

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Karsin w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Karsin przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ściślego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

Kali

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

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy
- 3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

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

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wzi

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu publicznego
- 3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki
- 3.8.7. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty
- 3.8.9. Kontrola zarządcza

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy Karsin oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

.....

hdi

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Karsin oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2011 – 2014.
- Kontrolę kompleksową Gminy Karsin zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadził inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 47/15 z dnia 7 lipca 2014 roku,
- Kontrolą objęto okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2014 roku.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 4 sierpnia 2015 roku do dnia 13 listopada 2015 roku.

Kontrolę kompleksową Gminy Karsin przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Karsinie mieszczącym się przy ul. Długiej 222, 83-440 Karsin.

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W Gminie Karsin funkcjonują następujące jednostki organizacyjne oraz samorządowe osoby prawne:

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.

Ponadto ustalono, że:

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

Kd-

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

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.

Wójt Gminy Karsin udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, pełnomocnictw (upoważnienia wydane w dniach: 02.01.2008r., 05.03.2009r., 02.01.2012r.), między innymi, do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Karsin w sprawie powierzonego mienia i dokonywania innych czynności prawnych w tym zawierania umów związanych z bieżącą działalnością i gospodarowaniem mieniem znajdującym się w użytkowaniu, nie powodujących zobowiązań majątkowych.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Karsin jest uczestnikiem następujących związków komunalnych lub stowarzyszeń gmin:

- Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich na mocy uchwały Rady Gminy w Karsinie nr XXVIII/200/2001 z dnia 27 kwietnia 2001r. w sprawie przystąpienia Gminy Karsin do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich
- Związku Międzygminnego Ziemi Kościersko – Zaborskiej na mocy uchwały Rady Gminy w Karsinie nr V/62/2003 z dnia 6 marca 2003r. w sprawie przystąpienia Gminy Karsin do Związku Międzygminnego o nazwie „Związek Międzygminny Ziemi Kościersko – Zaborskiej”
- Związku Gmin Wierzyca na mocy uchwały Rady Gminy Karsin nr XVIII/120/12 z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą: Związek Gmin Wierzyca.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

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 Karsin mocą uchwały nr XIII/123/2003 z dnia 4 grudnia 2003r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw gminy Karsin.

hdi

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

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Karsin jest **Pan Roman Brunke** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 1 grudnia 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Karsinie z dnia 01.12.2014r.), który pełnił tą funkcję, również w czasie poprzedniej kadencji (w związku z wyborem na wójta w wyborach powszechnych - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Karsinie z dnia 22.11.2010r.)

Zastępcą Wójta Gminy Karsin był **Pan Jan Orlikowski** powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Karsin Nr III/1/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Karsin (w związku z końcem kadencji 2010 – 2014, Wójt Gminy Karsin nie powołał zastępcy).

Pan Jan Orlikowski pełnił, również funkcję Sekretarza Gminy na podstawie uchwały Rady Gminy w Karsinie Nr I/6/98 z dnia 28 października 1998 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

Od dnia 01.07.2014r. funkcję **Sekretarza Gminy** pełni Pan **Tomasz Urbański** zatrudniony na czas zastępstwa w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w pracy dotychczasowego Sekretarza Gminy, Pana Jana Orlikowskiego na podstawie umowy o pracę z dnia 01.07.2014r.

Skarbnikiem Gminy Karsin jest Pani **Jolanta Pietras** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Karsinie Nr I/6/98 z dnia 28 października 1998 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

W dniu 18.01.2012r. Wójt Gminy Karsin powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

lloli

Przewodniczącym Rady Gminy Karsin od dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pan **Jan Narloch** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Karsin Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Karsin.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Karsin od dnia 1 grudnia 2014 roku są Pan Bogdan Piankowski oraz Pan Krzysztof Datta na podstawie uchwały Rady Gminy Karsin Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Karsin.

Przewodniczącym Rady Gminy Karsin kadencji 2010 – 2014 był również Pan Jan Narloch wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Karsin Nr I/1/10 z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie: wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Karsin.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Karsin kadencji 2010 – 2014 byli Pan Bogdan Piankowski oraz Ryszard Szuta wybrani uchwałą Rady Gminy Karsin Nr I/2/10 z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie: wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Karsin.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Karsin nr VII/74/2003 z dnia 17 kwietnia 2003r w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Karsin. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 72, poz. 1152 z 2003r. (zmiany statutu uchwałą nr V/34/07 z 27.03.2007r. – publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego nr 117, poz. 2005 z 2007r.).

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady gminy,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady gminy i komisji rady gminy.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Karsinie określa Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Karsin nr II/25/2007 z 23.05.2007r.

Obowiązujący regulamin określa, między innymi:

- obowiązki pracowników
- zadania poszczególnych wydziałów
- zasady przyjmowania interesantów
- schemat organizacyjny urzędu.

Kali

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

W roku 2014 obowiązujące w Urzędzie Gminy Karsin zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Karsin:

- nr II/235/2010 z 30.11.2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie (ze zmianami);
- nr III/28/2011 z 28.04.2011 w sprawie polityki rachunkowości służącej do ewidencji gospodarczych finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi

Obowiązująca dokumentacja zawiera:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych
- plan kont dla budżetu gminy i urzędu gminy jako jednostki budżetowej (wymieniono konta syntetyczne wraz opisem zasad klasyfikacji zdarzeń i zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych)

W przyjętej dokumentacji nie określono:

- zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego (który winien zawierać wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji)
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, Pani Jolanta Pietras.

Treść wyjaśnienia:

„Oświadczam, że w Urzędzie Gminy Karsin były wydane zarządzenia Wójta Gminy w sprawie polityki rachunkowości, według których Urząd prowadził zadania w księgowości, a mianowicie:

- 1) Zarządzenie Nr II/235/2010 Wójta Gminy Karsin z 30.11.2010 w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie:
 - a) Zał. Nr 1 do Zarządzenia – plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetu,
 - b) Zał. Nr 2 do Zarządzenia – wykaz kont dla budżetu gminy /organ/.

Kal

4

- 2) Zarządzenie Nr III/28/2011 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 28.04.2011 w sprawie polityki rachunkowości służącej do ewidencji gospodarczych finansowych lub współfinansowanych, ze środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi z załącznikami.
- 3) Zarządzenie Nr III/111a/2012 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 10.10.2012 w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Karsinie i Gminie Karsin.
- 4) Zarządzenie Nr III/74a/2012 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 06.02.2012 w sprawie zmiany zarządzenia dotyczącego polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Karsinie i Gminie Karsin.

W dniu 29.10.2015 wydano Zarządzenie Wójta Gminy Nr IV/69/2015 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, zgodnie z art.10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późn. zm., które zawiera następujące załączniki:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- c) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - załadowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych,
 - wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe rowadzone na komputerowych nośnikach danych oraz opis przetwarzania danych - systemu informatycznego.
- d) opis systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- e) zasady polityki rachunkowości dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat Urzędu Gminy Karsin. ”

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli - **poz. I/1 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.**

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym **poz. I/2 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.**

Dokument stanowi, informacja udzielona przez Informatyka Urzędu Gminy Karsin, Pana Łukasza Dattę w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Karsin reguluje instrukcja przyjęta zarządzeniem Wójta Gminy w Karsinie Nr III/27/2011 z 28.04.2011r.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- o wymagania dotyczące dowodów księgowych,
- o terminy dostarczania dowodów księgowych do księgowości jednostki

- zasady kontroli dokumentów księgowych

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Informacje pisemne w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Karsin oraz Przewodniczącego Rady Gminy Karsin stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją I/3 Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.*

Z powyższych informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2014 Wójt Gminy oraz Przewodniczący Rady Gminy złożyli do dnia 30.04.2014r.

Oświadczenia majątkowe pracowników urzędu gminy oraz radnych, również zostały złożone terminowo.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2014.

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

W Gminie Karsin w roku 2014 (do dnia 05.12.2014r.) funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Karsin Nr I/4/10 z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie powołania składów komisji stałych Rady Gminy w Karsinie na kadencję 2010-2014.

Od dnia 05.12.2014r. funkcjonuje komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Karsin Nr II/4/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składów komisji stałych Rady Gminy Karsin na kadencję 2014-2018.

Rada Gminy Karsin zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2014 na sesji Rady Gminy z dnia 31.01.2014r. (protokół z sesji nr XXXIV/2014).

Plan pracy Komisji Rewizyjnej obejmował (oprócz prac sprawozdawczych, analiz, opracowania planów) przeprowadzenie kontroli w zakresie:

- wydatków związanych z organizacją ferii zimowych
- stanu majątkowego OSP
- wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi
- zgodności wydatków w kulturze, sporcie i LZS
- wydatków w jednostkach oświatowych

Woli

Osobie kontrolującej nie przedstawiono dokumentów potwierdzających wykonanie wyżej wymienionych kontroli.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

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.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Kontrolą objęto rok 2014.

Wójt Gminy Karsin w dniu 17.06.2010r. wydał zarządzenie nr II/204a/2010 w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Karsin.

Powyższym zarządzeniem określono, między innymi:

- cele i funkcje kontroli
- stanowiska osób odpowiedzialnych za zespół procesów nadzorczych i kontrolnych
- czynności obejmujące zarządzanie ryzykiem.

Dodatkowo Wójt Gminy Karsin określił w dniu 02.01.2014r. plan działalności Urzędu Gminy Karsin do realizacji w roku 2014 (określono najważniejsze cele oraz mierniki określające stopień ich realizacji; zidentyfikowano kluczowe ryzyka przyjętych celów oraz określono właścicieli ryzyka i reakcję na ryzyko).

W oparciu o sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Karsin za rok 2014 sporządzone przez Skarbnik Gminy Karsin na podstawie protokołów z kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz w gminnych instytucjach kultury oraz na podstawie zbiorczych wyników ankiety samooceny kontroli zarządczej, Sekretarz Gminy złożył w dniu 31.01.2015r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Karsin.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożyli, także kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorzy gminnych instytucji kultury.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Ud.

4

W roku 2014 Gmina Karsin nie miała obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego (nie przekroczono limitu określonego w art. 274, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ustalono, że w latach 2011 – 2014 w Urzędzie Gminy Karsin przeprowadzono kontrole dotyczące gospodarki finansowej:

Lp.	Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych	03.01.2011r. - 15.04.2011r.
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki	Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010r.	27.06.2011r. – 15.07.2011r.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	- Kontrola finansowa projektu pn. Przedszkole równych szans - Kontrola finansowa projektu pn. Z tańcem weselej. Organizacja warsztatów tanecznych oraz remont Domu Kultury w Wielu - Kontrola finansowa projektu pn. Przedszkole równych szans - Kontrola finansowa projektu pn. Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad jeziorem Wielewskim poprzez zwiększenie atrakcyjności turystycznej Kalwarii Wielewskiej w Wielu gm. Karsin - Kontrola finansowa projektu pn. Ochrona wód Jeziora Wdzydzkiego poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Górki, Kliczkowy, Borsk i sieci wodociągowej w miejscowości Borsk	19-20.12.2011r. 10.07.2012r. 07-08.02.2013r. 12.06.2013r. – 02.08.2013r. 21.08.2013r. – 01.10.2013r.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Karsin przeprowadzonej w okresie od 03.01.2011r. do 15.04.2011r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej wraz z wystąpieniem pokontrolnym (nie ustalono daty zamieszczenia).

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Karsin oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Karsin w okresie objętym kontrolą (rok 2014) prowadził Bank Spółdzielczy w Czersku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu

31 grudnia 2012 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (okres obowiązywania - od 01.01.2013r. do 31.12.2015r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Karsin (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Karsin (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2014 stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2014 zostały określone w instrukcji przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy w Karsinie w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Powyższa instrukcja reguluje, między innymi:

- warunki dotyczące pomieszczenia kasowego, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych,
- wymagania dotyczące stanowiska kasjera,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania.

W instrukcji zawarto, także wykaz upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych wraz z wzorami podpisów tych osób.

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy Karsin ujmowane są w raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych według rodzajów (podatki, inne dochody).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w styczniu 2014 roku (10 raportów kasowych spośród 107 sporządzonych w roku 2014).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej, z wyjątkiem „wtórnych” dowodów kasowych (sporządzanych przez kasjera), którymi, zgodnie z §6 pkt 1 obowiązującej instrukcji są dowody wpłaty i wypłaty gotówki KP i KW; w przypadku wpłat gotówki w związku z realizacją czeku, przyjęcia dochodów budżetowych lub odprowadzenia pobranych dochodów na rachunek bankowy,

Wd

3

operacje dokumentowano dokumentem typu PK-polecenie księgowania sporządzanym przez kasjera

- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi ich przyjęcie (to jest czekami; ponadto sprawdzono zgodność dowodów kasowych „wtórnych” dołączonych do raportów kasowych z treścią dowodów źródłowych dla raportów kasowych: Dochody podatkowe nr 1/2014 z 17.01.2014 oraz Dochody różne nr 2/2014 z 31.01.2014r.),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.
- Przekroczono wysokość pogotowia kasowego określonego zarządzeniem Wójta Gminy w Karsinie nr I/196/2006 z 07.11.2006r. (obowiązywało do dnia 30.10.2014r.) w wysokości 5.000,00 zł; stan gotówki według raportu kasowego Wydatki główne nr 1/2014 z 10.01.2014r. wynosił 5.045,00 zł.

Ponadto ustalono, że:

- w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy;
- osoby zatrudnione na stanowisku kasjera Pani Maria Bruska i Pani Grażyna Zgoda przyjęły odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę (umowa o wspólnej odpowiedzialności majątkowej z dnia 01.07.2010r.). Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi;

W dniu 10.11.2015r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Karsin, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym ***Załącznik Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2014 zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy w Karsinie nr II/206a/2010 z 29.06.2010r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- чеки gotówkowe,
- чеки rozrachunkowe
- dowody wpłaty – KP – „Kasa przyjmie”
- dowody wypłaty – KW – „Kasa wypłaci”
- arkusze spisu z natury
- kwitariusze
- inne dokumenty według ustaleń jednostki

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 2 księgach ewidencyjnych typu K-210;
- nie prowadzi się ewidencji dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji jako podlegających zarachowaniu (nie objęto ewidencją dowodów wpłaty – KP, dowodów wypłaty – KW)
- prowadzi się ewidencję dla dodatkowych druków (niewymienionych w instrukcji) w postaci biletów wstępu Domu Kultury w Karsinie
- prowadzona ewidencja czeków uniemożliwia ustalenia stanu i numerów druków i wykazuje stany niezgodne z stanem faktycznym; jak ustalono, чеки gotówkowe przyjmuje się do ewidencji w postaci książeczek czekowych zawierających 25 czeków (przychód 25 czeków składających się na książeczkę czekową oznacza się w ewidencji jako 1 szt., na przykład w dniu 31.01.2014r. zaprzychodowano 1 szt. od AD 0943576 do AD 0943600 i rozchodowano, jednocześnie, całość w tej samej rubryce; analogicznie zapisy występują w przypadku wszystkich przychodów czeków z 2014 roku (a także z okresu 2011-2013 oraz w roku 2015 do dnia 30.06.2015r.); na koniec każdego roku (w latach 2011-2014), stan czeków wynikający z ewidencji jest zerowy, pomimo, iż w trakcie przeprowadzanych, corocznie, inwentaryzacji czeków ujawniano stany niezgodne z ewidencją, na przykład na dzień 31.12.2013r. stan czeków spisany z natury wynosił 320 sztuk; w trakcie kontroli operacji kasowych za miesiąc styczeń stwierdzono realizację czeków, które, jak wynika z ewidencji, zostały rozchodowane i w ewidencji nie figurowały, na przykład czek nr AD 0942993 na kwotę 5.000,00 zrealizowany w dniu 02.01.2014r. został zaprzychodowany i rozchodowany w dniu 02.10.2013r. (przychód książeczki czekowej – 1 szt. od nr AD 0942976 do 094300).

Wyjaśnienie pisemne w sprawie ewidencjonowania czeków złożyła osoba odpowiedzialna za ewidencję druków ścisłego zarachowania, Kasjer, Pani Maria Bruska.

KL

Treść wyjaśnienia:

- „od 1.12.1994r. to jest od daty kiedy otrzymałam stanowisko Kasjera Urzędu Gminy oraz przejęcia ksiąg ścisłego zarachowania do chwili obecnej, wszystkie książeczki czekowe były wpisywane do księgi jako pojedyncze książeczki zawierające, każda po 25 blankietów czekowych odpowiednio ponumerowanych (seria od nr do nr) i wydawane do użytku wewnętrznego w całości. Po wykorzystaniu wszystkich blankietów czekowych danej książeczki – odpisywane.
- wszystkie książeczki czekowe do księgi są wpisywane chronologicznie pod odpowiednią pozycją. Numer pozycji wpisu do księgi widnieje na okładce książeczki.”

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie stron 103 i 104 ewidencji czeków, instrukcja-zarządzenie nr II/206a/2010 z 29.06.2010r, arkusze spisu z natury z 31.12.2013r. oraz 31.12.2014r. (dotyczące czeków) zwarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2014.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2014 w Urzędzie Gminy Karsin prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Wali

2/3

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem nr II/235/2010 z 30.11.2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Karsinie;

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2014r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2014 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	40,00 zł	35.743,49 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	712.707,77 zł	-
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	2.578,48 zł
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	918.014,00 zł	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	195.026,93 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	18.539,57 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	100.293,18 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	110.280,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	90,00	55.666,61 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	199.549,00 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta szczegółowe dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej)

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2014 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników (jak ustalono, w ramach jednego subkonta prowadzonego dla ewidencji należności w danej podziałce klasyfikacji budżetowej, system księgowy kompensuje salda poszczególnych dłużników),
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa z podziałem na opłatę adiacencką i pozostałe należności,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;

Wdł

- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaj należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2014 roku. Łącznie sprawdzono 60 dokumentów (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 18 kont analitycznych do konta 201: 201-000-00000-01, 201-000-00000-02, 201-000-00000-03, 201-000-00000-08, 201-000-00000-29, 201-000-00000-49, 201-000-00000-58, 201-000-00000-0001-45, 201-000-00000-0001-47, 201-000-00000-0002-36, 201-000-00000-0002-83, 201-000-00000-0006-32, 201-000-00000-0006-85, 201-000-00000-0007-49, 201-000-00000-0007-35, 201-000-00000-0007-39, (wybrano 16 kont spośród 322 kont analitycznych do konta 201 wykazujących obroty w roku 2014 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2014r. oraz konta, które wykazywały obroty na dzień 31.12.2014r. wyższe niż 20.000,00 zł, o ile wystąpiły operacje w miesiącu grudniu 2014r.).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły; wyjątek stanowią: faktura FV 1378/2014 z 31.12.2014r. na kwotę 3,780,00 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-0001-45); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 19.01.2015r.; (data sprzedaży 31.12.2014r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 09.01.2015r.),
- wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednich okresach sprawozdawczych (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji); dotyczy to:
 - faktury nr 5347/2014 z 28.11.2014r. na kwotę 1.119,30 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-01); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 11.12.2014r.; (sprzedaż usługi w dniu 28.11.2014r.; data wpływu faktury do Urzędu Gminy 02.12.2014r.; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 08.12.2014r.),

Kd.

