnia 29 października 2007r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazał 30-to dniowy termin, w którym należało podjąć działania, mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 28 listopada 2007 roku Wójt Gminy Karsin wysłał stosowną informację.

2. W dniach od 7 do 11 grudnia 2007r. przez inspektora kontroli ZUS w Gdańsku w zakresie:

- prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
- ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacania tych świadczeń i zasiłków oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu,
- prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe oraz ustalenia kapitału początkowego,
- prawidłowości wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 12 grudnia 2007r. podpisanym przez inspektora przeprowadzającego kontrolę.

Protokół przesłano za pośrednictwem poczty w dniu 12 grudnia 2007r..

3. W dniu od 23 do 30 czerwca 2009r. przez inspektorów kontroli Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w zakresie sprawdzenia rozliczenia podatku od towarów i usług – zasadność zwrotu podatku.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 1 lipca 2009r. podpisanym przez Wójta Gminy oraz inspektorów przeprowadzających kontrolę.

4. W dniach od 15 kwietnia do dnia 15 czerwca 2010r. przez głównego specjalistę kontroli państwowej z Delegatury NIK w Gdańsku w zakresie kontroli realizacji inwestycji z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 15 czerwca 2010r. podpisanym przez Wójta Gminy oraz inspektora kontroli.

W dniu 13 lipca 2010r. Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku pismem nr LGD-P/10/157 LGD-4101-010-01/2010 przesłał wystąpienie pokontrolne.

W dniu 30 lipca 2010r. Wójt Gminy pismem nr Or 0114-26/2010 udzielił odpowiedzi na wystąpienie Dyrektora NIK.

5. W dniach od 24 do 26 listopada 2010r. przez inspektorów Referatu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku w zakresie kontroli projektu „Rozbudowa i wyposażenie Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie”.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 8 grudnia 2010r. podpisanym przez Wójta i Skarbnika Gminy oraz inspektorów kontroli.

Termin wykonania zalecenie pokontrolnego wyznaczono na dzień 10 października 2011r.

6. W dniach od 24 do 26 listopada 2010r. przez inspektorów Referatu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku w zakresie kontroli projektu „Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad jeziorem Wielewskim w Wielu, gmina Karsin”.

Wyniki kontroli zawarto w protokole z dnia 7 grudnia 2010r. podpisanym przez Wójta i Skarbnika Gminy oraz inspektorów kontroli.

Termin wykonania zalecenie pokontrolnego wyznaczono na dzień 31 grudnia 2010r.

W dniu 21 grudnia 2010r. Wójt Gminy udzielił odpowiedzi na wskazane zalecenia pokontrolne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto lata 2009 - 2010.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest kasa.

Regulacje dotyczące gospodarki kasowej określił Wójt Gminy w zarządzeniu nr II/21/2007 z dnia 26 kwietnia 2007r. w sprawie: *wprowadzenia instrukcji kasowej*.

W instrukcji określono między innymi:

- zasady zabezpieczenia mienia i ochrony środków pieniężnych,
- zasady transportu i przenoszenia środków pieniężnych,
- zasady ewidencji obrotu kasowego,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- harmonogram przyjmowania i wypłacania gotówki w kasie,
- wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych.

Kontrolę w tym temacie przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe wydatków za I kwartał 2010r. oraz rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe.

Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- stan gotówki w kasie,
- prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapas gotówki na niezbędne wydatki (pogotowie kasowe) został ustalony w wysokości 5.000,00 zł na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Karsin z dnia 07 listopada 2007r. w sprawie: ustalenia kwoty pogotowia kasowego,
- operacje gotówkowe dokumentowano dowodami kasowymi przyjętymi do stosowania, dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano ciągłość sald w raportach kasowych.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 31 marca 2011r. w godzinach od 12⁰⁰ do 12³⁰. Sprawdzono stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 1.257,05 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego.

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

2.1.2. Gospodarka bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Gminy i prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Czersku, na podstawie umowy zawartej w dniu 04 stycznia 2010r. pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Bankiem Spółdzielczym w Czersku, reprezentowanym przez Prezesa oraz Członka Zarządu.

Wyboru Banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 grudnia 2009r.. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22 grudnia 2009r. do godz. 9.30. Termin otwarcia ofert wyznaczono na ten sam dzień na godz. 10.00.

Określono następujące kryteria wyboru oferty:

- cena – 70%,
- oprocentowanie – 15%,
- warunki obsługi technicznej – 15%.

W terminie składania ofert została złożona jedna oferta Banku Spółdzielczego w Czersku. W dniu 23 grudnia 2009r. Komisja Przetargowa wybrała powyższy Bank do obsługi rachunków. Umowę z ww. Bankiem zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2012r..

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 stycznia 2010r..

W okresie kontrolowanym obowiązywała do dnia 31 grudnia 2009r. poprzednia umowa zawarta z tym samym Bankiem w dniu 25 stycznia 2005r..

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 zarządzeniem Wójta Gminy nr II/206a/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie: *ustalenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*. W kontrolowanym okresie obowiązywała również instrukcja dotycząca ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 6/95 z dnia 05 kwietnia 1995r. (straciła moc z dniem 29 czerwca 2010r.).

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w czterech księgach K-210. Zgodnie z ww. instrukcją ewidencjonuje się w niej nw. druki występujące w Urzędzie Gminy:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- kwitariusze przychodowe K-104,
- arkusze spisu z natury,
- czek gotówkowe,
- bilety wstępu.

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31 marca 2011r. 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 - 5 bloczków,
- kwitariusze przychodowe K-104 – 2 bloczki.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie druki wskazane w przepisach wewnętrznych zostały ujęte w ewidencji.

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 2009 i 2010,
- 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.

Rok 2009

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 553.067,06 zł oraz zobowiązania w kwocie 169.168,95 zł, co nie 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	317.137,38
225 Rozrachunki z budżetami	9.719,22
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	126.010,00
R a z e m:	452.866,60

Konto 290 *Odpisy aktualizujące należności* wykazywało saldo Wn w wysokości 93.252,00 zł.
Na koncie 290 księgowano należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	52.090,30
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	1,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	15.533,76
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	89.242,83
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	20,00
240 Pozostałe rozrachunki	15,15
140* Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki	12.282,06
R a z e m:	169.185,10

* w ewidencji konta 240 nie ujęto wpłat sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego; wpłaty te zaksięgowano na 139 Wn i 140 Ma (saldo Ma konta 140 ujęto w bilansie w poz. 1.6 *Zobowiązania krótkoterminowe*).

Rok 2010

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010r. wykazano w bilansie należności i roszczenia w kwocie 525.558,64 zł oraz zobowiązania w kwocie 196.895,41 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
201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	3,68
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	500.400,94
225 Rozrachunki z budżetami	12.458,52
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	123.645,00
240 Pozostałe rozrachunki	31,50
R a z e m:	636.539,64
290 Odpisy aktualizujące należności	110.981,00

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawia się następująco:

Symbol i nazwa konta	Kwota
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	54.681,77
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	980,18
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	17.632,64
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	101.266,61
240 Pozostałe rozrachunki	22.334,21
R a z e m:	196.895,41

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 latach 2009 – 2010.

Okres	I- 2009	II- 2009	III- 2009	IV- 2009
Deklarowana kwota	13.699	6.925,00	8.226,00	7.455,00
termin i wysokość wpłaty	29.01.2009 13.699,00	26.02.2009 6.925,00	30.03.2009 8.226,00	29.04.2009 7.455,00
	V- 2009	VI- 2009	VII- 2009	VIII- 2009
Deklarowana kwota	9.316,00	8.927,00	10.403,00	11.477,00
Termin i wysokość wpłaty	28.05.2009 9.316,00	29.06.2009 8.927,00	30.07.2009 10.403,00	28.08.2009 11.477,00
	IX- 2009	X- 2009	XI- 2009	XII- 2009
Deklarowana kwota	9.718,00	8.196,00	9.477,00	10.916,00
Termin i wysokość wpłaty	29.09.2009 9.718,00	29.10.2009 8.196,00	27.11.2009 9.477,00	31.12.2009 10.916,00

Okres	I- 2010	II- 2010	III- 2010	IV- 2010
Deklarowana kwota	15.466,00	8.306,00	9.272,00	8.060,00
termin i wysokość wpłaty	28.01.2010 15.466,00	25.02.2010 8.306,00	31.03.2010 9.272,00	29.04.2010 8.060,00
	V- 2010	VI- 2010	VII- 2010	VIII- 2010
Deklarowana kwota	9.538,00	16.654,00	17.013,00	12.781,00
Termin i wysokość wpłaty	27.05.2010 9.538,00	29.06.2010 16.654,00	29.07.2010 17.013,00	30.08.2010 12.781,00
	IX- 2010	X- 2010	XI- 2010	XII- 2010
Deklarowana kwota	14.677,00	11.361,00	9.283,00	13.699,00
Termin i wysokość wpłaty	29.09.2010 14.677,00	28.10.2010 11.361,00	09.12.2010 9.283,00	29.12.2010 13.699,00

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisach 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 latach 2009 - 2010.

2009 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	20.01.2009	19.02.2009	20.03.2009	27.04.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.01.2009	27.02.2009	31.03.2009	30.04.2009
Deklarowana kwota Społeczne	48.071,57	24.154,38	25.962,57	25.694,83
Zdrowotne	13.035,34	6.822,07	7.318,88	6.999,33
Fundusz Pracy	4.049,82	1.976,13	2.085,52	2.042,03
Termin i wysokość wpłaty	29.01.2009 65.156,73	26.02.2009 32.952,58	30.03.2009 35.366,97	29.04.2009 34.736,19

2009 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	25.05.2009	24.06.2009	24.07.2009	25.08.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	28.05.2009	29.06.2009	30.07.2009	28.08.2009
Deklarowana kwota Społeczne	31.163,82	33.568,08	27.153,30	31.497,50
Zdrowotne	8.520,82	9.298,21	7.286,01	8.921,05
Fundusz Pracy	2.353,13	2.546,12	2.078,49	2.390,54
Termin i wysokość wpłaty	28.05.2009 42.037,77	29.06.2009 45.412,41	30.07.2009 36.517,80	28.08.2009 42.809,09

2009 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	24.09.2009	23.10.2009	24.11.2009	18.12.2009
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.09.2009	02.11.2009	26.11.2009	30.12.2009
Deklarowana kwota Społeczne	26.868,90	24.819,77	26.544,56	33.414,18
Zdrowotne	7.938,42	8.005,78	8.603,73	10.260,57
Fundusz Pracy	2.148,87	2.045,52	2.251,27	2.816,17
Termin i wysokość wpłaty	29.09.2009 36.956,19	29.10.2009 34.871,07	27.11.2009 37.399,56	29.12.2009 46.490,92

2010 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	20.01.2010	23.02.2010	25.03.2010	23.04.2010
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	28.01.2010	25.02.2010	30.03.2010	30.04.2010
Deklarowana kwota Społeczne	51.992,78	27.841,23	28.748,32	29.732,80
Zdrowotne	14.080,84	7.685,75	8.068,66	8.408,39
Fundusz Pracy	4.160,37	2.211,99	2.320,00	2.291,46
Termin i wysokość wpłaty	28.01.2010 70.233,99,0	25.02.2010 37.738,97	30.03.2010 39.136,98	29.04.2010 40.432,65

2010 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	24.05.2010	22.06.2010	23.07.2010	26.08.2010
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	31.05.2010	30.06.2010	30.07.2010	30.08.2010
Deklarowana kwota Społeczne	33.145,09	34.664,48	33.926,43	34.176,73
Zdrowotne	9.174,54	9.626,84	9.455,02	9.433,34
Fundusz Pracy	2.380,52	2.520,07	2.496,93	2.431,06
Termin i wysokość wpłaty	31.05.2010 44.700,15	30.06.2010 46.811,39	29.07.2010 45.878,38	30.08.2010 46.041,13

2010 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	21.09.2010	25.10.2010	24.11.2010	20.12.2010

Data nadania /przyjęcia przez ZUS	29.09.2010	28.10.2010	29.11.2010	31.12.2010
Deklarowana kwota Społeczne	36.739,99	32.595,81	27.264,75	33.292,89
Zdrowotne	11.586,21	9.724,55	8.492,70	10.621,07
Fundusz Pracy	3.165,52	2.700,25	2.486,94	3.000,50
Termin i wysokość wpłaty	29.09.2010 51.491,72	28.10.2010 45.020,61	29.11.2010 38.244,39	29.12.2010 46.914,46

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych 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 w latach 2009 - 2010.

Miesiąc	Data przekazania	Kwota (zł)
Styczeń	20.01.2009	1.110,00
Luty	19.02.2009	1.110,00
Marzec	20.03.2009	1.540,00
Kwiecień	17.04.2009	1.234,00
Maj	19.05.2009	1.234,00
Czerwiec	09.06.2009	1.536,00
Lipiec	14.07.2009	1.658,00
Sierpień	19.08.2009	1.580,00
Wrzesień	17.09.2009	1.497,00
Październik	20.10.2009	1.453,00
Listopad	18.11.2009	1.453,00
Grudzień	20.12.2009	1.340,00
	Razem:	16.745,00

Miesiąc	Data przekazania	Kwota (zł)
Styczeń	15.01.2010	1.316,00
Luty	18.02.2010	1.165,00
Marzec	18.03.2010	1.202,00
Kwiecień	13.04.2010	1.173,00
Maj	19.05.2010	1.371,00
Czerwiec	10.06.2010	1.786,00
Lipiec	12.07.2010	1.847,00
Sierpień	17.08.2010	1.847,00
Wrzesień	09.09.2010	1.766,00
Październik	18.10.2010	2.171,00
Listopad	17.11.2010	2.015,00
Grudzień	20.12.2010	1.547,00
	Razem:	19.206,00

W wyniku kontroli ustalono, że ww. składki odprowadzono w terminie określonym w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997r. nr 14, poz. 92 z późn. zm.).

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

W okresie kontrolowanym stwierdzono jeden przypadek zaciągnięcia zobowiązania obciążającego budżet bez upoważnienia, opisany w temacie 3.3.2. *Wydatki majątkowe.*

2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą objęto lata 2009 – 2010.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia danego roku, w Urzędzie Gminy Karsin nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia danego roku.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Kontrolą objęto lata 2009 – 2010.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie nie udzielano pracownikom żadnych zaliczek.

2.4. Inwentaryzacja należności.

Kontrolą objęto lata 2009 - 2010.

W roku 2009 w Urzędzie wystąpiły 2 należności, co do których wymagane było potwierdzenie salda. Salda potwierdzono w dniach od 20 do 25 stycznia 2010r. Salda zostały urealnione na dzień bilansowy.

W roku 2010 w Urzędzie wystąpiła 1 należność, co do której wymagane było potwierdzenie salda. Kontrolującym przedstawiono dokument potwierdzający saldo należności złożone przed podmiot do tego zobowiązany (bez daty).

Salda należności od podmiotów, które nie prowadzą ksiąg i należności publiczno-prawnych uzgodniono metodą weryfikacji danych.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Kontrolą objęto kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Karsin w latach 2007 – 2010.

W kontrolowanym okresie Gmina Karsin zaciągnęła nw. pożyczki:

1	Kredyt długoterminowy inwestycyjny z Banku Ochrony Środowiska S.A. z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pn.: „Budowa stołówki przy Zespole Szkół Nr 2 w Wielu”		500.000,00 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	Nr VII/48/07 z dnia 17 lipca 2007r.	

	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna, Uchwała Nr 113/V/2007 z dnia 19 września 2007r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony, poniżej 60.000 euro.	
	Nr umowy	51/01/2008/1098/F/INW	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR dla depozytów 1M powiększona o marżę banku 0,20 p.p.	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16 stycznia 2008r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2009r.	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2012r.	
	Spłata w roku:	2009r. - 20.000,00 zł 2010r. - 30.000,00 zł 2011r. - 50.000,00 zł 2012r. - 400.000,00 zł	
2	<i>Kredyt długoterminowy na wydatki bieżące z Banku Ochrony Środowiska S.A z przeznaczeniem na dofinansowanie oświaty (wynagrodzenia)</i>		370.000,00 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	Nr XLII/304/06 z dnia 5 października 2006r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna, Uchwała Nr 168/V/2006 z dnia 30 października 2006r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony, poniżej 60.000 euro.	
	Nr umowy	125/OBR/098/2009	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR dla depozytów 1M powiększona o marżę Banku 0,37 p.p.	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	24.11.2006r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2007r.	
	Spłata w roku:	2007r. - 40.000,00 zł 2008r. - 40.000,00 zł 2009r. - 40.000,00 zł 2010r. - 100.000,00 zł 2011r. - 150.000,00 zł	
3	<i>Kredyt długoterminowy na wydatki bieżące z Banku Spółdzielczego w Czersku z przeznaczeniem na dofinansowanie Oświaty (wynagrodzenia)</i>		190.000,00 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	XVIII/126/08 z dnia 30 października 2008r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 143/g227/K/V08 z 4 grudnia 2008r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	69/KG/08	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR dla depozytów 1M powiększona o marżę Banku 2,65 p.p.	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	22.12.2008r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2009r.	
	Spłata w roku	2009r. - 10.000,00 zł 2010r. - 30.000,00 zł 2011r. - 150.000,00 zł	
4	<i>Kredyt długoterminowy na wydatki bieżące z Banku Spółdzielczego w Czersku z przeznaczeniem na dofinansowanie Oświaty</i>		220.000,00 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXIX/194/09 z 29 października 2009r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	10/KG/2009	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR dla depozytów 1M o marżę Banku 4,00 p.p.	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	22.12.2009r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2010r.	

	Splata w roku:	2010r. - 20.000,00 zł 2011r. - 100.000,00 zł 2012r. - 100.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2012r.	
	<i>Kredyt długoterminowy inwestycyjny z Banku Millennium w Gdańsku z przeznaczeniem na finansowanie budowy oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w m. Karsin i Wiele -I etap</i>		320.000,00 zł
5	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXIX/236/05 z 28 lipca 2005r	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 103/V32005 z 5 sierpnia 2005r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Środki z EFRWP – brak wymogu procedury przetargu	
	Nr umowy	67294686	
	Oprocentowanie	Zmienna stopa procentowa w stosunku rocznym 0,88 stopy redyskonta weksli NBP, jednak nie mniej niż 4%	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	05.09.2005r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	14.09.2006r.	
	Splata w roku:	2006r. - 5.000,00 zł 2007r. - 5.000,00 zł 2008r. - 5.000,00 zł 2009r. - 5.000,00 zł 2010r. - 300.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	14.09.2010r.	
	<i>Kredyt długoterminowy inwestycyjny z Banku Millennium w Gdańsku z przeznaczeniem na budowę stołówki przy Zespole Szkół Nr 2 w Wielu</i>		220.000,00 zł
6	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXIX/237/05 z 28 lipca 2005r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 103/V/2005 z 5 sierpnia 2005r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Środki z EFRWP – brak wymogu procedury przetargu	
	Nr umowy	68898214	
	Oprocentowanie	Zmienna stopa procentowa w stosunku rocznym 0,88 stopy redyskonta weksli NBP, jednak nie mniej niż 4%	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	10.11.2005r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	14.11.2006r.	
	Splata w roku	2006r. - 5.000,00 zł 2007r. - 5.000,00 zł 2008r. - 5.000,00 zł 2010r. - 200.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	12.11.2010r.	
	<i>Kredyt długoterminowy inwestycyjny z Banku Ochrony Środowiska w Gdańsku z przeznaczeniem na budowę kotłowni przy Zespole Szkół Nr 2 w Wielu</i>		55.000,00 zł
7	Nr i data uchwały Rady Gminy	XLII/303/06 z 5 października 2006r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 167/V/2006 z 30 października 2007r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Zapytanie ofertowe	
	Nr umowy	118/2006/01/CEB/139	
	Oprocentowanie	Na podstawie stawki bazowej WIBOR dla depozytów 3M powiększony o marżę BOŚ 0,39 p.p.	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	08.11.2006r	
	Data rozpoczęcia spłaty	31.03.2007r.	

