



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Karsin przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Karsinie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przez inspektorów 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 przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....	
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....	
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	
1.4. System 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. Funkcjonowanie systemu 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 ścisłego zarachowania.....	
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	
2.1.5. Terminowość 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 FUS i FP.....	
2.1.5.4. Odprowadzanie składek 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 (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	
3.1. Subwencje i dotacje.....	
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....	
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.....	
3.2.2. Podatek od nieruchomości.....	
3.2.3. Podatek rolny.....	
3.2.4. Podatek leśny.....	
3.2.5. Podatek od środków transportowych.....	
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowska, targowa, od posiadania psów.....	
3.2.7. Powszechność opodatkowania.....	
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.....	
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	
3.2.10. Opłata adiacencka.....	
3.2.11. Opłata planistyczna.....	
3.2.12. Opłata eksploatacyjna.....	
3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.....	
3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.....	
3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.....	
3.3. Dochody z majątku.....	
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.....	
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.....	
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.....	

3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.....
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.
3.3.6.	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 podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).
3.5.6.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....
3.5.7.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....
3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.....
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....
3.5.12.	Fundusz sołecki.....
3.5.13.	Inne wydatki bieżące.....
3.6.	Wydatki majątkowe.....
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).....
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).....
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 (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.....
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.....
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.....
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.....
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 jednostki samorządu terytorialnego.....
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi.....
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....
3.9.2.	Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.....
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.....
IV.	GOSPODARKA MIENIEM.....
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....

V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów.
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....
5.4.1.	Instytucje kultury.
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
 - Osoby kontrolujące:
 - Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 2.05.2019 r. 8.05.2019 r.
 - Natalia Jażdżewska- młodszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 19-22.03.2019 r., 8.04.2019 r. 2.05.19 r., 8.05.19 r. 28.05, 31.05- 10.06.19 r.
- działające na podstawie wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku upoważnień o numerach odpowiednio: 24/19 w dniu 25.02.2019 r., 25/19 w 25.02.2019 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2015 – 2018 i w miarę potrzeby inne okresy.
 - Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 18 marca 2019 roku do dnia 12 lipca 2019 roku.
 - Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Karsinie

ul. Długa 222,
83-440 Karsin

Użyte w niniejszym protokole określenia oznaczają:

- gmina - Gminę Karsin;
- rada gminy- Radę Gminy w Karsinie;
- wójt gminy- Wójta Gminy Karsin;
- urząd gminy- Urząd Gminy w Karsinie.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Gminie Karsin funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe

- Urząd Gminy w Karsinie
- Przedszkole Publiczne w Karsinie
- Przedszkole Publiczne w Wielu
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie
- Szkoła Podstawowa w Karsinie

- Szkoła Podstawowa we Wielu
- Szkoła Podstawowa w Osowie
- Biuro Organizacji Samorządowej w Karsinie

Instytucje kultury

- Dom Kultury w Karsinie
- Dom Kultury we Wielu
- Dom Kultury w Osowie
- Gminna Biblioteka Publiczna w Wielu

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 2001 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 2003 roku w sprawie przystąpienia Gminy Karsin do Związku Międzygminnego o nazwie „Związek Międzygminny Ziemi Kościersko- Zaborskiej”.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Karsin funkcjonuje 11 następujących jednostek pomocniczych: 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 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw Gminy Karsin. Statuty te zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 49, poz. 990 z 2004 roku.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy jest pan Roman Brunke, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Karsinie z dnia 16 listopada 2018 roku. Ślubowanie przed Radą Gminy Wójt złożył w dniu 22 listopada 2018 roku. Poprzednio funkcję Wójta pełnił także pan Roman Brunke, wybrany na to

stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1.12.2014 r.).

Zastępca Wójta

- W okresie do 27.12.2017 r. funkcję zastępcy wójta pełnił pan Jan Orlikowski, wybrany na to stanowisko zarządzeniem wójta Nr IV/78/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Karsin. W okresie od 28.12.2017 r. do 21.02.2019 r. nie powołano zastępcy wójta. Zarządzeniem Nr V/20/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku w sprawie powołania na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Karsin funkcję zastępcy Wójta powierzono panu Tomaszowi Urbańskiemu tj. osobie zatrudnionej na stanowisku sekretarza gminy.