P
B

- faktury nr 5634/2014 z 28.11.2014r. na kwotę 159,90 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-01); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 11.12.2014r.; (sprzedaż usługi w dniu 28.11.2014r.; data wpływu faktury do Urzędu Gminy 02.12.2014r.; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 08.12.2014r.),
- faktury nr 30000009/0218/1F z 27.11.2014r. na kwotę 311,92 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-02); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 15.12.2014r.; (sprzedaż usługi listopad 2014r.; data wpływu faktury do Urzędu Gminy 04.12.2014r.; nie ustalono daty wpływu faktury do Referatu księgowości)
- faktury nr 30000907/0071/1F z 27.11.2014r. na kwotę 4.194,90 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-02); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 15.12.2014r.; (rozliczenie zużycia energii za okres od 08.09.2014r. – 10.11.2014r.; data wpływu faktury do Urzędu Gminy 04.12.2014r.; nie ustalono daty wpływu faktury do Referatu księgowości w dniu 08.12.2014r.),
- faktury nr FV00156/2014 z 29.11.2014r. na kwotę 109,99 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-49); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 12.12.2014r.; (data sprzedaży 29.11.2014r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 08.12.2014r.),
- faktury nr FV/1275/2014 z 28.11.2014r. na kwotę 2.700,00 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-0001-45); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 18.12.2014r.; (data sprzedaży 28.11.2014r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 08.12.2014r.),
- faktury nr 351/2014 z 04.11.2014r. na kwotę 33.567,53 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-0007-39); ujęta w księgach rachunkowych – konta 402/201 w dniu 11.12.2014r.; (data sprzedaży 04.11.2014r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; nie ustalono daty wpływu faktury do Referatu księgowości),
- faktury nr z (S)FS-55/14/GD/11 26.11.2014r. na kwotę 655,55 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-0006-85); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 31.12.2014r.; (data sprzedaży 26.11.2014r.; brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 02.01.2015r.),
- duplikatów (z dnia 30.12.2014r.) faktur nr: (S)FS-10/14/GD, (S)FS-11/14/GD, (S)FS-12/14/GD z 04.11.2014r. na łączną kwotę 1.217,03 zł brutto (konto analityczne 201-000-00000-0006-85); ujęte w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu

Wd.

[Handwritten signature]

31.12.2014r.; (data sprzedaży 04.11.2014r.; brak daty wpływu duplikatów faktur do Urzędu Gminy; wpływ duplikatów faktur do Referatu księgowości w dniu 02.01.2015r.; terminy płatności, zgodnie z treścią duplikatów przypadają na dzień 18.11.2014r.); wyjaśnienie pisemne Głównej Księgowej Urzędu Gminy Karsin, Pani Teresy Warsińskiej w sprawie braku oryginałów wymienionych wyżej faktur oraz terminów płatności zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. nr II/2 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**. Treść wyjaśnień:

„Dotyczy duplikatów następujących faktur:

- 1) Duplikat z dnia 30.12.2014 Faktura nr (S)FS-10/14/GD na kwotę 546,51 zł pozycja księgowa 7952 z dnia 31.12.2014
- 2) Duplikat z dnia 30.12.2014 Faktura nr (S)FS-11/14/GD na kwotę 383,30 zł pozycja księgowa 7953 z dnia 31.12.2014
- 3) Duplikat z dnia 30.12.2014 Faktura nr (S)FS-12/14/GD na kwotę 287,21 zł pozycja księgowa 7954 z dnia 31.12.2014

Oryginały powyższych faktur były wystawione 04.11.2014 ale do Urzędu Gminy w Karsinie nie zostały dostarczone. Z duplikatów wynika, że termin płatności był 14 dniowy (licząc od dnia wystawienia). Duplikaty powyższych faktur dotarły do księgowości tutejszego Urzędu w dniu 02.01.2015r. (nie jest mi znana data wpływu do sekretariatu Urzędu). Za powyższe faktury zapłacono w dniu 12.01.2015r. W związku z powyższym, przyjmując 14-dniowy termin płatności, zobowiązania wynikające z faktur uregulowano terminowo.

II Dotyczy następujących faktur oryginałów:

- 1) Faktura VAT nr FS-17/14/GD/12 wystawiona w dniu 09.12.2014r na kwotę 656,82 zł pozycja księgowa 7955
- 2) Faktura VAT nr FS-19/14/GD/12 wystawiona w dniu 09.12.2014r. na kwotę 115,05 zł pozycja księgowa 7956
- 3) Faktura VAT nr FS-55/14/GD/11 wystawiona w dniu 26.11.2014r

Powyższe faktury wpłynęły do księgowości w dniu 02.01.2014r. (nie jest mi znana data wpływu faktur do sekretariatu Urzędu).

Termin płatności faktury z pozycji 1 i 2 wyniósł 27 dni (licząc od daty wystawienia) natomiast faktury z pozycji 3 - 41 dni. Licząc termin płatności od daty wpływu do księgowości uważam, że faktury zapłacono w najkrótszym, możliwie terminie. Kontrahent nie zwracał się o zapłatę, ewentualnych odsetek za zwłokę.”

Uki

g
p

- wystąpił przypadek ewidencjonowania rozrachunków z różnymi kontrahentami na jednym koncie szczegółowym (konto analityczne 201-000-00000-02) – oprócz rozrachunków z „Energa – Operator S.A. w Gdańsku w dniu 31.12.2014r. ujęto na koncie zobowiązanie wobec „Energa – Oświetlenie” sp. z o.o. w Sopocie na kwotę 31.171,19 zł (faktura 1467/UO/2014 z 31.12.2014r.);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta; za wyjątkiem stwierdzonego przypadku ewidencjonowania na jednym koncie szczegółowym, rozrachunków z dwoma kontrahentami)

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 63 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 65 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z następujących faktur:

- faktura nr 1467/UO/2014 z 31.12.2014r. wystawiona przez „Energa – Oświetlenie” sp. z o.o. w Sopocie na kwotę 31.171,19 zł; termin płatności wynosił 14 dni od dnia dostarczenia (brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; jak wynika z potwierdzenia przeprowadzenia kontroli faktury, między innymi, pod względem formalno – rachunkowym, dokument znajdował się w Urzędzie Gminy w dniu 31.12.2014r. (data przeprowadzenia kontroli); zapłaty dokonano w dniu 16.01.2015r.
- faktura nr 932/2014 z 29.12.2014r. wystawiona przez „Art. Metal” s.j. w Łapinie na kwotę 369,00 zł; termin płatności określony na fakturze – 07.01.2015r. (brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy); zapłaty dokonano w dniu 09.01.2015r.
- faktury nr (S)FS-55/14/GD/11 z 26.11.2014r. wystawiona przez „Partner XXI Kleks” s.j. w Toruniu na kwotę 655,55 zł brutto; termin płatności określony na fakturze – 07.01.2015r. (brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 02.01.2015r.); zapłaty dokonano w dniu 12.01.2015r.

Kdi

- faktur nr: (S)FS-17/14/GD/12, (S)FS-19/14/GD/12 z 09.12.2014r. wystawionych przez „Partner XXI Kleks” s.j. w Toruniu na łączną kwotę 771,87 zł brutto; termin płatności określony na fakturze – 05.01.2015r. (brak daty wpływu faktury do Urzędu Gminy; wpływ faktury do Referatu księgowości w dniu 02.01.2015r.); zapłaty dokonano w dniu 12.01.2015r.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Karsin za wszystkie miesiące 2014 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Karsin wypłaconych za wszystkie miesiące 2014 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące styczeń, luty, październik, listopad, grudzień 2014r. (w pozostałych miesiącach roku 2014, Urząd Gminy Karsin nie był zobowiązany do odprowadzania wpłat na rzecz PFRON).

W wyniku kontroli stwierdzono terminowe odprowadzanie wpłat.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2014 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2014r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rada Gminy Karsin podjęła uchwałę nr III/11/14 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014r.

Zgodnie z planem finansowym wydatków niewygasających (załącznik nr 1 do uchwały III/11/14 z 29.12.2014r.) wydatki dotyczyły:

UW.

- rozdz. 75023, § 6060 – kwota 59.300,00 zł (zakup samochodu dla Urzędu Gminy z udziałem środków PFRON)
- rozdz. 90095, § 6050 – kwota 38.000,00 zł (wykonanie projektu budowy ulicy Księdza Pułkownika Wryczy wraz z wykonaniem projektu kanalizacji deszczowej).

Termin realizacji wydatków niewygasających wyznaczono do dnia 30.06.2015r.

Wydatki wygasające zrealizowano do dnia 30.06.2015r. wydatkując łącznie 91.800,00 zł (niewykorzystane środki zwrócono na rachunek dochodów gminy w dniu 26.06.2015r.).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy Radix (FK+3.05., VIP, Środki Trwałe 2.19).

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty;

Wdłi

- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2014.

Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2014r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Karsin sporządzony na dzień 31.12.2014r.**

Jak ustalono w Urzędzie Gminy Karsin sporządzono 2 bilanse częściowe (nie sporządzono bilansu Urzędu Gminy Karsin jako jednostki budżetowej; bilanse częściowe: bilans sporządzony przez Główną księgową Urzędu Gminy, Panią Teresę Warsińską w dniu 09.03.2015r. obejmujący dane kont syntetycznych wszystkich zespołów (w tym częściowe dla kont zespołu 1, 7, 8 oraz dla zespołu 2 bez kont 221, 290); bilans sporządzony przez Skarbnik Gminy Karsin, Panią Jolantę Pietras w dniu 12.03.2015r. obejmujący dane częściowe kont syntetycznych zespołów 1, 7, 8 oraz zespołu 2 – konta 221, 290; sporządzone bilanse zostały podpisane przez osoby sporządzające oraz Wójta Gminy Karsin).

W sporządzonych bilansach stwierdzono stany (z pominięciem stanów zerowych):

1. Bilans sporządzony 09.03.2015r.

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 i 021 - Wartości niematerialne i prawne, pomniejszone o kwotę wynikającą z kont 071 i 072 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe
- Należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 225 – Rozrachunki z budżetami
- Pozostałych należności zgodny z saldami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont 201, 234, 240
- Środków pieniężnych zgodnym z saldami Wn kont 130, 135, 139
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Wn konta 860 – Wynik finansowy
- Zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń zgodny z saldem Ma konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Ukr



- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Pozostałych zobowiązań zgodny z saldem konta Ma konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- Sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS

2. Bilans sporządzony 09.03.2015r.

- Należności krótkoterminowe w całości stanowiące pozostałe należności zgodny z saldem Wn konta 221 – Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych (pomniejszonego o odpisy aktualizujące należności; uwzględniono „per saldo” konta 221, to jest saldo Wn w kwocie 712.707,77 zł; faktyczny stan należności i zobowiązań konta 221 wynosił Należności – 742.751,58 zł, Nadpłaty – 30.043,81 zł; stan konta 221 „per saldo” potwierdzono, także, jako zgodny na 31.12.2014r. w protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji).
- Pozostałych należności zgodny z saldami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont 201, 234, 240
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 (część) – Fundusz jednostki
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Wn konta 860 (część) – Wynik finansowy

Kopie sporządzonych bilansów wraz z wykazami obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy Karsin na dzień 31.12.2014r. oraz protokół z inwentaryzacji na dzień 31.12.2014r. przeprowadzonej drogą weryfikacji zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/3 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Ponadto, ustalenia kontroli dotyczące funkcjonowania konta 221 zawarto w częściach 2.1.4. oraz 2.4 niniejszego protokołu.

• **Bilans z wykonania budżetu Gminy Karsin sporządzony na dzień 31.12.2014r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**

- Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z sumą sald Wn kont 133 i 135
- Stan należności i rozliczeń zgodny z saldami Wn kont: 223, 224, 240
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134, 224, 240, 260
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,

Wd

[Signature]

- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan innych pasywów wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2014: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń ponadto Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Karsin za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostka budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Gminy Karsin,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych
- dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi ewidencji księgowej (z uwzględnieniem uwag dotyczących funkcjonowania konta 221 zawartych w częściach 2.1.4, 2.4 protokołu)
- nieprawidłowo wykazano dane dotyczące udzielenia ulg w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2014 a także w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca 2014 roku, co szczegółowo opisano w części 3.2.12 niniejszego protokołu.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informacje bankowe potwierdzające zgodność sald rachunków bankowych.
- należności nie podlegające potwierdzeniu oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji);
- środki pieniężne w kasie zinwentaryzowano w drodze spisu z natury (sporządzono stosowne protokoły)

Uki

- na dzień 31.12.2014r. wystąpiła należność w wysokości 40,00 zł, podlegająca potwierdzeniu salda (od osoby prowadzącej księgi rachunkowe) w odniesieniu do której nie dokonano inwentaryzacji (nie wystąpiono i nie otrzymano potwierdzenia salda) – należność od „Energomedia” sp. z o.o. w Trzebini wynikająca z nadpłaty za fakturę nr FVK/0141/14/EM z dnia 22.12.2014r.

Ponadto, na podstawie informacji pisemnej Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras ustalono, że na dzień 31.12.2013r. wystąpiła zaległość z tytułu czynszu dzierżawnego (umowa nr 1/2013 z 09.07.2013r.) od Firmy „Multi-IP” Telekomunikacja Bytów sp. z o.o. w Bytowie w kwocie 3.874,00 zł. (informacja zawarta w aktach kontroli – **poz. II/4 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**).

Powyższa należność nie została zinwentaryzowana w drodze potwierdzenia salda. Należność nie wynika z ksiąg rachunkowych z uwagi na brak przypisu należności (nieewidencjonowanie należności gminy z tytułu umów dzierżawy na odpowiednim subkoncie konta 221; subkonto 221-700-70005-0750-00 nie wykazuje obrotów w latach objętych kontrolą, pomimo uzyskania dochodów w rozdz. 70005, paragraf 0750).

Z uwagi na nieewidencjonowanie rozrachunków z tytułu dochodów z dzierżawy, konto 221 nie wykazuje faktycznych stanów należności i nadpłat (pomimo potwierdzenia salda konta za zgodne z stanem rzeczywistym w sporządzanych protokołach weryfikacji; ponadto ustalenie dotyczące potwierdzonego w wyniku inwentaryzacji salda konta 221 zawarto w części 2.3 niniejszego protokołu).

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras dotyczące nieewidencjonowania na koncie 221 niektórych rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych zawarto w aktach kontroli – **poz. II/5 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**.

Treść wyjaśnienia: „Oświadczam, że wpłaty z tytułu czynszów – dzierżaw Dz. 700, Rozdz. 70005, §0750 księgowano na kontach 130/700 w momencie wpłaty. Na koniec roku dokonywano weryfikacji zaksięgowanych wpłat z wystawionymi fakturami.

W 2015r. dokonano przypisu wszystkich wystawionych faktur z tytułu czynszów i dzierżaw na oddzielnych kontach dla każdego kontrahenta.”

Ponadto, kontrolujący zwrócił się do Skarbnik Gminy z pisemnym zapytaniem w następujących sprawach:

1. W jaki sposób zostały ustalone, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. kwoty należności, w tym kwoty należności pozostałe do zapłaty w przypadku, gdy subkonta konta 221 (prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej) nie wykazują obrotów (na przykład, między innymi, subkonta: 221-010-01010-0960-00, 221-01001095-075-00)?

Wd.

2. W jaki sposób zostały ustalone, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. kwoty nadpłat (wykazane w sprawozdaniu Rb 27S, na przykład, między innymi w rozdz. 01010, paragraf 0830, rozdz. 40002, paragraf 0830)? Jak ustalono w trakcie kontroli, należności i zobowiązania różnych dłużników ujęte w ramach poszczególnych subkonta konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej) są wzajemnie kompensowane (wszystkie subkonta konta 221 wykazują jedynie należności).
3. Jakich należności dotyczą operacje ujęte na subkoncie konta 221 nieoznaczonym wg klasyfikacji budżetowej (subkonto 221-000-00000-0000-01)?
4. Proszę o ustalenie sald konta 221 na dzień 31.12.2014 r. (metodą przyjętą dla ustalenia należności i nadpłat na potrzeby sprawozdania Rb-27S).

Treść uzyskanej odpowiedzi:

W odpowiedzi na pismo otrzymane od inspektora kontroli RIO w Gdańsku z dnia 05.11.2015r. udzielam informacji jak niżej:

- 5) *W sprawozdaniu Rb27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 kwoty należności na koncie 221 nie wykazujące obrotów – są to dochody nieprzypisane i w należnościach są równe dochodom wykonanym księgowane na koncie 130.*
- 6) *Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 kwoty nadpłat (wykazane w sprawozdaniu Rb-27S) zostały wpisane ze sprawozdania Rb-27S otrzymane z księgowości podatkowej wydrukowane z programu komputerowego VIP które są zgodne z kontem 221 należności minus nadpłaty.*
- 7) *Operacje ujęte na subkoncie 221-000-0000-0000-01 dotyczą należności z Urzędów Skarbowych i podatku PIT zaksięgowane wg sprawozdań na koniec roku.*
- 8) *Salda konta 221 na dzień 31 grudnia 2014r.:*
 - w jednostce Urzędu Gminy wynosi - 712.707,77 zł
 - w jednostce Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - 674.003,49 zł

1.386.711,26 zł

Lp.	Rozdział, §	Należność do zapłaty	Nadpłata	Saldo	Metody ustalenia nadpłat
1	01010§0830	22.948,04	1.118,53	21.829,51	Wg spr. z kś. podatkowej
2	01010§0920	2.036,00	0,00	2.036,00	
3.	40002§0830	26.989,71	1.630,87	25.358,84	Wg spr. z kś podatkowej
4	40002§0920	6.912,00	0,00	6.912,00	
5	70005§0470	429,73	0,00	429,73	
6	70095§0750	57.278,02	274,86	57.003,16	Wg spr. z kś. podatkowej
7	70095§0920	19.793,00	0,00	19.793,00	
8	75601§0350	13.634,00	36,00	13.598,00	Wg spr. z Urzędów Skarbowych
9	75615§0310	96.453,00	46,00	96.407,00	Wg spr. z kś. podatkowej
10	75615§0910	13.813,00	0,00	13.813,00	
11	75616§0310	286.678,48	2.399,28	284.279,20	Wg spr. z kś. podatkowej

Okoli

4

12	75616§0320	10.026,70	481,30	9.545,40	Wg spr. z ks. podatkowej
13	75616§0330	2.455,90	446,20	2.009,70	wg. spr. z ks. podatkowej
14	75616§0360	0,00	22.717,77	-22.717,77	wg. spr. z Urzędów Skarbowych
15	75616§0500	26.309,00	245,00	26.064,00	Wg spr. z Urzędów Skarbowych
16	75616§0910	156.995,00	0,00	156.995,00	
17	75621§0010	0,00	648,00	-648,00	Wg spr. z Min Fin.
18	85212§0690	58,56	0,00	58,56	
19	85212§2360	673.944,93	0,00	673.944,93	
	Razem:	1.416.755,07 w tym: należności do zapłaty GOPS 674.003,49	30.043,81 dotyczą nadpłat dochodów Urzędu Gminy	1.386.711,26 w tym: saldo GOPS 674.003,49	

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach kontroli – *poz. II/6 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.*

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna stanowiąca dochód budżetu gminy w roku 2014 zamknęła się kwotą 11.342.978,00 zł na którą składały się:

- część oświatowa w wysokości **7.856.033,00 zł**,
- część wyrównawcza w wysokości **3.180.900,00 zł**,
- część równoważąca w wysokości **306.045,00 zł**.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Urzędzie Gminy Karsin nie wprowadzono zasad ewidencji podatków i opłat zarządzeniem Wójta Gminy.

Prowadzona ewidencja księgowa podatków i opłat uwzględniała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości

KL

4

i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP+3.14 firmy Radix.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2014,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Karsin,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do wszystkich osób prawnych poddanych kontroli oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2014 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Karsin określiła uchwałą Nr XXXII/242/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie: podatku

Udi

od nieruchomości (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 11.12.2013r. Poz. 4512).

Wzory:

- ☐ deklaracji podatku od nieruchomości,
- ☐ informacji o nieruchomościach.