	Splata w roku:	2007r. - 10.000,00 zł 2008r. - 15.000,00 zł 2009r. - 15.000,00 zł 2010r. - 15.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	10.11.2010r.	
	<i>Kredyt /pożyczka długoterminowa inwestycyjna z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na budowę oczyszczalni ścieków w gminie Karsin</i>		<i>1.488.200 zł – umorzenie 50%= 744.100zł</i>
8	Nr i data uchwały Rady Gminy	XVII/152/04 z 29 kwietnia 2004r	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 122/V/2004 z 25 maja 2004r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Brak wymogu procedury przetargu	
	Nr umowy	165/2004/Wn11/OW-OK-KP/P + aneks Nr 2/178 z dnia 28.06.2005r umorzenie 50%	
	Oprocentowanie	0,1 stopy redyskontowej weksli, ustalonej przez NBP	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.06.2004r	
	Data rozpoczęcia spłaty	01.07.2005r.	
	Splata w roku:	2005r. - 60.000,00 zł 2006r. - 60.000,00 zł 2007r. - 70.000,00 zł 2008r. - 70.000,00 zł 2009r. - 70.000,00 zł 2010r. -100.000,00 zł 2011r. -100.000,00 zł 2012r. -100.000,00 zł 2013r. -114.100,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	20.12.2013r.	
	<i>Kredyt długoterminowy inwestycyjny z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w m. Karsin gmina Karsin</i>		<i>700.000,00 zł</i>
9	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXXI/247/05 z 16września 2005r	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Brak wymogu	
	Tryb wyłonienia Banku	Brak wymogu	
	Nr umowy	WFOŚ/P/1/2006	
	Oprocentowanie	0,3 stopy redyskonta weksli ogłoszonej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 4% w skali roku	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.01.2006r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	31.07.2006r.	
	Splata w roku	2006r. - 10.000,00 zł 2007r. - 20.000,00 zł 2008r. - 20.000,00 zł 2009r. - 20.000,00 zł 2010r. - 20.000,00 zł 2011r. - 610.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	31.12.2011r.	
	<i>Kredyt/pożyczka długoterminowa inwestycyjna z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na realizację zadania p.n.: Ochrona jeziora Wielewskiego poprzez rozbudowę kanalizacji sanitarnej w m. Wiele</i>		<i>1.200.000 zł</i>
10	Nr i data uchwały Rady Gminy	XV/109/08 z 4 czerwca 2008 zmiana XVIII/127/08 z 30 października 2008	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Brak wymogu	
	Tryb wyłonienia Banku	Brak wymogu	
	Nr umowy	WFOŚ/P/47/2008	

	Oprocentowanie	0,6 stopy redyskonta weksli ogłoszonej przez Prezesa NBP lecz nie mniej niż 3% w skali roku	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	10.10.2008r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	31.12.2009r.	
	Spłata w roku:	2009r. - 40.000,00 zł 2010r. - 40.000,00 zł 2011r. - 60.000,00 zł 2012r. - 300.000,00 zł 2013r. - 300.000,00 zł 2014r. - 460.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	15.12.2014	
11	Kredyt długoterminowy inwestycyjny z Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Gdyni na zadanie p.n.: Rozbudowa kanalizacji sanitarnej II etap w m. Wiele gm. Karsin		220.000,00 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXII/145/09 z 4.03.2009r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 20/g227/K/V/09 z dnia 26 marca 2009r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	09/0854	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka WIBOR 1M, powiększone o stałą marżę BGK w wysokości 2,5 punktów procentowych	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	28.04.2009r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2010r.	
	Spłata w roku	2010r. - 15.000,00 zł 2011r. - 15.000,00 zł 2012r. - 90.000,00 zł 2013r. - 100.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2013r.	
12	Kredyt inwestycyjny długoterminowy na zadanie remont dróg na osiedlu w Karsinie z Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Gdyni		200.000,00 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXXIV/238/10 z 28.06.2010r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 075/g227/K/V10 z dnia 23 lipca 2010r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	10/2461	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka bazowa WIBOR 1M powiększona o stałą marżę BGK w wysokości 0.65 punktów procentowych	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.08.2010r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2011r.	
	Spłata w roku	2011r. - 10.000,00 zł 2012r. - 40.000,00 zł 2013r. - 50.000,00 zł 2014r. - 100.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	30.09.2014r.	
13	Kredyt długoterminowy inwestycyjny na zadania: z Banku Gospodarstwa Krajowego w Gdyni Budowa kompleksu boisk sportowych w Karsinie Orlik -2012 + bieżnia lekkoatletyczna Wydatki na roboty i zakupy przy rozbudowie budynku Szkoły Podstawowej w Karsinie		705.258,19 zł
	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXXIV/240/10 z 28.06.2010r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 077/g227/K/V10 z dnia 23.10.2010r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	10/2466 - zmiana Aneks Nr 1/7/2010/GDA z 11.01.2011r.	

	Oprocentowanie	Zmienna stawka bazowa WIBOR 1M powiększona o stałą marżę BGK w wysokości 0,70 punktów procentowych	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.08.2010r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2011r.	
	Spłata w roku:	2011r. - 5.258,19 zł 2012r. - 10.000,00 zł 2013r. - 100.000,00 zł 2014r. - 50.000,00 zł 2015r. - 540.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	30.09.2015r.	
	Kredyt długoterminowy inwestycyjny na zadania: z Banku Gospodarstwa Krajowego w Gdyni Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad jeziorem Wielewskim w Wielu Budowa Centrów Informacji Turystycznej – Brama Kaszubski Pierścień w Wielu Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Karsinie - Modernizacja Domu Kultury w Karsinie		1.101.140,47 zł
14	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXXIV/239/10 z 28 czerwca 2010r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr079/g227/K/W10 z 23 lipca 2010r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	10/2462 - zmiana Aneks nr 1/6/2010/GDA z 11.01.2011r.	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka bazowa WIBOR 1M powiększona o stałą marżę BGK w wysokości 0,40 punktów procentowych	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.08.2010r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.09.2011r.	
	Spłata w roku:	2011r. - 11.140,47 zł 2012r. - 20.000,00 zł 2013r. - 270.000,00 zł 2014r. - 800.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	30.09.2014r.	
	Kredyt krótkoterminowy inwestycyjny na pokrycie przejściowego deficytu budżetu – inwestycji finansowanych z Unii Europejskiej z Banku Gospodarstwa Krajowego w Gdyni		3.250.000,00 zł
15	Nr i data uchwały Rady Gminy	XXXIV/239/10 z 28 czerwca 2010r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Brak wymogów	
	Tryb wyłonienia Banku	Przetarg nieograniczony	
	Nr umowy	1.10.2463	
	Oprocentowanie	Zmienna stawka bazowa WIBOR 1M powiększona o stałą marżę BGK w wysokości 0,05 punktów procentowych	
	Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	16.08.2010r.	
	Data rozpoczęcia spłaty	30.12.2010r.	
	Spłata w roku	2010r. - 3.250.000,00 zł	
	Data zakończenia spłaty	30.12.2010r.	
	Kredyt krótkoterminowy pokrycie deficytu budżetu 2010 na zadanie inwestycyjne realizowane z Unii Europejskiej – Budowa Centrów Informacji Turystycznej – Brama Kaszubski Pierścień w Wielu z Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Gdańsku		514.000,00 zł
16	Nr i data uchwały Rady Gminy	III/7/10 z 29.12.2010r.	
	Opinia Regionalne Izby Obrachunkowej w Gdańsku	Pozytywna Uchwała Nr 171/g227/K/V/10 z 22.12.2010r.	
	Tryb wyłonienia Banku	Zapytanie ofertowe	
	Nr umowy	10/4358	

Oprocentowanie	Zmienna stawka bazowa WIBOR 1M powiększona o stałą marżę BGK w wysokości 0,25 punktów procentowych	
Data zaciągnięcia (podpisania umowy)	30.12.2010r.	
Data rozpoczęcia spłaty	30.06.2011r.	
Spłata w roku:	2011r.- 514.000,00 zł	
Data zakończenia spłaty	30.06.2011r.	

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 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z 2005r. z późn. zm),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 z 2009r. z późn. zm),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz.726).

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą wykonania dochodów objęto rok 2010.

Uchwalony plan dochodów na 2010r. w kwocie 22.753.156,08 zł wykonany został w kwocie 22.556.683,00 zł, co stanowiło 99,14% przyjętego planu.

Wykonane dochody wynikają z ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r..

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji Gmina Karsin otrzymała w 2010r. łącznie kwotę 9.051.824,00 zł, co stanowiło 40,13% uzyskanych dochodów przez gminę.

Na subwencję ogólną złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2010r.	Wykonanie na 31.12.2010r.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3:2</i>
1. Subwencja ogólna	9.051.824,00	9.051.824,00	100
- część oświatowa	5.881.638,00	5.881.638,00	100
- część wyrównawcza	2.868.992,00	2.868.992,00	100
- część równoważąca	301.194,00	301.194,00	100

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje Gmina Karsin otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008r. nr 88, poz.539).

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

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)
01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	206.010,00	206.008,74
75011	Urzędy wojewódzkie	66.000,00	66.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy	950,00	950,00
75107	Wybory prezydenckie	14.377,00	14.377,00
75109	Wybory do rad gmin, wybory wójtów	12.891,00	12.891,00
85203	Ośrodki wsparcia	96.450,00	95.615,84
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	3.040.000,00	3.029.655,78
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	3.300,00	3.294,73
	Ogółem:	3.439.978,00	3.428.793,09

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

Rozdział klasyfik. budżetowej	Kwota zwrócona (zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
01010	1,26	WB/245	28 grudnia 2010r.
85203	834,16	WB/10	17 stycznia 2011r.
85212	10.344,22	WB/11	18 stycznia 2011r.
85213	5,27	WB/10	17 stycznia 2011r.
Ogółem:	11.184,91	x	x

Kontrolą objęto wykorzystanie nw. dotacji:

➤ **66.000,00 zł** – dotacja została przyznana przez Wojewodę Pomorskiego na podstawie pisma nr FB.I-3011/D/5/MG/09 z dnia 12 lutego 2010r. i dotyczyła finansowania Urzędu Stanu Cywilnego oraz ewidencji ludności.

Dotacja wpływała na konto Gminy w comiesięcznych ratach w kwocie 5.500,00 zł począwszy od dnia 29 stycznia 2010r. (WB/00044).

Otrzymana dotacja przeznaczona była wyłącznie na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych łącznie na dwóch etatach. W kontrolowanym okresie wydatki te stanowiły kwotę 95.511,91 zł.

➤ **96.450,00 zł** - dotację Gmina Karsin otrzymała na podstawie:

- umowy nr 12/ŚDS/2010 z dnia 30 września 2010r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Władysława Kankę – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Karsin w sprawie realizacji zadania w zakresie pomocy społecznej, polegającego na remoncie oraz zakupie wyposażenia pracowni w celu uruchomienia nowej placówki – Środowiskowego Domu Samopomocy we Wielu w wysokości 60.000,00 zł; kwota dotacji miała zostać przeznaczona na zakup wyposażenia pomieszczeń ośrodka

- aneksu nr 1 z dnia 15 listopada 2010r. do ww. umowy, zwiększającego wysokość dotacji o kwotę 36.450,00 zł, z przeznaczeniem na bieżącą działalność placówki (12.150,00 zł) oraz na zakup wyposażenia pracowni komputerowej, terapii artystycznej itp. (24.300,00 zł).

W umowie strony ustaliły termin realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2010r., który był również terminem wykorzystania dotacji. Zgodnie z treścią umowy i aneksu wypłata dotacji nastąpić miała odpowiednio: do dnia 29 października 2010r. oraz do dnia 30 listopada 2010r.. Wpływ dotacji nastąpił w dniach:

- 18 października 2010r. w kwocie 60.000,00 zł (WB/478),
- 26 listopada 2010r. w kwocie 36.450,00 zł (WB/555).

Dotacja wykorzystana została w całości i zgodnie z przeznaczeniem tj. na zakup wyposażenia pomieszczeń ośrodka, wynagrodzenia pracowników, bieżącą działalność placówki.

➤ **12.891,00 zł** z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku, reprezentowanego przez Dyrektora Delegatury, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, została przyznana na podstawie pisma DGD 790-7/10 z dnia 14 października 2010r..

Wpływ dotacji nastąpił w dwóch transzach:

- w kwocie 6.651,00 zł w dniu 19 października 2010r. (WB/213),
- w kwocie 6.240,00 zł w dniu 15 listopada 2010r. (WB/231).

Dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie kosztów przeprowadzenia wyborów, takich jak: uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych, wydatki kancelaryjne komisji obwodowych, diety podróży i koszty przejazdów członków gminnych i obwodowych komisji wyborczych, obsługę informatyczną, a także na wypłatę

zryczałtowanych diet dla osób powołanych do składów gminnych i obwodowych komisji wyborczych.

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:

Rozdział	Zadanie	Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
80101	Zakup pomocy dydaktycznych w szkołach podstawowych	23.944,00	23.944,00
80195	Pozostała działalność	264,00	264,00
85213	Składki zdrowotne od udzielonych zasiłków	11.500,00	11.330,04
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	120.000,00	119.694,81
85216	Zasiłki stałe	135.500,00	134.016,32
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	90.990,00	90.990,00
85295	Dożywianie uczniów	191.500,00	190.686,86
85415	Pomoc materialna dla uczniów	117.401,00	105.228,70
x	Ogółem:	691.099,00	676.154,73

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

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85213	169,96	WB/10	17 stycznia 2011r.
85214	305,19	WB/10	17 stycznia 2011r.
85416	1.483,68	WB/10	17 stycznia 2011r.
85295	813,14	WB/10	17 stycznia 2011r.
85415	12.172,30	WB/245	28 grudnia 2010r.
Ogółem:	14.944,27	x	x

Powyższe dotacje były realizowane w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz w placówkach oświatowych, w związku z tym odstąpiono od ich kontroli.

3.1.1.4. Dotacje na realizację bieżących zadań własnych otrzymane na realizację porozumień z organami administracji rządowej /§ 2020/.

W okresie kontrolowanym Gmina Karsin otrzymała jedną dotację w kwocie **1.800,00 zł**, na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego nr FB.I-3010/4/EP/09 z dnia 21 października 2009r. oraz porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim panem Piotrem Karczewskim reprezentowanym przez Dyrektora WSOiC a Gminą Karsin, zawartego dnia 30 maja 2007r. w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy. Porozumienie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Wojewody Pomorskiego nr 135, poz. 2428 z dnia 07 września 2007r..

Wpływ dotacji w kwocie 1.800,00 zł nastąpił w dniu 29 marca 2010r. (WB/61). Dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup kwiatów i zniczy na miejsca pamięci narodowej na terenie gminy w łącznej kwocie 1.550,00 zł oraz na renowację pomnika pomordowanych przy OW Stoczni Północnej we Wielu w kwocie 250,00 zł.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych /§ 2440/.

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała jedną dotację celową na realizację zadań bieżących w kwocie **30.000,00 zł**, na podstawie umowy dotacji nr WFOŚ/D/III-8/188/2010 z dnia 18 sierpnia 2010r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a Gminą Karsin na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: Koncepcja zagospodarowania terenów wokół Jeziora Wielewskiego w miejscowości Wiele gmina Karsin.

Zgodnie z treścią umowy wypłata dotacji nastąpić miała po złożeniu przez Dotowanego prawidłowo wypełnionego oświadczenia wraz z rozliczeniem.

W dniu 07 maja 2010r. podpisano umowę pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a Biurem Projektów i Wdrożeń Proekologicznych „PROEKO”, reprezentowanym przez pana Macieja Przewoźniaka – właściciela firmy. Zgodnie z umową Wykonawca zobowiązał się do wykonania dzieła pt. „Koncepcja zagospodarowania terenów wokół Jeziora Wielewskiego w gminie Karsin, ze szczególnym uwzględnieniem uwarunkowań ochrony środowiska przyrodniczego i dziedzictwa kulturowego” w terminie do dnia 04 listopada 2010r. za cenę 59.932,50 zł brutto. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przebrane na rachunek Wykonawcy, w ciągu 14 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionego rachunku wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym.

Dotację rozliczono na podstawie faktury nr 157/2010 z dnia 05 listopada 2010r. na kwotę 59.932,50 zł i protokołu zdawczo-odbiorczego z tego samego dnia. Zapłata rachunku nastąpiła w dniu 26 listopada 2010 roku (WB/193).

Rozliczenie dotacji wraz z wymaganym oświadczeniem Gmina złożyła w dniu 15 grudnia 2010r.. W dniu 11 stycznia 2011r. zostało złożone poprawione rozliczenie wykorzystania dotacji.

Wpływ dotacji w kwocie 30.000,00 zł nastąpił w dniu 01 lutego 2011r. (WB/000022).

3.1.1.6. Dotacje na dofinansowanie własnych zadań bieżących otrzymane na mocy porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz pozyskane z innych źródeł /§ 2710, §2705/.

W roku 2010 Gmina nie otrzymała dotacji na dofinansowanie własnych zadań bieżących na mocy porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego lub pozyskanych z innych źródeł.

3.1.1.6. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 2320/.

W roku 2010 Gmina Karsin nie otrzymała żadnej dotacji na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji /§ 6260, 6290, 6300, 6310, 6320, 6330/.

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
600	60017	6260	Pomorski Urząd Wojewódzki	Modernizacja dróg transportu rolnego: Osowo-Zamość	70.000,00	70.000,00
852	85203	6310	Pomorski Urząd Wojewódzki	Adaptacja budynku wozowni na Środowiskowy Dom Samopomocy we Wielu	330.000,00	330.000,00
926	92601	6300	Pomorski Urząd Wojewódzki	Budowa kompleksu boisk sportowych – Orlik 2012	250.000,00	250.000,00
926	92601	6330	Pomorski Urząd Wojewódzki	Budowa kompleksu boisk sportowych – Orlik 2012	333.000,00	333.000,00
				razem:	983.000,00	983.000,00

Kontrolą objęto nw. dotacje:

70.000,00 zł – dotację Gmina Karsin otrzymała na podstawie umowy nr DROŚ/R/18/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego reprezentowanym przez Leszka Czarnobaja – Wicemarszałka Województwa Pomorskiego a Gminą Karsin. Zgodnie z ww. umową środki miały być przeznaczone na realizację zadania pn. modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Kwota dofinansowania miała nie przekraczać 50% planowanych kosztów realizacji zadania. Strony ustaliły termin realizacji zadania do dnia 31 października 2010r. oraz termin wykorzystania dotacji nie później niż do dnia 31 listopada 2010r.. Zgodnie z treścią umowy warunkiem przekazania środków z dotacji miało być dokonanie odbioru zadania, na podstawie sporządzonej dokumentacji.

W dniu 07 września 2010r. podpisano umowę nr ZP 342-15/10 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a firmą Usługi

Wielobranżowe Andrzej Miloch. Przedmiotem umowy było wykonanie remontu drogi gminnej Osowo – Zamość w terminie do dnia 30 września 2010r. za cenę 140.000,00 zł brutto. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w wyniku postępowania przetargowego. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przelane na rachunek Wykonawcy w ciągu 30 dni od daty złożenia kompletu dokumentów rozliczeniowych.

Dotację rozliczono na podstawie faktury nr 66/2010 z dnia 12 października 2010r. na kwotę 140.000,00 zł i protokołu odbioru robót z dnia 30 września 2010r.. Zapłata rachunku nastąpiła w dniach: 05 listopada 2010 roku (WB 180) w kwocie 70.000,00 zł oraz 25 listopada 2010r. (WB 192) w kwocie 70.000,00 zł.

Wpływ dotacji w kwocie 70.000,00 zł nastąpił w dniu 16 listopada 2010r. (WB 232).

330.000,00 zł – dotację Gmina Karsin otrzymała na podstawie umowy nr 12/ŚDS/2010 z dnia 30 września 2010r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Władysława Kanke – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Karsin. Zgodnie z ww. umową środki miały być przeznaczone na wykonanie robót budowlanych adaptacyjnych i wykończeniowych oraz instalacyjnych. Strony ustaliły termin realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2010r., który był również terminem wykorzystania dotacji. Zgodnie z treścią umowy wypłata dotacji nastąpić miała po przedłożeniu przez Dotowanego dokumentów finansowych.

W dniu 12 października 2010r. podpisano umowę nr ZP 342-20/10 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a Przedsiębiorstwem „ECOZET”, reprezentowanym przez pana Mirosława Zblewskiego – właściciela firmy. Zgodnie z umową Wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane polegające na „Adaptacji budynku wozowni na Środowiskowy Dom Samopomocy” w terminie do dnia 30 listopada 2010r. za cenę 389.399,32 zł brutto. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w przetargu nieograniczonym. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przelane na rachunek Wykonawcy w ciągu 30 dni od daty złożenia kompletu dokumentów rozliczeniowych.

Dotację rozliczono na podstawie faktury nr 05/12/2010 z dnia 10 grudnia 2010r. na kwotę 389.399,32 zł i protokołu odbioru robót z tego samego dnia. Zapłata rachunku nastąpiła w dniu 21 grudnia 2010 roku (WB/228).

Wpływ dotacji w kwocie 330.000,00 zł nastąpił w dniu 22 grudnia 2010r. (WB/241).

3.1.1.8. Dotacje rozwojowe.

W roku 2010 Gmina Karsin otrzymała nw. dotacje rozwojowe:

Klasyfikacja budżetowa	Zadanie	Kwota (zł)
------------------------	---------	------------

Rozdz.	§		Plan	Wykonanie
63095	6208	Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad Jeziorem Wielewskim we Wielu	54.817,44	54.817,39*
63095	6208	Budowa centrów informacji turystycznej	37.500,00	35.719,50*
63095	6207	Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad Jeziorem Wielewskim we Wielu	1.308.260,86	1.308.260,86
80101	6208	Rozbudowa i wyposażenie Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie	29.750,00	29.750,00*
80101	6207	Rozbudowa i wyposażenie Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie	1.270.630,04	1.270.630,03
85395	2007	Projekt GOPS: „Daj sobie szansę”	85.608,41	84.594,58
85395	2007	Program: „Równaj w górę-wyrównanie szans edukacyjnych uczniów Szkoły Podstawowej w Osowie”	71.714,50	71.714,50
85395	2007	Program: „Przedszkola równych szans”	211.960,57	211.960,57
85395	2009	Projekt GOPS: „Daj sobie szansę”	5.287,59	5.224,34
85395	2009	Program: „Równaj w górę-wyrównanie szans edukacyjnych uczniów Szkoły Podstawowej w Osowie”	12.655,50	12.655,50
85395	2009	Program: „Przedszkola równych szans”	29.923,85	29.802,59
		Razem:	3.118.108,76	3.115.129,86

*) kwoty dotacji przekazanych w roku 2010, dotyczących umów zrealizowanych w roku 2009

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

Rozdział klasyfikacji budżetowej	§	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
85395	2007	1.023,83	WB/11	30 grudnia 2010r.
85395	2009	63,25	WB/11	30 grudnia 2010r.
85395	2009	54,62	WB/1	04 stycznia 2011r.
		66,64	WB/2	05 stycznia 2011r.
Ogółem:	x	1.208,34	x	x

Kontrolą objęto dotacje:

1.308.260,86 zł – dotację Gmina Karsin otrzymała na podstawie umowy nr UDA-RPPM.08.01.02-00-022/09-00 z dnia 19 października 2009r. zawartej pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego a Gminą Karsin. Przedmiotem umowy było udzielenie dofinansowania na realizację Projektu „Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad jeziorem Wielewskim w Wielu, gmina Karsin” w kwocie nieprzekraczającej 1.680.000,00 zł i stanowiącej nie więcej niż 73,60% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Strony ustaliły termin realizacji zadania od dnia 01 września 2009r. do dnia 30 września 2010r., który był również terminem wykorzystania dotacji. Okres kwalifikowania wydatków określono od dnia 01 stycznia 2007r. do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 30 września 2010r.. Dofinansowanie miało być

przekazywane w formie refundacji części poniesionych wydatków kwalifikowanych w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej przelewem na rachunek w wysokości procentowego udziału w wydatkach kwalifikowalnych.

W dniu 12 października 2009r. podpisano umowę nr ZP 342-7/09 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a firmą DEKPOL Sp. z o.o., reprezentowaną przez pana Mariusza Tuchlina – Prezesa Zarządu. Zgodnie z umową Wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane polegające na „Rozbudowie infrastruktury turystycznej nad jeziorem Wielewskim w miejscowości Wiele, gmina Karsin” w terminie do dnia 10 września 2010r. za cenę 1.848.816,62 zł brutto. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w przetargu nieograniczonym. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przelane na rachunek Wykonawcy w ciągu 30 dni od daty złożenia kompletu dokumentów rozliczeniowych. Podstawę do wystawienia faktury stanowić miał protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 26 sierpnia 2010r..