Sekretarz Gminy

- Sekretarzem Gminy Karsin jest od 29.09.2016 r. pan Tomasz Urbański. Powierzenie stanowiska nastąpiło na podstawie umowy o pracę z dnia 29 września 2016 roku.

Skarbnik Gminy

- Skarbnikiem Gminy jest pan Tomasz Gołuński, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXVI/316/18 z dnia 31.07.2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy. Poprzednim skarbnikiem gminy była pani Jolanta Pietras (od 26 sierpnia 1994 r.) Odwołanie ze stanowiska nastąpiło na podstawie uchwały Nr XXXVI/315/18 Rady Gminy Karsin z dnia 31 lipca 2018 roku.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Ustrój Gminy Karsin w okresie objętym kontrolą określał statut Gminy przyjęty uchwałą Nr VII/74/2003 z dnia 17 kwietnia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Karsin (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2003 r., Nr 72, poz. 1152.). Zmiany wprowadzono uchwałami: Nr V/37/07 z dnia 27 marca 2007 roku oraz Nr XXXIX/340/18 z dnia 18 października 2018 roku.

Uchwałą Nr XL/347/18 z dnia 15 listopada 2018 roku ogłoszono tekst jednolity statutu Gminy Karsin.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania urzędu obowiązujące w okresie objętym kontrolą określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Karsin wprowadzonym do



stosowania zarządzeniem Nr II/25/2007 Wójta Gminy Karsin z dnia 23 maja 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Karsin.

W regulaminie określono m.in.:

- zasady kierowania urzędem,
- organizację urzędu,
- podział zadań, kompetencji i odpowiedzialności pomiędzy Wójtem, Zastępcą, Sekretarzem i Skarbnikiem,
- zadania, uprawnienia i odpowiedzialność kierowników referatów, kierowników zespołów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy,
- zakresy działania referatów, zespołów i samodzielnych stanowisk pracy,
- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności stanowisk pracy,
- zasady podpisywania pism i dokumentów,
- obieg dokumentów,
- zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych,
- organizacja przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków oraz interpelacji,
- działalność kontrolną w urzędzie.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr IV/69/2015 Wójta Gminy z dnia 29 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Integralną część zarządzenia stanowiły załączniki, w którym ujęto:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3) w tym:
 - a) zakładowego planu kont i wykazu kont pomocniczych (załącznik nr 3a-3b),
 - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych- systemu informatycznego (załącznik nr 4);

➤ System ochrony danych w jednostce, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 5);

➤ Zasady polityki rachunkowości dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat Urzędu Gminy Karsin (załącznik nr 6).

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT, Gmina od 1 stycznia 2017 roku prowadziła skonsolidowane rozliczenia z tytułu VAT. Zasady rozliczeń wprowadzono Zarządzeniem Wójta Nr IV/179/2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku w sprawie: określenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Karsin i jednostkach budżetowych Gminy.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont dla budżetu i planu kont dla jednostki budżetowej – urzędu, wykaz ksiąg rachunkowych;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- ponadto przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont bilansowych i pozabilansowych,
 - opis kont i zasady tworzenia kont analitycznych,
 - zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego;
- księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera – dokumentacja finansowo-księgowa organu budżetowego prowadzona jest przy wykorzystaniu programów informatycznego – Radix.

Uwagi wniesiono do nieprawidłowego oznaczania w prowadzonych księgach dowodów księgowych poprzez nadawanie grupie dowodów (ujętych danego dnia w raporcie kasowym bądź dotyczącym dziennego wyciągu bankowego) tych samych numerów identyfikacyjnych (wszystkie dowody księgowe z danego dnia miały ten sam nr wyciągu bankowego lub raportu kasowego).

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.



Kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W 2018 roku Gmina Karsin nie zawierała umów w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1834).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto rok 2018.

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

- Wójt Gminy;
- Przewodniczący Rady,
- Radni,
- Zastępca Wójta Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu wójta.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2018 radni oraz Wójt składali oświadczenia majątkowe trzykrotnie:

I – do dnia 30 kwietnia 2018 r.

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie pomorskiemu w dniu 25 kwietnia 2018 r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 27 kwietnia 2018 r.,
- Przewodniczący Rady VII kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2018 r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 28 kwietnia 2018 r.
- Radni VII kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w ustawowym terminie.
- Z-ca Wójta/Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzję administracyjne w imieniu Wójta złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w terminie określonym w ustawie.