Rada Gminy Karsin określiła uchwałą nr XI/91/11 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22 grudnia 2011 roku, Nr 173, poz. 4038).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 41 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2014. Kontrolą objęto 14 podatników o numerach kont: 54-8921, 54-0000008893, 54-0000002469, 54-0000008902, 54-0000002477, 54-0000008892, 54-0000008898, 54-0000008913, 54-0000008912, 54-0000008917, 54-0000007559, 54-8927, 54-0000008901, 54-0000008895 (wybrano, co trzeciego podatnika, według kolejności ujęcia w wykazie podatników – wykaz sald kont podatników, osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje złożono terminowo,
- ❖ przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- ❖ Nadleśnictwo Kościerzyna (konto nr 54-0000008898) w deklaracji złożonej w dniu 30.01.2014r. wykazało, między innymi, 300 m² gruntów stanowiących tereny komunikacyjne oznaczone według ewidencji gruntów Ti (w deklaracji zastosowano stawkę przewidzianą dla gruntów Ti w uchwale Rady Gminy Karsin nr XXXII/242/13 z 28.11.2013r., to jest 0,46 zł za 1m²); jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik nie posiadał gruntów stanowiących tereny komunikacyjne. Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Inspektora ds. wymiaru podatków, Panią Krystynę Łukowicz, podatnik wykazał grunty działki 652/6 obręb Borsk o powierzchni 0,0300 ha oznaczone w ewidencji gruntów jako drogi - dr (zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Karsin nr XXXII/242/13 z 28.11.2013r., o ile nie zostały wykorzystane na prowadzenie działalności gospodarczej; w przypadku wykorzystania do prowadzenia

Wzi

4

działalności gospodarczej, stawka podatku winna wynieść 0,86 zł za 1m²); w dniu 11.09.2015r. podatnik złożył korektę deklaracji za rok 2014.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Karsin, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zarejestrowanych było 2.462 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 67 podatników o numerach kont: 16-3575, 16-00002038, 16-00001561, 16-00001722, 16-00000326, 16-0000002016, 16-3616, 16-00000338, 16-00000643, 16-00000353, 16-00001744, 16-00001754, 16-00002881, 16-00000665, 16-00002266, 16-00000267, 16-00000380, 16-00000745, 16-00002660, 16-3518, 16-00001431, 16-00008596, 16-00001453, 16-00003368, 16-00000678, 16-00000764, 16-00001117, 16-00001814, 16-00002833, 16-00001134, 16-00001141, 16-00002119, 16-00001611, 16-3708, 16-00002453, 16-00001526, 16-00001618, 16-00003627, 16-00001190, 16-00001801, 16-3489, 16-8536, 16-00003251, 16-3680, 16-00000026, 16-00003390, 16-00001219, 16-00000788, 16-3678, 16-00001630, 16-00001632, 16-00002131, 16-00003262, 16-00000553, 16-00001275, 16-00002388, 16-00000220, 16-3609, 16-00003001, 16-3695, 16-3587, 16-00000003707, 16-00008600, 16-3635, 16-00001328, 16-00002202, 16-00002244 (wybrano co trzydziestego siódmego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie sald kont podatników – podatek od nieruchomości, osoby fizyczne).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Karsin;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości nr Fn.2120.880.2014 z 11.02.2014r. wystawionej na podatnika o nr konta 16-3635 określono termin płatności I raty podatku na dzień 15.03.2014r.; decyzję doręczono 03.03.2014r.
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego wymiaru podatku

Dotyczy to:

- decyzji Fn.3120.722.2014 z 11.02.2014r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 16-00001117, w której ustalono podatek od nieruchomości w kwocie 320,00 zł stosując podstawę opodatkowania 888 m² innych gruntów zabudowanych i zurbanizowanych (podatnik nie złożył informacji podatkowej); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 170/1

Uli

44

w obrębie Wiele o powierzchni 0,0888 ha, której grunty stanowią w całości użytki rolne RV podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym i zwolnione z tego podatku (o ile nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza); w dniu 22.09.2015r. decyzją nr Fn.Z.3120.45.2015 skorygowano zobowiązanie podatkowe (ponadto, podatnik złożył odpowiednią informację podatkową w dniu 19.09.2015r.)

- nakazu płatniczego nr Fn.II.3123.19.2014 z 12.02.2014r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 16-00001431, w której ujęto w podstawie opodatkowania, między innymi, 7 m² budynków mieszkalnych o wysokości w świetle od 1,4 m do 2,2 m (z informacji przedstawionej przez podatnika wynika, że powierzchnia budynku o wysokości w świetle od 1,4 m do 2,2 m wynosiła 14 m²; podatek zaniżono o kwotę 2,45 zł);

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2014,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Karsin nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2014 stosowano stawkę 173,20 zł (2,5q żyta x 69,28 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z 18.10.2013r. - M.P. z 22.10.2013r., poz. 814) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 346,40 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 69,28 zł).

Wzory:

- ☐ deklaracji podatkowej,
- ☐ informacji podatkowej,

Rada Gminy Karsin określiła uchwałą nr XI/91/11 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22 grudnia 2011 roku, Nr 173, poz. 4038).

Uki

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2014 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 12 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 6 podatników o numerach kont: 55-00008924, 55-8920, 55-00008923, 55-0000002471, 55-0000008903, 55-8918 (wybrano co drugiego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie podatników – wykaz sald kont podatników, podatek rolny osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpił 1 przypadek nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to: Kościoła Zielonoświątkowego, Kościelnego Ośrodka Rekolekcyjnego „Patmos” w Wielu (deklaracja złożona w dniu 30.01.2014r.);
- ❖ wystąpił 1 przypadek nie złożenia deklaracji na podatek rolny (podatnik o numerze konta 55-00008924 w stosunku do którego, wydano po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – decyzja Fn.Z.3121.6.2014 z dnia 18.07.2014r.)
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Karsin, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku obciążonych podatkiem rolnym było, według wykazu sald kont podatników, 1.547 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 41 podatników o numerach kont: 01-00001587, 01-00003180, 01-00002699, 01-00000327, 01-00002731, 01-00002102, 01-00001930, 01-00001795, 01-00003119, 01-00001367, 01-00002938, 01-00003085, 01-00000270, 01-00003212, 01-00001504, 01-00001076, 01-00003276, 01-00001660, 01-9463, 01-9558, 01-00001935, 01-00009573, 01-9458, 01-00002562, 01-00003357, 01-00000486, 01-00002126, 01-9544, 01-00001842, 01-00000529, 01-9462, 01-00002544, 01-00009577, 01-00001283, 01-00001968, 01-00002277, 01-9551, 01-00000296, 01-00002976, 01-9468, 01-00000633 (wybrano, co trzydziestego ósmego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie sald kont podatników).

Kdi

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do co drugiego podatnika spośród poddanych kontroli).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego; dotyczy to podatników o numerach kont: 01-00003119 (brak zobowiązania podatkowego – grunty klasy VI), 01-00001367 (opodatkowany na podstawie danych ewidencji gruntów), 01-00001842 (brak zobowiązania podatkowego – grunty klasy V,VI), 01-00001283 (brak zobowiązania podatkowego – grunty klasy VI),
- ❖ wystąpił 1 przypadki nieprawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego; dotyczy to podatnika o numerze konta 01-9458, którego opodatkowano podatkiem rolnym decyzją nr Fn.3121.563.2014 z dnia 12.02.2014r. (podatek w wysokości 77,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,4440 ha przeliczeniowego i stawki 173,20 zł przewidzianej dla gruntów gospodarstw rolnych); jak ustalono podatnik nie posiada gospodarstwa rolnego (jest właścicielem użytków rolnych oznaczonych w ewidencji jako LIV o łącznej powierzchni 0,7400 ha, stanowiących działki nr 432 i 446 obręb Zamość; podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 256,00 zł w oparciu o stawkę dla gruntów niewchodzących w skład gospodarstw rolnych).

Wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie złożyła Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Pani Krystyna Łukowicz (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**)

Treść wyjaśnienia:

„Podatniczce o nr. konta 01-9458 wymierzono podatek rolny za 2014r. wg stawki-równowartość pieniężną 2,5q żyta od gruntów położonych w obrębie Zamość o powierzchni 0,74 ha fiz (dz. Nr 432 i 446) co wynika z ewidencji gruntów budynków.

Syn Podatniczki w dniu 25.09.2015r. przedłożył Akt notarialny Rep. "A" nr 820/1994 z dnia 31.05.1994r. z którego wynika, że W/w grunty zostały mu przekazane w drodze darowizny, co nie zostało uwzględnione w ewidencji gruntów i budynków.

Podatnik w Gminie Czersk jest właścicielem gruntów o powierzchni 20,49 ha w tym; użytków rolnych 18,95 ha fiz., które łącznie stanowią gospodarstwo rolne. W związku z tym od gruntów położonych Zamość należało wymierzyć zobowiązanie pieniężne w podatku rolnym za 2014r. synowi wg stawki - równowartość pieniężną 2,5q żyta.

Wobec powyższego wysokość zobowiązania podatkowego w sprawie podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości rolnej nie ulegnie zmianie, natomiast nastąpiła zmiana podatnika, co zostanie uwzględnione w kolejnych decyzjach wymiarowych.”

UŁ

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Karsin nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku wyniosła 171,05 zł za 1m³ (M.P. z 29.10.2013r. poz. 828).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2014 według stawki 37,6310 zł (171,05 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Karsin określiła uchwałą nr XI/91/11 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie: określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22 grudnia 2011 roku, Nr 173, poz. 4038).

W roku 2014 na terenie gminy funkcjonowało 730 podatników, w tym 7 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne oraz 31 osób fizycznych o numerach kont: 17-3487, 17-000000070, 17-00001976, 17-00002385, 17-00001923, 17-3473, 17-00000851, 17-00003150, 17-3465, 17-00001402, 17-00002823, 17-00001933, 17-00001661, 17-3486, 17-00001445, 17-00001797, 17-00001937, 17-00001987, 17-00001990, 17-00002967, 17-00001938, 17-00001500, 17-00002705, 17-00001940, 17-00002035, 17-3478, 17-00002174, 17-00005699, 17-00002579, 17-3456, 17-00000635 (wybrano co dwudziestego czwartego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie sald kont podatników).

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych i co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli), ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji: Agro-Eco Tour sp. z o.o. w Jeziornej (data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy – 31.01.2014r.),
- ❖ wystąpił przypadek niezłożenia informacji podatkowej; dotyczy to podatnika o numerze konta 17-3465 (opodatkowany na podstawie ewidencji gruntów);
- ❖ na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub wydanych decyzji

UŁ.

- ❖ dane dotyczące powierzchni lasów wykazane w deklaracjach lub informacjach podatkowych (z wyjątkiem 1 przypadku) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (z uwzględnieniem korekt dokonanych przez pracownika organu podatkowego);
- ❖ wystąpił przypadek nie dokonania weryfikacji deklaracji podatkowej, dotyczy to:
 - firmy „Kruszywa Polskie” S.A. w Rybakach; w deklaracji złożonej 15.01.2015r. podatnik wykazał 14,9924 ha lasów (w tym 5,1184 ha lasów z drzewostanem do 40 lat); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem 14,8348 ha gruntów oznaczonych jako lasy – Ls wchodzących w skład działek ewidencyjnych nr 9/4 i 11/4 obręb Wdzydze Tucholskie; w dniu 24.09.2015r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek leśny za rok 2014.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Karsin ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od roku 2014, uchwałą Nr XXXII.241/13 z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w 2014 roku* (ogłoszona w dniu 11 grudnia 2013 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4512).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2014 roku na terenie Gminy Karsin funkcjonowało 25 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 9 podatników o numerach kont: 02-0000001607, 02-00008941, 02-00008937, 02-0000000678, 02-0000002681, 02-00008940, 02-8931, 52-00002482, 52-2479 (wybrano, co trzeciego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie podatników).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej, to jest: podatnik o numerze konta 02-00008937 złożył deklarację w dniu 19.02.2014r., podatnik o numerze konta 02-00008940 złożył deklarację w dniu 13.09.2014r. (nabycie pojazdu nastąpiło w dniu 14.06.2014r.), podatnik o numerze konta 02-8931 złożył deklarację w dniu 24.10.2014r. (nabycie pojazdu nastąpiło w dniu 06.09.2014r.), podatnik o numerze konta 52-2479 złożył deklarację: w dniu 14.03.2014r. (w związku z nabyciem pojazdu o numerze

U.Ki

rej GKS 52YY w dniu 26.02.2014r.), w dniu 16.04.2014r. (w związku z nabyciem pojazdu o numerze rej GKS 1P02 w dniu 17.03.2014r.),

- ❖ wystąpił 1 przypadek nie złożenia deklaracji w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego (podatnik o numerze konta 02-00008941 w stosunku do którego, wydano po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w związku z nabyciem w dniu 24.04.2014r. pojazdu o numerze rej. GKS 5V05 – decyzja Fn.3124.31.2014 z dnia 04.07.2014r.).
- ❖ zobowiązanie podatkowe ustalono w prawidłowej wysokości.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

Wysokość obowiązujących w 2014 roku stawek opłaty miejscowej Rada Gminy Karsin określiła uchwałą Nr XXX/200/09 z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie wysokości stawki opłaty miejscowej oraz określenia zasad ustalania i poboru tej opłaty (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 31.12.2009r. Nr 178, poz. 3543).

Zgodnie z powyższą uchwałą:

- ustalono opłatę dla osób fizycznych przebywających czasowo w miejscowościach: Wiele, Borsk, Wdzydze Tucholskie, Wdzydze Tucholskie – Lipa, Przytarnia w wysokości 1,50 zł od jednej osoby za każdy dzień pobytu;
- określono inkasentów opłaty w osobach kierowników lub właścicieli hoteli, pensjonatów, pól namiotowych lub kempingowych oraz innych obiektów pobytu czasowego (ustalono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 25% pobranych opłat);
- określono zasady poboru opłaty oraz terminy rozliczenia dla inkasentów.

W roku 2014 wpływy z tytułu opłaty miejscowej zamknęły się kwotą 16.034,00 zł na którą składało się 21 wpłat dokonanych w ciągu roku przez inkasentów.

W wyniku kontroli wpłat dokonanych przez inkasentów (wraz z wystawionymi przez inkasentów dowodami pobrania opłaty) dokonanych w miesiącach lipiec i sierpień 2014r. (10 wpłat na łączną kwotę 11.198,00 zł) oraz ewidencji księgowej wpłat ustalono, że:

♦ wystąpiły przypadki nieterminowego rozliczenia się inkasentów z pobranych opłat, to jest:

- w dniu 18.07.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 790,00 zł (dow. księg. 5024 z 18.07.2014r.) w tym pobranych w miesiącu czerwcu 2014r. w kwocie 69,00 zł,
- w dniu 14.08.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 2.511,00 zł (dow. księg. 5758 z 14.08.2014r.) w tym pobranych w miesiącu lipcu 2014r. w kwocie 804,00 zł,

U L

- w dniu 19.08.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 102,00 zł (dow. księg. 5869 z 20.08.2014r.) w tym pobranych w miesiącu lipcu 2014r. w kwocie 24,00 zł,
Zgodnie z §7 pkt „a” i pkt „b” uchwały Rady Gminy Karsin Nr XXX/200/09 z 26.11.2009r. wpłat zainkasowanych opłat miejscowych inkasenci dokonują, za miesiąc czerwiec – do 10 lipca, za miesiąc lipiec – do 10 sierpnia.
- ♦ opłata została ustalona prawidłowo, przy zastosowaniu obowiązującej stawki

3.2.7. Opłata targowa

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Gminy Karsin uchwałą Nr XXX/202/09 z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie określenia dziennej opłaty targowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 31.12.2009r. Nr 178, poz. 3545).

Powyższa uchwała określiła, między innymi:

- stawki opłaty,
- inkasentów
- wynagrodzenie za inkaso (25% pobranych opłat)

Uchwała nie określała terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot opłaty targowej.

W roku 2014 Gmina Karsin uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 8.396,00 zł na którą składało się 6 wpłat dokonanych przez inkasentów.

W wyniku kontroli wpłat dokonanych przez inkasentów w roku 2014 (wraz z wystawionymi przez inkasentów dowodami pobrania opłaty) ustalono, że:

- ♦ wystąpiły przypadki nieterminowego rozliczenia się inkasentów z pobranych opłat, to jest:

- w dniu 13.03.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 280,00 zł (dow. księg. 1930 z 13.03.2014r.) – opłaty pobrane w okresie od 12.02.2014r. do 12.03.2014r.
- w dniu 03.06.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 6.152,00 zł (dow. księg. 4254 z 03.06.2014r.) - opłaty pobrane w okresie od 31.05.2014r. do 01.06.2014r.
- w dniu 13.08.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 920,00 zł (dow. księg. 5770 z 14.08.2014r.) - opłaty pobrane w okresie od 26.03.2014r. do 13.08.2014r.
- w dniu 01.09.2014r. wpłata do kasy Urzędu, opłat w łącznej kwocie 480,00 zł (dow. księg. 6105 z 02.09.2014r.) - opłaty pobrane w okresie od 06.07.2014r. do 12.08.2014r.
- w dniu 15.10.2014r. wpłata do kasy Urzędu opłat w łącznej kwocie 480,00 zł (dow. księg. 7374 z 16.10.2014r.) - opłaty pobrane w okresie od 27.08.2014r. do 08.10.2014r.

lk - ki

- w dniu 22.12.2014r. wpłata do kasy Urzędu opłat w łącznej kwocie 84,00 zł (dow. księg. 9120 z 24.12.2014r.) - opłaty pobrane w dniu 31.08.2014r.

♦ jak wynika wystawionych przez inkasenta, kwitów pobrania opłaty targowej, wystąpiły przypadki pobrania opłaty za 2 dni z góry (adnotacja na kwitach – 2 dni), dotyczy to kwitów o numerach: od 7104306 do 7104309, od 7104313 do 7104317, od 7104319 do 7104331, od 7104334 do 7104337 (kwity na łączną kwotę 4.738,00 zł dołączone do dowodu wpłaty – dow. księg. 4254 z 03.06.2014r.)

♦ opłata została ustalona prawidłowo, przy zastosowaniu obowiązujących stawek.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Karsin nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę od posiadania psów w związku z czym na terenie gminy, opłata nie jest pobierana.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Karsin uchwałą nr X/68/07 z dnia 29 listopada 2007 w sprawie ustalenia wysokości prowizji za pobór podatków dla sołtysów (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 21.12.2007r. Nr 168, poz. 3638) wprowadziła pobór podatków (poza podatkiem od nieruchomości z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej) w drodze inkasa, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z uchwałą, inkasentami są sołtysi, którzy otrzymują wynagrodzenie za pobór podatków w wysokości 2,5% pobranych kwot podatków.

Uchwała nie określała terminu rozliczenia przez inkasentów pobranych wpłat podatków.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I kwartale roku 2014 przez 6 inkasentów - sołtysów sołectw: Bąk, Borsk, Dąbrowa, Górki, Karsin, Osowo.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w I kwartale 2014 roku ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- inkasenci terminowo rozliczali się z pobranych podatków (wyjątek stanowi wpłata w kwocie 1.289,00 zł dokonana przez sołtysa Karsina w dniu 24.03.2014r. dotycząca podatków pobranych w dniach 18-19.03.2014r;
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Karsin.

Uchwała

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie gminy Karsin, oddane do użytkowania w 2013 roku, zostały w 2014 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu ustalono, że w roku 2013 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 35 budynków lub obiektów budowlanych; kontrolą objęto 7 budynków – wszystkie oddane do użytkowania w I kwartale 2013r.);
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 221064693, 192992892, 221968584, 220589130, 221631399, 220699745, 192224940, 221064701, 302662546, 221192913, 190249516, 220409049, 221917500, 191516400, 191640760, 192928233, 192682200, 221867251, 221870247, 222112336 (wybrano 20 spośród 310 wpisów dotyczących działalności gospodarczej na terenie gminy Karsin – wybrano pierwszych 20 wpisów według kolejności ujęcia w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej)).
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2014 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu zarejestrowane, zgodnie z informacjami przesłanymi przez Starostwo Powiatowe w Kościerzynie w I kwartale 2014 roku, to jest 8 pojazdów spośród 21 zarejestrowanych w roku 2014)

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2014 Wójt Gminy Karsin wydał:

- 298 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wniosek podatnika (w tym 4 odmowne)
- 10 decyzji umorzenia zaległości podatkowych z urzędu

Wd

f

- 8 decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków,

Kontrolą objęto 25 decyzji (decyzje od numeru Fn.U.3120.1.2014 do numeru Fn.U.3120.25.2014)

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzje w sprawie umorzenia wydano po złożeniu wniosku przez podatnika (jako dowód w sprawie przyjmowano oświadczenie podatnika zawarte we wniosku),
- ❖ decyzje spełniają wymogi formalne określone Ordynacją podatkową

Rada Gminy Karsin nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Na podstawie rejestru ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2013 roku ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, Wójt Gminy Karsin wydał 2 decyzje dotyczących zwolnienia gruntów nabytych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontrolą objęto obie decyzje wydane w roku 2014.