W dniu 12 października 2009r. podpisano umowę (bez numeru) pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a Pracownią Projektową „Dekada”. Zgodnie z umową Wykonawca przyjął do wykonania pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru przy realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad jeziorem Wielewskim w miejscowości Wiele, gmina Karsin” w terminie do dnia 30 października 2010r. za cenę 19.520,00 zł brutto. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przelane na rachunek Wykonawcy w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury VAT.

Dotację rozliczono w wysokości 1.308.260,86 zł, stanowiącej 73,6% niżej wymienionych wydatków kwalifikowalnych pomniejszonych o dochód wygenerowany w związku z realizacją projektu (92.440,90 zł):

Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto (zł)	Data wystawienia	Data zapłaty/WB
51/08/2010	Roboty budowlano-montażowe	1.848.816,62	26.08.2010r.	09.09.2010r. /00147
36/2010	Nadzór inwestorski	19.520,00	02.09.2010r.	09.09.2010r. /147
61/09/2010	Promocja radio – kampania reklamowa	413,58	15.09.2010r.	30.09.2010r. /00159
F20100013701/BGD	Promocja – ogłoszenie w prasie	1.220,00	17.09.2010r.	30.09.2010r. /00159
	Razem:	1.869.970,20	-	-

Wpływ dotacji w kwocie 1.308.260,86 zł nastąpił w dniu 23 grudnia 2010r. (WB/00606).

1.270.630,03 zł - dotację Gmina Karsin otrzymała na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.01.00-00-049/09-00 z dnia 17 listopada 2009r. zawartej pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego a Gminą Karsin. Przedmiotem umowy było udzielenie dofinansowania na realizację Projektu „Rozbudowa i wyposażenie Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie” w kwocie nieprzekraczającej 1.802.753,15 zł i stanowiącej nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Strony ustaliły termin realizacji zadania od dnia 01 czerwca 2009r. do dnia 30 września 2010r.; zakończenie finansowe realizacji określono na dzień 30 października 2010r.. Okres kwalifikowania wydatków określono od dnia 01 stycznia 2007r. do dnia 30 października 2010r.. Dofinansowanie miało być przekazywane w formie refundacji części poniesionych wydatków kwalifikowanych w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej przelewem na rachunek w wysokości procentowego udziału w wydatkach kwalifikowalnych.

W dniu 25 lutego 2010r. podpisano umowę nr ZP 342-1/10 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a firmą KAPEO Sp. z o.o., reprezentowaną przez pana Rafała Makurat – Dyrektora. Zgodnie z umową Wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane polegające na „Rozbudowie Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie” w terminie od dnia 01 marca 2010r. do dnia 31 lipca 2010r. za cenę 1.329.170,61 zł brutto. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w przetargu nieograniczonym. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przelane na rachunek Wykonawcy w ciągu 30 dni od daty złożenia kompletu dokumentów rozliczeniowych. Podstawę do wystawienia faktury stanowić miał protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 19 sierpnia 2010r..

W dniu 25 lutego 2010r. podpisano umowę nr ZP 342-1/1/10 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a panem Marcelim Labon. Zgodnie z umową Zleceniobiorca przyjął do wykonania pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru przy realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie” w terminie do dnia 31 sierpnia 2010r.. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości 22.000,00 zł. Wynagrodzenie to miało być pomniejszone o składki emerytalno-rentowe. Zleceniodawca z wynagrodzenia tego opłacić miał również ze swojej strony składki emerytalno-rentowe i wypadkowe oraz składkę na fundusz pracy. Zgodnie z umową należność wynikająca z wystawionego rachunku miało zostać zapłacona w ciągu 30 dni od dnia złożenia kompletu dokumentów rozliczeniowych. Zleceniobiorcy w dniu 10 września 2010r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości 14.009,35 zł.

W dniu 07 czerwca 2010r. podpisano umowę nr ZP 342-1/2/10 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a firmą ELMAX s.c. Mirosław Bukowski. Zgodnie z umową Zleceniobiorca przyjął do wykonania pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru robót elektrycznych przy realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie” za cenę 2.000,00 zł brutto. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono do czasu odbioru końcowego budynku. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przebrane na rachunek Wykonawcy w ciągu 21 dni od dnia złożenia kompletu dokumentów rozliczeniowych. Podstawą do wystawienia rachunku miał być protokół odbioru końcowego roboty budowlanej objętej nadzorem.

W dniu 05 lipca 2010r. podpisano umowę nr ZP 342-9/10 pomiędzy Urzędem Gminy Karsin, reprezentowanym przez Wójta Gminy pana Romana Brunke a firmą JT MEBEL Sp. z o.o., reprezentowaną przez pana Witolda Ropela – Prezesa Zarządu. Zgodnie z umową Wykonawca zobowiązał się do dostawy wraz z montażem wyposażenia do Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie w terminie od dnia 15 lipca 2010r. do dnia 20 sierpnia 2010r. za cenę 212.786,11 zł brutto. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w przetargu nieograniczonym. Zgodnie z umową wynagrodzenie miało zostać przebrane na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni po przedłożeniu faktury.

Dotację rozliczono na podstawie nw. faktur:

Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto (zł)	Data wystawienia	Data zapłaty/WB
FB/10/08/3	Rozbudowa budynku Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie	1.329.170,61	19.08.2010r.	09.09.2010r. /00147
F/49/10	Pełnienie funkcji Inspektora nadzoru - roboty elektryczne	1.999,99	20.08.2010r.	10.09.2010r. /00148
Rachunek dot. umowy nr ZP 342-1/1/10 oraz składki	Pełnienie funkcji Inspektora nadzoru – roboty budowlano-montażowe	22.000,00	24.08.2010r.	10.09.2010r. /00148
0010/08/2010	Dostawa wraz z montażem wyposażenia	212.786,11	20.08.2010r.	10.09.2010r. /00148
60/09/2010	Za kampanię reklamową – Radio Kaszebe	804,00	15.09.2010r.	30.09.2010r. /00159
F20100013700 /BGD	Promocja – ogłoszenie w prasie	2.440,00	17.09.2010r.	30.09.2010r. /00159
REK/368/2010	Reklama w gazecie – Kurier Kaszubski	732,00	23.09.2010r.	06.10.2010r. /00162
FR/83/09/2010	Pakiet komunikatów – Agencja Reklamowa „Weekend media”	804,00	29.09.2010r.	21.10.2010r. /00172
274/2010/H	Promocja w czasopiśmie „Twój wieczór”	1.220,00	07.10.2010r.	21.10.2010r. /00172
	Razem:	1.571.956,71	-	-

Wpływ dotacji w kwocie 1.270.630,03 zł nastąpił w dniach:

- 30 grudnia 2010r. (WB/00620),
- 07 stycznia 2011r. (WB/00004).

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 2002r. 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 03 sierpnia 2009r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010r. (M. P. nr 52, poz.742),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),
- 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 2009r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 69, poz. 896),
 - *z dnia 19 października 2009r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2009r. (M. P. Nr 68, poz. 886),
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXX/203/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 31 grudnia 2009r. nr 178 poz. 3546),
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXX/201/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2010 roku.

(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 178, poz. 3544 z dnia 31 grudnia 2009r.),

- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXXI/214/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie: zmiany uchwały nr XXX/201/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2010 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 17, poz. 303 z dnia 05 lutego 2010r.),
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXXIV/260/05 z dnia 08 grudnia 2005r. w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji podatkowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 139, poz. 3261 z dnia 14 grudnia 2005r.)
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr X/68/07 z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie: ustalenia wysokości prowizji za pobór podatków dla sołtysów (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 169, poz. 3638 z dnia 21 grudnia 2007r.),
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXX/202/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: określenia wysokości dziennej opłaty targowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 178, poz. 3545 z dnia 31 grudnia 2009r.),
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr XXX/200/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: wysokości stawki opłaty miejscowej oraz określenia zasad ustalania i poboru tej opłaty (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 178, poz. 3543 z dnia 31 grudnia 2009r.).

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat lokalnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2010 ewidencja podatków i opłat była prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Wójta Gminy Karsin nr 3/99 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie: zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie.

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

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom poprzez inkasentów, którymi byli sołtysi a także za pośrednictwem poczty. Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano wszystkie decyzje wydane dla podatników (osób fizycznych), których objęto kontrolą w poniższych tematach. Nakazy doręczane były

podatnikom za potwierdzeniem odbioru, 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 2010r..

Jak ustalono w roku 2010 nie przeprowadzono kontroli nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania przez podatników z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów. W wyniku porównania danych rozbieżności nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2010r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 1.174.887,80 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.089.803,00 zł, co stanowiło 92,76% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2010r. Rada Gminy określiła w uchwale nr XXX/2403/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: podatku od nieruchomości. Na obszarze administracyjnym Gminy Karsin, według stanu na dzień 1 stycznia 2010r., funkcjonowało 45 podmiotów, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto 20 podatników o nw. numerach kont: 00000081; 00000043; 00000053; 00000017; 00000018; 00000019; 00000063; 00000016; 00000078; 00000014; 00000013; 00000011; 00000079; 00000032; 00000052; 00000077; 00000044; 00000036; 00000027; 00000028.

Ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 stycznia 2010r..

Kontrolą objęto zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach podatników.

Ustalono, że podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Gminy.

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2010 roku 2.071 podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2010r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 1.361.227,08 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 1.180.821,13 zł, co stanowiło 86,75% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów oraz zgodność zastosowanych stawek dla 40 podatników o nw. numerach kont: 00002481; 00000660; 00001807; 00001714; 00003364; 00001695; 00003133; 00001735; 00001737; 00001739; 00001746; 00000056; 00002272; 00001903; 00002119; 00002025; 00001448; 00002770; 00003300; 00001892; 00000204; 00000160; 00003071; 00000229; 00001623; 00001863; 00001611; 00001324; 00004556; 00009405; 00002875; 00001617; 00001679; 00001443; 00003325; 00003347; 00002782; 00001624; 00001685; 00000620.

W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.

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

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 2010 zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 13 osób prawnych. W kontrolowanym okresie podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 105,5536 hektarów fizycznych stanowiących 17,0023 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2010 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.293,00 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 640,00 zł, co stanowiło 49,5% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanym komunikacie.

Ustalono, że 2 podatników nie złożyło deklaracji w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 stycznia 2009r. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	00000066	21.01.2010r.	6	Nie podejmowano
2	00000065	24.03.2010r.	68	Nie podejmowano

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 w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

3.1.2.4.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 1.895 podatnikom, posiadającym 6.592,3006 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 1.172.4451 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2010, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 100.684,07 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła 96.332,63,00 zł, co stanowiło 95,68% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanym komunikacie.

Kontrolą objęto 40 podatników o nw. numerach kont: 00002481; 00000660; 00001807; 00001714; 00003364; 00001695; 00003133; 00001735; 00001737; 00001739; 00001746; 00000056; 00002272; 00001903; 00002119; 00002025; 00001448; 00002770; 00003300; 00001623; 00001863; 00001611; 00002875; 00001617; 00001679; 00001443; 00003325; 00003347; 00002782; 00001624; 00001685; 00001377; 00000620; 00001683; 00002336; 00002911; 00000011; 00002777; 00001698; 00001902.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o karty gospodarstw. Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną.

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 naliczono 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 2010 składek:

Termin przekazania wynikający z ustawy	Data przekazania przez gminę	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)	Przekazana kwota (zł)	Nr wyciągu bankowego
05 kwietnia 2010r.	13.04.2010r.	33.446,50	668,93	WB/121
05 czerwca 2010r.	15.06.2010r.	19.436,15	388,72	WB/201
06 października 2010r.	18.10.2010r.	22.829,66	456,60	WB/385
06 grudnia 2010r.	08.12.2010r.	20.285,70	405,71	WB/465
*)	02.02.2011r.	1.623,66	32,47	WB/64
Razem:	x	97.621,67	1.952,43	x

*) wpływy za okres 09.12.2010r. – 31.12.2010r.

Jak wynika z powyższego zestawienia, wszystkie składki zostały odprowadzone 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 2010 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 2009r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r..

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Karsin funkcjonowało 8 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2010.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 5.907,3434 hektarów fizycznych lasów, z których 4.862,1434 hektarów podlegało opodatkowaniu.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Ustalono, że jeden podatnik o numerze 00000066 złożył deklarację podatkową w dniu 21 stycznia 2010r., tj. 6 dni po terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

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

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła 133.814,00 zł, co stanowiło 100% należności (133.813,00 zł).

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 2010r..

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 837 podatnikom.

Do naliczenia podatku w Urzędzie przyjęto lasy o obszarze 2.651,2534 hektarów fizycznych, z których opodatkowaniu podlegało 1.755,33 ha.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2010, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 51.604,11 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła 50.123,81 zł, co stanowiło 97,13% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Kontrolą objęto 30 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o nw. numerach kont: 00002481; 00000660; 00001807; 00001714; 00003364; 00001695; 00003133; 00001735; 00001737; 00001739; 00001746; 00000056; 00002272; 00001903; 00002119; 00002025; 00001448; 00002770; 00003300; 00001798; 00000124; 00001212; 00002911; 00000011; 00002777; 00001698; 00001902; 00003041; 00000229; 00003032.

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

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2010 określone zostały przez Radę Gminy Karsin w nw. uchwałach:

- nr XXX/201/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2010 roku,
- nr XXXI/214/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie: zmiany uchwały nr XXX/201/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2010 roku.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2010 objęte były 3 osoby prawne, które posiadały 11 pojazdów.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych na 2010r. wyniosła 13.475,00 zł, co stanowiło 100% należności (13.475,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- złożone deklaracje nie posiadają adnotacji dotyczącej daty ich wpływu do Urzędu,
- podatnik o numerze konta 000003 nie złożył w roku 2010 żadnej deklaracji podatkowej; organ podatkowy wystawił powyższemu podatnikowi 4 decyzje podatkowe w oparciu o informacje podatkowe przesłane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kościerzynie,
- podatnik o numerze konta 000002 złożył deklarację podatkową korygującą z 39-dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 09 lipca 2010r. (data nabycia pojazdu 17 maja 2010r., data pierwszej rejestracji na terenie RP 20 kwietnia 2006r., obowiązek podatkowy powstał w dniu 01 czerwca 2010r.); w deklaracji określono wartość podatku należnego do zapłaty w wysokości 900,00 zł, tj. za 6 miesięcy (roczny wymiar podatku od ww. pojazdu wynosił 1.800,00 zł) zamiast 7 miesięcy, tj. w kwocie 1.050,00 zł; spowodowało to zaniżenie dochodów Gminy o kwotę **150,00 zł**; organ podatkowy wydał w dniu 06 lipca 2010r. decyzję nr 12/2010 przypisującą podatek za nabyty pojazd również w kwocie 900,00 zł, tj. za okres 6-ciu miesięcy,
- w przypadku podatnika o numerze konta 000001 przyjęto niewłaściwą stawkę podatku dla samochodu ciężarowego (dopuszczalna masa całkowita 14 ton, 2 osie, inny system zawieszenia) w wysokości 1.500,00 zł; załącznik nr 2 do uchwały, określającej wysokości stawek podatku od środków transportowych, przewidywał stawkę za samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniejszej niż 14 ton i mniejszej niż 15 ton, dwóch osiach jezdnych i innym systemie zawieszenia w wysokości 1.900,00 zł; spowodowało to zaniżenie dochodów Gminy o kwotę **400,00 zł**,
- pozostałe pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podmiotów zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2010 objęte było 15 osób, które posiadały łącznie 55 środków transportowych.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2010r. wyniosła 55.461,50 zł, co stanowiło 78,19% należności (70.928,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji (data wpisana przez podatnika)	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	000011	20.02.2010r.	5	wezwanie z dnia 04.03.2010r.
2	000032	19.05.2010r.	32	Decyzja nr 10/2010 z dnia 11.05.2010r.
3	000028	13.12.2010r.	34	Decyzja nr 14/D/2010 z dnia 14.12.2010r.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 4 podatników o numerach: 000015, 001829, 00003 i 000010 w ogóle nie złożyło deklaracji; do podatników wysłano wezwania z dnia 04.03.2010r.;
- wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy,
- w przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

3.1.2.7. Opłata za posiadanie psów.

W okresie kontrolowanym Rada Gminy w Karsinie nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę od posiadania psów.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

W roku 2010 z tytułu opłaty miejscowej Gmina Karsin uzyskała dochód w wysokości 15.143,00 zł, co stanowiło 100,96% planowanych dochodów z tego tytułu (15.000,00 zł).

Uchwałą nr XXX/200/09 Rady Gminy Karsin z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: wysokości stawki opłaty miejscowej oraz określenia zasad ustalania i poboru tej opłaty, wprowadzono następujące regulacje:

- ustalono dzienną stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających czasowo w miejscowościach: Wiele, Borsk, Wdzydze Tucholskie – Lipa w wysokości 1,50 zł za każdy dzień pobytu;
- określono zasady poboru opłaty miejscowej tj.:
 - poboru opłaty dokonuje się w okresie od 01 czerwca do 30 września każdego roku,
 - pobór opłaty następuje w drodze inkasa przez kierowników jednostek lub wskazanych pracowników lub właścicieli nieruchomości,

- opłaty dokonuje się na drukach ścisłego zarachowania, gdzie podane są dane dotyczące ilości i czasu, za który uiszczona została opłata,
- inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 25% od zainkasowanych opłat,
- określono termin rozliczenia z opłaty miejscowej przez inkasentów tj. do 10-go lipca, sierpnia i września oraz do 15-go października za każdy poprzedni miesiąc,
- zwolniono z opłaty miejscowej młodzież szkolną, studentów, emerytów i rencistów.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłat z tytułu opłaty miejscowej dokonało 10 podmiotów,
- wpłat dokonywano na drukach ścisłego zarachowania,
- wystąpiły przypadki pobrania opłaty przez inkasentów w niewłaściwej wysokości (nie są wielokrotnością kwoty 1,50 zł) przy czym w większości przypadków nie podane są dane dotyczące ilości i czasu, za który została uiszczona opłata, zatem nie ma możliwości określenia wymiaru finansowego nieprawidłowości (kwitariusze o numerach: 572725-572730, 1724601-1724628, 1727017, 1602999, 0529289),
- inkasentom opłaty miejscowej wypłacono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 25% zainkasowanej należności, tj. w łącznej kwocie 3.228,10 zł,
- Urząd nie dokonywał kontroli prawidłowości poboru i rozliczania się inkasentów z pobranych dochodów Gminy.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu opłaty targowej w roku 2010 wyniosła 12.066,00 zł i stanowiła 120,66% planowanych dochodów z tego tytułu (10.000,00 zł).

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Gminy w Karsinie w uchwale nr XXX/202/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: określenia wysokości dziennej opłaty targowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty. Wysokość opłat uzależniona była od sposobu sprzedaży i wynosiła od 9 do 106 zł dziennie.

Ponadto, w powyższej uchwale wyznaczono inkasentów, którymi są pracownicy Urzędu Gminy oraz Domów Kultury. Wynagrodzenie za inkaso oraz za utrzymanie w czystości miejsc targowych określono w wysokości 25% pobranych opłat. Inkasentom, pobierającym opłatę targową w godzinach pracy nie przysługuje prowizja od zainkasowanej należności.

Kontrolą objęto zrealizowane wpływy z poboru opłaty targowej oraz rozlicznie z inkasentami za I półrocze 2010 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- poboru opłaty targowej dokonywano w drodze inkasa,

- pobieranie opłaty targowej dokumentowane było kwitami z kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- opłatę pobierano w wysokości zgodnej z uchwałą Rady Gminy,
- prowizję za inkaso opłaty targowej otrzymał jeden inkasent, będący pracownikiem Urzędu, z którym w dniu 14 maja 2010r. zawarto umowę zlecenia na pobór opłaty targowej na Odpuście Kalwaryjskim w Wielu w dniach 15-16 maja 2010r.; w umowie ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.851,50 zł, z którego dokonane miały być stosowne potrącenia; w dniu 17 maja 2010r. inkasent dokonał dwóch wpłat na kwoty: 560,00 zł - dotyczące opłaty targowej pobranej w dniach 12-14 maja 2010r. oraz 6.846,00 zł - dotyczące opłaty targowej pobranej w dniach 15-16 maja 2010r.; inkasentowi naliczono wynagrodzenie brutto w wysokości 1.851,50 zł, które zostało wyliczone jako 25% kwoty zainkasowanej należności, tj. kwoty 7.406,00 zł (inkasentowi wypłacono kwotę 1.347,87 zł);
- w pozostałych przypadkach poboru opłaty targowej dokonywali pracownicy Urzędu Gminy i Domów Kultury w godzinach pracy, w związku, z czym nie otrzymywali prowizji za inkaso.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Podstawą dokonywania poboru podatków przez inkasentów była uchwała Rady Gminy w Karsinie nr X/68/07 z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie: ustalenia wysokości prowizji za pobór podatków dla sołtysów.

Rozliczenie inkasentów opłaty targowej przedstawiono w temacie *3.1.2.9. Opłata targowa* niniejszego protokołu kontroli.

W przypadku inkasa podatków Rada Gminy określiła wynagrodzenie dla sołtysów za inkaso podatków w wysokości 2,5% kwoty pobranych podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości, poza wyjątkiem podatku od nieruchomości z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

Ze wszystkimi sołtysami zawarto porozumienia o wykonanie pracy o charakterze prowizyjnym z dnia 1 czerwca 2007r. (jedno porozumienie z sołtysem sołectwa Osowo z dnia 16 lutego 2008r.). Zgodnie z powyższymi porozumieniami, zainkasowana należność powinna być prawidłowo zabezpieczona i niezwłocznie odprowadzona do banku lub kasy Urzędu Gminy. Wypłata prowizji od zainkasowanych należności nastąpić miała w ciągu 14 dni po rozliczeniu przez księgowość podatkową.

Nadmienić należy, że wszystkie zawarte z sołtysami porozumienia powołują się na nieobowiązującą od dnia 29 listopada 2007r. uchwałę Rady Gminy Karsin nr II/9/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości prowizji dla sołtysów za inkaso podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości.