II – na dwa miesiące przed upływem kadencji

- Wójt oraz Przewodniczący Rady VII kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 14 września 2018 r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w tym samym dniu tj. 14 września.
- Radni VII kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w ustawowym terminie.

III – 30 dni od dnia złożenia ślubowania

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 21 grudnia 2018 r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 28 grudnia 2018 r.
- Przewodniczący Rady VIII kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 20 grudnia 2018 r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę 28 grudnia 2018 r.
- Radni VIII kadencji złożyli oświadczenie majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w ustawowym terminie.

1.4. System kontroli zarządczej

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

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej w okresie objętym kontrolą określono w Statucie Gminy Karsin wprowadzonym uchwałą Nr VII/375/03 Rady Gminy z dnia 17 kwietnia 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Karsin.

Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale VI §§ 80 - 105 Statutu Gminy Karsin, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność wójta i gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych Gminy. Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono w oparciu o 2018 rok.

Ustalono, że:

- Komisja Rewizyjna działała według opracowanego planu pracy przyjętego przez siebie w dniu 15 stycznia 2018 r. Planu pracy komisji nie ustalono uchwałą rady gminy.
- Komisja zajmowała się w 2018 roku:
 - analizą wykonania budżetu za 2017 rok;
 - analizą wykonania budżetu gminy w 2018 rok;
 - kontrolą opłaty parkingowej obieranej nad jeziorem Wielewskim;
 - podsumowanie pracy komisji w 2018 roku.



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

Przepisy art. 15a ust 1 i 2, obowiązujące do dnia 12 lipca 2018 r., ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz. 1049) nakładały na organy samorządu terytorialnego obowiązek współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a lub 299 kodeksu karnego, poprzez:

- niezwłoczne powiadomienie GIIF o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;
- przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstw, o których mowa w ww. artykułach kodeksu karnego, a także informacji o stronach tych transakcji, jak też obowiązek opracowania instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa powyżej.

Od 13 lipca 2018 r. obowiązuje ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723).

W kontrolowanej jednostce zasady dotyczące kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Nr II/36/2007 z dnia 9 sierpnia 2007 r. w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu z art. 299 kodeksu karnego.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Gminy a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono skarbnikowi gminy. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Karsinie, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Nr V/19/2019 z dnia



22 lutego 2019 r. Poprzednio ww. zakres określono w Zarządzeniu Wójta Nr II/25/2007 z dnia 23 maja 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Karsin.

Zgodnie z zapisami § 19 ww. zarządzenia do zadań Skarbnika należy m.in.:

- Nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy;
- Kierowanie pracą Referatu Finansów i Budżetu;
- Wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości;
- Kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty;
- Współdziałanie w opracowaniu budżetu;
- Współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej;
- Wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta.

Ponadto Wójt powierzył skarbnikowi pisemnie w dniu 1.08.2018 r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, w tym nadzór i kontrolę nad całokształtem wykonywanych spraw i obowiązków z zakresu rachunkowości w Urzędzie i gminnych jednostkach organizacyjnych.

Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Karsinie oraz pozostałych jednostkach.

W 2018 roku obowiązywały zasady i procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Karsinie i jednostkach organizacyjnych Gminy wprowadzone przez Wójta Gminy zarządzeniem Nr II/204a/2010 z dnia 17 września 2010 r., które obejmowały organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji a także harmonogram wdrożenia zadań kontroli zarządczej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:
 - określono zakres kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Karsin;
 - określono zakres odpowiedzialności związany z kontrolą zarządczą;
 - wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych;
 - zawarto elementy kontroli zarządczej;
- Wójt jest odpowiedzialny za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie i sprawuje nadzór nad kontrolą zarządczą w jednostkach organizacyjnych Gminy Karsin;

- Koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy powierzono sekretarzowi gminy.
- Kontrola zarządcza w Gminie Karsin funkcjonuje na dwóch poziomach:
 - poziom pierwszy – prowadzony jest w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Karsin i za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki organizacyjnej,
 - poziom drugi – prowadzony jest na poziomie Urzędu Gminy i za jej prowadzenie odpowiedzialny jest Wójt.
- Wójt w dniu 31.01.2019 r. złożył *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok*.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W 2018 roku Gmina Karsin nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego (w roku poprzednim nie przekroczono limitu określonego w art. 274, ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Karsinie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 4.08.2015 r. do dnia 13.11.2015 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