Ustalono, że:

- ulgi zostały udzielone na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osoby fizycznej, będącej osobą obcą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie,

3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,

Kdi

4

- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie wszystkich decyzji dotyczących udzielonych umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty wydanych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz zestawień zbiorczych dotyczących podstaw opodatkowania sporządzonych na podstawie danych z ewidencji podatkowej, ustalono że:

- zawyżono o 199,00 zł wykazaną w sprawozdaniu, kwotę umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości (wykazano 81.250,16 zł, winno być 81.051,16 zł) oraz zawyżono o 37,00 zł wykazaną w sprawozdaniu kwotę rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości (wykazano 3.776,00 zł, winno być 3.739,00 zł); nieprawidłowość wynika z wliczenia do wykazanych kwot umorzonych oraz rozłożonych na raty odsetek od zaległości (decyzja Fn.3120/ODR/5.2014 z dnia 02.09.2014r.)
- pozostałe dane (skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa) wykazano w prawidłowej wysokości.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Rady Gminy Karsin określiła stawkę opłaty adiacenckiej uchwałą Nr XX/139/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Stawka opłaty adiacenckiej wynosiła 15% wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

U. d.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Panią Krystynę Fierek w roku 2014 Wójt Gminy Karsin nie wydawał decyzji ustalającej opłatę.

W roku 2014 wydano 2 decyzje zatwierdzające podział nieruchomości. W związku z dokonaniem podziałem procedura zmierzająca do ustalenia opłat adiacenckich została rozpoczęta w roku 2015 (do dnia kontroli, to jest do 25.09.2015r. nie wydano decyzji w sprawie ustalenia opłat).

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli (*poz. III/2 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*)

3.2.14. Opłata planistyczna

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Panią Krystynę Fierek:

- w roku 2014 obowiązywało 5 uchwał Rady Gminy Karsin w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (lub zmiany planów) w odniesieniu do których nie minął okres 5 lat od dnia wejścia, tych uchwał w życie (na dzień 01.01.2014r.);
- w roku 2014 nie wydawano decyzji w sprawie ustalenia opłaty w związku z wzrostem wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (nie wystąpiły, również przypadki sprzedaży nieruchomości położonych na terenach objętych planami w odniesieniu do których na dzień 01.01.2014r. nie minął okres 5 lat od dnia ich wejścia w życie).

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli (*poz. III/3 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*)

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2014 Gmina Karsin osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 13.451,40 zł, który ujęty został w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Na powyżej opisany dochód gminy składały się wpłaty dokonane przez dwóch przedsiębiorców.

Na podstawie składanych przez przedsiębiorców informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej (za okres II półrocza 2013r. i I półrocza 2014r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że prawidłowo dokonano wyliczenia wysokości opłaty oraz ustalenia części opłaty przypadającej gminie.

Wd.

[Signature]

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Uchwałą Rady Gminy Karsin Nr XXVI/194/13 z dnia 12 lutego 2013 roku ustalono stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

W powyższej uchwale określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2014 wydano łącznie 18 decyzji, w tym: 12 – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót budowlanych, 6 decyzji dotyczących umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury.

Kontroli poddano 6 decyzji dotyczących zezwoleń na zajęcie pasa drogowego w celu wykonania robót budowlanych o numerach: Rgś.7230.1.2014.ZPD z 14.02.2014r, Rgś.7230.2.2014.ZPD z 11.03.2014r, Rgś.7230.3.2014.ZPD z 11.03.2014r, Rgś.7230.4.2014.ZPD z 18.03.2014r, Rgś.7230.5.2014.ZPD z 03.04.2014r, Rgś.7230.6.2014.ZPD z 05.05.2014r. (wybrano decyzje wydane w I półroczu 2014r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość opłat ustalona została w decyzjach zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Karsin, na podstawie danych o zajęciu przedstawionych we wnioskach o wydanie zezwolenia;
- spośród decyzji objętych kontrolą (jak ustalono w trakcie kontroli) jedynie decyzje Rgś.7230.5.2014.ZPD z 03.04.2014r, Rgś.7230.6.2014.ZPD z 05.05.2014r. dotyczą zajęcia pasa drogowego gminnych dróg publicznych (drogi, odpowiednio: nr 200702G, nr 207007G); pozostałe decyzje, objęte kontrolą dotyczą zajęcia pasa dróg wewnętrznych stanowiących własność gminy Karsin (drogi nie stanowiące dróg publicznych); ponadto, spośród pozostałych (nie objętych kontrolą) decyzji – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wydanych w roku 2014 wystąpiły 4 przypadki dotyczące wewnętrznych dróg gminnych (decyzje: Rgś.7230.7.2014.ZPD z 25.07.2014r, Rgś.7230.1.2014.UPD z 04.03.2014r, Rgś.7230.2.2014.UPD z 18.03.2014r, Rgś.7230.3.2014.UPD z 25.07.2014r);

W di

84

łącznie spośród 18 decyzji – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wydanych w roku 2014r. 8 dotyczyło zajęcia pasa gminnych dróg wewnętrznych (łącna wysokość opłat ustalona w tych decyzjach, przypadająca na rok 2014 wyniosła 467,36 zł).

Ustalenia zawarte poniżej odnoszą się do decyzji dotyczących gminnych dróg publicznych.

- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały dane wymagane treścią §1 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
- do wniosków o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego nie dołączano dokumentów wymaganych przepisami określonymi w §1 ust.3 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (wyjątek stanowi wniosek na podstawie, którego wydano decyzję Rgś.7230.4.2014.ZPD z 18.03.2014r.; do wniosku dołączono dokumenty: szczegółowy plan sytuacyjny oraz kopię pozwolenia na budowę)
- wydane decyzje określają, między innymi:
 - sposób zabezpieczenia i oznakowania zajmowanego odcinka drogi – w każdej z decyzji zapisano, że roboty należy oznakować zgodnie z projektem organizacji ruchu (pomimo nie załączenia do wniosków o wydanie zezwolenia, projektu organizacji ruchu)
 - warunki przywrócenia pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności – w każdej z decyzji zapisano, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu pierwotnego; zakończenie robót należy zgłosić do Urzędu Gminy w Karsinie celem dokonania odbioru w terenie (nie określono: zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności, sposobu odbioru przedmiotowego odcinka pasa drogowego, zasad usuwania usterek i wad technicznych, powstałych w ciągu 24 miesięcy od daty odbioru pasa drogowego).

Wyjaśnienia do ustaleń kontroli złożył Starszy specjalista ds. wodociągów, kanalizacji, dróg i mostów, Pan Tomasz Borzyszkowski.

Treść wyjaśnień:

„Brak załączonych map do wniosku z zaznaczonym miejscem przejścia infrastruktury techniczne w pasie drogi gminnej dotyczy decyzji na wykonanie w pasie drogi przyłączy wodociągowo – kanalizacyjnych. Gmina posiada projekty techniczne na wykonanie przyłączy i na ich podstawie sprawdza i omawia zajęcie pasa podczas rozmowy z wykonawcą w trakcie składanego wniosku. Pozostałe decyzje wydawane przede wszystkim na wykonanie przyłączy elektroenergetycznych posiadają mapy z zaznaczonym przejściem infrastruktury w pasie drogi gminnej.

Wd

[Signature]

W decyzji Projekt Organizacji Ruchu jest zaznaczony cudzysłowem w wyniku czego gmina nie żąda od wykonawcy takiego projektu. Większość wykonywanych prac w pasie drogowym jest realizowane na drogach gruntowych o małym natężeniu ruchu pieszych i pojazdów mechanicznych. Wymagamy od wykonawcy, aby teren budowy infrastruktury był odpowiednio wewnętrznie oznakowany i zabezpieczony. Ponadto zajmujący pas drogowy odpowiada za stan bezpieczeństwa w zajmowanym pasie drogowym i ponosi całkowitą odpowiedzialność cywilną wobec osób trzecich z tytułu szkód mogących zaistnieć w tym terenie w związku z prowadzonymi robotami.

Do decyzji na zajęcie pasa drogowego wydawane są decyzje na umieszczenie urządzeń z rocznym naliczaniem opłat nałożonych na inwestora. Wyjątek stanowią decyzje na zajęcia pasa drogowego wykonywanych przyłączy wodociągowo – kanalizacyjnych, które po zrealizowaniu przechodzą na własność gminy.

Decyzje na zajęcie pasa drogi oraz decyzje na umieszczenie urządzeń w pasie drogi były wydawane i naliczane opłaty za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej zarówno na drogach publicznych z nadaną numeracją drogi, jak również na drogach gminnych (wewnętrznych). Zgodnie z ustawą o drogach publicznych, gmina nie może wydawać decyzji administracyjnych na umieszczenie infrastruktury technicznej na drogach wewnętrznych. Błąd w wydawaniu decyzji na drogi wewnętrzne wynikał z braku świadomości oraz nieodpowiedniej interpretacji ustawy. W związku z tym zobowiązujemy się, iż naliczanie opłat na tego typu drogach będziemy przeprowadzać, zawierając z inwestorem umowy cywilno – prawne.”

Powyższe wyjaśnienia zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/4 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2014 roku uchwała Rady Gminy Karsin XXV/168/2009 z dnia 28 maja 2009 roku w sprawie: liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie zestawień punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz wydanych w roku 2014r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sporządzonych przez inspektora ds. ochrony środowiska, Panią Elżbietę Datta (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/5 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**) ustalono, że w ciągu roku 2013 na terenie gminy działało 47 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

☐ 30 punktów posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży

UŁ

☐ 17 punktów posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W 2014 roku Wójt Gminy Karsin wydał 32 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 14 punktach.

Kontrolą objęto:

- terminowość składania w 2014 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2013 (dla wszystkich punktów sprzedaży),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2014 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dla 7 spośród 14 punktów sprzedaży w odniesieniu do których wydano w roku 2014 zezwolenia – wybrano punkty sprzedaży ujęte pod pozycjami parzystymi wykazu wydanych zezwoleń),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto 16 zezwoleń – zezwolenia dotyczące punktów sprzedaży objętych kontrolą w zakresie terminowości wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat).

Ustalono, że:

- ☐ oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do 31.01.2013r.;
- ☐ terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (opłaty wnoszono w prawidłowo ustalonych kwotach);
- ☐ zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata lub nie krótszy niż 4 lata w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- ☐ wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (z wyjątkiem wniosku jednego przedsiębiorcy) nie zawierały adresu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego)
- ☐ do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi);
- ☐ wydanie zezwoleń, poprzedzone zostały uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia.

U.L.

[Signature]

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/6* ² *Załącznika Nr X* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2014 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

3.3. Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy Karsin, w okresie objętym kontrolą (2014 rok) regulowały:

- uchwała Rady Gminy Karsin nr XXVIII/210/13 z dnia 9 maja 2013r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin na lata 2013 - 2017
- zarządzenie Wójta Gminy w Karsinie nr III/38/2011 z dnia 5 lipca 2011r. 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

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2014 Gmina Karsin osiągnęła dochody ze sprzedaży mienia w kwocie 15.572,00 zł na którą składały się:

- sprzedaż samochodu Star P244L w drodze przetargu ofertowego (protokół przekazania pojazdu z dnia 18.07.2014r., sprzedaż na podstawie faktury nr Fn 20/2014 z 18.07.2014r.) – kwota 12.000,00 zł
- sprzedaż materiałów budowlanych pochodzących z rozbiórki budynku położonego przy ulicy Długiej nr 194 (sprzedaż na podstawie wniosków osób zainteresowanych, według wyceny odzyskanych materiałów dokonanej przez pracowników Urzędu Gminy Karsin – protokół wyceny z 14.03.2014r.) – kwota 3.572,00 zł.

W roku 2014 Gmina Karsin nie zawierała umów sprzedaży nieruchomości.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

W roku 2014 czynszem z tytułu dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność gminy Karsin obciążonych było 45 osób (w tym, 40 najemców lokali mieszkalnych oraz 5 dzierżawców lub najemców nieruchomości niemieszkalnych).

Kdi

f

Ponadto, Gmina Karsin pobierała opłaty z tytułu dzierżawy 6 obwodów łowieckich oraz z tytułu wydzierżawienia mienia ruchomego NZOZ „Przychodnia” sp. z o.o. w Kościerzynie. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) oraz prawidłowość zawierania umów dzierżawy w roku 2014. Kontrola objęła 15 dzierżawców lub najemców (wszystkich dzierżawców lub najemców nieruchomości niemieszkalnych oraz 10 najemców lokali mieszkalnych o numerach kont: 07-0000002552, 07-0000002556, 07-0000004570, 07-0000004646, 07-0000005761, 07-00008928, 07-0000005638, 07-0000005521, 07-0000002527, 07-0000001975 - wybrano najemców ujętych w pierwszej pozycji zestawień czynszów mieszkaniowych sporządzonych przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Panią Krystynę Fierek oraz kolejni, według klucza n+5).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- najemców lokali mieszkalnych obciążano czynszem w wysokości wynikającej z powierzchni lokali i stawek określonych przez Wójta Gminy Karsin nr III/38/2011 z 05.07.2011r. (zgodnie z zawartymi umowami najmu);
- w roku 2014 zawarto 1 umowę dzierżawy (umowa z dnia 19.02.2014r. – dzierżawa części działki nr 131/4 obręb Karsin zawarta na okres 3 lat); przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy; w wykazie nie określono: wysokości opłat z tytułu dzierżawy, zasad wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat; wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Karsin (informacji o wywieszeniu wykazu nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy)
- w umowie dzierżawy z dnia 03.04.2000r. (dzierżawa działki nr 161 obręb Bąk zawarta na okres 20 lat) określono wysokość czynszu w §4, pkt 1 umowy brzmiącym: „*Strony ustalają czynsz za dzierżawę w wysokości określonej uchwałą Nr XIII/95/99 Rady Gminy w Karsinie z dnia 17.12.1999r.*”; dzierżawcę obciążono w roku 2014 czynszem w wysokości 136,86 zł wynikającym z uchwały Rady Gminy Karsin nr XIII/95/99 z dnia 17 grudnia 1999r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawy za grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Karsin przeznaczonych na cele rolnicze w zależności od klasy; (Rada Gminy nie jest organem właściwym dla określenia stawek czynszu dzierżawnego); dzierżawca został obciążony czynszem dzierżawnym nakazem płatniczym na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn.3123.15.2014 z 12.02.2014r.; należność z tytułu czynszu została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych jako podatek od nieruchomości;

Kdi

- zaniżono czynsz dzierżawny wynikający z umowy dzierżawy nr BT44539 z dnia 01.10.2010r. zawartej z „Polkomtel” S.A. w Warszawie; zgodnie z zapisem umowy - art.3, pkt 1 (po zmianie aneksem nr 1 z dnia 19.07.2013r. wchodzącym w życie w dniu podpisania), wysokość czynszu określono na 3.000,00 zł netto miesięcznie; strony umowy ustaliły coroczne waloryzowanie czynszu bez konieczności zmiany umowy z dniem 1 stycznia, każdego roku, o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług za rok poprzedni, publikowany przez GUS; dzierżawcę obciążono czynszem za rok 2014r. łączną kwotą 41.317,08 zł brutto (faktury kwartalne: Fn 2/2014 z 03.01.2014r., Fn 11/2014 z 10.04.2014r., Fn 17/2014 z 08.07.2014r., Fn 27/2014 z 09.10.2014r.), zgodnie z zapisem umowy (po zmianie z 19.07.2013r.) wysokość czynszu za wszystkie miesiące 2014r. winna wynieść 44.678,52 zł (różnica 3.361,44 zł brutto).

Treść wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej za obciążenie dzierżawcy, Inspektora ds. księgowości, Pana Tomasza Gołuńskiego: *„Oświadczam, że faktury wystawione na Polkomtel S.A. z siedzibą ul. Postępu 3 w Warszawie, tytułem dzierżawy działki nr 275/2 w 2014 roku, wystawiłem zgodnie z umową Nr BT44539 z dnia 01.10.2010r. Przyczyną nieuwjęcia w wystawionych fakturach Aneksu nr 1 z dnia 19.07.2013r. do w/w umowy, było to, że jego nie otrzymałem. Obciążając spółkę Polkomtel za dzierżawę opierałem się na dokumentach o których było mi wiadomo i które otrzymałem. W tym przypadku dysponowałem wyłącznie kserokopią umowy Nr BT44539, nie wiedząc o istnieniu omawianego aneksu. W celu naprawy zaistniałej sytuacji, wystawiłem wyrównującą fakturę na brakującą kwotę czynszu w 2014 roku.”* (wyjaśnienie wraz z kserokopiami umowy nr BT44539 z dnia 01.10.2010r wraz z aneksem z 19.07.2013r. oraz kserokopiami faktur obciążających dzierżawcę w roku 2014 zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/7 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**). W trakcie kontroli, dzierżawcę dodatkowo obciążono czynszem za 2014 w związku z niedoszacowaniem należności.

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

Jak wynika z pisemnej informacji Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Pani Krystyny Fierek, Gmina Karsin posiada zaewidencjonowaną 1 umowę użytkowania wieczystego gruntów gminy.

W związku ze śmiercią użytkownika wieczystego i toczącym się postępowaniem spadkowym w roku 2014 nie obciążono żadnej osoby opłatami z tytułu użytkowania wieczystego.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/8 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

KL

Ponadto ustalono, że w roku 2014 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (nie oddano nieruchomości w trwały zarząd).

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W roku 2014 Wójt Gminy Karsin nie wydawał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniach sporządzonych przez inspektora ds. podatków i opłat, stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli – *poz. nr III/9 Załącznika Nr 2* do protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Dochody z fotoradarów

Gmina Karsin nie powołała straży gminnej i nie osiągała dochodów z fotoradarów.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2014 Wójt Gminy Karsin nie wydawał decyzji określających kary za samowolne usunięcie drzew (nie wydawał, też decyzji warunkowych).

3.4.3. Wpływy z usług

W 2014 roku Gmina Karsin uzyskiwała dochody z usług (§083 „Wpływy z usług”) w następujących kwotach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i kanalizacyjna wsi” – 443.041,61 zł
- 40002 „Dostarczanie wody” – 393.698,30 zł
- 63095 „Pozostała działalność” – turystyka, wynajem sprzętu – 7.516,00 zł
- 80104, 80106 „Przedszkola”, Inne formy wychowania przedszkolnego – 14.470,30 zł,
- 80148 „Stołówki szkolne (dożywianie)” – 269.609,68 zł.

Ponadto ustalono, że w roku 2014 gmina Karsin nie zawierała umów dotyczących gospodarowania odpadami i wywozu śmieci (Gmina nie uzyskiwała, również dochodów z tego tytułu).

WŁ

Na terenie gminy, gospodarowanie odpadami i wywóz śmieci wykonywała firma SITA POMORZE sp. z o.o. w Kościerzynie na podstawie umowy zawartej z Związkiem Gmin Wierzyca. Gmina Karsin jest uczestnikiem związku komunalnego - Związek Gmin Wierzyca na podstawie uchwały Rady Gminy Karsin nr XVIII/120/12 z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą: Związek Gmin Wierzyca.

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2014 roku Gmina Karsin uzyskała dochody w postaci darowizn (§096 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”) w kwocie 222.560,00 zł (dotyczyły darowizn – wpłat mieszkańców wsi: Bąk, Osowo, Osówko na rzecz budowy przyłączy kanalizacyjnych).

3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Sekretarza Gminy, Pana Tomasza Urbańskiego, gmina nie zawierała umów dzierżawy w związku z usytuowaniem na jej terenie pojemników na odzież używaną.

Dwa pojemniki na odzież używaną zostały nielegalnie ustawione na działce nr 615 w Karsinie o czym powiadomiono organy ścigania.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2014.

Z budżetu Gminy Karsin w 2014 roku wydatkowano kwotę 28.900.345,04 zł tj. 97,82% środków przeznaczonych na realizację zadań, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy pomocy programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego) nie wykazała wystąpienia przekroczeń poziomu wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego.

K.d.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2014 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Karsin.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie Gminy Karsin zatrudnione były 32 osoby (bez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 8 pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- Wójta Gminy Karsin,
- Zastępcy Wójta Gminy Karsin,
- Sekretarza Gminy
- Skarbnika Gminy,
- Główną księgową
- Zastępcy kierownika referatu rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska
- Inspektora ds. ochrony środowiska
- Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wiejskich,

w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2014,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2014 roku.

Sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych oraz dodatków do wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Karsin w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Karsin Nr XX/145/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Karsin,
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2014 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- w związku z końcem kadencji (kadencja 2010-2014) wypłacono Wójtowi Gminy w dniu 04.12.2014r. ekwiwalent pieniężny za 32 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (wypłacono 17.113,92 zł);

46.

9. 3

- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz kontroli dokonanej przez Skarbnik Gminy lub Główną księgową Urzędu Gminy i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2014, należne za rok 2013.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników urzędu.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2013, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014 (lista płac z dnia 15.01.2014r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2014, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

Wystąpił jeden przypadek nieprawidłowego wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dotyczy to wynagrodzenia Zastępcy kierownika referatu rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska (zostało zawyżone o kwotę 50,53 zł w związku z nie potrąceniem od podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia za 1 dzień urlopu okolicznościowego w dniu 27.02.2013r. oraz 3 dni urlopu szkoleniowego w dniach 09-11.12.2013r.)

3.5.3. Nagrody.

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Karsin Nr II/138/09 z dnia 12.05.2009r. przewidziano przyznawanie pracownikom nagród uznaniowych i okolicznościowych za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (załącznik nr 4 do zarządzenia Nr II/138/09 stanowi regulamin przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy Karsin)

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Karsin przyznał w roku 2014 nagrody uznaniowe 35 pracownikom Urzędu Gminy w łącznej kwocie 79.195,00 zł (wysokość nagród wynosiła od 500,00 zł do 4.970,00 zł).

Przyznanie nagrody potwierdzone zostało dokumentem podpisanym przez Wójta Gminy.

W roku 2014 wypłacono nagrody jubileuszowe 7 pracownikom (3 nagrody za 40 lat pracy, 1 nagroda za 35 lat pracy, 2 nagrody za 30 lat pracy, 1 nagroda za 20 lat pracy).

KŁw

fz

W wyniku kontroli wszystkich, wypłaconych w 2014r. nagród jubileuszowych stwierdzono, że pracownicy nabyli uprawnienia do ich otrzymania.

Sposób wyliczenia nagród jubileuszowych przedstawiono w poniższej tabeli sporządzonej przez Inspektora ds. płac i BHP, Panią Grażynę Zgodę.

Kd-



L.p.	Pracownik	Nagroda jubileuszowa – data wypłaty	Kwota nagrody brutto	Sposób wyliczenia	Naliczenie wg zasady: wynagrodzenie za m-c wypłaty lub m-c poprzedzający wypłatę + 1/12 dodat. wyn. rocznego wypłaconego w 2014r. x wysokość procentowa nagrody
1	Brunke Roman	30 lat - 11.07.2014r.	24.066,25 zł	11.140,00 zł (płaca brutto VII/2014): 20,83 (współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 150%	18.130,35 zł (11.140,00+946,90= 12.086,90 x 150%)
2	Sumionka Marek	30 lat - 1.09.2014r.	6.558,81 zł	3.036,00 zł (płaca brutto IX/2014): 20,83(współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 150%	4.922,58 zł (3.036,00+245,72= 3.281,72 x 150%)
3	Browarczyk Kinga	40 lat – 8.07.2014r.	20.333,17 zł	4.706,00 zł (płaca brutto VII/2014): 20,83(współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 300%	15.318,03 zł (4.706,00+400,01= 5.106,01x 300%)
4	Fierek Krystyna	40 lat – 8.07.2014r.	13.013,92 zł	3.012,00 zł (płaca brutto VII/2014): 20,83(współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 300%	9.767,79 zł (3.012,00+243,93= 3.255,93 x 300%)
5	Mudlaw Wiesława	35 lat – 8.07.2014r.	8.019,20 zł	2.706,67 zł (płaca brutto VII/2014): 20,83(współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 200%	5.862,96 zł (2.706,67+224,81= 2.931,48 x 200%)
6	Zgoda Grażyna	40 lat – 8.07.2014r.	13.988,00 zł	3.006,00 zł(płaca brutto VII/2014): 20,83(współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 300%	9.784,53 zł (3.006,00+255,51= 3.261,51 x 300%)

7	Jeżewski Tadeusz	20 lat - 1.04.2015r.	2.073,93 zł	1.920,00 zł (płaca brutto III/2014): 20,83(współczynnik urlopowy w 2014 r.) X 30 (zgodnie z regulaminem wynagradzania UG) x 75%	1.440,00 zł (1.920,00 x 75%) (brak „13-tki”)
---	------------------	----------------------	-------------	---	--

Wyjaśnienie stanowiące odpowiedź na ustne zapytanie kontrolującego, odnośnie podstawy prawnej zastosowanego sposobu naliczania nagród jubileuszowych złożyła Inspektor ds., obsługi rady gminy i kadr, Pani Wiesława Mudław.

Treść wyjaśnienia: „Przepisy prawne na podstawie których ustala się nagrodę jubileuszową:

1. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 63 zpz).
2. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (Dz. U. Nr 21, poz. 94 zpz).
3. Ustawa z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych t.j. Dz. U. Nr 223, poz. 1458).
4. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r. Nr 50, poz. 398 zpz).
5. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 2009r. Nr 174, poz. 1353).
6. Zarządzenie Nr II/138/2009 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 12 maja 2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Karsinie.

Art. 9 KP min. stanowi, że postanowienia układów zbiorowych pracy i innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, **regulaminów** i statutów określających prawa i obowiązki stron stosunku pracy nie mogą być mniej korzystne dla pracowników niż przepisy KP oraz innych ustaw i aktów wykonawczych. Oznacza to, że przepisy prawa powszechnie obowiązującego wyznaczają minimalną ochronę praw pracownika. Postanowienia tzw. specyficznych źródeł prawa min. regulaminów mogą kształtować sytuację prawną pracownika jedynie w sposób korzystniejszy, niż akty będące źródłem prawa powszechnie obowiązującego.”

Powyższe wyjaśnienie wraz z wyliczeniem dokonany przez Inspektora ds. płac i BHP, Panią Grażynę Zgoda (tabela) oraz kopia fragmentu Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/11 załącznika nr 2 do protokołu z**

kontroli.

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

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- rozliczenia podróży służbowych (podróże rozliczone w II kwartale 2014 roku na drukach polecenie wyjazdu służbowego/rozliczenie kosztów podróży; 44 spośród 349 podróży służbowych odbytych w roku 2014);
- zwrot kosztów podróży służbowych dokonywanych w formie ryczałtu za jazdy lokalne (ryczałty wypłacone w II kwartale 2014r. za miesiące: marzec, kwiecień, maj, czterem spośród ośmiu pracowników korzystających z tej formy zwrotu kosztów podróży służbowych w 2014 roku – wybrano 4 pracowników ujętych na pierwszych pozycjach wykazu zawartego w aktach roboczych kontroli – *poz. III/12 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ nie wystąpiły przypadki zagranicznych podróży służbowych pracowników
- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy; z wyjątkiem poleceń wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy Karsin, które były wystawiane przez Przewodniczącego Rady Gminy Karsin (a nie wskazanego zastępcę wójta lub sekretarza gminy), dotyczy, to poleceń wyjazdu o numerach: 157/2014, 158/2014, 158/2014 (łączna kwota kosztów podróży, odbytych na podstawie, wymienionych wyżej poleceń wyjazdu wyniosła 168,00 zł)
- ❖ Wójt Gminy Karsin, zarządzeniem nr III/91/2012 z 02.07.2014r. określił stawki za 1 km przebiegu w przypadku odbywania podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy (0,40 zł za 1 km – dla samochodów o pojemności skokowej silnika do 900 cm³, 0,60 zł za 1 km – dla samochodów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³)
- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalenia zwrotu kosztów podróży służbowej (cel podróży, zgodny z poleceniami wyjazdu – doksztalcanie, ponadto po jednym przypadku – uzgodnienia w PUP i szkolenie), to jest: podróże służbowe odbyte na podstawie poleceń wyjazdu o numerach: 102/2014, 113/2014, 125/2014, 132/2014, 153/2014, 154/2014 w których pracodawca wskazał samochód własny jako środek transportu właściwy do odbycia podróży (łączna kwota kosztów podróży, odbytych na podstawie, wymienionych wyżej poleceń wyjazdu wyniosła 457,80 zł) oraz podróże służbowe odbyte na podstawie

h.d.

poleceń wyjazdu o numerach: 114/2014, 130/2014, 144/2014 w których nie określono środka transportu właściwego do ich odbycia (łącznie kwota kosztów podróży 222,12 zł); w wymienionych wyżej przypadkach, pracownik delegowany dołączał do rozliczenia kosztów podróży, oświadczenie o odbyciu podróży (częściowo lub w całości) samochodem własnym, wnioskując o rozliczenie kosztów podróży w cenie biletów środków komunikacji publicznej na przebytej trasie (a nie według ustalonych stawek przebiegu za 1 km);

- ❖ rozliczenia podróży dokonywano w terminie 14 dni od ich zakończenia;
- ❖ oświadczenia o korzystaniu w danym miesiącu z samochodu niebędącego własnością pracodawcy (dla zwrotu kosztów w formie ryczałtu za jazdy lokalne) składane były niezgodnie z wymogami §4, pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zmianami) i tak:
 - oświadczenia nie zawierają informacji o pojemności silnika i marce pojazdu,
 - oświadczenia nie określają ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych (oświadczenie zawiera informację o ilości dni w których pracownik używał pojazdu do celów służbowych; ryczałt wyliczano według zasady: (limit kilometrów x stawka za 1 km)/22 x ilość dni używania pojazdu zgodnie z złożonym oświadczeniem
 - ponadto oświadczenia nie zawierają daty złożenia oraz sporządzenia w związku z czym nie jest możliwe ustalenie czy zachowano zasadę wypłaty ryczałtu po złożeniu oświadczenia.

Poniżej przedstawiono zestawienie danych dotyczące ryczałtów wypłaconych za rok 2014 wybranym pracownikom (4 pracowników) z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji czasu pracy. (Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Inspektora ds. płac i BHP, Panią Grażynę Zgodę zawartego w aktach roboczych kontroli – **poz. III/13 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**).

UŁ.

Roman Brunke - (Pełny ryczałt brutto za limit 300 km - 250,74 zł)

L.p.	Miesiąc	Naliczono i wypłacono	Pomniejszono	Ewidencja czasu pracy				Winno być		Różnica (naliczone wg. Ew. czasu pracy minus wypłacone)
				Urlop	Zwol. chorobowe	Delegacja pow. 8 godz	*Dni w których nie dysponował samochodem	Pomniejszenie	Wysokość ryczału	
1	Styczeń	239,34	1/22	-	-	-	-	-	250,74	11,40
2	Luty	227,95	2/22	-	-	-	-	-	250,74	22,79
3	Marzec	239,34	1/22	-	-	-	-	-	250,74	11,40
4	Kwiecień	148,16	9/22	6	-	2	-	8/22	159,56	11,40
5	Maj	227,95	2/22	-	-	-	-	-	250,74	22,79
6	Czerwiec	216,55	3/22	1	-	-	-	1/22	239,34	23,39
7	Lipiec	227,95	2/22	3	-	-	-	3/22	216,55	- 11,40
8	Sierpień	227,95	2/22	-	-	-	-	-	250,74	22,79
9	Wrzesień	227,95	2/22	-	-	2	-	2/22	227,95	-
10	Październik	227,95	2/22	3	-	-	-	3/22	216,55	- 11,40
11	Listopad	170,96	7/22	3	-	-	-	3/22	216,55	45,59
12	Grudzień	216,55	3/22	2	-	-	-	2/22	227,95	11,40

* brak danych w ewidencji czasu pracy; brak informacji w oświadczeniach pracownika

Jan Orlikowski. (Pełny ryczałt brutto za limit 300 km - 250,74 zł)

L.p.	Miesiąc	Naliczono i wypłacono	Pomniejszono	Ewidencja czasu pracy				Winno być		Różnica (naliczone wg. Ew. czasu pracy minus wypłacone)
				Urlop	Zwol. chorobowe	Delegacja pow. 8 godz	*Dni w których nie dysponował samochodem	Pomniejszenie	Wysokość ryczału	
1	Styczeń	205,15	4/22	3	-	-	-	3/22	216,55	11,40

2	Luty	205,15	4/22	2	-	-	-	2/22	227,95	22,80
3	Marzec	102,58	13/22	2	10	-	-	12/22	113,97	11,39
4	Kwiecień	113,97	12/22	-	11	-	-	11/22	125,37	11,40
5	Maj	0	22/22	-	31	-	-	22/22	0	-
6	Czerwiec	0	22/22	-	30	-	-	22/22	0	-
7	Lipiec	0	22/22	-	31	-	-	22/22	0	-
8	Sierpień	0	22/22	-	31	-	-	22/22	0	-
9	Wrzesień	0	22/22	-	30	-	-	22/22	0	-
10	Październik	0	22/22	-	31	-	-	22/22	0	-
11	Listopad	0	22/22	-	30	-	-	22/22	0	-
12	Grudzień	0	22/22	-	31	-	-	22/22	0	-

* brak danych w ewidencji czasu pracy; brak informacji w oświadczeniach pracownika

Pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim od 22.04.2014 do 31.12.2014 r. w związku z powyższym od m-ca maja 2014r. nie wypłacano ryczałtu samochodowego

Wojciech Laska (Pełny ryczałt brutto za limit 300 km - 250,74 zł)

L. p.	Miesiąc	Naliczono i wypłacono	Pomniejszono	Ewidencja czasu pracy				Winno być		Różnica (naliczone wg. Ew. czasu pracy minus wypłacone)
				Urlop	Zwol. chorobowe	Delegacja pow. 8 godz	*Dni w których nie dysponował samochodem	Pomniejszenie	Wysokość ryczałtu	
1	Styczeń	205,15	4/22	2	-	1	-	3/22	216,55	11,40
2	Luty	227,95	2/22	-	-	-	-	-	250,74	22,79
3	Marzec	216,55	3/22	2	-	-	-	2/22	227,95	11,40
4	Kwiecień	159,56	8/22	7	-	-	-	7/22	170,96	11,40
5	Maj	227,95	2/22	-	-	-	-	-	250,74	22,79
6	Czerwiec	182,36	6/22	4	-	-	-	4/22	205,15	22,79

7	Lipiec	239,34	1/22	1	1	1	2/22	227,95	- 11,39
8	Sierpień	113,97	12/22	10	-	-	10/22	136,77	22,80
9	Wrzesień	227,95	2/22	1	1	1	2/22	227,95	-
10	Październik	250,74	-	1	-	-	1/22	239,34	- 11,40
11	Listopad	159,56	8/22	3	-	1	4/22	205,15	45,59
12	Grudzień	216,55	3/22	2	-	-	2/22	227,95	11,40

* brak danych w ewidencji czasu pracy; brak informacji w oświadczeniach pracownika

Maria Bruska. (Pełny ryczałt brutto za limit 200 km - 167,16 zł)

L.p.	Miesiąc	Naliczono i wypłacono	Pomniejszono	Ewidencja czasu pracy			*Dni w których nie dysponował samochodem	Winnobyć		Różnica (naliczone wg. Ew. czasu pracy minus wypłacone)
				Urlop	Zwol. chorobowe	Delegacja pow. 8 godz		Pomniejszenie	Wysokość ryczałtu	
1	Styczeń	136,77	4/22	3	-	-	-	3/22	144,37	7,60
2	Luty	144,37	3/22	1	-	-	-	1/22	159,56	15,19
3	Marzec	159,56	1/22	-	-	-	-	-	167,16	7,60
4	Kwiecień	144,37	3/22	2	-	-	-	2/22	151,96	7,59
5	Maj	151,96	2/22	-	-	-	-	-	167,16	15,20
6	Czerwiec	151,96	2/22	-	-	-	-	-	167,16	15,20
7	Lipiec	98,78	9/22	10	-	-	-	10/22	91,18	-7,60
8	Sierpień	151,96	2/22	-	-	-	-	-	167,16	15,20
9	Wrzesień	151,96	2/22	2	-	-	-	2/22	151,96	-
10	Październik	159,56	1/22	2	-	-	-	2/22	151,96	-7,60
11	Listopad	129,17	5/22	1	-	-	-	1/22	159,56	30,39
12	Grudzień	144,37	3/22	2	-	-	-	2/22	151,96	7,59

* brak danych w ewidencji czasu pracy; brak informacji w oświadczeniach pracownika

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki (zaewidencjonowane na koncie 130) ujęte w rozdziałach: 75023, 75412, 85154 w następujących paragrafach: §4210, 4300 zrealizowanych w I półroczu 2014r, których kwota była nie niższa niż 1.000,00 zł (łącznie skontrolowano 65 faktur lub rachunków).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zachowania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/14 Załączniku Nr 2* do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W roku 2014 Gmina Karsin nie poniosła wydatków na zwrot kosztów podróży służbowych radnych gminy.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Rada Gminy Karsin uchwałą Nr IV/21/11 z dnia 3 lutego 2011 roku w sprawie wysokości diet dla radnych i ustalania zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (zmiana uchwałą Nr XXVI/196/13 z 12.02.2013r.) określiła:

- wysokość diety w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość uzależniona jest od funkcji pełnionej w Radzie Gminy Karsin i wynosi:
 - 1) dla Przewodniczącego Rady – 1.320,00 zł,
 - 2) dla Wiceprzewodniczącego Rady – 600,00 zł,
 - 3) dla radnych będącymi członkami 1 komisji stałej – 200,00 zł,
 - 4) dla radnych będącymi członkami 2 komisji stałych – 400,00 zł
 - 5) zwiększenie diet dla przewodniczących komisji stałych o 200,00 zł i 50,00 zł dla wiceprzewodniczących komisji
- potrącenia za każdą nieobecność w wysokości 20% miesięcznej diety (z wyjątkiem przypadków usprawiedliwionych, określonych w uchwale).

K di

[Signature]

Wysokość diet sołtysów określiła Rada Gminy Karsin uchwałą Nr XXXVI/271/06 z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie określenia zasad przyznawania diet dla przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych (sołtysów).

Zgodnie z powyższą uchwałą (po zmianach uchwałami: XI/77/07 z 28.12.2007r., XV/106/12 z 26.01.2012r., XXXIV/263/14 z 31.01.2014r.) wysokość miesięcznej diety sołtysa wyniosła 450,00 zł. Dodatkowo (na mocy wyżej wymienionej uchwały Rady Gminy Karsin) za udział w sesji rady gminy wypłacano sołtysom 60,00 zł za posiedzenie.

Kontrolą objęto wypłaty diet osobom uprawnionym (radnym, sołtysom) za miesiące II kwartału 2014r.

W oparciu o informację o radnych (informacja o pełnionych funkcjach i składach komisji), listy obecności na sesjach i zebraniach komisji za okres II kwartału 2014r. oraz w oparciu o listy płac (nr 78, 79, 80 z 29.04.2014r., nr 98, 101 z 29.05.2014r., nr 119, 120, 121 z 27.06.2014r. stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości diet radnych i sołtysów.

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa oleju opałowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Karsin w 2014r.”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Karsin

Nazwa postępowania: Dostawa oleju opałowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Karsin w 2014r

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 270.000,00 zł

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	22.01.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie UZP oraz stronie internetowej zamawiającego	22.01.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	29.01.2014r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Ekoopał” Ossowski, Stenka s.j., Krasickiego 1, 83-200 Starogard Gd.	-

9.	Cena wybranej oferty	219.217,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa ZP 272.2.2014	10.02.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie UZP oraz stronie internetowej zamawiającego	01.04.2014r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 22.01.2014r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 24552-2014)
- Czynności związane z oceną i wyborem ofert w postępowaniu wykonywała komisja stała powołana zarządzeniem Wójta Gminy Karsin nr II/173/09 z 31.12.2009r.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 270.000,00 zł netto, na podstawie kalkulacji wydatków.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Karsin w dniu 22.01.2014r..
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował dostarczanie oleju opałowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Karsin w 2014r. (kod CPV 09135100-5).
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 29.01.2014r. godz. 10³⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
- Zamawiający dopuszczał zmiany istotnych warunków umowy; warunki zmiany określono w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:
 - oferta nr 1 złożona przez Hurtownię Paliw Kazimierz Maszk, ul. Dworcowa 37, 83-400 Kościerzyna z ceną 320.400,00 zł brutto;
 - oferta nr 2 złożona przez E.P.T. MASTER Paweł Hallman, ul. Gdańska 60, 83-022 Suchy Dąb z ceną 323.364,60 zł brutto;
 - oferta nr 3 złożona przez EKOOPAŁ Ossowski, Stenka s.j., ul. Krasickiego 1, 83-200 Starogard Gdański z ceną 322.200,00 zł brutto;
 - oferta nr 4 złożona przez „OKTAN Brzeski, Grzenkowicz” s.j., ul. Bohaterów Westerplatte 7, 76-200 Słupsk z ceną 323.904,60 zł brutto;

Kali

(Powyżej podano ceny, wyliczone przy zastosowaniu stawek jednostkowych, przedstawionych w ofertach wykonawców za 1.000 l. przy uwzględnieniu 90.000 litrów oleju opałowego).