W wyniku analizy dokonanych rozliczeń z inkasentami sołectw: Karsin, Osowo oraz Wdzydze Tucholskie za II kwartał 2010 roku ustalono, że dokonywali oni wpłat pobranych podatków terminowo. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w wysokości zgodnej z uchwałą Rady Gminy.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy w Karsinie nie podjęła uchwały w sprawie opłaty prolongacyjnej.

Zgodnie z przepisem art. 37 pkt. 1 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w Urzędzie sporządza się wykaz podatników, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł i podaje się go do publicznej wiadomości.

W 2010 roku wystawiono:

- 288 decyzji w sprawie umorzenia podatków,
- 6 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku i rozłożeniu spłaty na raty.

Kontroli poddano wszystkie decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej oraz w sprawie odroczenia terminu płatności a także wystawione w IV kwartale 2010r. ulgi w sprawie umorzenia podatków.

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,
- wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie ustalono, że w roku 2009 zostało oddanych do użytku 36 budynków. Kontrolą objęto wszystkie budynki.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie nowo oddane budynki opodatkowano od dnia 1 stycznia 2010r..

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono do ewidencji w roku 2010 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej.

W 2010 roku zaewidencjonowano 35 nowo rozpoczęte działalności gospodarcze, ujęte w rejestrze pod numerami od 902 do 936. Kontroli poddano pierwszych 20.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach objętych kontrolą, w których rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej podatek od nieruchomości naliczono właściwie.

3.1.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy w Karsinie nie podjęła uchwały dotyczącej opłaty adiacenckiej. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.2.14. Opłata planistyczna.

W okresie od 2007 do 2010r. Rada Gminy w Karsinie podjęła 3 nw. uchwały o zmianie planu zagospodarowania przestrzennego:

- nr XXIII/153/09 z dnia 26 marca 2009r. w sprawie: uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Borsk, gm. Karsin (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 67, poz. 1336 z dnia 21 maja 2009r.),
- nr XXVII/185/09 z dnia 08 lipca 2009r. w sprawie: uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Przytarnia, gm. Karsin (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 125, poz. 2427 z dnia 18 września 2009r.),
- nr XXXVII/257/10 z dnia 12 października 2010r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Cisewie, gm. Karsin (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 142, poz. 2779 z dnia 23 listopada 2010r.).

W wyniku kontroli ustalono, że w uchwale nr XXIII/153/09 z dnia 26 marca 2009r. ustalono opłatę planistyczną w wysokości 0% dla terenów wód śródlądowych płynących, obszarów bezpośredniego zagrożenia powodzią oraz dla terenów dróg wewnętrznych.

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania opłaty planistycznej ustalono, że do końca 2010r. nie dokonano sprzedaży działek objętych ww. zmianami planu zagospodarowania przestrzennego, w związku, z czym Wójt Gminy Karsin w roku 2010 nie wydał żadnej decyzji w sprawie naliczenia opłaty planistycznej. Dochody z tytułu opłaty planistycznej w kontrolowanym okresie nie wystąpiły.

3.1.2.15. Opłata eksploatacyjna.

W roku 2010 Gmina Karsin uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 3.134,20 zł, co stanowiło 313,42% planowanych dochodów z tego tytułu (1.000,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do wniesienia opłaty eksploatacyjnej w Gminie Karsin w roku 2010 zobowiązany był 1 podmiot,
- w roku 2010 do Urzędu nie wpływały informacje o opłacie eksploatacyjnej, o obowiązku składania, których mówi art. 84 pkt 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994r. Prawo geologiczne i górnicze z 2005r. Dz.U. Nr 228 poz. 1947),
- Gmina nie posiadała zatem informacji dotyczących m.in. rodzaju wydobywanego złoża, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty, stąd nie można określić, czy opłata wniesiona została w prawidłowej wysokości,
- w dniu 28 lutego 2011r. do urzędu wpłynęły informacje dotyczące opłat eksploatacyjnych za wydobytą kopalinę na terenie gminy za rok 2010; zgodnie z przedstawionymi informacjami opłata eksploatacyjna za pierwsze trzy kwartały 2010 powinna stanowić kwotę 748,20 zł,
- w roku kontrolowanym opłaty wpływały w niżej określonych terminach:

Data wpłaty	Wpłata za okres:	Informacja z dnia:	Kwota wpłaty (zł)	WB/
10 marca 2010r.	2009r.	brak	1.075,00	00050
17 maja 2010r.	I kwartał 2010r.	21 kwietnia 2010r.	41,00	00098
23 sierpnia 2010r.	II kwartał 2010r.	04 sierpnia 2010r.	457,33	00170
24 września 2010r.	brak danych	brak	406,00	00195
24 września 2010r.	brak danych	brak	832,00	00195
15 października 2010r.	III kwartał 2010r.	06 października 2010r.	229,20	00211
15 października 2010r.	korekta za I i II kwartał 2010r.	05 października 2010r.	20,67	00211
02 listopada 2010r.	korekta za II, III, IV kwartał 2009r.	brak	73,00	00223

Łącznie	-	-	3.134,20	x
----------------	----------	----------	-----------------	----------

- w dniu 20 stycznia 2011r. podmiot dokonał wpłaty za IV kwartał 2010r. w wysokości 352,51 zł, zgodnie ze złożoną informacją z dnia 18 stycznia 2011r..

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

Rada Gminy w Karsinie nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego dla dróg, dla których Gmina jest zarządcą.

W roku 2010 dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.2.17. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto rok 2010.

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 2007r. nr 70, poz.473),
- uchwała Rady Gminy w Karsinie nr XXV/168/09 z dnia 28 maja 2009r. w sprawie: ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych, zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie gminy punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie wykazu sporządzonego przez panią Elżbietę Datta zatrudnioną na stanowisku podinspektora w referacie rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska ustalono, że na terenie Gminy i Gminy Karsin funkcjonowało 25 punktów sprzedaży napojów alkoholowych (powyżej 4,5%), co stanowi 100% limitu określonego w ww. uchwale Rady Gminy oraz 9 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, co stanowi 24% limitu określonego w uchwale.

W roku 2010 wydano niżej wymienione ilości zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

1. Poza miejscem sprzedaży:

- zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa - **12**
- zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu - **11**
- zawierających powyżej 18% alkoholu -**11**

2. w miejscu sprzedaży:

- zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa -**7**
- zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu - **3**
- zawierających powyżej 18% alkoholu - **1**

3. zezwolenia jednorazowe – 21

Kontroli poddano wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, a także 7 zezwoleń jednorazowych o numerach: od 15/J/2010 do 21/J/2010. Łącznie skontrolowano 30 decyzji.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2010 roku,
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2010 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Gmina Karsin w roku 2010 osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 124.177,26 zł, co stanowiło 100,14% planowanych dochodów z tego tytułu (124.000,00 zł).

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

Kontrolą objęto rok 2010.

Kontrolą objęto wszystkie niżej wymienione ulgi podatkowe:

Ulg ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Karsin udzielił jednej ulgi w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na inwestycje.

Kontrolą objęto powyższą decyzję.

Ustalono, że:

- ulgi udzielono na budowę budynku inwentarskiego,
- kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych,
- ulgę przyznano po zakończeniu inwestycji na okres krótszy niż 15 lat.

Ulg ustawowe w podatku leśnym.

W roku 2010 w Gminie Karsin udzielono ulg podatkowych z tytułu posiadania lasu z drzewostanem poniżej 40 lat:

- osobom fizycznym, które posiadały 896,5500 ha ww. lasów
- osobom prawnym, które posiadały 1.045,2000 ha ww. lasów.

Ulgi udzielone przez Radę Gminy.

Rada Gminy Karsin uchwałą nr XXX/203/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: podatku od nieruchomości, określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Karsin na rok 2010. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 sierpnia 2009r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010r. (M. P. nr 52, poz.742).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2010r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Osoby fizyczne:

L.p.	Wyszczególnienie*	Ilość m2	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1.	Budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą	10.892,73	20,51	19,00	1,51	16.448,02
2	Budynki mieszkalne	152.645,00	0,65	0,64	0,01	1.526,45
3	Budynki pozostałe w tym:					
3.1	Garaże	1.562,56	6,88	5,80	1,08	1.687,56
3.2	Budynki gospodarcze	29.632,42	6,88	5,80	1,08	32.003,01
4	Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	1.072.734,23	0,39	0,29	0,10	107.273,42
					Ogółem:	158.938,46

Osoby prawne:

L.p.	Wyszczególnienie*	Ilość m2	Stawka M.F./zł/	Stawka R.G./zł/	Różnica /zł/	Skutek roczny/zł/
1	Budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą	26.773,44	20,51	19,00	1,51	40.427,89
2	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu surowcami wtórnymi	578,00	20,51	9,50	11,01	6.363,78
3	Budynki mieszkalne	7.089,77	0,65	0,64	0,01	70,90
4	Budynki pozostałe w tym:					
4.1	Budynki gospodarcze	6.028,38	6,88	5,80	1,08	6.510,65
5	Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	77.338,80	0,39	0,29	0,10	7.733,88
					Ogółem:	61.107,10

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości przez Radę Gminy w 2010r. wyniosła 220.045,56 zł i w takiej wysokości wykazana została w

sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

Wymiaru podatku rolnego dokonano w oparciu o stawki określone w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2009r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009r., w związku z czym nie wystąpiły skutki obniżenia stawki podatku rolnego w roku 2010.

Rada Gminy uchwałą nr XXX/201/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z późniejszą zmianą, określiła wysokość stawek podatku na obszarze gminy Karsin na rok 2010. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 sierpnia 2009r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009r. (M. P. nr 52, poz.742).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2010r. kształtują się następująco:

- osoby fizyczne: 35.456,37 zł,
- osoby prawne: 9.653,22 zł.

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych przez Radę Gminy wyniosła w 2010r. 45.109,59 zł i w takiej wysokości wykazana została w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.

Zwolnienia udzielone przez Radę Gminy.

Rada Gminy w Karsinie uchwałą nr XXX/203/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: podatku od nieruchomości zwolniła od podatku od nieruchomości:

- budynki, budowle i zajęte pod nie grunty na obszarze wysypiska dopuszczonego do użytku publicznego,
- budynki, budowle i urządzenia służące zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i zbiorowemu odprowadzaniu ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
- nieruchomości lub ich części

W 2010 roku kwota zwolnienia w podatku od nieruchomości na mocy ww. uchwały wyniosła 12.275,12 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r.

Ponadto Rada Gminy w Karsinie uchwałą nr XXX/201/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w roku 2010,

wprowadziła zwolnienie z podatku od środków transportowych pojazdów służących do przewozu dzieci szkolnych.

Skutki zwolnienia w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2010r. kształtują się następująco:

- osoby fizyczne: 1.500,00 zł,
- osoby prawne: 3.600,00 zł.

W 2010 roku kwota zwolnienia na mocy ww. uchwały wyniosła 5.100,00 zł i w takiej wysokości została wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010r.

3.1.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 241.381,31 zł.

Do dnia 31 marca 2010r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 30.407,51 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.2009r. (zł)	Dokonane wpłaty (zł)	Zaległość na 31.III.2010r. (zł)
Podatek rolny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od nieruch. od osób prawnych	54.980,00	-	54.980,00
Podatek leśny od osób prawnych	-	-	-
Podatek od śr. transp. od osób prawnych	-	-	-
Podatek rolny od osób fizycznych	8.378,20	1.753,00	6.625,20
Podatek od nieruch. od osób fizycznych	171.771,61	29.308,01	142.463,60
Podatek leśny od osób fizycznych	1.901,50	346,50	1.555,00
Podatek od śr. transp. od osób fizycznych	4.350,00	-	4.350,00
Razem	241.381,31	31.407,51	209.973,80

W roku 2010 do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 261 upomnień, 556 wezwań do zapłaty oraz wystawiono 93 tytuły wykonawcze.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na przykładzie nw. losowo wybranych dłużników:

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Podatnik o numerze konta **00036** na dzień 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie 85.107,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres I 2009r. - XII 2010r..

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota (zł)	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego / Uwagi
I/2009	4.447,00		
II/2009	4.448,00	Upomnienie z dnia 19.02.2009r.	
III/2009	4.448,00	Upomnienie z dnia 31.03.2009r.	
IV/2009	4.448,00		Tyt. wyk. nr 28/2009 z dnia 08.04.2009r.
V/2009	4.448,00		
VI/2009	4.448,00	Upomnienie z dnia 26.06.2009r.	
VII/2009	4.448,00		Tyt. wyk. nr 33/2009 z dnia 20.07.2009r.
VIII/2009	4.448,00		Hipoteka z dnia 03.08.2009r.
IX/2009	4.448,00	Upomnienie z dnia 25.09.2009r.	
X/2009	4.448,00		
XI/2009	4.448,00		
XII/2009	4.445,00	Upomnienie z dnia 16.12.2009r.	
I/2010	4.533,00		
II/2010	4.532,00		
III/2010	4.532,00		Tyt. wyk. nr 58/2010 z dnia 25.03.2010r. Tyt. wyk. nr 59/2010 z dnia 25.03.2010r.
IV/2010	4.532,00	Upomnienie z dnia 07.04.2010r.	
V/2010	4.532,00		
VI/2010	4.532,00	Upomnienie z dnia 24.06.2010r.	
VII/2010	4.532,00		Tyt. wyk. nr 90/2010 z dnia 17.08.2010r. Tyt. wyk. nr 91/2010 z dnia 17.08.2010r.
Razem	85.097,00	-	-

Sprzedaż nieruchomości w dniu 27.07.2010r. przez komornika. Sprawa u prokuratora. Do dnia zakończenia kontroli należność nie została uregulowana.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta **000062/2** na dzień 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie 512,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za III i IV ratę roku 2010.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego /Uwagi
2010 (III, IV rata)	512,00	-Upomnienie z dnia 12.10.2010r; -Upomnienie z dnia 13.12.2010r.;	- Tyt. wyk. nr 13/2011 z dnia 18.01.2011r.;
Ogółem	512,00	x	x

Do dnia zakończenia kontroli zaległość nie została uregulowana.

Podatek od nieruchomości i podatek leśny – osoby fizyczne

Podatnik o numerze konta **002271** na dzień 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie 70.969,60 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego za okres od III raty 2003 roku do IV raty 2010 roku.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego/Uwagi
2003 (III, IV rata)	6.784,60	- Upomnienie z dnia 03.10.2003r.; - Upomnienie z dnia 03.12.2003r.;	- Tyt. wyk. nr 93/2003 z dnia 29.10.2003r.; - Tyt. wyk. nr 3/2004 z dnia 12.01.2004r. HIPOTEKA
2004 (I, II, III, IV rata)	9.653,40	- Upomnienie z dnia 02.04.2004r.; - Upomnienie z dnia 01.06.2004r.; - Upomnienie z dnia 05.10.2004r.; - Upomnienie z dnia 29.11.2004r.;	- Tyt. wyk. nr 28/2004 z dnia 23.06.2004r.; - Tyt. wyk. nr 1/2005 z dnia 07.01.2005r.; HIPOTEKA
2005 (I,II,III,IV rata)	8.138,40	-Upomnienie z dnia 08.04.2005r.; -Upomnienie z dnia 16.06.2005r.; -Upomnienie z dnia 06.10.2005r.; -Upomnienie z dnia 06.12.2005r.;	- Tyt. wyk. nr 32/2005 z dnia 10.08.2005r.; - Tyt. wyk. nr 8/2006 z dnia 10.01.2006r.;
2006 (I,II,III,IV rata)	8.541,00	-Upomnienie z dnia 11.04.2006r.; -Upomnienie z dnia 12.06.2006r.; -Upomnienie z dnia 06.10.2006r.; -Upomnienie z dnia 24.11.2006r.;	- Tyt. wyk. nr 49/2006 z dnia 11.08.2006r.; - Tyt. wyk. nr 2/2007 z dnia 08.01.2007r.; HIPOTEKA
2007 (I,II,III,IV rata)	8.616,00	-Upomnienie z dnia 11.04.2007r.; -Upomnienie z dnia 05.06.2007r.; -Upomnienie z dnia 03.10.2007r.; -Upomnienie z dnia 30.11.2007r.;	- Tyt. wyk. nr 40/2007 z dnia 27.07.2007r.; - Tyt. wyk. nr 14/2008 z dnia 11.01.2008r.;
2008 (I,II,III,IV rata)	9.196,00	-Upomnienie z dnia 13.06.2008r.; -Upomnienie z dnia 10.10.2008r.; -Upomnienie z dnia 03.12.2008r.;	- Tyt. wyk. nr 8/2009 z dnia 10.01.2009r.; HIPOTEKA za 2007r. i 2008r.
2009 (I,II,III,IV rata)	9.732,00	-Upomnienie z dnia 16.04.2009r.; -Upomnienie z dnia 17.06.2009r.; -Upomnienie z dnia 14.10.2009r.;	- Tyt. wyk. nr 49/2009 z dnia 30.07.2009r.; - Tyt. wyk. nr 40/2010 z dnia 15.01.2010r.;
2010 (I,II,III,IV rata)	10.309,00	-Upomnienie z dnia 16.06.2010r.; -Upomnienie z dnia 13.12.2010r.;	- Tyt. wyk. nr 14/2011 z dnia 18.01.2011r.;
Ogółem	70.970,40	x	x

Zaległość nie została uregulowana do dnia zakończenia kontroli.

Łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne.

Podatnik o numerze konta **000075** na dzień 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie 2.769,80 zł, która dotyczyła niezapłaconego łącznego zobowiązania pieniężnego za okres od IV rata 2006 do IV rata 2010 (zapłacona jedynie I i II rata w roku 2008).

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego /Uwagi
2006 (IV rata)	154,80	- Upomnienie z dnia 11.12.2006r.;	- Tyt. wyk. nr 31/2007 z dnia 31.01.2007r.;
2007 (I,II,III,IV rata)	628,00	- Upomnienie z dnia 11.06.2007r.;	- Tyt. wyk. nr 56/2007 z dnia 27.07.2007r.;
2008 (III,IV rata)	445,00	- Upomnienie z dnia 09.12.2008r.;	- Tyt. wyk. nr 20/2009 z dnia 16.01.2009r.;
2009 (I,II,III,IV rata)	874,00	-Upomnienie z dnia 10.06.2009r.;	- Tyt. wyk. nr 76/2009 z dnia 03.08.2009r.;
		-Upomnienie z dnia 08.12.2009r.;	- Tyt. wyk. nr 34/2009 z dnia 12.01.2010r.;
2010 (I,II,III,IV rata)	668,00	-Upomnienie z dnia 25.06.2010r.;	- Tyt. wyk. nr 81/2010 z dnia 10.08.2010r.;
		-Upomnienie z dnia 20.12.2010r.;	- Tyt. wyk. nr 23/2011 z dnia 18.01.2011r.;
Ogółem	2.769,80	x	x

Zaległości nie uregulowano.

Podatek od środków transportowych os. fizyczne

Podatnik o numerze konta **000015** na dzień 31.12.2010r. posiadał zaległości w kwocie **7.100,00** zł, które dotyczyły podatku od środków transportowych za okres I i II rata 2010.

Do podatnika wysłano następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

Zaległość	Kwota (zł)	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego/Uwagi
I/2010	3.550,00	Upomnienie z dn. 08.04.2010r.	- Tyt. wyk. nr 60/2010 z dnia 05.08.2010r.;
II/2010	3.550,00	Upomnienie z dn. 08.10.2010r.	- Tyt. wyk. nr 610/2011 z dnia 23.02.2011r.;
Ogółem	7.100,00	x	x

Wpłata całości zaległości w dniu 23.02.2011r..

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 j.t.).

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

W 2010 roku Gmina Karsin nie dokonała sprzedaży nieruchomości, w związku z czym nie uzyskała dochodu z tego tytułu.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontrolą objęto rok 2010.

W roku kontrolowanym nie wystąpiły przypadki oddania mienia w użytkowanie wieczyste.

Należności z tytułu użytkowania wieczystego w 2010r. stanowiły kwotę 248,57 zł i pochodziły od jednego użytkownika.

W wyniku kontroli ustalono, że użytkownik nie dokonał żadnych wpłat (w roku 2010 dwukrotnie do podmiotu wysłano wezwania do zapłaty). Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w roku 2010 nie wystąpiły.

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

Kontrolą objęto rok 2010.

W roku objętym kontrolą Wójt Gminy nie wystawił żadnych decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.3.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

Kontrolą objęto rok 2010.

W Gminie Karsin w okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Kontrolą objęto rok 2010.

W kontrolowanym roku nie wydano żadnych decyzji przekazania nieruchomości w trwały zarząd. Dochody z tego tytułu w Gminie Karsin nie wystąpiły.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości.

W 2010 roku w Gminie Karsin zawarto 3 umowy na dzierżawę gruntów.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie umowy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej zasady wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Gminy Karsin,

- Wójt Gminy nie określił stawek czynszu dzierżawnego za nieruchomości stanowiące własność Gminy; w dniu 28 maja 2009r. uchwałą nr XXV/167/09 Rada Gminy uchylila uchwałę nr XIII/96/99 z dnia 17 grudnia 1999r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawy za grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Karsin;
- wszystkie umowy zawarto w trybie bezprzetargowym,
- 2 umowy zawarto na czas oznaczony, tj. do 3 miesięcy; w umowach określono terminy wnoszenia czynszu oraz jego wysokość; we wszystkich przypadkach czynsz został wniesiony w terminie i wysokościach określonych w umowie;
- 1 umowa z firmą Polkomtel S.A. z dnia 01 października 2010r. została zawarta na okres dłuższy niż 3 lata, tj. do dnia 05 grudnia 2021r.. Niniejszym rozwiązaniu uległa poprzednia umowa dzierżawy z dnia 05 grudnia 2001r.. Podstawę zawarcia umowy stanowiła uchwała Rady Gminy w Karsinie nr XXXV/252/2001 z dnia 05 grudnia 2001r. w sprawie: dzierżawy terenu na działce nr 275/2 obręb Osowo o pow. 225 m² z przeznaczeniem na stację bazową telefonii komórkowej. W powyższej uchwale upoważniono Zarząd Gminy do wydzierżawienia ww. nieruchomości na okres 20 lat. Wpłaty czynszu za dzierżawę dokonywano w terminie i wysokości zgodnej z umową.