Ustalono, że protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16.04.2018 r.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy Karsin przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2015	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	19.11.2015 r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu UM11-6921-UM1100267/14 i UM11-6922-UM1100528/14
2015	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	25.01.2016 r. - 26.01.2016 r.	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków z EFRR w ramach projektu realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPPM.08.02.00-00-007/11-002
2016	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	20.07.2016 r. - 29.07.2016 r.	Kontrola okresowa
2018	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	14.09.2018 r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu UM11-65151-UM1165151- UM1100059/16
2018	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	23.09.2018 r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu UM11-65151-UM-UM1165232SW111029518
2018	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	8-20.11.2018 r.	Kontrola dotacji za 2017 rok
201	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	18-20.02.2019 r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu RPPM.11.03.00-22-0003/16-00

KSIEGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2018.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie od 31.12.2015 r. do 31.12.2018 r.

- W dniu 31 grudnia 2015 r. Gmina Karsin, reprezentowana przez Wójta Gminy pana Romana Brunke przy kontrasygnacie skarbnika pani Jolanty Pietras zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Czersku umowę nr 44/R/I/K/2015 na otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych, dla Gminy Karsin.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla Gminy Karsin;
- za świadczone usługi bankowe, Bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w banku „Taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe w banku Spółdzielczym w Czersku”,
- łączne wydatki na obsługę bankową w 2018 roku wyniosły kwotę 8.716,56 zł.

Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w październiku i listopadzie 2018 roku.

W zakładowym planie kont (w załączniku Nr 3b) zawarto tylko zapis iż konto 133- Rachunek budżetu służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach (nie określono jakich).

W praktyce kontrolowana jednostka nie ma w banku jednego podstawowego konta bieżącego budżetu, na którym księgowane byłyby kompletnie wpływy środków na rachunek budżetu oraz wypłaty z rachunku budżetu i wynikające stąd saldo odpowiadające saldu podanemu przez bank.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie różnych wyciągów bankowych i tak np. na wydruku syntetycznym organu z dnia 18.10.2018 r. saldo konta 133 w kwocie 461.523,78 zł tworzyła suma z wyciągów bankowych:

- nr 13814700022600131320000350- „Odpady komunalne”- 402.925,21 zł;
- nr 75814700022600131320000010- „Dochody z wody i ścieków”- 50.237,18 zł;
- nr 2108814700022600131320000440- „VAT”- 6,19 zł;
- nr 5581470002600131320000370- „PSZOK- inwestycja”- 8.272,52 zł;

- nr 89814700022600131320000340- „Oczyszczalnia ścieków- inwestycja”-82,68 zł

Taką praktykę stosowano w całym okresie objętym kontrolą. Suma poszczególnych wyciągów bankowych była zgodną z sumą zaewidencjonowaną na koncie 133- „Rachunek budżetu”.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2018.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały określone w zarządzeniu wójta Nr II/21/2007 z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji kasowej.

W postanowieniach ogólnych instrukcji zawarto zapis, iż cyt. „Kasa obsługuje jednostki budżetowe: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej oraz Instytucje Kultury (Dom Kultury w Karsinie, Dom Kultury w Wielu, Dom Kultury w Osowie i Gminną Bibliotekę Publiczną w Wielu)”.

Kopię instrukcji dołączono do akt kontroli pod pozycją 1.

Z informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że obsługę kasową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie prowadzi się na mocy uchwały Rady Gminy Nr IV/26/11 z dnia 3 lutego 2011 roku w sprawie zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie. W pkt 3 zawarto zapis, iż obsługę organizacyjną, kasową i kadrową Ośrodka Pomocy Społecznej zapewnia Urząd Gminy w Karsinie. Obsługę kasową Biura Organizacji Oświaty Samorządowej prowadzono na podstawie porozumienia zawartego 4.01.2010 r. Z Gminną Biblioteką Publiczną zawarto porozumienie 6.11.2017 r. z Domem Kultury w Osowie zawarto porozumienie 1.10.2015 r. oraz z Domem Kultury w Karsinie zawarto porozumienie 1.10.2015 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Tomasza Gołuńskiego- skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 2.

Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 18.04.2019 r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli. W trakcie kontroli kasy ustalono stan gotówki w kwocie 53.860,01 zł.

Stan gotówki wg raportów kasowych łącznie 6.034,67 zł, w tym:

Stan gotówki wg raportów kasowych łącznie 6.034,67 zł, w tym:



- Raport Kasowy Urzędu Gminy- dochody z odpadów Nr UGDO/78 z dnia 18.04.2019 r., na kwotę 860,00 zł (do pozycji 24),
- Raport Kasowy Urzędu Gminy- dochody z podatków Nr UGDP/76 z dnia 18.04.2019 r., na kwotę 163,00 zł (do pozycji 2),
- Raport Kasowy Urzędu Gminy – dochody za wodę Nr UGD/78 z dnia 18.04.2019 r., na kwotę 11,67 zł (do pozycji 1),
- Raport Kasowy Urzędu Gminy-podstawowy nr UG/10 z dnia 12 marca (zamknięty)- pogotowie kasowe – 5000,00 zł,
- Raport Kasowy nr 9/2019 GOPS- wydatki, za okres od 4 do 16.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy nr 1/2019 Szkoła Podstawowa we Wielu- wydatki z dnia 1.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy nr 7/2019 Przedszkole w Karsinie- wydatki z dnia 1.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 4/2019- Biuro Obsługi Samorządowej w Karsinie- wydatki z dnia 12.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 3/2019-Dom Kultury we Wielu- wydatki z dnia 27.03.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 3/2019 -Dom Kultury Osowo- wydatki z dnia 5.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 5/2019- Dom Kultury w Karsinie- wydatki z dnia 9.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 13/2019- ZFŚS z dnia 10.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,

Kwoty niezaewidencjonowane pobrane w dniu 18.04.2019 r. na wydatki czekami (łącznie- 47.825,34 zł):

Nr 3041370515- GOPS- 35.014,91 zł

Nr 3041370553- UG- 4.190,43

Nr 3040134773- ZFŚS- 620,00 zł

Nr 3040133968- Pożyczki mieszkaniowe ZFŚS- 8.000,00

Z pisemnego wyjaśnienia Marii Bruskiej- kasjerki wynikało, że kwoty nie zaewidencjonowane zostały wypłacone z banku 18.04.2019 r. przed kontrolą i zostały wprowadzone do raportów kasowych po zakończeniu kontroli kasy. Wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

W kontrolowanej jednostce nie skorzystano z możliwości przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2018.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania przypisano kasjerce. Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 19.04.2019 r. Ustalenia dotyczące tej kontroli zawarto w protokole kasy stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w 2018 roku wprowadzono w drodze Zarządzenia Wójta Nr IV/69/2015 r. z dnia 29 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Z powyższego Zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej:

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

Dla budżetu Gminy:



- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w 2018 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów. Uwagi dotyczące ewidencjonowania zdarzeń księgowych na tym koncie omówiono poniżej w pkt 2.1.5.1




2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2018.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 50 następujących faktur:

- nr FR/55/09/2018 z dnia 21.09.2018 r. na kwotę 984,00 zł, termin płatności- 5.10.2018 r. (zapłacono 4.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w chwili zapłaty tj. 4.10.2018 r.;
- nr FV S/014421/GDA/2018 z dnia 17.07.2018 r. na kwotę 128,52 zł termin płatności- 31.07.2018 r. (zapłacono 4.10.2018 r. tj. z 65 -dniowym opóźnieniem z doliczeniem odsetek w kwocie 1,97 zł). Wydatek w kwocie 130,49 zł (tj. z doliczeniem odsetek za zwłokę) zaklasyfikowano w całości do paragrafu 4300- „Zakup usług” Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w dniu 30.09.2018 r.;
- nr 12/2018 z dnia 17.09.2018 r. na kwotę 104,00 zł termin płatności - 1.10.2018 r. (zapłacono 4.10.2018 r. tj. z 3- dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 4.10.2018 r.;
- nr 00432/09/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 123,00 zł, termin płatności - 8.10.2018r. (zapłacono 8.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 8.10.2018r.;
- nr 00413/09/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 123,00 zł, termin płatności - 8.10.2018 r. (zapłacono 8.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 8.10.2018r.;
- nr 30/96 z dnia 26.09.2018 r. na kwotę 1.013,50 zł, termin płatności - 10.10.2018 r. (zapłacono 9.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 9.10.2018r.;
- nr BR/0762/18 z dnia 29.09.2018 r. na kwotę 149 zł, termin płatności - 6.10.2018 r. (zapłacono 9.10.2018 r. tj. z 3-dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 9.10.2018 r.;
- nr ENGD/000080/08/2018 z dnia 13.08.2018 r. na kwotę 450,18 zł, termin płatności- 3.09.2018 r. (zapłacono 10.10.2018 r. tj. z 37 -dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 10.10.2018 r.;
- nr 00025/2018 z dnia 27.09.2018 r. na kwotę 12.792,00 zł, termin płatności - 11.10.2018r. (zapłacono 10.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 10.10.2018 r.;