- Zamawiający odrzucił ofertę nr 1 (złożona przez Hurtownię Paliw Kazimierz Maszk) z uwagi na przedstawienie w ofercie, internetowej ceny paliw netto producenta z dnia 21.01.2014r. (a nie z dnia 22.01.2014r. czego żądał zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia).
- Pozostałe oferty spełniały warunki określone specyfikacją istotnych warunków zamówienia.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 29.01.2014r., Wójt Gminy Karsin oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 poz. 907 ze zm.) oświadczenia.
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą, ofertę nr 3 złożoną przez EKOOPAL Ossowski, Stenka s.j., ul. Krasickiego 1, 83-200 Starogard Gdański z ceną 322.200,00 zł brutto.
- Zamawiający przesłał zawiadomienie o wyborze ofert wszystkim wykonawcom w dniu 04.02.2014r. (pocztą elektroniczną).
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 10.02.2014r. zawarto umowę nr ZP 272.2.2014 z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia na czas określony do 31.12.2014r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 01.04.2014r. (ogłoszenie nr 108782-2014).
- Wydatki związane z zakupem oleju napędowego na podstawie umowy nr ZP 272.2.2014 z 2014r. zostały ujęte w planach finansowych Zespołu Szkół Nr 1 w Karsinie, Zespołu Szkół Nr 2 w Wielu, Domu Kultury w Karsinie. Jak wynika z informacji pisemnej udzielonej przez Skarbnik Gminy, Panią Jolantę Pietras (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/15 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*) łączne wydatki, wymienionych wyżej jednostek na zakupy oleju opałowego w związku z zawartą umową wyniosły 269.000,73 zł.

Wd.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Karsin wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014.

Ustalono, co następuje:

- wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 29.086,00 zł zaplanowano w uchwale Rady Gminy Karsin Nr XXXIII/254/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2014; (wydatki związane z odpisem zaplanowano w rozdziałach: 01010, 75011, 75023 stosownie do planowanej, przeciętnej wysokości zatrudnienia)
- Na dzień 31.12.2014r. plan wydatków dotyczący odpisu na ZFŚS zamknął się kwotą 37.149,00 zł (w rozdziałach 01010, 75011, 75023, 90095)

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **37.149,00 zł**, w tym:

- do dnia 31.05.2014r. – kwotę 28.667,00 zł
- do dnia 30.09.2014r. – kwotę 36.784,00 zł
- do dnia 31.12.2014r. – kwotę 37.149,00 zł

Jak wynika z przedstawionych danych, jednostka terminowo dokonała odprowadzenia odpisu w tym, co najmniej 75% planowanego na początku roku odpisu do dnia 31.05.2014r. (wyższa kwota dokonanych przelewów odpisu do dnia 30.09.2014r. w stosunku do planu z początku roku wynika z dokonywanych w ciągu roku korekt planowanej wielkości zatrudnienia i zwiększenia planu wydatków w paragrafie 4440).

Kontrolujący ustalili, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2014 roku winna wynieść **37.284,76 zł**, co wynika z wyliczenia:

- 32,25 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2014 roku w Urzędzie Gminy Karsin w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 35.279,24 zł;
- 11,00 (faktyczna liczba emerytów i rencistów) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 2.005,52 zł.

Różnica (zaniżenie) odprowadzonego odpisu o kwotę 135,76 zł wynika z błędnego wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych przy korekcie odpisu w końcu roku 2014.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez Inspektora ds. obsługi Rady Gminy i kadr, Panią Wiesławę Mudław oraz informację o liczbie

Kol.

emerytów korzystających z opieki socjalnej Urzędu Gminy Karsin sporządzoną przez Główną księgową Urzędu Gminy, Panią Teresę Warsińską (informacje zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/16 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*).

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Karsin określał regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Karsin Nr III/82/2012 z dnia 7 marca 2012 roku.

Jak ustalono regulamin dotyczył pracowników Urzędu Gminy Karsin, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie, Domu Kultury w Karsinie, Domu Kultury w Wielu, Domu Kultury w Osowie, Gminnej Biblioteki Publicznej (zawarto umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej).

W roku 2014 wydatkowano środki funduszu w kwocie 260.971,86 zł, w tym:

- pożyczki mieszkaniowe - kwota 201.800,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku - kwota 4.587,00 zł;
- wyjazdy na spektakle i widowiska – kwota 2.832,92 zł,
- pozostałe wydatki (świadczenia świąteczne, zapomogi, zwroty mylnych wpłat, podatek dochodowy, obsługa bankowa) – kwota 51.751,94 zł

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

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Karsin uzyskała dochód w wysokości 130.908,89 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2014:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2014r. kwotą 5.230,00 zł, wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 5.230,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2014r. kwotą 122.770,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 122.006,05 zł.

Rada Gminy Karsin uchwałą nr XXXII/239/13 z dnia 28 listopada 2013r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień w Gminie Karsin na rok 2014 określiła program profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

które stanowią załączniki do niniejszych uchwał.

W programie wyszczególniono cele programów, podstawowe strategie zmierzające do uzyskania celów, formę i sposób ich realizacji.

Kd

W punkcie 3 powyższego programu określono wynagrodzenie członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (w kwocie 95,00 zł za udział w posiedzeniu komisji).

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana uchwałą Zarządu Gminy w Karsinie nr 142/148/2001 z dnia 22 sierpnia 2001r.

Osobie kontrolującej nie okazano dokumentów potwierdzających, że w skład komisji weszły osoby przeszkolone z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (wynagrodzenia wypłacone w I półroczu 2014r.)
- wydatki ujęte w rozdziale 85154, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu)

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Karsin funkcjonuje 8 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych:

- OSP Dąbrowa (KRS 0000262557),
- OSP Górki (KRS 0000265271),
- OSP Karsin (KRS 0000081010),
- OSP Osowo (KRS 0000067039),
- OSP Przytarnia (KRS 000050660)
- OSP Wdzydze Tucholskie (KRS 0000058343)
- OSP Wiele (KRS 0000265068)
- OSP Zamość (KRS 0000096058).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Wójt Gminy Karsin określił normy zużycia paliwa pojazdów i urządzeń będących w dyspozycji OSP zarządzeniem nr III/197/2014 z dnia 23 stycznia 2014r. w sprawie eksploatacji sprzętu Ochotniczych Straży Pożarnych gminy Karsin.

Kali

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym została ustalona uchwałą Rady Gminy Karsin Nr XXXV/271/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej.

Uchwała weszła w życie 10.05.2014r. (przed dniem wejścia w życie wyżej wymienionej uchwały, wysokość ekwiwalentu określała uchwała Rady Gminy Karsin nr XXI/N/142/09 z 30.01.2009r.).

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Karsin Nr XXXV/271/14 z 27.03.2014r. ekwiwalent wynosił 10,00 zł za godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu członków OSP (wypłacone w miesiącu lipcu 2014r.; ekwiwalenty na łączną kwotę 8.270,00 zł, to jest 39,52% wydatków na ten cel poniesionych w 2014r.)
- wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu)

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalenty wypłacano w zaniżonej wysokości poprzez zaokrąglanie czasu udziału członka OSP w działaniu ratowniczym do pełnych godzin w dół.

Łącznie, ekwiwalenty objęte kontrolą zostały zaniżone o kwotę 388,58 zł, co wynika z zestawienia porównawczego (porównanie ekwiwalentów wypłaconych do naliczonych stosownie do czasu akcji wynikającego z protokołów Komendanta Związku OSP Gminy Karsin) sporządzonego przez osobę odpowiedzialną za naliczenie ekwiwalentu - Inspektor ds. dowodów osobistych, Panią Barbarę Nilek, która złożyła, także wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowości.

Treść wyjaśnienia:

„Członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę otrzymuje ekwiwalent pieniężny. Wysokość ekwiwalentu ustaliła Rada Gminy w Karsinie w drodze uchwały Nr XXXV/271/14 z dnia 27.03.2014 r. w kwocie 10 zł za godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Zgodnie z art. 28 u.ppoż. wysokość ekwiwalentu nie może przekraczać 1/175 przeciętnego wynagrodzenia za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Ustawa jednak nie określa jak należy rozliczać każdą z tych godzin udziału czy to w działaniu ratowniczym czy szkoleniu pożarniczym. Brak regulacji technicznej określającej sposób rozliczania tych godzin należy uznać za lukę prawną, którą należy

h.d.

uzupełnić poprzez zastosowanie analogii iuris, czyli analogii z prawa. Przepisów takich brak również w ustawie o PSP, która byłaby najwłaściwsza do rozliczania czasu działań ratowniczych lub szkoleń pożarniczych członków OSP.

W praktyce działania OSP ukształtowały się co najmniej cztery sposoby rozliczania godzin udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Sposoby te można nazwać następująco: „system pełnej godziny”, „system rozpoczętej godziny”, „system zaokrąglania” oraz „system minutowy”. W przypadku Gminy Karsin od kilku lat obowiązuje „system pełnej godziny”. Obowiązujący u nas system rozliczania godzin strażaków ochotników polega na tym, że za godzinę działania ratowniczego lub szkolenia uznaje się jedynie pełną godzinę udziału. Działanie ratownicze trwające 15 min lub 45 min traktuje się jako trwające 0 min, a działanie ratownicze trwające 1h 15 min liczy się jako trwające 1h. Wybierając ten sposób rozliczania godzin strażaków tutejszy Urząd Gminy kierował się Ustawą Kodeks pracy, który przewiduje rozliczanie czasu pracy w systemie pełnych godzin i nadgodzin. W związku z powyższym Urząd Gminy zastosował analogię z ogólnych zasad prawa.

Ekwiwalent za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym jest wypłacany każdemu członkowi OSP, który nie zachował wynagrodzenia w związku z nieobecnością w pracy, spowodowanej udziałem w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Ekwiwalent stanowi więc rekompensatę za brak wynagrodzenia, które strażacy mogliby uzyskać, gdyby w tym czasie wykonywali swoją pracę zawodową. Ekwiwalent jest wypłacany także za udział w akcji, która miała miejsce w dniach ustawowo wolnych od pracy albo po pracy. Nie wypłaca się ekwiwalentu tym strażakom, którzy będąc w pracy zachowali w tym czasie wynagrodzenie z tytułu stosunku pracy. Dlatego też tutejszy Urząd Gminy nie wypłaca ekwiwalentu pieniężnego strażakom, którzy są pracownikami Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych w przypadkach, kiedy zachowali wynagrodzenie z tytułu stosunku pracy. Należy dodać, że w godzinach 7.00 – 15.00 to oni najczęściej stanowią obsadę wozów pożarniczych. Pozostali strażacy, którzy biorą udział w akcjach ratowniczych i szkoleniu pożarniczym są rolnikami, osobami pracującymi w systemie zmianowym, bezrobotnymi, emerytami, studentami oraz prowadzą własne działalności gospodarcze. Jednak najliczniejszą grupę strażaków naszej gminy stanowią rolnicy. To oni stanowią trzon systemu bezpieczeństwa, kiedy inni strażacy są w pracy. Z informacji tutejszego Urzędu Gminy wynika, że na terenie gminy nie ma możliwości, aby strażacy brali udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym w trakcie wykonywania ich stosunku pracy. Strażacy wielokrotnie zgłaszali ten problem. Niestety, w świetle obowiązującego prawa, nie ma możliwości, aby wyegzekwować od pracodawców zwalnianie strażaków ochotników celem ich udziału w działaniach ratowniczych.”

Powyższe wyjaśnienie wraz z zestawieniem porównawczym zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/17 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Ponadto ustalono, że w roku 2014 wypłacano ryczałt miesięczny Komendantowi Związku OSP Gminy Karsin (który nie został zatrudniony przez Wójta Gminy na stanowisku komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej i nie jest pracownikiem Urzędu Gminy

Kd.

Karsin) na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Karsin nr II/191/2010 z dnia 18 marca 2010r. w sprawie ustalenia wysokości ryczałtu dla Komendanta Gminnego OSP. (zarządzenie zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/17 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*).

Jako podstawę prawną powyższego zarządzenia podano art. 30, ust.2, pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 29 pkt 2, art. 32, ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2002r., Nr 147, poz. 1229 z późniejszymi zmianami).

Łącznie w roku 2014 wypłacono Komendantowi Gminnemu OSP (Komendantowi Związku OSP Gminy Karsin) „ryczałty” w kwocie 10.320,00 zł brutto.

3.5.12. Fundusz sołecki

Rada Gminy Karsin Uchwałą Nr XXVII/19813 z dnia 28 marca 2013 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2012-2014

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1) W latach 2012 – 2014 gmina Karsin poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (paragrafy 605, 606) w wysokości:

- 2012r. – 7.018.018,36 zł,
- 2013r. – 13.468.589,72 zł,
- 2014r. – 7.380.093,88 zł.

2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych (lub w wieloletnich prognozach finansowych) Rada Gminy Karsin określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiających terminowe zakończenie tych programów.

3) Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Koszty inwestycji (w zł wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/ zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)		
Rozbudowa budynku remizy OSP w Wdzydzach Tucholskich	94.007,81zł	94.007,81zł	0,00	06.07.2012/1 8.10.2012r. - protokół	31.12.2012r.

Koli

				odbioru	
Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad Jeziorem Wielewskim w Wielu	864.227,00zł	66.703,19zł	797.523,81	16.12.2011/07.10.2013r - protokół odbioru końcowego	31.10..2013r.
Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Bąk	3.846.612,32zł	0,00 zł	3.846.612,32	20.03.2012/15.09.2014r - protokół odbioru końcowego	31.10.2014r.

Objaśnienia

- 1- środki budżetu UE ARiMR – 532.023,81 zł; kredyt BS Koronowo O/Brusy -265.500,00
- 2- środki budżetu UE PROW – 2.742.997,47 zł; pożyczka WFOŚiGW w Gdańsku – 659.000,00 zł; pożyczka EBI z BGK Gdańsk – 334.069,00zł; kredyt środki własne BGK Gdańsk – 110.545,85zł.

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

Czynności związane z przeprowadzaniem postępowań objętych kontrolą wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Karsin nr II/173/09 z 31.12.2009r.

1. „Rozbudowa budynku remizy OSP w Wdzydzach Tucholskich”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Karsin

Nazwa postępowania: Rozbudowa budynku remizy OSP w Wdzydzach Tucholskich”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 64.743,92 zł (16.107,06 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	06.07.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	06.07.2012r.

		zamawiającego	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	30.07.2012r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane „DOMIX”, ul Wyzwolenia 4B, 83-424 Lipusz	-
9.	Cena wybranej oferty	89.007,81 zł	-
10.	Data zawartej umowy	ZP 272.7.2012	16.08.2012r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	22.08.2012r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 06.07.2012r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 239756-2012)
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Karsin w dniu 06.07.2012r.
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 75412 § 6050 (plan wydatków na dzień zawarcia umowy, to jest 16.08.2012r. plan wydatków w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 96.010,00 zł, wykonanie 0 zł; jak ustalono, na dzień wszczęcia postępowania, to jest 06.07.2012r. (data ogłoszenia o zamówieniu), plan wydatków w rozdz. 75412 § 6050 wynosił 60.000,00 zł, wykonanie 0 i był niższy niż szacunkowa wartość zamówienia).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 64.743,02 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 02.06.2012r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające na rozbudowie budynku Sali wiejskiej z remizą OSP na działce nr 75 w Wdzydzach Tucholskich o dodatkowy garaż i kotłownię (CPV 45210000-2).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.07.2012r. godz. 10³⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 1.500,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 31.10.2012r.

hld

- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez usługi Ogólnobudowlane Michał Borowicki, ul. Ks. Pomorskich 4/22, 89-604 Chojnice z ceną brutto 102.212,89 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlane „DOMIX”, ul Wyzwolenia 4B, 83-424 Lipusz z ceną brutto 89.007,81 zł;
- oferta nr 3 złożona przez Usługi Remontowo – Budowlane Zbigniew Czarnowski, Raduń – Osiedle 2, 83-425 Dziemiany z ceną brutto 94.971,07 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „Cer – Bud” Zenon Szynweski, ul. Przemysłowa 4, 89-620 Chojnice z ceną brutto 102.426,12 zł;

- Wszystkie oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 30.07.2012r., Wójt Gminy Karsin oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 2 złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane „DOMIX”, ul Wyzwolenia 4B, 83-424 Lipusz z ceną brutto 89.007,81 zł.

- Zamawiający przesłał w dniu 08.08.2012r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom (wysłano pocztą elektroniczną).

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

- W dniu 16.08.2012r. Wójt Gminy Karsin zawarł umowę nr ZP 272.7.2012 z Przedsiębiorstwem Budowlanym „DOMIX” na wykonanie zamówienia za cenę brutto 89.007,81 zł w terminie do 31.10.2012r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia; zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 22.08.2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 309920-2012) oraz na stronie internetowej gminy.

- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 18.10.2012r.

Kdi

4/3

- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu końcowego (faktura nr 5/10/112 z 18.10.2012r. na kwotę 89.007,81 zł).

2. Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad Jeziorem Wielewskim w Wielu poprzez budowę zaplecza ratowniczego z przebieralnią i toaletami oraz wypożyczalnią sprzętu wodnego.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Karsin

Nazwa postępowania: Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad Jeziorem Wielewskim w Wielu poprzez budowę zaplecza ratowniczego z przebieralnią i toaletami oraz wypożyczalnią sprzętu wodnego.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 757.208,49 zł (188.366,44 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	19.03.2013r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	19.03.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	16.04.2013r.
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„I.M. BUD” Ireneusz Mruk, Kościerzyna	-
9.	Cena wybranej oferty	846.446,64 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa ZP 272.5.2013	29.04.2013r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	14.05.2013r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 19.03.2013r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 109180-2013; zmiana ogłoszenia: 132878-2013 z 05.04.2013r.).

UK

4/4

- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 63095§ 6057, 6059 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 19.03.2013r. wynosił 943.620,00 zł, wykonanie 0 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 29.04.2013r. stan planu i poziomu wydatków nie zmienił się; podano sumę planowanych wydatków w wymienionych wyżej paragrafach).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 757.208,49 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z grudnia 2012r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Karsin.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające na budowie zaplecza ratowniczego z toaletami i przebieralnią oraz zapleczem gospodarczym, wypożyczalnię sprzętu wodnego (CPV 45000000-7).
- Termin składania ofert (po zmianie ogłoszenia) wyznaczono na dzień 16.04.2013r. godz. 10³⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 20.000,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 30.08.2013r.
- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:
 - oferta nr 1 złożona przez „MARBRUK” sp. z o.o., ul. Długa 1, 89-606 Charzykowy z ceną brutto 889.359,63 zł;
 - oferta nr 2 złożona przez „I.M. BUD” Ireneusz Mruk, ul. Mała Kolejowa 39, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 846.446,64 zł;
 - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA” Andrzej Stella, ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 923.500,00 zł;
 - oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo „ECOZET” Mirosław Zblewski, ul. Marchewicza 18, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 1.026.427,18 zł;
- Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 19.04.2013r., Wójt Gminy Karsin oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

Kali

- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 2 złożoną przez „I.M. BUD” Ireneusz Mruk, ul. Mała Kolejowa 39, 83-400 Kościerzyna z ceną brutto 846.446,64 zł;

- Zamawiający przesłał w dniu 19.04.2013r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom (wysłano pocztą elektroniczną).