W okresie objętym kontrolą wpływy z dzierżawy i najmu mienia komunalnego wyniosły 19.821,49 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r..

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto rok 2010.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr X/70/07 z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie: uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin na lata 2008-2012. Zgodnie z powyższą uchwałą Wójt Gminy raz w roku ustalać miał stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali.

Czynności kontrolne wykazały, że Wójt Gminy nie ustalił stawek czynszu na rok 2010.

W okresie kontrolowanym w Gminie Karsin obowiązywały stawki czynszu przyjęte zarządzeniem Wójta Gminy nr II/66/2008 z dnia 14 stycznia 2008r. 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 roku 2010 wpływy z tytułu najmu lokali i budynków mieszkalnych stanowiły kwotę 49.876,90 zł.

Z wykazu najemców lokali i budynków mieszkalnych wynika, że w roku 2010 było 40 najemców.

Kontroli poddano 18 najemców o numerach kont: 000054, 000007, 000053, 000011, 000009, 000026, 000047, 000079, 000003, 000029, 000044, 000034, 000004, 000080, 000027, 000010, 000064, 000028.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy najmu zawierane były na czas nieoznaczony,
- wysokość czynszu wyliczona była w oparciu o stawki ustalone ww. zarządzeniem Wójta Gminy,
- podwyższano czynsz stosownie do treści art. 9 ust 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminnym i o zmianie Kodeksu cywilnego,
- w umowach określono terminy i warunki płatności czynszu, tj. miesięcznie do 10 każdego miesiąca; z obowiązku tego wywiązali się najemcy o numerach kont: 000054, 000007, 000053, 000026, 000034,
- w stosunku do pozostałych najemców uiszczających czynsz nieterminowo w urzędzie nie naliczano i nie egzekwowano odsetek od nieterminowych wpłat,
- w stosunku do najemcy figurującemu pod numerem konta 000009 podejmowano prawem przewidziane czynności zmierzające do wyegzekwowania należności z tytułu zaległych wpłat czynszu.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W roku 2010 Gmina Karsin posiadała udziały w kwocie 50.500,00 zł w Spółce z o.o. Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las”.

Do dnia 09 marca 2011r. spółka nie złożyła sprawozdania finansowego ze swojej działalności za 2010 rok.

Dochody z tytułu dywidend w okresie kontrolowanym w Gminie Karsin nie wystąpiły.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.3.9.1. Dochody z opłat za wodę i ścieki.

Kontrolą objęto rok 2010.

W dniu 04 grudnia 2003r. Rada Gminy w Karsinie uchwałą nr XIII/12/03 zatwierdziła regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Karsin.

W roku 2010 Rada Gminy, w uchwale nr XXX/204/09 z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie: ustalenia odpłatności za wodę pobieraną z wodociągów wiejskich oraz odprowadzania

ścieków do sieci zbiorowej na terenie gminy Karsin, określiła wysokość stawki za 1 m³ pobieranej wody w wysokości 2,06 zł + VAT oraz za 1 m³ odprowadzonych ścieków w wysokości 3,74 zł + VAT.

Z tytułu opłat za wodę i odbiór ścieków Gmina osiągnęła w roku 2010 dochody w kwocie 267.424,69 zł.

Zaległości z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2010r. stanowiły kwotę 39.812,67 zł.

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie rejestru ustalono, że Gmina zaopatruje w wodę 1.302 odbiorców, z czego 8 odbiorców nie posiada wodomierzy.

Ilość pobieranej wody ustala się na podstawie wskazań wodomierza cztery razy w roku.

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. 02.nr 8 poz.70).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania norm zużytej wody.

W wyniku weryfikacji danych zawartych we wszystkich złożonych oświadczeniach, z danymi pochodzącymi z ewidencji ludności, rozbieżności nie stwierdzono.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2010.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy w wysokości 13.467,55 zł, została ujęta w rozdziale 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 2010r..

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto rok 2010.

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 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
- 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 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398),

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 z późn .zm),
- zarządzeniem Wójta Gminy nr II/138/2009 z dnia 12 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Karsinie.

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.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 wydatkowano ogółem kwotę 1.099.127,95 zł, co stanowiło 99,99% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy (1.099.200,00 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (24.420.057,00 zł) stanowiło to 4,50%.

Według stanu na 31 stycznia 2010 roku w Urzędzie zatrudnionych było 26 pracowników administracji, w tym 4 pracowników obsługi, zatrudnionych łącznie na 26 etatach.

Kontroli poddano wynagrodzenia 11 pracowników Urzędu Gminy /rozdział 75023 *Urzędy Gmin*/: Wójta Gminy, Z-cy Wójta Gminy, Skarbnika, Głównego Księgowego, Kierownika i Zastępcy Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska, Kierownika Referatu Organizacyjno – Gospodarczego, 3 inspektorów, 1 kierowcy-mechanika.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Urzędzie nieprawidłowo naliczany był dodatek funkcyjny, który liczono procentowo od przyznanego pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dodatek funkcyjny naliczany jest procentowo od najniższego wynagrodzenia zasadniczego. W § 2, ust. 2 ww. rozporządzenia uściślono, że przez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania, określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

W roku 2010 dodatek funkcyjny otrzymywało 6 pracowników urzędu. Powstała w wyniku nieprawidłowego naliczania dodatku różnica zamknęła się kwotą 38.725,24 zł.

W miesiącach styczniu i lutym 2010r. różnica stanowiła kwotę 5.652,24 zł i w przypadku poszczególnych pracowników kształtowała się następująco:

Stanowisko służbowe	Wg angażu			Faktycznie wypłacono	Różnica		Wg rozporządzenia max		
	stawka	%	kwota (w zł) po przeliczeniu	kwota (w zł)	kwota (w zł)	kwota (w zł) za 2 miesiące	stawka	% do	kwota (w zł)
Skarbnik	1	29,8	327,80	1.050,00	722,20	1.444,40	7	160	1.760,00
Z-ca Wójta	1	37,8	415,80	1.344,00	928,20	1.856,40	7	160	1.760,00
Razem:						3.300,80			

Stanowisko służbowe	Wg angażu			Faktycznie wypłacono	Różnica		Wg regulaminu wynagradzania		
	stawka	%	Kwota (w zł) po przeliczeniu	Kwota (w zł)	Kwota (w zł)	kwota (w zł) za 2 miesiące	stawka	% do	Kwota (w zł)
Główny Księgowy	1	18,6	204,60	519,00	314,40	628,80	1	40	440,00
Kierownik Referatu RGİOŚ	1	23,4	257,40	650,00	392,60	785,20	1	40	440,00
Z-ca Kierownika Referatu RGİOŚ	1	21,23	233,53	509,00	275,47	550,94	1	40	440,00
Kierownik Referatu OG	1	14,25	156,75	350,00	193,25	386,50	1	40	440,00
Razem:						2.351,44			

W miesiącach od marca do grudnia 2010r. stanowiła łączną kwotę 33.073,00 zł i w przypadku poszczególnych pracowników kształtowała się następująco:

Stanowisko służbowe	Wg angażu			Faktycznie wypłacono	Różnica		Wg rozporządzenia		
	stawka	%	kwota (w zł) po przeliczeniu	kwota (w zł)	kwota (w zł)	kwota (w zł) za 10 miesięcy	stawka	% do	kwota (w zł)
Skarbnik	7	30	330,00	1.163,00	833,00	8.330,00	7	160	1.760,00
Z-ca Wójta	1	38	418,00	1.433,36	1.015,36	10.153,60	7	160	1.760,00
Razem:						18.483,60			

Stanowisko służbowe	Wg angażu			Faktycznie wypłacono	Różnica		Wg regulaminu wynagradzania		
	stawka	%	kwota (w zł) po przeliczeniu	kwota (w zł)	kwota (w zł)	kwota (w zł) za 10 miesięcy	stawka	% do	kwota (w zł)
Główny Księgowy	1	19	209,00	582,35	373,35	3.733,50	1	40	440,00

Kierownik Referatu RGİOŚ	1	24	264,00	732,00	468,00	4.680,00	1	40	440,00
Z-ca Kierownika Referatu RGİOŚ	1	22	242,00	603,46	361,46	3.614,60	1	40	440,00
Kierownik Referatu OG	1	15	165,00	421,20	256,20	2.562,00	1	40	440,00
Razem:						14.590,10			

Osobą odpowiedzialną za tą nieprawidłowość jest pani Grażyna Zgoda – inspektor do spraw płac i inwentaryzacji.

Nadmienić należy, że nieprawidłowość ta wystąpiła również w roku 2009. Różnica powstała z nieprawidłowego naliczania dodatku funkcyjnego w okresie od dnia 1 lipca do 31 grudnia 2009 wyniosła kwotę 16.956,72 zł. Do dnia 30 czerwca 2009r. wysokość dodatku funkcyjnego przyznawano prawidłowo określając ją kwotowo w angażach.

W roku 2011 dodatki funkcyjne przyznawano w sposób nieprawidłowy tylko w miesiącu styczniu. Zawyżona kwota za ten miesiąc wyniosła 3.339,89 zł.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Wójta Gminy pana Romana Brunke oraz zestawienia różnic w wypłacie dodatków funkcyjnych za rok 2009 i 2011 a także w dodatkowym wynagrodzeniu rocznym za 2009r. dołączono do akt kontroli stanowiący **załącznik nr 3** do protokołu.

W zaszeregowaniu i stawkach płacowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac za I półrocze 2010r.

Listy podpisywał pod względem merytorycznym oraz zatwierdzał do wypłaty Zastępca Wójta – pan Jan Orlikowski, pod względem formalno – rachunkowym listy sprawdzała Skarbnik Gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W roku 2010 w Urzędzie z rozdziału 75023 wypłacono 10 nagród jubileuszowych:

- 1 za 20 lat pracy (75%),
- 2 za 25 lat pracy (100%),
- 1 za 30 lat pracy (150%),
- 6 za 35 lat pracy (200%), z czego 3 dotyczyły osób, którym nieprawidłowo naliczono dodatek funkcyjny, w związku z czym wypłatę nagród jubileuszowych zawyżono łącznie o 4.765,89 zł. Szczegółowe wyliczenie przedstawiono poniżej:

Stanowisko służbowe	Kwota wypłacona	Kwota naliczona	Różnica (w zł)
---------------------	-----------------	-----------------	----------------

		prawidłowo (w zł)	
Skarbnik	16.556,93	14.184,82	2.372,11
Kierownik Referatu RG i OŚ	12.500,00	11.168,88	1.331,12
Główny Księgowy	12.126,23	11.063,57	1.062,66
		Ogółem:	4.765,89

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 2010, należne za rok 2009.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2010 stanowiły kwotę 71.407,05 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników administracji (rozdz. 75023).

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne sześciu pracownikom zawyżono o łączna kwotę 1.529,40zł, w związku z nieprawidłowym naliczeniem dodatku funkcyjnego. Pozostałe dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono w prawidłowej wysokości. Wypłaty tych wynagrodzeń dokonano w styczniu 2010 roku.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Temat opisano w punkcie 2.3.3.1. *Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych* oraz w punkcie 2.3.3.2. *Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy*.

3.3.1.4. Nagrody.

Kontrolą objęto rok 2010.

W kontrolowanym okresie nagrody pracownikom Urzędu przyznawał Wójt Gminy. Nagrody uznaniowe przyznawano i wypłacano poszczególnym pracownikom w ciągu całego roku, w wysokości od 150,00 zł do 6.900,00 zł.

Łącznie na nagrody w 2010 roku wydatkowano 50.779,00 zł, co stanowiło 4,61% ogółu wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia (1.099.127,95 zł).

3.3.1.5. Pozostałe wydatki.

Kontrolą objęto rok 2010.

3.3.1.5.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta Gminy Karsin nr II/136/2009 z dnia 11 maja 2009r..

Na rachunek ZFŚS Urzędu Gminy wpływają również środki ZFŚS Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie. Na okoliczność wspólnego prowadzenia działalności socjalnej Urzędu Gminy i GOPS-u zawarto stosowną umowę w dniu 1 lipca 2003r..

Pracownikom powyższych jednostek pomoc przyznawana jest na podstawie ww. regulaminu. Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2010r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 13.827,00 zł.

W 2010 roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono łącznie kwotę 54.001,34 zł. Odpis naliczony został prawidłowo, przed wpłatą II raty dokonano korekty.

W roku kontrolowanym łącznie naliczono i odprowadzono odpis na nw. pracowników:

- 47,5 etatów pracowników Urzędu,
- 11 emerytów urzędu Gminy,
- 5 etatów pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 9 emerytów Ośrodka Pomocy Społecznej,

Wpływy na Rachunek Świadczeń Socjalnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka	I rata odpisu Kwota(zł)/data	II rata odpisu (po korekcie) Kwota(zł)/data	Łącznie (zł)
Urząd Gminy	27.818,00/31.05.2010r.	14.657,47/29.09.2010r.	42.475,47
Ośrodek Pom. Społ.	8.582,00/31.05.2010r.	2.943,84/29.09.2010r.	11.525,84
Razem	36.400,00	17.601,31	54.001,34

W dniu 20 września 2010r. dokonano korekty odpisu na Fundusz Socjalny w Urzędzie Gminy w kwocie 5.385,47 zł, która wynikała z dodatkowego naliczenia odpisu na nauczycieli przedszkoli i obsługi administracyjnej (6 etatów), zatrudnionych przy projekcie: „Kapitał Ludzki” pt.: „Przedszkole równych szans - zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Karsin”. W/w projekt Gmina prowadzi od dnia 01.09.2010r.

Na dochody ZFŚS zaliczono również wysokość naliczonych przez Bank odsetek w kwocie 56,49 zł.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2010 roku zamknęły się kwotą 69.422,78 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącu maju. Ustalono, że przyznane świadczenia prawidłowo dokumentowano i były zgodne z przyjętym regulaminem.

3.3.1.5.2. Wydatki na podróże krajowe pracowników.

W roku 2010 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 30.452,45 zł.

W roku 2010 limit kilometrów w wysokości 300 km na jazdy lokalne przyznano siedmiu pracownikom urzędu.

Z pracownikami używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych podpisano stosowne umowy.

Umowę z Wójtem podpisał w imieniu Gminy Przewodniczący Rady Gminy, natomiast umowy z pracownikami podpisał Wójt Gminy.

Stwierdzono, że zwrot kosztów przysługujący za używanie samochodów prywatnych 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 trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności potrącano pracownikom 1/22 należnego ryczału za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy.

W roku 2010 w Urzędzie wydano pracownikom 249 poleceń wyjazdu służbowego. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie 33 polecenia wyjazdu służbowego wystawione w miesiącu styczniu i lutym 2010r.

Temat skontrolowano pod względem zgodności z nw. przepisami prawa:

- rozporządzeniem 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 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 201, poz. 1462).

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3.3.1.5.3. Wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.

Kontrolą objęto rok 2010.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły wydatki na podróże pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.5.4. Wydatki na podróże krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W roku 2010 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin* § 303 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wydatkowano środki w kwocie 1.659,32 zł.

Kontrolą objęto rozliczenie wszystkich dziesięciu poleceń wyjazdu służbowego.

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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

Kontrolą objęto rok 2010.

Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996r. nr 13, poz. 74 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710),
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr III/22/2006 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy,
- uchwałę Rady Gminy w Karsinie nr V/35/2007 z dnia 27 marca 2007r. w sprawie zmiany uchwały nr III/22/2006 z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy,

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 303 wyniosły w badanym okresie 76.668,40 zł, co stanowiło 0,31% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2010 roku (24.420.057,00 zł).

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Gminy, Przewodniczącym i członkom Komisji stałych oraz radnym za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w ww. uchwałach, w których określono zryczałtowaną miesięczną wysokość diet dla wszystkich radnych gminy. W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności na sesji Rady bądź posiedzeniu komisji przewidziano utratę przez radnych części diety.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym w pierwszym kwartale 2010 roku.

Stwierdzono, że wszystkie diety wypłacono w odpowiednich wysokościach.

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

Kontrolą objęto rok 2010.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Karsin uzyskała dochód w wysokości 124.177,26 zł.

Rada Gminy w dniu 29 grudnia 2009r. podjęła uchwałę nr XXX/207/2009 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień w Gminie Karsin na rok 2010.

W powyższym programie Rada Gminy nie określiła zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W wykazie zadań w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, stanowiących załącznik do programu określono jedynie, że wynagrodzenie członków GKRPA wynosi 95 zł za udział w posiedzeniu.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń członkom komisji w miesiącach: wrzesień i październik 2010r.. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wypłaty wynagrodzenia dokonano w kwocie określonej w załączniku.

W roku 2010 na wynagrodzenia, o których mowa powyżej Gmina poniosła wydatki w wysokości 3.420,00 zł.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację ww. zadań w roku 2010 Gmina wydatkowała łącznie kwotę 123.246,40 zł, z czego na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi – 117.255,92 zł, co stanowiło 99,36% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (118.000,00 zł),
- przeciwdziałanie narkomanii – 5.990,48 zł, co stanowiło 9,83% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (6.000,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w roku 2010r. w rozdziale:

- 85153 na: *zakup materiałów i wyposażenia* (§4210), które za kontrolowany okres stanowiły kwotę 540,48 zł oraz *zakup usług pozostałych* (§4300), które stanowiły kwotę 5.450,00 zł,

- 85154 na: *wynagrodzenia bezosobowe* (§4170), które w kontrolowanym okresie zamknęły się w kwocie 35.970,00 zł oraz *zakup materiałów i wyposażenia* (§4210), które za kontrolowany okres stanowiły kwotę 39.588,94 zł, a także *zakup usług pozostałych* (§4300), w kwocie 20.812,00 zł,

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami.

3.3.1.5.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2010.

Na terenie Gminy Karsin w roku 2010 funkcjonowało 8 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 i stanowiły one kwotę 229.903,71 zł, co stanowiło 97,41% planu (236.000,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w całym 2010r., zaewidencjonowane w § 4210 *wydatki na zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 *zakup usług pozostałych*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w paragrafach tych zaklasyfikowano n.w. wydatki:

§4210

Nr faktury	Data wystawienia	Dostawca	Nazwa towaru	Kwota (w zł)	Opis faktury
89	28.12.2010r.	Spółdzielnia Samopomoc Chłopska, Karsin	Art. spożywcze	127,80	Zakupiono na posiedzenie Zarządu Oddziału Gminnego ZOSP RP w Karsinie
FVS/1424/2010	09.12.2010r.	ZOSP RP oddział Wojewódzki w Gdańsku	Kalendarze strażackie	270,84	Zakupiono dla strażaków z gminy Karsin
12/2010	16.08.2010r.	Zakład Haftów Artystycznych, Starogard Gdański	Sztandar dla OSP w Wielu	2.000,00	Zakupiono dla OSP Wiele
FM0101/03/10	05.03.2010r.	Spółdzielnia Samopomoc Chłopska, Karsin	karkówka	309,00	Zakupiono na poczęstunek walnego zebrania sprawozdawczego OSP Karsin
17	09.03.2010r.	Spółdzielnia Samopomoc Chłopska, Karsin	Art. spożywcze	679,44	Zakupiono na poczęstunek walnego zebrania sprawozdawczego OSP Karsin
FAS/314/2010	24.03.2010r.	Związek Ochotniczych Straży Pożarnych oddział Wojewódzki w Gdańsku	Statuetki strażak sznurkowy	420.99	Zakupiono dla uczestników eliminacji gminnych ogólnopolskiego turnieju wiedzy pożarniczej
			Ogółem:	3.808,07	

§4300

Nr rachunku	Data wystawienia	Dostawca	Nazwa towaru	Kwota (w zł)	Opis faktury
1/2010	14.04.2010r.	Agent	Za prowadzenie	1.320,00	Prowadzenie młodzieżowej

		Ubezpieczeniowy Daniela Baczyńska, Brusy	orkiestry dętej OSP Osowo oraz udzielanie lekcji na instrumentach dętych w miesiącach I-III 2010		orkiestry dętej OSP Osowo w miesiącach I-III 2010.
9/2010	22.05.2010r.	Agent Ubezpieczeniowy Daniela Baczyńska, Brusy	Za prowadzenie orkiestry dętej OSP Osowo oraz udzielanie lekcji na instrumentach dętych w miesiącach IV-V 2010	880,00	Prowadzenie młodzieżowej orkiestry dętej OSP Osowo w miesiącach IV-V 2010.
11/10	12.11.2010r.	Agent Ubezpieczeniowy Daniela Baczyńska, Brusy	Za prowadzenie orkiestry dętej OSP Osowo oraz udzielanie lekcji na instrumentach dętych w miesiącach VII-X 2010	1.760,00	Prowadzenie młodzieżowej orkiestry dętej OSP Osowo w miesiącach VII-X 2010.
15/10	31.12.2010r.	Agent Ubezpieczeniowy Daniela Baczyńska, Brusy	Za prowadzenie orkiestry dętej OSP Osowo oraz udzielanie lekcji na instrumentach dętych w miesiącu XII 2010	440,00	Prowadzenie młodzieżowej orkiestry dętej OSP Osowo w miesiącu XII 2010.
x	x	x	Ogółem:	4.400,00	x

Wydatki te nie były związane z zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP, nie przewidziano ich w przepisie art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 147, poz. 1229 t.j. z 2002r.).

Kserokopia powyższych faktur znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Nadmienić należy, że od dnia 1 stycznia 2011 roku, wydatki za prowadzenie młodzieżowej orkiestry dętej księguje się w rozdziale 75075 *Promocja jednostek samorządu terytorialnego* § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

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

Kontrolą objęto rok 2010.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącach maju (dow. ks. od nr 1558 do 2074) i czerwcu (dow. ks. od numeru 2075 do nr 2612) 2010r..