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

- W dniu 29.04.2013r. Wójt Gminy Karsin zawarł umowę nr ZP 272.5.2013 z przedsiębiorstwem „I.M. BUD” Ireneusz Mruk, ul. Mała Kolejowa 39, 83-400 Kościerzyna na wykonanie zamówienia za cenę brutto 846.446,64 zł w terminie do 30.08.2013r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 14.05.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 75845-2013) oraz na stronie internetowej gminy.

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 42.322,33 zł (5% wartości umowy brutto) w formie gwarancji bankowej.

- Wykonawca nieterminowo zakończył realizację zamówienia; naliczono karę umowną w wysokości 88.876,90 zł (0,5% wartości umowy za dzień opóźnienia uwzględniając 21 dni zwłoki; wykonawca zgłosił zakończenie robót w dniu 20.09.2013r.; zakończenie robót w dniu 20.09.2013r. potwierdza wpis w dzienniku budowy).

- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 07.10.2013r. (stwierdzono wykonanie przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń).

- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową (uwzględniając potrąconą kwotę kary umownej) na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę (faktura nr 16 z 07.10.2013r. na kwotę 846.446,64 zł brutto).

3. Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Bąk

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Karsin

Nazwa postępowania: Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Bąk

Wd

Szacowana wartość zamówienia: 3.869.491,03 zł (916.528,35 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	10.02.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	10.02.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	03.03.2014r.
5.	Liczba oferentów	8	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„EKOMEL” sp. z o.o. w Chojnicach	-
9.	Cena wybranej oferty	4.550.773,63 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr ZP 272.3.2014	25.03.2014.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	01.04.2014r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

• Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 10.02.2014r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 26099-2014).

• Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 01010, § 6057, 6059 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 10.02.2014r. wynosił 4.820.974,00 zł, wykonanie 0 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 25.03.2014r. stan planu i poziomu wydatków nie zmienił się; podano sumę planowanych wydatków w wymienionych wyżej paragrafach).

• Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 3.869.491,03 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 13.11.2013r.

• Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Karsin w dniu 10.02.2014r.

• Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na: budowie sieci kanalizacyjnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przyłączami o długości 14.077,7 mb, budowie 9 przepompowni, budowie sieci wodociągowej o długości 2.619,4 mb (CPV 45231100-6, 45231300-8, 45232423-3).

• Termin składania ofert wyznaczono na dzień 03.03.2014r. godz. 10³⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał

Kol.

wadium w wysokości 100.000,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 31.08.2014r.

- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W wyznaczonym terminie wpłynęło 8 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe „MEL-KAN” sp. z o.o., ul. Ossowskiego 26, 86-300 Grudziądz z ceną brutto 5.200.753,03 zł;
- oferta nr 2 złożona przez „DOMAR” Kazimierz Domaracki, Tatów 3, 76-039 Biesiekerz z ceną brutto 6.415.083,28 zł;
- oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno- Sanitarne i Remontowo – Budowlane „Skibiński” Mieczysław Skibiński, ul. A. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 5.707.753,65 zł;
- oferta nr 4 złożona przez „HYDROGEOWIERT” Mirosława Kępska, ul. Droga Jeziorna 8, 86-300 Grudziądz z ceną brutto 9.883.880,41 zł;
- oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” sp. z o.o., ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice z ceną brutto 4.550.773,63 zł;
- oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWICZ” sp. z o.o., ul. Chmielńska 17, 83-300 Kartuzy z ceną brutto 5.260.710,00 zł;
- oferta nr 7 złożona przez Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych i Sanitarnych „Ce-STA”, ul. Portowa 21, 76-200 Słupsk z ceną brutto 4.988.590,31 zł;
- oferta nr 8 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O. Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 4.826.186,14 zł

- Zamawiający odrzucił oferty nr 4 (firma „HYDROGEOWIERT”) i nr 8 (Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O. Jan Miętki) w związku z niewykazaniem wykonania robót budowlanych o wartości, co najmniej 3.000.000,00 zł netto, czego żądał zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- Oferta nr 6 (złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWICZ” sp. z o.o. w Kartuzach) nie zawiera zaświadczenia z ZUS potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek (czego żądał zamawiający

kl.

w specyfikacji istotnych warunków zamówienia); wykonawca nie został wezwany do uzupełnienia oferty (oferta nie została odrzucona).

- Pozostałe oferty (w tym, po uzupełnieniu na wezwanie zamawiającego) spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 03.03.2014r., Wójt Gminy Karsin oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 2 złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” sp. z o.o., ul. Angowska 47, 89-600 Chojnice z ceną brutto 4.550.773,63 zł.
- Zamawiający przesłał w dniu 17.03.2014r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom (wysłano pocztą elektroniczną).
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 25.03.2014r. Wójt Gminy Karsin zawarł umowę nr ZP 272.3.2014 z Przedsiębiorstwem Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „EKOMEL” sp. z o.o. w Chojnicach na wykonanie zamówienia za cenę brutto 4.550.773,63 zł w terminie do 31.08.2014r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 01.04.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 108742-2014) oraz na stronie internetowej gminy.
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 455.077,36 (10% wartości umowy brutto) w formie gwarancji bankowej.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 15.09.2014r. (wykonawca zgłosił koniec robót i gotowość do odbioru końcowego w dniu 29.08.2014r.; zgodnie z dziennikiem budowy roboty zakończono w dniu 29.08.2014r.).
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu końcowego (faktura nr 33/P/2014 z 15.09.2014r. na kwotę 3.550.773,63 zł).

KKi

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

- „*Rozbudowa budynku remizy OSP w Wdzydzech Tucholskich*”
 - w dniu 18.10.2012r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.12.2012r. (dowód OT nr 130 z 31.12.2012r. wartość 94.007,81 zł).
- „*Rozbudowa infrastruktury turystycznej nad Jeziorem Wielewskim w Wielu poprzez budowę zaplecza ratowniczego z przebieralnią i toaletami oraz wypożyczalnią sprzętu wodnego.*”
 - w dniu 07.10.2013r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.10.2013r. (dowód OT nr 135/2013 z 30.10.2013r.: wartość 864.227,00 zł).
- „*Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Bąk*”
 - w dniu 15.09.2014r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.10.2014r. (dowody OT nr 12/2014 z 31.10.2014r. i nr 13/2014 z 31.10.2014r.; wartość 3.846.612,32 zł).

hdi

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2012-2014 Gmina Karsin nie poniosła wydatków na zakup udziałów lub akcji spółek prawa handlowego.

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

W latach 2012 - 2014 Gmina Karsin poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie 716.258,68 zł na którą złożyły się:

- w roku 2012 – nie udzielano dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji
- w roku 2013
 - dotacja w kwocie 236.300,00 zł (rozdz.75412 §6230) udzielona OSP w Karsinie na podstawie porozumienia nr Fn/1/2013 z 03.07.2013r. (porozumienie poprzedzone uchwałą Rady Gminy Karsin nr XXIX/221/13 z 20.06.2013r.; dotacja na zakup samochodu pożarniczego)
 - dotacja w kwocie 10.000,00 zł (rozdz.85195 §6230) udzielona NZOZ „Przychodnia” sp. z o.o. w Karsinie na podstawie umowy nr z dnia 23.12.2013r. (umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Karsin nr XXXIII/256/13 z 23.12.2013r.; dotacja na zakup sprzętu rehabilitacyjnego dla ośrodka zdrowia w Karsinie)
- w roku 2014
 - dotacja w kwocie 5.472,00 zł (rozdz.75412 §6230) udzielona OSP w Wdzydzach Tucholskich na podstawie porozumienia nr Fn/2/2014 z 10.10.2014r. (porozumienie poprzedzone uchwałą Rady Gminy Karsin nr XL/306/14 z 09.10.2014r.; dotacja na zakup aparatów powietrznych)
 - dotacja w kwocie 10.000,00 zł (rozdz.60014 §6300) udzielona Powiatowi Chojnickiemu na podstawie umowy nr z dnia 11.08.2014r. (umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Karsin nr XXXIII/248/13 z 23.12.2013r.; dotacja – pomoc finansowa na przebudowę drogi powiatowej Czersk – Karsin – Wiele – Lubnia)

Koli

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Karsin opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2014 rok, który stanowi załączniki nr 5 do uchwały Rady Gminy Karsin nr XXXIII/254/13 z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2014r..

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 4.151.316,00 zł (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej),
- wydatki w kwocie 4.121.403,00 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014r. wykazano:

- plan 29.913,00 zł,
- dochody wykonane 37.581,68 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 13.122,35 zł,
- dochody przekazane 26.847,43 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem 2.098.553,42 zł (całość to zaległości).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Karsin w 2014 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2010</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
01095	Pozostała działalność	285.168,93	285.168,93
75011	Urzędy wojewódzkie	68.700,00	68.700,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.000,00	1.000,00
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	24.535,00	24.535,00

ukd-

[Signature]

75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	9.339,00	9.339,00
80101	Szkoły podstawowe	8.474,00	8.062,59
85203	Ośrodki wsparcia	232.000,00	231.994,54
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.350.000,00	3.271.688,20
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	17.000,00	16.565,28
85215	Dodatki mieszkaniowe	652	345,74
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	24.000,00	24.000,00
85295	Pozostała działalność (świadczenia pielęgnacyjne, karta dużej rodziny)	75.295,00	75.050,39
Razem		4.095.959,12	4.016.449,67

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej § 2010</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
80101	374,96	4.09.2014
	36,45	31.12.2014
85203	5,46	31.12.2014
85212	78.311,80	31.12.2014
85213	434,72	31.12.2014
85215	101,45	31.12.2014
85295	244,61	31.12.2014
Razem	79.509,45	

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

W badanym okresie Gmina Karsin otrzymała dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 13.000,00 zł (rozdz.85203, §6310).

Dotacja dotyczyła zakupu schodołazu gąsienicowego dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Wielu. (Dotacja przekazana na podstawie umowy nr 12/ŚDS/2014 z dnia 10.09.2014r. zawartej z Wojewodą Pomorskim, ujęto w paragrafie 2310, zgodnie z pismem Wojewody Pomorskiego FB-I.3111.97.2014.MSz z 18.07.2014r.).

Dotacja została wydatkowana w całości

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne, bieżące (§ 2030, 2040) w Gminie Karsin w 2014 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

Kd.

<i>Symbol rozdziału § 2030</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	15.704,00	15.704,00
80104	Przedszkola	169.116,00	169.116,00
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	95.429,00	95.429,00
85206	Wspieranie rodziny	9.576,00	9.576,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach	17.200,00	16.753,04
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	66.000,00	65.998,49
85216	Zasiłki stałe	205.540,00	203.532,46
85219	Ośrodki pomocy społecznej	85.370,00	85.370,00
85295	Pozostała działalność	252.000,00	252.000,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów	107.372,00	107.372,00
<i>Symbol rozdziału § 2040</i>			
85415	Pomoc materialna dla uczniów	34.125,00	34.125,00
Razem		1.057.432,00	1.054.975,99

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej § 2030</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
85213	446,96	31.12.2014
852140	1,51	31.12.2014
85216	2.007,54	31.12.2014
Razem	2.456,01	

3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W badanym okresie Gmina Karsin otrzymała dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 80.000,00 zł (rozdz.92695, §6260)

Dotacja dotyczyła budowy boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Osowie z środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (otrzymana na podstawie umowy nr 2014/OZ18/0513/SubA/DIS/T z 22.08.2014r. zawartej z Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki).

Dotacja została wykorzystana w całości.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2020).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień/umów (§ 2020) w Gminie Karsin w 2014 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2020</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
71035	Cmentarze	2.000,00	2.000,00

Wd

75095	Pozostała działalność	56.260,20	55.840,03
Razem		58.260,20	57.840,03

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
75095 § 2020	420,17	8.01.2015
Razem	420,17	

Dotacje dotyczyły: utrzymania cmentarzy wojennych (umowa nr 1/2014 z dnia 10.03.2014r. zawarta z Wojewodą Pomorskim) oraz wymiany tablic informacyjnych w języku kaszubskim (porozumienie nr 7/WMNiE/2014 z dnia 08.10.2014r. zawarta z Ministrem Administracji i Cyfryzacji).

Ponadto, Gmina Karsin otrzymała dotację w wysokości 57.533,11 zł (rozd. 01042, § 6630) na podstawie umowy 63G/WBG-OGR/2014 z dnia 22.09.2014r. zawartej Województwem Pomorskim na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych (dotacja wydatkowana w całości).

3.7.1.7. Pozostałe dotacje

W roku 2014r. Gmina Karsin otrzymała dotacje na podstawie umowy nr POIG.08.03.00-22-034/12-00 z dnia 30.11.2012r. na realizację projektu „Zapewnienie dostępu do internetu osobom zagrożonym wykluczeniem cyfrowym z terenu Gminy Karsin” o numerze POIG.08.03.00-22-034/12¹ w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (kwota 275.990,41 zł w ramach rozdziału 75095, § 2007, 2009).

Ponadto, w roku 2014r. Gmina Karsin otrzymała dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- w kwocie 1.371,00 zł (rozd. 80106, § 2310) na którą składały się wpłaty gmin: Brusy i Czersk (za dzieci z wymienionych gmin, objętych wychowaniem przedszkolnym w gminie Karsin).
- w kwocie 8.000,00 (rozd. 92109, §2710) na wsparcie działalności Grupy Tanecznej „Paradise” (dotacja przekazana przez Gminę Czersk na podstawie umowy nr WS.01.2014 z 17.02.2014r)

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie, to jest w roku 2014 udzielono dotacji podmiotowych z budżetu gminy Karsin w łącznej kwocie 2.548.464,40 zł:

Wd.

- 626.000,00 zł dotacja dla Domów Kultury w Karsinie, Wielu i Osowie (rozdz. 92109, §2480); jak ustalono w dniu 31.12.2014r. Główny Księgowy (zatrudniony w funkcjonujących instytucjach kultury gminy Karsin na ułamkowe części etatu) złożył rozliczenie z wykorzystania dotacji w formie wykazu otrzymanych i wydatkowanych kwot dotacji; z rozliczenia wynika pełne wykorzystanie dotacji (dotacja została rozliczona na koncie 224 Urzędu Gminy pod datą 31.12.2014r. – PK/104);
- 93.200,00 zł – dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Wielu (rozdz. 92116, §2480); jak ustalono w dniu 31.12.2014r. Główny Księgowy złożył rozliczenie z wykorzystania dotacji w formie wykazu otrzymanych i wydatkowanych kwot dotacji; z rozliczenia wynika wykorzystanie dotacji na kwotę 93.159,20 zł (dotacja została rozliczona na koncie 224 Urzędu Gminy pod datą 31.12.2014r. – PK/104; w dniu 31.12.2014r. zwrócono niewykorzystaną kwotę dotacji);
- 21.410,38 zł dotacja dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Akademia malucha” w Karsinie (rozdz. 80106, §2540) na podstawie wniosku z 09.09.2013r.; Rada Gminy Karsin podjęła uchwałę nr XI/85/11 z dnia 28 listopada 2011r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Karsin dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty niepubliczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (zmiana uchwałą nr XV/107/12 z 26.01.2012r.); zgodnie z przywołaną uchwałą dotacja na jednego ucznia objętego inną formą wychowania przedszkolnego wynosi 55% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę Karsin; jak wynika z wyliczenia dokonanego przez Kierownika Biura Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie, Panią Halinę Burchat, planowana kwota wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolach samorządowych gminy wyniosła, według stanu na 08.11.2013r. 414,12 zł (kwota dotacji na jednego ucznia w niepublicznym punkcie przedszkolnym wyniosła 227,77 zł); dotacje wypłacano na podstawie miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez punkt przedszkolny (kwoty dotacji odpowiadały liczbie uczniów pomnożonej przez kwotę dotacji na jednego ucznia); w dniu 29.01.2015r. dokonano wyrównania dotacji w oparciu o kwotę dotacji wyliczoną na podstawie rzeczywistych wydatków bieżących poniesionych w roku 2014r. na jednego ucznia w przedszkolach samorządowych gminy Karsin (zgodnie z wyliczeniem Kierownika Biura Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie, Panią Halinę Burchat, rzeczywista kwota wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolach samorządowych gminy Karsin wyniosła w

Ud.

2014r. 445,53 zł, stawka dotacji wyniosła 245,04, to jest 55%); przekazana kwota wyrównania dotacji wyniosła 1.623,38 zł (i wynika z różnicy w stawce dotacji i liczby uczniów w poszczególnych miesiącach; wyrównanie dotacji przekazano po terminowym złożeniu przez punkt przedszkolny, rozliczenia rocznego otrzymanej dotacji – rozliczenie złożono 22.12.2014r.).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2014 roku z budżetu Gminy Karsin nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2014 Gmina Karsin udzieliła dotacji celowych (bez dotacji celowych na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego) w kwocie 120.972,00 zł na którą składały się:

- 7.500,00 zł – dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Karsinie (rozdz. 75412, §2820) udzielona na podstawie porozumienia nr Fn/1/2014 z dnia 03.09.2014r. na refundację kosztów ubezpieczenia, badania i przeglądu technicznego samochodu pożarniczego (Mercedes Atego 1329) stanowiącego własność OSP (zawarcie porozumienia poprzedziła uchwała Rady Gminy Karsin nr XXXIX/301/14 z dnia 29 sierpnia 2014r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Karsinie; zgodnie z porozumieniem dotowany został zobowiązany do przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 31.10.2014r., Dotowany przedstawił rozliczenie w dniu 31.10.2014r. (udokumentowano wykorzystanie dotacji zgodnie z umową na kwotę 6.117,51 zł; kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona na rachunek Urzędu Gminy Karsin w dniu 16.10.2014r.; dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-000-00000-16) z datą 31.10.2014r. (PK/00072 z 31.10.2014r.).
- 5.472,00 zł – dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wdzydzach Tucholskich (rozdz. 75412, §6230) udzielona na podstawie porozumienia nr Fn/2/2014 z dnia 10.10.2014r. na zakup aparatów powietrznych (zawarcie porozumienia poprzedziła uchwała Rady Gminy Karsin nr XL/306/14 z dnia 9 października 2014r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wdzydzach Tucholskich; zgodnie z porozumieniem dotowany został zobowiązany do przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 31.10.2014r., Dotowany przedstawił rozliczenie w dniu 31.10.2014r. (udokumentowano wykorzystanie dotacji zgodnie z umową na pełną kwotę dotacji; dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-000-00000-15) z datą 31.10.2014r. (PK/00073 z 31.10.2014r.).
- 8.000,00 zł – dotacja dla Domu Kultury w Karsinie (rozdz. 92109, §2800) na działalność Grupy Tanecznej „Paradise” (przekazanie przez Gminę Karsin dotacji udzielonej jej przez Gminę Czersk na podstawie umowy nr WS.01.2014 z 17.02.2014r.; w umowie

Kli

wskazano Dom Kultury w Karsinie jako beneficjenta dotacji); zgodnie z umową dotowany został zobowiązany do przedstawienia rozliczenia dotacji do dnia 30.12.2014r., Dotowany przedstawił rozliczenie w dniu 29.07.2014r. (udokumentowano wykorzystanie dotacji zgodnie z umową na pełną kwotę dotacji; dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-000-00000-20) z datą 29.07.2014r. (PK/00039 z 29.07.2014r.).

- 100.000,00 zł – dotacja dla Gminnego Zrzeszenia „Ludowe Zespoły Sportowe” (rozdz. 92605, §2820) na podstawie umowy LZS nr 1/14 z 30/12.2013r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja sportu masowego i rekreacji oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu”. Umowę zawarto w następstwie przeprowadzonego postępowania konkursowego z dnia 27.12.2013r. (zarządzenie Wójta Gminy Karsin nr III/194/2013 z 27.12.2013r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2014r. w zakresie organizacji sportu masowego i rekreacji).

Termin realizacji zadania wyznaczono od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Dotujący zobowiązał w umowie, podmiot dotowany do złożenia sprawozdania końcowego w terminie do 30.01.2015r. (ponadto, dotujący zapewnił sobie prawo do żądania sprawozdań częściowych). Dotujący wymagał składania sprawozdań zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Dotowany złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 14.01.2015r.

Sprawozdania zawierały zestawienia faktur i rachunków z określeniem wydatku pod kątem zakwalifikowania do poszczególnych pozycji kosztorysu, potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Dotacja została rozliczona na koncie 224-000-00000-0000-04 pod datą 31.12.2014r. – PK/00110).