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.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków dotyczących wysokości ustalonych opłat oraz terminów ich uiszczania, określonych w niżej wymienionych umowach zawartych między Gminą Karsin, reprezentowaną przez Sekretarza Gminy, pana Jana Orlikowskiego, a:

- Firmą PPH-U „ BEMAX” z Karsina reprezentowaną przez właściciela Macieja Czucha -umowa (bez numeru) z dnia 04.01.2010r. na wywóz nieczystości z mieszkań komunalnych w budynku szkolnym w Kliczkowach oraz we Wdzydzech Tucholskich,
- Panią Ewą Filipiak – umowa (bez numeru) z dnia 4 stycznia 2010r. na utrzymanie czystości i porządku na terenie sołectwa Przytarnia,
- Panią Wiesławą Walkowską – umowa (bez numeru) z dnia 4 stycznia 2010r. na utrzymanie czystości i porządku na terenie sołectwa Borsk,
- Panią Anną Stopa – umowa (bez numeru) z dnia 4 stycznia 2010r. na utrzymanie czystości i porządku na terenie sołectwa Wdzydze Tucholskie.

W zakresie przestrzegania warunków określonych w powyższych umowach nieprawidłowości nie stwierdzono. Nadmienić należy, że umów tych nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy.

Kontrolą objęto również przestrzeganie warunków dotyczących wysokości ustalonych opłat oraz terminów ich uiszczania, określonych w umowie zawartej w dniu 4 stycznia 2010r. między Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy, pana Romana Brunke, a panem Robertem Synak na świadczenie usług przewozowych w zakresie przewozu dzieci szkolnych w dniach nauki szkolnej z miejscowości Miedzno do Zespołu Szkół w Karsinie i z powrotem.

W zakresie przestrzegania warunków określonych w powyższej umowie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt.

Rada Gminy Karsin w dniu 25 marca 2010r. podjęła uchwałę w sprawie ustalania zasad i trybu wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Karsin.

W punkcie 7 załącznika nr 1 do ww. uchwały Rada Gminy określiła, że Wójt Gminy zawrze umowę na przeprowadzanie wyłapywania bezdomnych zwierząt, ich transport oraz umieszczenie w schronisku, z podmiotem prowadzącym schronisko lub przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą spełniającą wymagania wynikające z ustawy o ochronie zwierząt oraz przepisów wykonawczych.

Kontrolującym przedstawiono pisma wysłane w dniu 12 maja 2010r. do 4 różnych podmiotów prowadzących schroniska, z prośbą o przedstawienie oferty na wykonanie usług

w zakresie odławiania bezpańskich psów i zagwarantowania im schronienia wraz z opieką weterynaryjną oraz przedłożenia warunków zawarcia umowy. Z ustnych wyjaśnień Inspektora ds. Rolnictwa i Promocji Gminy pani Gabrieli Sumionki wynika, że do końca 2010 roku żadna oferta nie wpłynęła.

W roku 2010 gmina nie przeznaczyła żadnych środków na realizację ww. zadania.

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli, w dniu 31 marca 2011r. podpisano umowę nr 01/2011 pomiędzy Gminą Karsin a spółką z o.o. AZYL w Glinchu, filia w Kościerzynie. Przedmiotem umowy miało być prowadzenie działań interwencyjno – profilaktycznych dot. psów z terenu gminy polegających na odławianiu bezdomnych psów i umieszczaniu ich w Azylu.

3.3.1.5.9. Dotacje podmiotowe.

Zagadnienie opisano w temacie 6.3.1. *Instytucje kultury.*

3.3.1.5.10. Dotacje przedmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2010.

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.3.1.5.11. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2010.

Temat skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z 2003r., z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z 2009r.
- ustawę z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. nr 190 poz. 1606 z 2005r.).

W 2010 roku z budżetu Gminy Karsin udzielono niżej wymienionych dotacji celowych na finansowanie realizacji zadań własnych zleconych innym jednostkom:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
921	92105	2820	Kaszubski Zespół Folklorystyczny „Krebane” Brusy	Dofinansowanie Międzynarodowego Festiwalu Folkloru	15.000	15.000
926	92605	2820	Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Karsinie	Organizacja sportu masowego i rekreacji	32.000	31.686,36

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
926	92605	2820	Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Karsinie	Organizacja rozgrywek piłki nożnej drużyny seniorów i młodzieży	38.000	37.691,63

W dniu 26 listopada 2009r. Rada Gminy w Karsinie podjęła uchwałę nr XXX/199/09 w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Karsin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie gminy na rok 2010.

Kontrolą objęto nw. dotacje udzielone w roku 2010:

- **dotacja 32.000,00 zł** - udzielona Gminnemu Zrzeszeniu Ludowe Zespoły Sportowe z siedzibą w Karsinie na realizację zadania pn. "Organizacja sportu masowego i rekreacji na terenie Gminy Karsin".

Konkurs ofert na realizację zadania ogłoszono w dniu 07 stycznia 2010r.. W dniu 7 stycznia 2010r. ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. W prasie lokalnej – „Gryfie Kościerskim” ogłoszenie zamieszczono w dniu 15 stycznia 2010r. a więc po terminie określonym w przepisie art. 13. ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z którym „Organ administracji publicznej ogłasza otwarty konkurs co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem”.

Ustalono, że w wyznaczonym do składania wniosków terminie, tj. do dnia 8 lutego 2010 roku do godziny 15⁰⁰, wpłynęła 1 oferta.

Umowa nr I/10 LZS na realizację zadania została zawarta w dniu 9 lutego 2010r..

Termin realizacji zadania wyznaczono na czas od 01 stycznia do 31 grudnia 2010r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od końcowego terminu wykonania zadania.

Dotację w kwocie 32.000,00 zł przekazano w nw. terminach:

Termin wg umowy	Kwota wg umowy (w zł)	Data przekazania	Kwota przekazana (w zł)	Nr dowodu
28.02.2010r.	12.000,00	11.02.2010r.	12.000,00	WB/00045
30.04.2010r.	10.000,00	29.04.2010r.	10.000,00	WB/00135
30.06.2010r.	10.000,00	29.06.2010r.	10.000,00	WB/00218
x	x	Ogółem:	32.000,00	x

Rozliczenie dotacji zleceniobiorca złożył do Urzędu Gminy w dniu 31 stycznia 2011r.. Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania LZS wydatkowało środki w kwocie 431.686,36 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 313,64 zł Stowarzyszenie zwróciło w dniu 31 grudnia 2010r. (WB/00499).

- **dotacja 38.000,00 zł** - udzielona Gminnemu Zrzeszeniu Ludowe Zespoły Sportowe z siedzibą w Karsinie na realizację zadania pn. "Organizacja rozgrywek piłki nożnej drużyn seniorów i młodzieżowych".

Konkurs ofert na realizację zadania ogłoszono w dniu 2 marca 2010r.. W dniu 7 stycznia 2010r. ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Ustalono, że w wyznaczonym do składania wniosków terminie, tj. do dnia 16 marca 2010 roku do godziny 15⁰⁰, wpłynęła 1 oferta.

Umowa nr SK 1/2010 LZS na realizację zadania została zawarta w dniu 18 marca 2010r..

Termin realizacji zadania wyznaczono na czas od 01 stycznia do 31 grudnia 2010r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do końcowego terminu wykonania zadania.

Dotację w kwocie 38.000,00 zł przekazano w nw. terminach:

Termin wg umowy	Kwota wg umowy (w zł)	Data przekazania	Kwota przekazana (w zł)	Nr dowodu
31.03.2010r.	8.000,00	24.03.2010r.	8.000,00	WB/00094
30.04.2010r.	10.000,00	12.04.2010r.	10.000,00	WB/00120
30.06.2010r.	10.000,00	29.06.2010r.	10.000,00	WB/00218
30.08.2010r.	10.000,00	30.08.2010r.	10.000,00	WB/00499
x	x	Ogółem:	38.000,00	x

Rozliczenie dotacji zleceniobiorca złożył do Urzędu Gminy w dniu 31 stycznia 2011r.. Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania LZS wydatkowało środki w kwocie 37.691,63 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 308,38 zł Stowarzyszenie zwróciło w dniu 31 grudnia 2010r. (WB/00499).

3.3.1.5.12. Dotacje przekazane na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Gmina Karsin na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego przekazała kwoty:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Plan	Wykonanie
630	63095	2320	Starostwo Powiatowe Kartuszy	Udział Gminy na Fundusz Partnerski na real. Projektu Brama Kaszubski Pierścień CIT	6.846,41	6.846,41
750	75095	2710	Starostwo Powiatowe Kościerzyna	Opracowanie Strategii Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Ziemi Kościerskiej	2.000	2.000
754	75412	2710	Starostwo Powiatowe Kościerzyna	Udzielenie pomocy dla Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie	4.500	4.500
801	80104	2310	Urząd Miasta Kościerzyna	Dotacja dla ucznia uczęszczającego do niepublicznego przedszkola z gm Karsin	6.000	3.768
852	85278	2710*	Gmina Stara Kiszewa	Dotacja na zasiłki dla mieszkańców dotkniętych skutkami nawałnicy	5.000	5.000
852	85228	2710*	Gmina Dwikozy	Dotacja na zasiłki dla mieszkańców dotkniętych skutkami powodzi	10.000	10.000

* dotacje realizowane przez GOPS

- **3.768,00 zł** - (rozd. 80104, § 231) - Gminie Miejskiej Kościerzyna na refundację kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kościerzyna niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna na uczniów będących mieszkańcami Gminy Karsin. Przekazanie środków odbyło się na podstawie porozumienia (bez numeru) z dnia 05.01.2009r. w sprawie przekazania i rozliczenia środków na pokrycie kosztów dotacji udzielonej na dziecko uczęszczające do niepublicznych przedszkoli na terenie miasta Kościerzyna.

W aneksie do ww. porozumienia z dnia 6 stycznia 2010r. zwiększono kwotę dotacji na jednego ucznia do 235,50 zł miesięcznie

Przekazanie dotacji następowało w nw. terminach:

Data przekazania	Kwota	Numer dowodu
02.02.2010r.	471,00	WB/00036
25.02.2010r.	471,00	WB/00061
30.03.2010r.	471,00	WB/00102
29.04.2010r.	471,00	WB/00135
08.06.2010r.	235,50	WB/00188
29.06.2010r.	235,50	WB/00218
10.08.2010r.	235,50	WB/00284
07.09.2010r.	235,50	WB/00327
30.09.2010r.	235,50	WB/00358
08.11.2010r.	235,50	WB/00423
07.12.2010r.	235,50	WB/0000461

21.12.2010r.	235,50	WB/0000480
Razem:	3.768,00	x

- **6.846,41 zł** – (rozdz. 63095, § 232) – dla Powiatu Kartuskiego (jako „Partnera Wiodącego”) na realizację projektu Zintegrowany System Informacji Turystycznej: Budowa Centrów Informacji Turystycznej – Bramy Kaszubskiego Pierścienia wraz z kampanią promocyjną, na podstawie umowy partnerstwa zawartej w dniu 02.03.2009r. w Kartuzach pomiędzy Gminą Chmielno, Gminą Miejską Chojnice, Gminą Czarna Dąbrówka, Gminą Czersk, Gminą Karsin, Gminą Kartuzy, Gminą Kołczygłowy, Gminą Miasto Lębork, Gminą Miejską Łeba, Gminą Miastko, Gminą Stara Kiszewa, Powiatem Kościerskim oraz Powiatem Kartuskim. Każdy z partnerów bierze udział w finansowaniu projektu na zasadach określonych w umowie, z czego zaangażowanie finansowe Gminy Stara Kiszewa wynosi 202.372,58 zł (całkowity koszt projektu 13.913.704,94 zł, dofinansowanie z UE 9.000.000,00 zł). Rada Gminy Karsin uchwałą nr XXIX/1/09 z dnia 29 października 2009r. wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy do opracowania i realizacji ww. projektu oraz zapewniła w budżecie kwotę 16.944,00 zł (z czego w roku 2010 - 6.846,41 zł). W dniu 26.01.2010r. Gmina przekazała kwotę 6.846,41 zł (nr WB/00023) na podstawie noty księgowej nr 4/BKP/2010 z dnia 12.01.2010r. wystawionej przez partnera wiodącego.

3.3.1.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2010.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. okresie w celu wyłonienia dostawców robót i usług stosowano przepisy ustawy prawo zamówień 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.

Kontrolą objęto również poprawność zawierania umów na realizację usług i dostaw w roku 2009.

Ustalenia w tym zakresie opisano w temacie 3.3.1.5.8. *Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).*

3.3.2. Wydatki majątkowe.

W roku 2007 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 30.01.2007r. uchwałą nr IV/29/07 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2007, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 397.900 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 10.920 zł i na dzień 31.12.2007r. stanowił kwotę 408.820 zł.

W roku 2007 na realizację inwestycji (w tym zakupów inwestycyjnych) wydatkowano kwotę 406.941,40 zł.

W roku 2008 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 28.12.2007r. uchwałą nr XI/78/07 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2008, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 1.120.100 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 1.005.227,08 zł i na dzień 31.12.2008r. stanowił kwotę 2.125.327,08 zł.

W roku 2008 na realizację inwestycji (w tym zakupów inwestycyjnych) wydatkowano kwotę 2.053.942,82 zł.

W roku 2009 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 29.12.2008r. uchwałą nr XX/136/08 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2009, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 2.822.321,92 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 857.874 zł i na dzień 31.12.2009r. stanowił kwotę 3.680.195,92 zł.

W roku 2009 na realizację inwestycji (w tym zakupów inwestycyjnych) wydatkowano kwotę 3.636.882,14 zł.

W roku 2010 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy Karsin w dniu 29.12.2009r. uchwałą nr XXXI/210/09 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2010, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 6.063.878,32 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu o kwotę 698.571,46 zł i na dzień 31.12.2010r. stanowił kwotę 6.762.449,78 zł.

W roku 2010 na realizację inwestycji (w tym zakupów inwestycyjnych) wydatkowano kwotę 6.662.904,04 zł.

Wykonanie kompleksu sportowo-rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” we Wielu.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiły następujące Uchwały Rady Gminy w Karsinie:

- uchwała nr XX/136/08 z dnia 29.12.2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2009r., w której przyjęto środki na realizację zadania w kwocie 340.000,00 zł,
- uchwała nr XXV169/09 z dnia 28.05.2009r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2009r. w której zwiększono środki na realizację zadania o kwotę 666.000,00 zł,
- uchwała nr XXVI/177/09 z dnia 18.06.2009r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2009r., w której zwiększono środki na realizację zadania o kwotę 44.000,00 zł

Razem plan wydatków:

1.050.000,00 zł

Źródła finansowania zadania były następujące:

- 383.069,99 zł - środki własne z budżetu gminy,
- 333.000,00 zł – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku,
- 333.000,00 zł - środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Pozyskanie środków na realizację zadania

W dniu 07.09.2009r. podpisana została umowa nr 1610/1416/ORL/MO/09 pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki, reprezentowanym przez Podsekretarza Stanu – pana Tomasza Półgrabskiego a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke oraz Skarbnika – panią Jolantę Pietras na dofinansowanie realizacji inwestycji pn.: „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” Wysokość dofinansowania określono na 333.000,00 zł.

W dniu 26.05.2009r. podpisane zostało porozumienie nr 256/UM/DES/2009 pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego, reprezentowanym przez Marszałka – pana Jana Kozłowskiego oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Edukacji i Sportu – pana Macieja Kowalczuka a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke, na dofinansowanie realizacji inwestycji pn.: „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”. Wysokość dofinansowania określono na kwotę 333.000,00 zł.

Wybór wykonawcy prac projektowych

W dniu 7.01.2009r. zawarta została umowa nr (bez numeru) pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Sekretarza Gminy – pana Jana Orlikowskiego a Firmą „GEOSOFT” Usługi Geodezyjne, reprezentowaną przez pana Konstantego Jaroniec na wykonanie mapy do celów projektowych na potrzeby realizacji programu „Moje boisko Orlik 2012”. Termin realizacji zadania określono do dnia 2.02.2009r.. Za wykonanie przedmiotu umowy strony

ustaliły wynagrodzenie w wysokości **854,00 zł brutto**. W umowie nie określono warunków ani terminu płatności, nie przewidziano także kar w wypadku niedotrzymania jej warunków. Wynagrodzenie za wykonanie prac projektowych w kwocie 854,00 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr 4/09 z dnia 31.01.2009r.. Zapłaty rachunku dokonano w dniu 24 lutego 2009r..

W dniu 18.03.2009r. zawarta została umowa nr 2/03/2009 pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke a Zakładem Budownictwa Ogólnego, reprezentowanym przez pana Michała Fijałkowskiego na adaptację dokumentacji projektowej kompleksu sportowego „Moje boisko Orlik 2012” oraz projekt na przebudowę części istniejącego budynku socjalno – szatniowego na potrzeby ww. kompleksu, przewidzianych do realizacji w miejscowości Wiele wraz z kosztorysem i specyfikacją techniczną dotyczącą ww. zadania projektowego. Termin realizacji zadania określono do dnia 24.04.2009r.. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 21.311,47 zł netto tj. **25.999,99 zł brutto**, płatne po przekazaniu przedmiotu zamówienia i faktury VAT. W umowie nie przewidziano kar w wypadku niedotrzymania jej warunków. Wynagrodzenie za wykonanie prac projektowych w kwocie 25.999,99 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie rachunku nr 57/05/09 z dnia 12.05.2009r.. Zapłaty rachunku dokonano w dniu 22.05.2009r..

W dniu 31 marca 2009r. wysłano pocztą elektroniczną zlecenie dla pana Jacka Bukowskiego na wykonanie dokumentacji geotechnicznej dla 5 otworów o głębokości do 2,5 m na potrzeby budowy kompleksu boisk „Orlik 2012”. W zleceniu nie określono terminu realizacji zadania. Wynagrodzenie dla Wykonawcy określono na kwotę **800,00 zł + VAT**. Wynagrodzenie za wykonanie prac projektowych w kwocie 976,00 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr S/13/03/2009 z dnia 31.03.2009r.. Termin płatności określono na dzień 14.04.2009r. Zapłaty rachunku dokonano w dniu 29.04.2009r..

Wybór wykonawcy robót budowlanych

Sposób wyboru wykonawcy zadania przedstawiono poniżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Urząd Gminy w Karsinie, ul Długa 222, 83 – 440 Karsin
2.	Przedmiot zamówienia	Wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”
3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł	1 351 868,82
5.	Ogłoszenie o zamówieniu: 1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	Nie dotyczy

	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr, pozycja i data)	Ogłoszenie BZP Nr 76133 – 2009 Data zamieszczenia 15.05.2009r.
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	Data wywieszenia: 17.05.09r. do 08.06.09r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	od 15.05.09 do 31.12.2009r.
	5) inne	Nie dotyczy
6.	Termin złożenia wniosku	Nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	Do dnia 08.06.2009r.
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	08.06.2009r. godz. 10:00
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	Zgodnie z art. 36 ust 1 pzp
13.	Ilość ofert złożonych	- Oferta Nr 1 - POLCOURT Spółka Akcyjna ul. Gen. Zajączka 11, lok C7, 01-510 Warszawa. - Oferta Nr 2 - POLKOMPLEKS Stanisław Ebertowski, ul. Gdańska 13, 83 – 400 Kościerzyna - Oferta Nr 3 - Firma KASZUB Dariusz Kaszuba ul. Kolejowa 4, 83 – 307 Kiełpino-Leszno. - Oferta Nr 4 - Firma Handlowo-Usługowo-Budowlana „MAXI-MIX” ul. Wybickiego 17, 83 – 424 Lipusz. - Oferta Nr 5 - Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski Kalisz 116A/4, 83 – 425 Dziemiany.
14.	Ilość ofert odrzuconych	0 ofert
15.	Cena oferty najtańszej (brutto w tym VAT)	1.000.000,00
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	1.223.879,43
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	1.000.000,00
18.	Wymagana kwota wadium	15.000 zł
	Termin wpłaty określony w SIWZ (do dnia)	08.06.2009 na rachunku Zamawiającego
19.	Wpłata wadium Data, kwota, forma	- Oferta Nr 1: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 05 czerwca 2009 r. – 15.000 zł - Oferta Nr 2: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 02 czerwca 2009 r. – 15.000 zł - Oferta Nr 3: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 04 czerwca 2009 r. – 15.000 zł - Oferta Nr 4: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 05 czerwca 2009 r. – 15.000 zł - Oferta Nr 5: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 05 czerwca 2009 r. – 15.000 zł
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie Wójta Gminy Karsin Nr I/123/05 z dnia 7 lipca 2005r. - 5 osób
21.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (Art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Roman Brunke, Kinga Browarczyk, Tomasz Urbański, Krystyna Fierek, Wojciech Laska, Teresa Gołuńska
22.	Zbiorcza ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu w trybie przetargu ograniczonego na załączonych drukach ZP-16	Nie dotyczy

23.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	15.05.2009
24.	Data zakończenia postępowania przetargowego	24.06.2009 r.
25.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	24.06.2009 r. POLCORT S.A. Warszawa
26.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	1.000.000,00 zł
27.	Termin wykonania zadania	28.08.2009 r.
28.	Okres gwarancji	60 m-cy
29.	Protesty i odwołania	Brak

W związku z przeprowadzonym w dniu 8.06.2009r. przetargiem nieograniczonym z firmą „POLCORT” S.A. Warszawa, zawarto umowę nr ZP/342-05/09 z dnia 24 czerwca 2009r. na wykonanie „Kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono dopiero w dniu 1 października 2009r., co stanowi naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w którym zapisano, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP.

Termin rozpoczęcia wykonania przedmiotu umowy miał rozpocząć się z dniem protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 28 sierpnia 2009r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie zgodnie z ofertą na kwotę **1.000.000,00 zł brutto**. Wynagrodzenie to miało być rozliczane sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę w oparciu o zatwierdzone protokoły odbioru częściowego robót. Terminy płatności określono na 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru.

Na dzień podpisania umowy z Wykonawcą, Gmina miała zaplanowane środki w budżecie.

Zgodnie z zapisem zawartym w umowie, Wykonawca przed dniem zawarcia umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad (gwarancja Nr GKDo/19/08-091/1002 z dnia 23.06.2009r.) na kwotę:

- 100.000,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, z wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne, obowiązująca w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 27 września 2009r.
- 30.000,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady fizyczne, obowiązująca od dnia 28 września 2009r. do dnia 13 października 2014r.

Zabezpieczenie miało zostać zwrócone w terminach:

- 70% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
- 30% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

W umowie przewidziano kary dla obu stron w wypadku niedotrzymania jej warunków.

Sposób wypłaty wynagrodzenia Wykonawcy przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr faktury	Nazwa	Data wystawienia / termin płatności	Kwota (zł)	Data zapłaty /WB
1	06/08/2009	Wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”	11.08.2009r./ 30 dni	333.000,00	28.08.2009r./ WB/00270
2	04/09/2009	Wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”	04.09.2009r./ 30 dni	667.000,00	25.09.2009r./ WB/00308
			Łącznie:	1.000.000,00	-

Wypłata wynagrodzenia następowała po przedstawieniu faktur wraz z protokołami odbioru robót.

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokolarnie w dniu 23.06.2009r..

Zgłoszenia do odbioru końcowego Wykonawca dokonał w dniu 28.08.2009r.. Protokół odbioru końcowego wykonania robót został sporządzony i zatwierdzony w dniu 4.09.2009r..

Wybór wykonawcy nadzoru inwestorskiego

W dniu 14.07.2009r. zawarto z panem Michałem Fijałkowskim umowę nr 3/07/2009 na zadanie związane z pełnieniem inspektora nadzoru inwestorskiego podczas realizacji kompleksu sportowego „Moje boisko Orlik 2012” w miejscowości Wiele.

Okres pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego został określony na czas zgodny z terminem wynikającym z harmonogramu robót budowlanych. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy za nadzór inwestorski w kwocie 17.000,00 zł netto tj. **20.740,00 zł brutto**. Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru w kwocie 20.740 zł brutto, inspektor nadzoru rozliczył na podstawie faktury VAT nr 113/09/09 z dnia 11.09.2009r.. Zapłaty dokonano w dniu 29.09.2009r. (WB/00311).

Prace powykonawcze

W dniu 4.09.2009r. zawarta została umowa (bez numeru) pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Sekretarza Gminy – pana Jana Orlikowskiego, a Pracownią Projektową DeCaDa, reprezentowaną przez pana Jędrzeja Myszkę na opracowanie świadectwa charakterystyki energetycznej dla budynku szatniowo – socjalnego przy kompleksie boisk

„Moje Boisko – Orlik 2012”. Termin realizacji zadania określono do dnia 15.10.2009r.. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **500,00 zł brutto**. W umowie nie określono terminów ani warunków płatności, a także nie przewidziano kar umownych.

Wynagrodzenie za wykonanie prac w kwocie 500,00 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr 66/2009 z dnia 30.10.2009r.. Zapłaty rachunku dokonano w dniu 05.11.2009r..

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych gminy na podstawie dowodu OT nr 106 z dnia 6.11.2009r. na kwotę 1.049.069,99zł.

Wartość inwestycji wynikająca z dowodu OT była zgodna z wartością wynikającą z konta 080 *Koszty inwestycji dotyczącego tego zadania*.

Wykonanie kompleksu sportowo-rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Karsinie.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiły następujące Uchwały Rady Gminy w Karsinie:

- uchwała nr XXXI/210/09 z dnia 29.12.2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2010, w której przyznano środki na realizację zadania w kwocie 384.000,00zł,
- uchwała nr XXXIII/230/10 z 06.05.2010r w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2010r., w której zwiększono środki na realizację zadania o kwotę 359.000,00 zł,
- uchwała nr XXXIV/241/10 z dnia 28.06.2010r w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2010r., w której zwiększono środki na realizację zadania o kwotę 583.000,00 zł,
- uchwała nr XXXIV/241/10 z dnia 28.06.2010r w sprawie zmiany w budżecie Gminy na 2010r., w której zmniejszono środki na realizację o kwotę 79.000,00 zł,
- uchwała nr III/8/10 z dnia 29.12.2010r w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2010r., w której zmniejszono środki na realizację zadania o kwotę 34.000,00 zł.

RAZEM plan wydatków:

1.213.000,00

Źródła finansowania zadania były następujące:

- 626.026,19 zł - środki własne z budżetu gminy,
- 250.000.zł – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku,
- 333.000 zł - środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Pozyskanie środków na realizację zadania

W dniu 28.04.2010r. podpisano porozumienie nr 175/UM/DES/2010 pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego, reprezentowanym przez Wicemarszałka – pana Leszka Czarnobaję oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Edukacji i Sportu – pana Macieja Kowalczuka a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke, na dofinansowanie realizacji inwestycji pn.: „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”. Wysokość dofinansowania określono na 333.000,00 zł.

W dniu 31.08.2010r. podpisano umowę nr 1449/0513/ORL/JJ/2010 pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki, reprezentowanym przez Sekretarza Stanu – pana Ryszarda Stachurskiego a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke oraz Skarbnika – panią Jolantę Pietras na dofinansowanie realizacji inwestycji pn.: „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”. Wysokość dofinansowania określono na kwotę 333.000,00 zł.

Wybór wykonawcy prac projektowych

W dniu 25.01.2010r. zawarto umowę (bez numeru) pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke a Firmą „GEOSOFT” Usługi Geodezyjne, reprezentowaną przez pana Konstantego Jaroniec na wykonanie mapy do celów projektowych dla działki 142/2 w Karsinie. Termin realizacji zadania określono do dnia 25.02.2010r.. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **854,00 zł brutto**. W umowie nie określono warunków ani terminu płatności, nie przewidziano także kar w wypadku niedotrzymania jej warunków.

Wynagrodzenie za wykonanie prac projektowych w kwocie 854,00 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr 25/2010 z dnia 29.04.2010r.. Zapłaty rachunku dokonano w dniu 11.05.2010r..

W dniu 9.04.2010r. zawarto umowę nr 2/04/2010 pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke a Zakładem Budownictwa Ogólnego, reprezentowanym przez pana Michała Fijałkowskiego na wykonanie adaptacji dokumentacji projektowej kompleksu sportowego „moje Boisko – Orlik 2012” oraz projekt 3 torowej bieżni wraz ze skocznia do skoku w dal, do realizacji w miejscowości Karsin. Termin realizacji zadania określono do dnia 5.05.2010r.. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **16.000,00 zł brutto**.

W umowie określono, że warunkiem zapłaty będzie przekazanie przedmiotu zamówienia i faktury VAT, nie przewidziano kar w wypadku niedotrzymania jej warunków.

Wynagrodzenie za wykonanie prac projektowych w kwocie 16.000,00 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr FV/70/05/2010 z dnia 20.05.2010r.. z terminem płatności do dnia 3.06.2010r. Zapłaty faktury dokonano w dniu 24.06.2010r. (WB/00215).

W dniu 4 marca 2010r. podpisano umowę – zlecenie pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez Sekretarza Gminy – pana Jana Orlikowskiego a Firmą „GEOKOM”, reprezentowaną przez pana Jacka Bukowskiego na wykonanie badań geologicznych na potrzeby projektu budowy kompleksu boisk „Orlik 2012”. Termin realizacji zadania określono na dzień 18 marca 2010r. Wynagrodzenie dla Wykonawcy określono na kwotę **700,00 zł + VAT**.

Wynagrodzenie za wykonanie prac projektowych w kwocie 854,00 zł brutto, Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr S/8/03/2010 z dnia 18.03.2010r.. Zapłaty rachunku dokonano w dniu 26.03.2010r..

W dniu 4.03.2010r. dokonano także zapłaty rachunku nr 1041/2010 z dnia 26.02.2010r. na kwotę **118,20 zł**, wystawionego przez Starostwo Powiatowe w Kościerzynie, za wykonanie dokumentów potrzebnych do decyzji o warunkach zabudowy dla działki nr 142/2 położonej w Karsinie, przeznaczonej na budowę kompleksu boisk „Orlik 2012”.

Wybór wykonawcy robót budowlanych

Sposób wyboru wykonawcy zadania przedstawiono poniżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Urząd Gminy w Karsinie, ul Długa 222, 83 – 440 Karsin
2.	Przedmiot zamówienia	Wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”
3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł	1 104 904,61
5.	Ogłoszenie o zamówieniu: 1) przekazanie Prezesowi UZP (data) 2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr, pozycja i data) 3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu 4) strona internetowa (od dnia do dnia) 5) inne	Nie dotyczy Ogłoszenie BZP Nr 133378 – 2010 Data zamieszczenia 17.05.2010 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia BZP Nr 1271019 – 2010 Data zamieszczenia 18.05.2010 Data wywieszenia: 17.05.10 r. do 08.06.10 r. od 17.05.10 do 31.12.2010 r. Nie dotyczy
6.	Termin złożenia wniosku	Nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	Do dnia 02.06.2010 r.
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	02.06.2010 r. godz. 10:00
11.	Kryteria wyboru ofert	100 % cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	Zgodnie z art. 36 ust 1 pzp

13.	Ilość ofert złożonych	- Oferta Nr 1. FIRMA KASZUB Dariusz Kaszuba ul. Rzemieśnicza 3, 83 – 307 Kiełpino-Leszno. - Oferta Nr 2. Przedsiębiorstwo Usługowe HYDRO-EKO Rożek Mirosław ul. G. Zapolskiej 18, 89-600 Chojnice. - Oferta Nr 3. Firma Handlowo – Usługowo - Budowlana MAXI – MIX ul. Wybickiego 17, 83 – 423 Lipusz. - Oferta Nr 4. Konsorcjum firm: Lider: ARAT Firma Ogólnobudowlana Krzysztof Makurat, Partner: ACTIVA Longin Witkowski, Staniszewo 26, 83-328 Sianowo. - Oferta Nr 5. Przedsiębiorstwo Budowlane MONOBET Marian Andrzejewski, ul. Dojazdowa 9, 43-100 Tychy. - Oferta Nr 6. Prywatne Przedsiębiorstwo ELWOZ Kazimierz Wodniak Szklana 44, 83-334 Miechucino. - Oferta Nr 7. Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski, Kalisz 116A/4, 83 – 425 Dziemiany. - Oferta Nr 8. POLKOMPLEKS, Stanisław Ebertowski, ul. Gdańska 13, 83-400 Kościerzyna.
14.	Ilość ofert odrzuconych	0 ofert
15.	Cena oferty najtańszej (brutto w tym VAT)	1 171 200,00
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	1 540 124,93
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	1 171 200,00
18.	Wymagana kwota wadium	40 000 zł
	Termin wpłaty określony w SIWZ (do dnia)	02.06.2010 na rachunku Zamawiającego
19.	Wpłata wadium Data, kwota, forma	- Oferta Nr 1: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 27 maja 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 2: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 25 maja 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 3: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 24 maja 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 4: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 25 maja 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 5: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 01 czerwca 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 6: W pieniądzu, przelew bankowy z dnia 01 czerwca 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 7: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 25 maja 2010 r. – 40 000 zł - Oferta Nr 8: Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium z dnia 26 maja 2010 r. – 40 000 zł
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie Wójta Gminy Karsin Nr II/173/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. - 4 osoby
21.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (Art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Roman Brunke, Kinga Browarczyk, Tomasz Urbański, Krystyna Fierek, Wojciech Laska, Teresa Gołuńska

22.	Zbiorcza ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu w trybie przetargu ograniczonego na załączonych drukach ZP-16	Nie dotyczy
23.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	17.05.2010
24.	Data zakończenia postępowania przetargowego	15.06.2010 r.
25.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	15.06.2010 r. Firma KASZUB Dariusz Kaszuba
26.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	1 171 200,00 zł
27.	Termin wykonania zadania	20.08.2010 r.
28.	Okres gwarancji	60 m-cy
29.	Protesty i odwołania	Brak

W wyniku przeprowadzonego przetargu zawarto w dniu 15 czerwca 2010r. umowę nr ZP 342-08/10 z firmą KASZUB z Kiełpina – Leszna, na wykonanie „Kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 sierpnia 2010r. pod numerem 208075-2010.

Termin rozpoczęcia wykonania przedmiotu umowy miał rozpocząć się z dniem protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 20 sierpnia 2010r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie zgodnie z ofertą na kwotę **1.171.200,00 zł** brutto. Wynagrodzenie to miało być rozliczane sukcesywnie na podstawie faktur częściowych obejmujących wyszczególnione pozycje harmonogramu, wystawionych przez Wykonawcę w oparciu o zatwierdzone protokoły odbioru częściowego robót. Terminy płatności określono na 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru.

Na dzień podpisania umowy z Wykonawcą (15.06.2010r.), Gmina miała zabezpieczone w budżecie środki w kwocie **993.000,00 zł**. W dniu 28 czerwca 2010r. uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/241/10 zwiększono środki na realizację zadania o kwotę 583.000,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Wójta Gminy pana Romana Brunke oraz kopie dokumentów dołączono do akt kontroli, stanowiących **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Zgodnie z zapisem zawartym w umowie, Wykonawca przed dniem zawarcia umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek (gwarancja nr 32GG30/0002/10/0137 z dnia 10.06.2010r.) na kwotę:

- 117.120,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, obowiązująca w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 19.09. 2010r.,
- 35.136,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, obowiązująca od dnia 20.09.2010r. do dnia 5.10.2015r..

Zabezpieczenie miało zostać zwrócone w terminach:

- 70% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
- 30% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

W umowie przewidziano kary dla obu stron w wypadku niedotrzymania jej warunków.

Sposób wypłaty wynagrodzenia Wykonawcy przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr faktury	Nazwa	Data wystawienia / termin płatności	Kwota (zł)	Data zapłaty /WB
1	7/09/2010	wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – faktura częściowa	07.09.2010r./ 07.10.2010r.	526.524,79	15.09.2010r./ WB/00337
2	8/09/2010	wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – faktura częściowa	07.09.2010r./ 07.10.2010r.	464.676,39	22.09.2010r./ WB/00340
3	9/09/2010	wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – faktura końcowa	07.09.2010r./ 07.10.2010r.	179.998,81	22.09.2010r./ WB/00340
			Łącznie:	1.171.199,90	-

Wypłata wynagrodzenia następowała po przedstawieniu faktur wraz z protokołami odbioru robót.

Przekazanie placu budowy nastąpiło protokolarnie w dniu 15.06.2010r..

Zgłoszenie do odbioru końcowego Wykonawca zgłosił w dniu 20.08.2010r.. Protokół odbioru końcowego wykonania robót został sporządzony i zatwierdzony w dniu 2.09.2010r..

Wybór wykonawcy nadzoru inwestorskiego

W dniu 15.06.2010r. zawarto umowę nr ZP 342-8/N/10 pomiędzy Gminą, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke a Przedsiębiorstwem Usługowo – Handlowym „DT-info” z Czerska, reprezentowaną przez pana Dariusza Kaszubowskiego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji inwestycji pn.: Wykonanie kompleksu sportowego „Moje boisko Orlik 2012” w miejscowości Karsin.

Okres pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego został określony na czas od 15.06.2010r. do dnia 15.09.2010r. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy za nadzór inwestorski w kwocie **20.000,00 zł brutto**. Rozliczenie za wykonane usługi powinno nastąpić na podstawie dwóch faktur z następującymi terminami płatności:

- 10.000,00 zł do dnia 5.08.2010r., po wykonaniu robót ziemnych,
- 10.000,00 zł do dnia 30.09.2010r..

W umowie przewidziano kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy.

Sposób wypłaty wynagrodzenia inspektorowi nadzoru przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr faktury	Nazwa	Data wystawienia / termin płatności	Kwota (zł)	Data zapłaty /WB
1	54/2010	Nadzór inwestorski – wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – faktura częściowa	22.07.2010r./ 05.08.2010r.	10.000,00	5.08.2010r./ WB00281
2	66/2010	Nadzór inwestorski – wykonanie kompleksu sportowo – rekreacyjnego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” – faktura częściowa	07.09.2010r./ 30.09.2010r.	10.000,00	22.09.2010r./ WB/00340
			Łącznie:	20.00.000,00	-

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych gminy na podstawie dowodu OT nr 114 z dnia 12.11.2009r. na kwotę 1.209.026,19 zł.

Wartość inwestycji wynikająca z dowodu OT była zgodna z wartością wynikającą z konta 080 *Koszty inwestycji dotyczącego tego zadania*.

Remont dróg osiedlowych

Podstawę realizacji remontów dróg osiedlowych stanowiły następujące akty prawne:

- uchwała Rady Gminy w Karsinie Nr XXXI/210/09 z dnia 29.12.2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2009r., w której przyjęto środki na realizację zadania w kwocie 96.000,00 zł w § 4270 w tym 50.000,00 zł na remont dróg osiedlowych,
- uchwała Rady Gminy w Karsinie Nr XXXI/210/09 z dnia 29.12.2009r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2010r. w której przyjęto środki na realizację zadania w kwocie 150.000,00 zł w § 4210 (na remont dróg osiedlowych),
- Zarządzenie Nr II/223/10 Wójta Gminy z dnia 29.09.2010r., w sprawie zmian budżetu Gminy na 2010r., w którym przeniesiono środki na realizację zadania w kwocie 150.000,00 zł z § 4210 na § 4270.

Źródłem finansowania zadania w całości były środki własne z budżetu gminy (kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie oddział w Gdyni).

Pozyskanie środków na realizację zadania

W dniu 16 sierpnia 2010r. podpisana została umowa nr 10/2461 pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie oddział w Gdyni, reprezentowanym przez Dyrektora oddziału – panią Marzenę Więcek oraz Zastępcę Dyrektora oddziału – panią Dorotę Zielińską - Koblak a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – pana Romana Brunke, przy kontrasygnacie Skarbnika – pani Jolanty Pietras, na udzielenie kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu dróg na osiedlu w Karsinie. Wysokość dofinansowania określono na 200.000,00 zł.

Wybór wykonawcy robót budowlanych

Sposób wyboru wykonawcy zadania przedstawiono poniżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Opis postępowania
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Urząd Gminy w Karsinie, ul Długa 222, 83 – 440 Karsin
2.	Przedmiot zamówienia	Remont dróg osiedlowych
3.	Tryb udzielenia zamówienia	Przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł	200.000,00 zł
5.	Ogłoszenie o zamówieniu: 1) przekazanie Prezesowi UZP (data)	Nie dotyczy
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr, pozycja i data)	Ogłoszenie BZP Nr 252884 – 2010 Data zamieszczenia 15.09.2010 r.
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	Data wywieszenia: 15.09.10 r. do 30.09.10 r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	od 15.09.2010 do 31.12.2010 r.
	5) inne	Nie dotyczy
6.	Termin złożenia wniosku	Nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	Nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	Nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	Do dnia 29.09.2010 r.
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	29.09.2010 r. godz. 10:00
11.	Kryteria wyboru ofert	100 % cena
12.	Sporządzona specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	Zgodnie z art. 36 ust 1 pzp
13.	Ilość ofert złożonych	- Oferta Nr 1. POZORSKI S.C. Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski, Złotowo, ul. Klaskawska 23, 89-650 Czersk
14.	Ilość ofert odrzuconych	0 ofert
15.	Cena oferty najtańszej (brutto w tym VAT)	106.750,00
16.	Cena oferty najwyższej (brutto w tym VAT)	106.750,00
17.	Cena wybranej oferty (brutto w tym VAT)	106.750,00
18.	Wymagana kwota wadium	Wniesienie wadium nie było wymagane
	Termin wpłaty określony w SIWZ (do dnia)	Nie dotyczy
19.	Wpłata wadium Data, kwota, forma	Nie dotyczy
20.	Komisja Przetargowa (z dnia i przez kogo powołana i liczba osób)	Zarządzenie Wójta Gminy Karsin Nr II/173/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. - 4 osoby

21.	Oświadczenia członków komisji przetargowej na załączonych drukach ZP-11 (Art. 17 ust.2 Prawa Zamówień Publicznych)	Roman Brunke, Kinga Browarczyk, Tomasz Urbański, Krystyna Fierek, Wojciech Laska, Teresa Gołuńska
22.	Zbiorcza ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu w trybie przetargu ograniczonego na załączonych drukach ZP-16	Nie dotyczy
23.	Data wszczęcia postępowania przetargowego	15.09.2010
24.	Data zakończenia postępowania przetargowego	04.10.2010 r.
25.	Data podpisania umowy z wykonawcą (nazwa wykonawcy)	04.10.2010 r. POZORSKI S.C. Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski, Złotowo, ul. Klaskawska 23, 89-650 Czersk
26.	Wartość umowy ogółem (w tym VAT)	200 000,00 zł
27.	Termin wykonania zadania	30.10.2010 r.
28.	Okres gwarancji	24 m-ce
29.	Protesty i odwołania	Brak

W wyniku przeprowadzonego przetargu w dniu 4 października 2010r. zawarto umowę nr ZP 342-21/10 z firmą Pozorski S.C., na wykonanie remontu dróg osiedlowych na odcinku 1874m.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 30 grudnia 2010r., co stanowi naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w którym zapisano, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienie publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 30 października 2010r.

Wynagrodzenie wykonawcy określono w umowie zgodnie z ofertą na kwotę **200.000,00 zł** brutto. Wynagrodzenie to miało być rozliczane na podstawie faktury VAT z 30- dniowym terminem płatności, wystawionej nie wcześniej niż po podpisaniu odpowiedniego protokołu odbioru.

Na dzień podpisania umowy z Wykonawcą, Gmina miała zabezpieczone w budżecie środki. Zgodnie z zapisem zawartym w SIWZ, Zamawiający nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W umowie przewidziano kary dla obu stron w wypadku niedotrzymania jej warunków.

Protokół odbioru końcowego wykonania robót został sporządzony i zatwierdzony w dniu 29 października 2010r..

Wykonane roboty Wykonawca rozliczył na podstawie faktury VAT nr FS 331/2010 z dnia 12 listopada 2010 roku.

Zapłaty rachunku dokonano w dniu 7 grudnia 2010r. (WB/00461).

3.3.2.1.2 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto rok 2010.

W Gminie Karsin nie określono zasad udzielania i rozliczania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku kontrolowanym Gmina przekazała jedną dotację na finansowanie realizacji zakupu inwestycyjnego w rozdz. 85111 § 6220.

W dnia 25 marca 2010r. uchwałą Rady Gminy w Karsinie nr XXXII/223/10 przyznano dotację w wysokości **30.000,00 zł** dla Szpitala Specjalistycznego w Kościerzynie na zakup karetki.

Środki zagwarantowano w planie finansowym jednostki w dniu 25 marca 2010r. uchwałą Rady Gminy Karsin nr XXXII/222/10 w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2010r., zwiększając o 30.000,00 z.ł wysokość wydatków na finansowanie inwestycji w rozdziale 85111 § 6220 na zakup karetki dla Szpitala Specjalistycznego w Kościerzynie.