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez ist. na realizację porozumień (umów)

W roku 2014 Gmina Karsin udzieliła dotacji na pomoc innym jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie 10.000,00 zł.

Całość powyższej kwoty stanowiła dotacja dla Powiatu Chojnickiego na działalność inwestycyjną (rozdz. 60014 § 6300).

Rada Gminy Karsin podjęła uchwałę nr XXIII/248/2013 z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie udzielenia Powiatowi Chojnickiemu pomocy finansowej na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa spójności i efektywności regionalnego systemu transportowego na terenie powiatu Chojnickiego poprzez przebudowę drogi powiatowej Czersk – Karsin – Wiele – Lubnia na odcinku Malachin – granica powiatu”.

Zgodnie z powyższą uchwałą przyznano pomoc dla Powiatu Chojnickiego w wysokości 10.000,00 zł.

Ud.

W następstwie podjętej przez Radę Gminy Karsin, uchwały zawarta została w dniu 11.08.2014r. umowa z Powiatem Chojnickim w sprawie udzielenia pomocy finansowej.

W powyższej umowie określono, między innymi:

- kwotę dotacji (10.000,00 zł),
- termin wykorzystania pomocy i rozliczenia dotacji (wykorzystanie do 31.12.2014r. i rozliczenie do 15.01.2015r.)

Dotację przelano na konto dotowanego w dniu 26.11.2014r.

W dniu 31.12.2014r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynęło rozliczenie dotacji zgodne z wymogami zawartej umowy.

Dotację uznano za rozliczoną prawidłowo. Dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-000-00000-14) z datą 31.12.2014r. (PK/00100 z 31.12.2014r.).

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2014 Gmina Karsin wydatkowała kwotę 1.456,32 zł (ujęta w rozdz. 80104, § 2310), która stanowiła środki przekazane Gminie Brusy za dzieci z gminy Karsin objęte wychowaniem przedszkolnym w placówkach położonych na terenie gminy Brusy.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto rok 2014.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Karsin w 2014 roku udzieliła Wójtowi Gminy, upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr XXXIII z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Gminy Karsin na rok 2014.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 4.871.832,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 2.899.810,00 zł;
- finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć w WPF

2) Zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków z funduszy strukturalnych funduszu spójności do wysokości 5.636.147,00 zł oraz zaciągania zobowiązań z tytułu umów,

Kdi

4/9

których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;

- 3) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Karsin oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014r. przychody wyniosły kwotę 6.750.114,95 zł na którą złożyły się:

- 6.096.277,87 zł – zaciągnięte pożyczki i kredyty, w tym kwota 2.917.434,71 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o którym mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 653.837,08 zł – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wolne środki na pokrycie deficytu).

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2014 zamknęły się kwotą 1.588.822,04 zł. Na powyższą kwotę rozchodów składały się spłaty kredytów i pożyczek.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli, Gmina Karsin nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst. co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W roku 2014 Gmina Karsin zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

- *Pożyczkę w wysokości 659.000 zł zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/45/2014 z dnia 5 sierpnia 2014 roku*
 - Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Bąk gmina Karsin”,

WGL

- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Karsin Nr XXXVI/278/14 z dnia 28.04.2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na budowę sieci kanalizacyjnej w miejscowości Bąk, Osowo i Osówko.
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.08.2020r.
- **Pożyczkę** w wysokości 2.743.000,00 zł zaciągniętą w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.04831.22 z dnia 12 września 2014 roku
- Cel pożyczki: wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 – zadanie inwestycyjne „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Bąk gmina Karsin”,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Karsin Nr XXXVII/288/14 z dnia 10.06.2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z Banku Gospodarstwa Krajowego
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- **Pożyczkę** w wysokości 200.000,00 zł zaciągniętą w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.04843.22 z dnia 15 września 2014 roku
- Cel pożyczki: wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 – zadanie inwestycyjne „Rewitalizacja centrum wsi Karsin poprzez budowę placu Św. Jana”,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Karsin Nr XXXVII/288/14 z dnia 10.06.2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z Banku Gospodarstwa Krajowego
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;

Kdi

- **Kredyt** w wysokości 2.847.806,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 14/1711 i środków własnych banku nr 14/1712 z dnia 18 września 2014
- Cel kredytu: realizacja przedsięwzięć: „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Osowo oraz budowa sieci wodociągowej w kanalizacyjnej w miejscowości Bąk gmina Karsin”, „Rozbudowa budynku Urzędu Gminy w Karsinie – Etap I”, „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w miejscowości Osowo”, „Rewitalizacja centrum wsi Karsin poprzez budowę placu Św. Jana”,
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Karsin Nr XXXVII/289/14 z dnia 10.06.2014r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.12.2023r.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W kontrolowanym okresie Gmina Karsin nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Rozchody wykonane w latach 2012-2014 oraz wydatki na obsługę długu przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Spłata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2012	1.833.275,00 zł	297.258,01 zł	0,00 zł	115.009,22 zł
2013	1.408.671,48 zł	277.235,57 zł	0,00 zł	47.516,92 zł
2014	1.588.822,04 zł	249.679,45 zł	0,00 zł	653.837,08 zł

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 11.678.822,25 zł.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2012 rok	2013 rok	2014 rok

1.	Dochody budżetowe ogółem	25.291.142,52	24.796.994,23	24.852.116,40
2.	Dochody bieżące	21.811.556,63	23.446.865,62	24.296.231,29
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	0,00	107.480,40	15.572,00
4.	Wydatki bieżące	19.882.960,46	20.935.731,77	21.520.251,16
poz. 2 + 3 – 4		1.928.596,17	2.618.614,25	2.791.552,13
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,0763	0,1056	0,1123
Średnia arytmetyczna		0,0981		

Planowane na 2015 rok spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za I półrocze 2015 roku) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 1.537.963,32 zł, natomiast planowane dochody budżetowe ogółem wyniosły 30.041.011,93 zł. Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2015 rok wyniosła **0,0512** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	2013 rok		2014 rok		2015 rok (stan na 31.03.2015r.)
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan
1.	Dochody bieżące	23.443.104,96	23.446.865,62	23.850.027,50	24.296.231,29	23.736.932,46
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wolne środki	47.300,00	47.516,92	652.259,00	653.837,08	1.012.700,00
4.	1 + 2 + 3	23.490.404,96	23.494.382,54	24.502.286,50	24.950.068,37	24.749.632,46
5.	Wydatki bieżące	21.346.369,96	20.935.731,77	22.000.206,50	21.520.251,16	21.179.062,90
6.	Wynik (4 - 5)	2.144.035,00	2.558.650,77	2.502.080,00	3.429.817,21	3.570.569,56

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2015 została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli wykonanie dochodów bieżących w roku 2014 w stosunku do roku 2013 zanotowano wzrost o 3,6%. Relacja wzrostu wykonanych wydatków bieżących w badanym okresie wyniosła o 2,8%.

Na rok 2015 zaplanowano spadek dochodów bieżących w stosunku do wykonania z roku 2014 o 2,3%; a wydatki bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wykonanej w roku 2014 o 1,6%.

hki

[Signature]

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2013 i 2014 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2013 i 2014 roku. Dane dotyczące planu za 2015 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 30 czerwca 2015 roku.

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

W roku 2014 Gmina Karsin nie udzielała pożyczek lub kredytów.

3.8.9. Kontrola zarządcza

W dniu 02.11.2015r. zwrócono się z prośbą o odpowiedź na pytania do Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras:

„1. Czy w Urzędzie Gminy Karsin przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?

2. Czy w Urzędzie Gminy Karsin ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

Jak wynika z złożonej odpowiedzi:

„Oświadczam, że obowiązki analizowania problematyki zadłużenia nie wyodrębniono komórki i stanowiska pracy w ramach systemu kontroli zarządczej oraz nie ustalono procedur i mechanizmów kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych. Obowiązki w/w powierzono Skarbnikowi w zakresie czynności w pkt 6.”

Powyższe pytania wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/18 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2014 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. niniejszego protokołu z kontroli.

Kp

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Karsin. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Karsin.

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych przy zastosowaniu programu komputerowego Środki Trwałe 2.19 firmy Radix. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości oraz należyte obliczenie umorzeń.

Ewidencja analityczna dla nieruchomości gruntowych (prowadzona analogicznie jak inne grupy rodzajowe środków trwałych) umożliwia identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych (numery działek) oraz ich wartość ewidencyjną.

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 1.01.2014r. – 42.218.910,74 zł,
- zwiększenia 5.471.864,53 zł
- zmniejszenia 426.405,23 zł
- stan na dzień 31.12.2014r. – 47.264.370,04 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami w 2014 roku.

Kontrola dotyczyła nieruchomości nabytych w roku 2014 (kontrolą objęto 17 spośród 25 działek ewidencyjnych nabytych przez gminę Karsin w roku 2014 – wybrano działki nabyte w I półroczu 2014r.; w roku 2014 Gmina Karsin nie zbywała nieruchomości).

W wyniku kontroli ustalono, że nabycie każdej z nieruchomości gruntowej uwzględniono stosownym zapisem księgowym na koncie 011 zwiększając wartość ewidencyjną środków trwałych. Operacje zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu nabycia nieruchomości

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Karsin prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie komputerowej przy

Uch-

zastosowaniu programu komputerowego Środki Trwałe 2.19 firmy Radix z podziałem według grup rodzajowych.

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (ewidencja wspólna do kont 011 i 071).

Ewidencja umożliwia ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały. Umorzeń środków trwałych dokonywano według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Karsin, w tym w obowiązującej polityce rachunkowości nie określono zasad dokonywania odpisów umorzeniowych).

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono, także przy zastosowaniu programu komputerowego Środki Trwałe 2.19 firmy Radix.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Zmiany w stanie środków trwałych

Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2014 roku – **2.790.379,48 zł**.

W roku 2014 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 272.558,35zł.

zmniejszenia: 81.200,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił **2.981.737,83 zł**.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2014 wynosił:

- na dzień 01.01.2014r. – **986.254,83 zł** (zmiany w ciągu roku 2014 to zwiększenia w kwocie 186.510,48 zł, zmniejszenia w kwocie 20.540,86 zł);
- na dzień 31.12.2014r. – **1.152.224,45 zł**.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” (dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł) oraz 021 (wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł).

Udz.

Ewidencja szczegółowa do kont 020, 021 prowadzona była przy zastosowaniu programu komputerowego Środki Trwałe 2.19 firmy Radix.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2014r. kwotę 75.930,15 zł i do dnia 31.12.2014r. zwiększył się do kwoty 76.320,15 zł.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2014 wynosił na dzień 31.12.2014r. 204.500,00 zł i nie zmieniał się w trakcie roku 2014 (kwota dotyczyła w całości udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim”).

Konto 310 „Materiały” nie wykazywało salda na dzień 31.12.2014r. oraz nie wykazywało obrotów w trakcie roku 2014 (Urząd Gminy Karsin nie prowadzi magazynu materiałów; zakupione materiały były oddawane do zużycia w miesiącu zakupu i ujmowane bezpośrednio w koszty).

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Karsin nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2011-2014.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Karsin określały instrukcje inwentaryzacyjne wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Karsin:

- nr II/211a/2010 z 28.07.2010r. (obowiązywała od 28.07.2010r. do 13.11.2014r.)
- nr III/254/2014 z 14.11.2014r. (obowiązuje od 14.11.2014r.)

W okresie objętym kontrolą (2011 – 2014) przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (podstawowych i pozostałych) na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Karsin nr III/184a/2013 z 06.11.2013r. (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w roku 2009; została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji).

W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2013 roku ustalono:

KKi

- przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedzono powołaniem zespołów spisowych i komisji inwentaryzacyjnej;
- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na 68 arkuszach spisowych (arkusze o numerach od 156 do 216 oraz od 218 do 224 podpisanych przez członków zespołów spisowych i osobę materialnie odpowiedzialną za spisywane mienie);
- zespoły spisowe sporządziły sprawozdania z dokonanych spisów
- grunty oraz trudno dostępne ogładowi środki trwałe a także wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji),
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano w protokole sporządzonym w dniu 15.01.2014r.
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto ustalono, że w latach 2011 – 2014 corocznie dokonywano spisu z natury paliwa znajdującego się w samochodach stanowiących własność gminy Karsin. Wyniki spisu porównywano z ewidencją zużycia paliwa (ewidencja pozaksięgowa służąca kontroli prawidłowości zużycia paliw).

V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia z budżetem gminy w 2014r. dokonane przez gminne jednostki budżetowe przedstawiono w poniższych tabelach:

Nazwa jednostki	Dochody 2014r.		Wydatki 2014r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków	Data przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	42.760,00	44.838,10	5.075.074,00	4.990.199,22	31.12.2014	Na bieżąco do końca każdego miesiąca
BOOS	0,00	0,00	1.138.922,89	1.115.363,25	31.12.2014	Na bieżąco do końca każdego miesiąca
Zespół Szkół Nr1 Karsin	109.000,00	109.553,56	3.345.386,39	3.339.423,95	31.12.2014	Na bieżąco do końca każdego miesiąca
Zespół Szkół Nr 2 Wiele	199.944,00	200.539,32	3.352.836,71	3.349.730,60	31.12.2014	Na bieżąco do końca każdego miesiąca
Szkoła Podst. Osowo	37.400,00	37.376,80	1.260.745,90	1.254.913,78	31.12.2014	Na bieżąco do końca każdego

Kd

4

							miesiąc
Publiczne Przedszkole Karsin	7.200,00	7.638,45	498.467,00	493.013,13	31.12.2014		Na bieżąco do końca każdego miesiąca
Publiczne Przedszkole Wiele	8.100,00	6.715,86	491.074,00	488.740,62	31.12.2014		Na bieżąco do końca każdego miesiąca

Ponadto kontroli poddano terminowość składania przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S. Stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Karsin nie utworzono samorządowych zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

W roku 2014 nie funkcjonowały rachunki dochodów własnych w jednostkach budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- złożonych sprawozdań,
- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,

Nazwa jednostki	2014 rok (zł)		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2014r.
	Rb N	Rb Z	
Domy Kultury Karsin	2.827,91	0,00	2.813,81
Dom Kultury Wiele	570,93	0,00	-2.748,90
Dom Kultury Osowo	333,38	0,00	-5.757,19
Gm. Biblioteka Publiczna Wiele	12,00	0,00	12,00

Rozliczenie dotacji podmiotowych udzielonych samorządowym instytucjom kultury przedstawiono w części 3.7.2.1. niniejszego protokołu z kontroli.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2014 roku na terenie Gminy Karsin nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których założycielem jest gmina.

.....
H.Ki



Na tym protokół zakończono

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1 – Protokół z kontroli kasy (2 egzemplarze)

Załącznik Nr 2 - Zestawienie akt roboczych kontroli (akta robocze kontroli sporządzono w 1 egzemplarzu)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

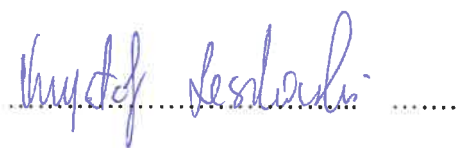
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 13.11.2015 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 37.

Karsin, dnia 13.11.2015 roku.

Inspektor RIO



Krzysztof Leszkowski

Przedstawiciele Gminy Karsin

WÓJT GMINY

mgr inż. Roman Brunke

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

Jolanta Pietras

Skarbnik Gminy

Załącznik nr 1
do protokołu z kontroli

Karsin, dnia 10.11.2015r.

Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy Karsin

Kontrolę w dniu 10.11.2015r. przeprowadził inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej – Krzysztof Leszkowski w obecności kasjera Pani Marii Bruska oraz Skarbnika Gminy, Pani Jolanty Pietras.

W wyniku kontroli ustalono:

Stan gotówki w kasie – 5.000,00 zł, który był zgodny ze stanem wykazanym w raportach kasowych:

- RK Wydatki główne nr 50/2015 z dnia 10.11.2015r. (stan kasy – 5.000,00 zł),
- RK Dochody podatkowe UGD/195 z dnia 10.11.2015r. (stan kasy – 0,00 zł),
- RK Dochody ^{niepodatkowe} podatkowe UGD/184 z dnia 10.11.2015r. (stan kasy – 0,00 zł),

Na tym protokół zakończono.

PODPISY

Osoba kontrolująca



Osoby kontrolowane

Maria Bruska - kasjer

SKARBNIK GMINY

Jolanta Pietras

**Załącznik Nr 2
do protokołu z kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Karsin – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 04.08.2015r. do 13.11.2015r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1.	Informacja Skarbnik Gminy dotyczące polityki rachunkowości.	1
I/2	Informacja złożona przez informatyka w sprawie sposobu zabezpieczenia dostępu do komputera	2
I/3	Informacje złożone przez Wójta Gminy Karsin oraz Przewodniczącego Rady Gminy Karsin na temat oświadczeń majątkowych.	4
II/1	Wyjaśnienie kasjera oraz fragmenty dokumentacji dotyczącej ewidencji druków ścisłego zarachowania	10
II/2	Wyjaśnienie Głównej Księgowej Urzędu Gminy Karsin, Pani Teresy Warsińskiej w sprawie braku oryginałów faktur oraz terminów płatności.	1
II/3	Kopie bilansów wraz z wykazami obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy Karsin na dzień 31.12.2014r. oraz protokół z inwentaryzacji na dzień 31.12.2014r. przeprowadzonej drogą weryfikacji	11
II/4	Informacji Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras w sprawie zaległości z tytułu dzierżawy	1
II/5	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras dotyczące nieewidencjonowania na koncie 221 niektórych rozrachunków	1
II/6	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras dotyczące konta 221 oraz danych sprawozdania Rb-27S	3
III/1	Wyjaśnienie Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Pani Krystyna Łukowicz w sprawie podatku rolnego	1
III/2	Informacja Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Panią Krystynę Fierek w sprawie opłaty adiacenckiej	1
III/3	Informacja Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Panią Krystynę Fierek w sprawie opłaty planistycznej.	2
III/4	Wyjaśnienie Starszego specjalista ds. wodociągów, kanalizacji, dróg i mostów, Pan Tomasz Borzyszkowski w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego	1
III/5	Zestawienie punktów sprzedaży napojów alkoholowych	4
III/6	Zestawienie dotyczące windykacji podatków i opłat	7

III/7	Kopie dokumentów oraz wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy Karsin w sprawie czynszu dzierżawnego dla firmy Polkomtel	12
III/8	Informacja Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i lokalami, Panią Krystynę Fierek w sprawie użytkowania wieczystego	1
III/9	Zestawienie dotyczące windykacji dochodów z majątku	4
III/10	Informacja w sprawie pojemników na odzież używaną	1
III/11	Wyjaśnienie Inspektora ds., obsługi rady gminy i kadr, Pani Wiesława Mudlaw, zestawienie dotyczące wypłaconych nagród jubileuszowych oraz fragment regulaminu wynagradzania	7
III/12	Wykaz pracowników korzystających z ryczałtu za jazdy lokalne	1
III/13	Zestawienie sporządzonego przez Inspektora ds. płac i BHP, Panią Grażynę Zgodę dotyczące ryczałtów za jazdy lokalne.	5
II/14	Zestawienie wydatków bieżących objętych kontrolą	11
III/15	Informacja Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras w sprawie wydatków na zakup oleju opałowego	1
III/16	Zestawienie danych o zatrudnieniu sporządzonego przez Inspektora ds. obsługi Rady Gminy i kadr, Panią Wiesławę Mudlaw oraz informacja o emerytach uprawnionych do opieki socjalnej	2
III/17	Wyjaśnienia pracownika Urzędu Gminy Karsin w sprawie naliczania ekwiwalentu dla członków OSP, zestawienie dotyczące ekwiwalentu oraz kopia zarządzenia Wójta Gminy Karsin nr II/191/2010 z dnia 18 marca 2010r. w sprawie ustalenia wysokości ryczałtu dla Komendanta Gminnego OSP	4
III/18	Informacja Skarbnik Gminy, Pani Jolanty Pietras w sprawie kontroli zarządczej dotyczącej zadłużenia jednostki	1

Sporządził: Krzysztof Leszkowski