Gmina podpisała ze Szpitalem umowę w dniu 18 października 2010r. Zgodnie z umową przekazanie dotacji miało nastąpić w terminie do 10 grudnia 2010r.. Dotacja została przekazana w dniu 27 grudnia 2010r. (WB/00488), a więc po terminie określonym w umowie.

W umowie nie określono terminu realizacji zadania.

Rozliczenie z udzielonej dotacji miało nastąpić w terminie do 30 grudnia 2010r.

Dotację rozliczono fakturą nr F/AKR/10/000032 z dnia 25 listopada 2010r. na kwotę 393.567,69 zł.

Do rozliczenia dotacji załączono dowód OT nr 00085/2010 z dnia 25 listopada 2010r.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2010.

Realizację rozchodów w Gminie Karsin w kontrolowanym okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer i data umowy kredytowej	Termin spłaty	Data spłaty	Nr wyciągu bankowego	Nr dow księg.	Kwota (w zł)
1	Nr P/47/08 WFOŚ z 10.10.2008r.	30.06.2010	30.06.2010	130	3634b	20.000,00
		31.12.2010	29.12.2010	264	6869c	20.000,00
2	Nr 165/04 NFOŚ z 16.06.2004r.	30.06.2010	30.06.2010	130	3634c	50.000,00
		20.12.2010	20.12.2010	257	6754b	50.000,00

3	Nr WFOŚ/P/1/06 z 16.01.2006r.	30.09.2010	29.09.2010	198	5173f	10.000,00
		31.12.2010	29.12.2010	264	6869c	10.000,00
4	Nr 125/ORR/098/06 BOŚ z 24.11.2006r.	30.06.2010	30.06.2010	130	3634a	50.000,00
		30.09.2010	29.09.2010	198	5173e	50.000,00
5	Nr 67294686/05 Bank Millennium z 05.09.2005r.	31.07.2010	30.07.2010	153	4185b	100.000,00
		31.08.2010	30.08.2010	175	4589a	100.000,00
		14.09.2010	14.09.2010	187	4835c	100.000,00
6	Nr 51/01/2008/1098 BOŚ z 16.01.2008r.	30.09.2010	29.09.2010	198	5173d	30.000,00
7	Nr 09/0854 BGK z 28.04.2009r.	30.09.2010	29.09.2010	198	5173g	15.000,00
8	Nr 10/KG/K/09 BS z 22.12.2009r.	30.09.2010	30.09.2010	199	5194	20.000,00
9	Nr 69/KG/08 BS z 22.12.2008r.	30.09.2010	30.09.2010	199	5195	30.000,00
10	Nr 118/2006/01 BOŚ z 08.11.2006r.	10.11.2010	10.11.2010	229	5984b	15.000,00
11	Nr 68898214/05 Bank Millennium z 10.11.2005r.	12.11.2010	12.11.2010	230	6027c	200.000,00

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2010.

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 2010r. (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2010r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2010r.
00 - Grunty	3.314.293,32	12.146,00	-	3.326.439,32
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6.996.344,80	2.730.006,10	1.687.084,71	8.039.266,19

02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20.160.413,65	3.228.150,47	-	23.388.564,12
03 – Kotły i maszyny energetyczne	190.643,77	-	-	190.643,77
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	411.768,20	11.505,46	-	423.273,66
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6.801,50	-	-	6.801,50
06 – Urządzenia techniczne	24.540,43	40.900,00	-	65.440,43
07 – Środki transportu	1.205.407,11	128.349,28	-	1.333.756,39
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	169.208,71	19.983,60	-	189.192,31
Razem:	32.479.421,49	6.171.040,91	1.687.084,71	36.963.377,69

00 - Grunty

W roku 2010 wartość nieruchomości gruntowych uległa zwiększeniu o kwotę 12.146,00 zł na skutek odpłatnego nabycia gruntów:

- umowa sprzedaży Rep. A nr 4777/2010 z dnia 23.08.2010r. na kwotę 10.000,00 zł (koszty nabycia 961,50 zł) – OT nr 8/2010 z dnia 26.08.2010r. (PK/00079),
- umowa sprzedaży Rep. A nr 6574/2010 z dnia 19.11.2010r. na kwotę 360 zł (koszty nabycia 817, 50 zł) – OT nr 9/2010 z dnia 22.11.2010r. (PK/00111).

01 – Budynki i lokale mieszkalne

W roku 2010 wartość budynków uległa zwiększeniu o kwotę 2.730.006,10 zł na skutek przejęcia z inwestycji:

- założenie monitoringu na budynku CIT- Bramy Kaszubskiego Pierścienia i sceny w Wielu na kwotę 19.992,92 zł – OT nr 118 z dnia 31.12.2010r. (PK/00068),
- remont świetlicy w budynku poszkolnym w Górkach na kwotę 66.155,78 zł – OT nr 117 z dnia 31.12.2010r. (PK/00067),
- przyjęcie budynku CIT- Bramy Kaszubskiego Pierścienia w Wielu na kwotę 615.254,15 zł – OT nr 116 z dnia 31.12.2010r. (PK/00066),
- remont Domu Kultury w Karsinie na kwotę 341.511,54 zł – OT nr 113 z dnia 12.11.2010r. (PK/00044),
- zakup i montaż konstrukcji stalowej dachu części dobudowanej Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie na kwotę 79.232,00 zł - OT nr 111 z dnia 10.09.2010r. (PK/00044),
- rozbudowa istniejącego budynku szkolnego wraz z wyposażeniem Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie na kwotę 1.607.852,71 zł - OT nr 112 z dnia 08.11.2010r. (PK/00039),

Zmniejszenie wartości nieruchomości stanowiących budynki i lokale mieszkalne w roku 2010 o kwotę 1.687.084,71 zł nastąpiło w wyniku przekazania z inwestycji:

- rozbudowanego istniejącego budynku szkolnego wraz z wyposażeniem Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie do Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie, na podstawie PT nr 1/2010 z dnia 8.11.2010r. na kwotę 1.607.852,71 zł. (PK/00040),
- konstrukcji stalowej dachu części dobudowanej Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie do Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie, na podstawie PT nr 2/2010 z dnia 12.11.2010r. na kwotę 79.232,00 zł. (PK/00042).

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie na koncie 011 oraz w czterech księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie.

4.1.3.1. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2000 - 2009.

Z zasobu mieszkaniowego gminy Karsin w latach 2000 – 2009 nie dokonano żadnych sprzedaży lokali z udzieloną bonifikatą.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2010.

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 z póź. zm.)
- 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 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020).

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany wartości środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe

Według stanu na dzień 1 stycznia 2010r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się środki trwałe o wartości ewidencyjnej 32.479.421,49 zł

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 6.171.040,91 zł

Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- zakupów inwestycyjnych – 83.825,46zł (w tym: grunty 12.146 zł)

- przekazania – 109.075,28 zł
- przejęcia z inwestycji – 5.978.140,17 zł

Wartość środków trwałych w ciągu 2010r. uległa zmniejszeniu o kwotę 1.687.084,71 zł na skutek przekazania do jednostki organizacyjnej – Zespołu Szkół nr 1 w Karsinie.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2010r. stanowiła kwotę 36.963.377,69 zł.

Pozostałe środki trwałe

Według stanu na dzień 1 stycznia 2010r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 408.705,68 zł. Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 170,514,71 zł. Wzrost wartości nastąpił w wyniku:

- zakupów inwestycyjnych – 122.205,07 zł
- zakupów bieżących – 48.309,67 zł

Wartość ich na dzień 31 grudnia 2010r. stanowiła kwotę 579.220,39 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 3/1999 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie określił, że odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się wg stawek określonych w ww. ustawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych zakupionych w I połowie 2010 roku. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach księgi głównej w ostatnim dniu grudnia 2010 roku w kwocie 1.249.222,78 zł (PK/00079).

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym „sala reprezentacyjna” w budynku Urzędu ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną 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 Urzędzie przypisano pracownikom odpowiedzialność za mienie.

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. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych w roku 2010 prowadzono ręcznie w 1 księdze inwentarzowej.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Rok 2010.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2010r. w bezpośrednim zarządzie Urzędu Gminy Karsin znajdowały się wartości niematerialne i prawne o wartości ewidencyjnej 49.896,67 zł. Wartość ta w trakcie roku wzrosła o 13.900,07 zł w wyniku zakupu czterech programów komputerowych. W dniu 31 grudnia 2010r. stan ewidencyjny wyniósł 63.796,74 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Wójt Gminy Karsin w zarządzeniu nr 3/99 z dnia 12 sierpnia 1999r. w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie określił, że odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500,00 zł), umarza się jednorazowo, umorzenie ewidencjonuje się na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku zakupu w 2010r. programu komputerowego o wartości początkowej 7.320,00 zł, również umorzono go jednorazowo a umorzenie zaewidencjonowano na koncie 072 (na rachunku dekretacja umorzenia była prawidłowa – konto 071).

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli sporządzono korektę mylnego księgowania na podstawie PK nr 10 z dnia 28 marca 2011r.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

Gmina Karsin posiada finansowy majątek trwały o wartości 50.500,00 zł, który stanowi równowartość 101 udziałów w kapitale zakładowym spółki pn.: Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Spółka z o.o.

Podstawą ujęcia na koncie 030 ww. majątku są nw. umowy notarialne:

- Rep. A 9308 z dnia 27 lipca 2005r. na kwotę 2.500,00 zł (5 udziałów po 500,00 zł),
- Rep. A 12430 z dnia 25 sierpnia 2009r. na kwotę 48.000,00 zł (96 udziałów po 500,00 zł).

4.2.4. Materiały.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Jednostka nie posiada wyodrębnionego magazynu. Nie zużyte na dzień 31 grudnia materiały ustalone w wyniku spisu z natury, ewidencjonuje się na koncie Wn 310 Materiały oraz stronie Ma konta 400 Koszty według rodzaju.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2007 – 2010.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Gminie Karsin w okresie kontrolowanym określone zostały w zarządzeniach Wójta Gminy:

- nr I/19/2003 z dnia 30 maja 2003r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- nr II/211a/2010 z dnia 28 lipca 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr II/164/2009 z dnia 9 listopada 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Karsin oraz jednostek Gminy: Urzędu Gminy Karsin i Ochotniczych Straży Pożarnych na 2009r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem inwentaryzacją miał zostać objęty majątek gminy oraz Urzędu Gminy i OSP ujętych na koncie 011i 013.

Inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 1 grudnia 2009. Czas trwania inwentaryzacji określono w zarządzeniu do dnia 24 grudnia 2009r. Ostateczny termin rozliczenia inwentaryzacji określono na dzień 15 stycznia 2010r.

W zarządzeniu tym powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe.

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania (od numeru 1 do numeru 38 oraz od numeru 83 do numeru 126). Arkusze spisowe zawierały informację m.in. o miejscu i czasie przeprowadzenia spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami jego członków.

Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009r. zawarto informacje o miejscu przeprowadzenia spisu, wartości spisu z natury, wartości mienia zawartego w spisie z natury oraz wartości księgowej. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku.

Końcowe sprawozdanie opisowe Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 6 stycznia 2009 roku.

Ostatnim dokumentem inwentaryzacyjnym było rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym w OSP na kwotę 5.427,39 zł. Ustalono, że kwota 2.045,84 zł stanowiła równowartość zakupionych dla strażaków OSP kurtek w dniu 31 grudnia 2010r. Pozostała kwota w wysokości 3.381,55 zł stanowiła równowartość wybrakowanego sprzętu przeznaczonego do likwidacji.

Na koniec każdego roku (2007 – 2010) przeprowadzano spis z natury nie zużytych materiałów (paliwa w samochodach OSP) oraz środków pieniężnych w kasie. Wartość niezaużytych materiałów ewidencjonowano na koncie 310 Materiały jednocześnie zmniejszając o tę wartość odpowiednie konto kosztów.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Kontrolą objęto rok 2010.

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.

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)
01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	206.010,00	206.008,74
75011	Urzędy wojewódzkie	66.000,00	66.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy	950,00	950,00
75107	Wybory prezydenckie	14.377,00	14.377,00
75109	Wybory do rad gmin, wybory wójtów	12.891,00	12.891,00
85203	Ośrodki wsparcia	96.450,00	95.615,84
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	3.040.000,00	3.029.655,78
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	3.300,00	3.294,73
	Ogółem:	3.439.978,00	3.428.793,09

Wydatkowanie dotacji realizowanych przez Urząd Gminy opisano w poprzedniej części protokołu w temacie *3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/*.

Pozostałe dotacje realizowane były Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie, w związku z czym nie zostały objęte kontrolą.

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 opisano w temacie *3.1.1.7. Dotacje na realizację inwestycji /§ 629, 630, 631, 632, 633/* niniejszego protokołu kontroli.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Stwierdzono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, zgodnie z przepisem art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240) i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywanie dotacji celowych i przekazywanie pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006r. nr 135, poz. 955).

Opracowany przez Wójta Gminy *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie* na rok 2010 stanowił załącznik nr 5 do uchwały Rady Gminy w Karsinie nr XXXI/210/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2010.

Plan finansowy obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z podziałem na źródła dochodów,
- wydatków w pełnej szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.

Wydatki na pomoc społeczną realizowaną przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie finansowaną z budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Rodzaj świadczenia</i>	<i>Ilość świadczeń</i>	<i>Ilość osób korzystających ze</i>	<i>Kwota (zł)</i>
---------------------------	------------------------	-------------------------------------	-------------------

		<i>świadczeń</i>	
Zasiłki stałe	382	36	134.016,32
Zasiłki okresowe	335	60	119.694,81
Program Państwa w zakresie dożywiania (ogółem):			
- zasiłki	339	151	58.779
- posiłki	77.920	222	154.907,86
Składki zdrowotne od zasiłków stałych	307	28	11.679,96
Fundusz alimentacyjny	737	30	228.547,74
Świadczenia rodzinne	24.149	640	2.697.132,70
Składki społeczne od świadczeń pielęgnacyjnych	190	24	24.276,48
Składki zdrowotne od świadczeń pielęgnacyjnych	73	9	3.294,73
<u>Razem</u>	<i>104.432</i>	<i>1.200</i>	<i>3.432.329,60</i>

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Karsin realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, 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 03 czerwca 2004r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Karsinie.

Statut ten zmieniono siedmiokrotnie niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy:

- nr X/95/2003 z dnia 21 sierpnia 2003r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- nr XXVIII/230/05 z dnia 30 maja 2005r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- nr XXXV/267/05 z dnia 28 grudnia 2005r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- nr XI/76/07 z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- nr XXXI/206/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- nr I/5/10 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie,
- nr IV/26/11 z dnia 03 lutego 2011r. w sprawie: zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie.

Do dnia 30 września 2009r. funkcję Kierownika GOPS pełniła 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.

Do dnia 04 lutego 2011r. obowiązki Kierownika GOPS pełnił Wójt Gminy pan Roman Brunke (w urzędzie trzykrotnie ogłaszano konkurs na stanowisko kierownika GOPS, nie wyłoniono kandydata spełniającego wszystkie kryteria). Powierzenie Wójtowi obowiązków Kierownika OPS nie zostało potwierdzone żadnym dokumentem.

Z tytułu pełnionych dodatkowo obowiązków Wójt Gminy nie otrzymuje dodatkowego wynagrodzenia.

Od dnia 04 lutego 2011 roku p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie jest pani Magdalena Gornowicz, na podstawie umowy o pracę z tego samego dnia. Kierownik GOPS posiada niżej wymienione upoważnienia udzielone w dniu 04 lutego 2011r. przez Wójta Gminy Karsin:

- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej,
- do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących dodatków mieszkaniowych oraz do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

Obsługa księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w jednostce. Głównym księgowym GOPS jest pan Tomasz Gołuński (zatrudniony na ½ etatu).

5.3. Środki na realizację porozumień

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

5.3.1.1. Dotacje na realizację porozumień, klasyfikowane w §202 dotyczące porozumień z organami administracji rządowej i §232 dotyczące porozumień z powiatem.

Wykorzystanie powyższych dotacji przedstawiono we wcześniejszej części niniejszego protokołu w tematach:

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

- 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 2010.

6.1. Jednostki budżetowe.

W kontrolowanym okresie budżet Gminy realizowało dwanaście jednostek budżetowych.

Jednostki te otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stosownie do przepisu art.249 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy nie upoważniła Wójta do przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

W związku z powyższym kierownicy jednostek organizacyjnych nie zostali upoważnieni do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Wójt Gminy Karsin w dniu 02 stycznia 2008r. udzielił pełnomocnictwa kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań do wysokości kwot ustalonych w zatwierdzonym budżecie i rocznym planie finansowym.

Wykorzystanie otrzymanych środków przez jednostki budżetowe Gminy w roku 2010 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednostka organizacyjna	Kwota przekazana (zł)	Kwota wykorzystana (na podst. sprawozdania Rb-28S)	Kwota zwrócona (zł)	Nr i data wyciągu bankowego
Przedszkole Publiczne w Karsinie	295.079,14	295.079,14	-	-
Przedszkole Publiczne w Wielu	268.050,56	268.050,56	-	-
GOPS w Karsinie	4.602.715,78	4.600.792,30	836,40 1.087,08	WB/267 z 31.12.2010r. WB/011 z 30.12.2010r.
Zespół Szkół w Karsinie	2.600.139,67	2.600.139,67	-	-
Zespół Szkół w Wielu	2.708.575,90	2.708.575,90	-	-
Szkoła Podstawowa w Osowie	1.047.392,32	1.047.392,32	-	-
Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie	815.132,41	813.085,48	2.046,93	WB/268 z 31.12.2010r.
Urząd Gminy w Karsinie	12.096.589,06	12.086.941,63	8.667,25 980,18	WB/267 z 31.12.2010r.

				Środki z UE do rozliczenia w 2011r.
RAZEM	25.030.674,84	25.017.057,00	13.617,84	-

W trakcie kontroli ustalono, że dochody pobierane przez ww. jednostki 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 sprawozdaniu 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 instytucji kultury:

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

W kontrolowanym okresie Gmina przekazała ww. instytucjom kultury środki finansowe w kwocie łącznej 597.000,00 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz.	§			Środki przekazane	Wykonanie (zgodnie ze sprawozd. Rb-28S)
921	92109	2480	Dom Kultury w Karsinie	Dofinansowanie instytucji kultury na bieżącą działalność	276.700,00	276.700,00
921	92109	2480	Dom Kultury w Wielu	Dofinansowanie instytucji kultury na bieżącą działalność	164.400,00	164.400,00
921	92109	2480	Dom Kultury w Osowie	Dofinansowanie instytucji kultury na bieżącą działalność	78.900,00	78.900,00
921	92116	2480	Gminna Biblioteka w Wielu z filiami Karsin, Osowo i Wdzydze Tuch.	Dofinansowanie instytucji kultury na bieżącą działalność	77.000,00	77.000,00
				Łącznie:	597.000,00	597.000,00

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

Ze złożonych przez instytucje sprawozdań wynika, że otrzymane w roku 2010 środki nie zostały wykorzystane w całości, co przedstawiono w poniższych zestawieniach:

Podmiot	Środki otrzymane (zł)	Środki wykorzystane (zł)	Środki niewykorzystane (zł)
Dom Kultury w Karsinie	276.700,00	273.399,42	3.300,58
Dom Kultury w Wielu	164.400,00	161.633,18	2.766,82
Dom Kultury w Osowie	78.900,00	78.222,35	677,65
Gminna Biblioteka w Wielu	77.000,00	75.793,18	1.206,82
Łącznie:	597.000,00	589.048,13	7.951,87

Niewykorzystane środki nie zostały zwrócone. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Inspektor ds. księgowości pan Tomasz Gołuński. Wyjaśnienie i kserokopia sprawozdań, złożonych przez instytucje kultury, znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że obsługę księgową ww. instytucji kultury prowadzi pracownik Urzędu Gminy w ramach swoich obowiązków służbowych. Obsługa kasowa Instytucji kultury jest wykonywana w Urzędzie przez kasjera będącego pracownikiem Urzędu. Koszty obsługi są wliczane w koszty Urzędu.

Powierzenie obsługi finansowej Instytucji przez Urząd zostało powierzone przez Kierownika Instytucji kultury pismem z dnia 8 lutego 2008r.

6.3.2. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

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

6.3.3. Spółki prawa handlowego

Gmina jest udziałowcem w spółce prawa handlowego Stary Las.

Przekazanie środków z budżetu gminy w okresie kontrolowanym ww. spółce opisano w temacie **4.2.3. Finansowy majątek trwały**.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto rok 2010.

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 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020).

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 okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo.

W Urzędzie Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- 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 okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 401 *Amortyzacja*, na którym księguje się amortyzację.
- 402 *Zużycie materiałów i energii*
- 403 *Usługi obce*,

- 404 *Podatki i opłaty,*
- 405 *Wynagrodzenia,*
- 406 *ZUS i inne,*
- 407 *Pozostałe koszty rodzajowe,*
- 409 *Inne świadczenia finansowane z budżetu*
- 410 *Pozostałe obciążenia*

Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4” umożliwiał sporządzenie rachunku zysków i strat.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2010r.

- 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,
- Rachunek zysków i strat.

Ponadto sprawdzono bilans jednostki budżetowej sporządzony dla Urzędu Gminy w Karsinie na dzień 31 grudnia 2010r..

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

Ponadto ustalono, że:

- analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Karsin za 2010 rok przeprowadzono w drugiej dekadzie lutego 2011r.. Analiza wykazała, że we wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli wydatki poniesione na płace ukształtowały się korzystnie dla nauczycieli i nie wystąpiła potrzeba dokonywania wypłaty jednorazowych dodatków wyrównawczych,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu

terytorialnego – Gminę Karsin przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 03 lutego 2011r.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:

1. Zestawienie zawierające ogólne informacje o władzach Gminy, dane dotyczące jednostek organizacyjnych.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Zestawienie Akt Kontroli.

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 15 kwietnia 2011 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 15 kwietnia 2011r.

P o d p i s y:

Inspektorzy kontroli RIO

Przedstawiciele Gminy

(Magdalena Brzezińska-Cholewa)

(Wójt Gminy)

(Magdalena Cholewa)

(Skarbnik Gminy)