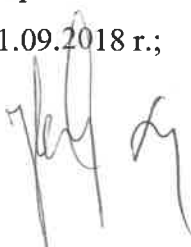
- nr 1/09/2018 z dnia 29.09.2018 r. na kwotę 5.600,00 zł, termin płatności- 10.10.2018 r. (zapłacono 10.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 10.10.2018r.;
- nr 984/MAG/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 650,00 zł, termin płatności- 12.10.2018r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;
- nr FA/327/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 6.273,00 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 12.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 12.10.2018 r.;
- nr 1/09/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 6.396,00 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;
- nr 2/09/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 7.232,40 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018r.;
- nr A006294/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 486,40 zł, termin płatności - 12.10.2018r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;
- nr 117/T/2018 z dnia 21.09.2018 r. na kwotę 3.191,40 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 4.11.2018 r.;
- nr A006312/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 3.540,00 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;
- nr 70/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 57.490,20 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;
- nr 4854/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 873,30 zł, termin płatności- 12.10.2018 r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;
- nr A006312/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę 3.540,82 zł, termin płatności- 12.10.2018r. (zapłacono 11.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.10.2018 r.;



- nr 13/2018 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę 2.562,00 zł termin płatności- 14.10.2018 r. (zapłacono 12.10.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 12.10.2018r.;
- nr 2018/2583169/1 z dnia 29.09.2018 r. na kwotę 1.500,00 zł, termin płatności- 13.10.2018r. (zapłacono 17.10.2018 r. tj. z 4-dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 17.10.2018 r.;
- nr FVS2018/0004724/BGD z dnia 31.08.2018 r. na kwotę 738,00 zł, termin płatności- 14.09.2018 r. (zapłacono 17.10.2018 r. tj. z 32- dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 17.10.2018 r.;
- nr 2018/2535775/1 z dnia 30.07.2018 r. na kwotę 738,00 zł, termin płatności- 13.08.2018r. (zapłacono 17.10.2018 r. tj. z 65- dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 17.10.2018 r.;
- nr 63 z dnia 29.11.2018 r. na kwotę 120,00 zł, termin płatności- 6.12.2018 r. (zapłacono 6.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w dniu 30.11.2018 r.;
- nr 00478/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 123,00 zł, termin płatności- 10.12.2018 r. (zapłacono 7.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 7.12.2018 r.;
- nr 6047/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 916,35 zł, termin płatności- 14.12.2018 r. (zapłacono 12.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 12.12.2018 r.;
- nr 6371/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 159,90 zł, termin płatności- 14.12.2018 r. (zapłacono 12.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 12.12.2018 r.;
- nr 04322/1/18 z dnia 29.11.2018 r. na kwotę 251,76 zł, termin płatności- 13.12.2018 r. (zapłacono 12.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 12.12.2018 r.;
- nr 87/18 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 18.076,08 zł, termin płatności - 14.01.2019 r. (zapłacono 12.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 12.12.2018 r.;
- nr 83/18 z dnia 21.11.2018 r. na kwotę 1.849,92 zł, termin płatności- 5.01.2019 r. (zapłacono 7.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 7.12.2018r.;
- nr A007674 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 1.029,00 zł, termin płatności- 14.12.2018 r. (zapłacono 13.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.12.2018 r.;




- nr A007694/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 211,39 zł, termin płatności- 14.12.2018 r. (zapłacono 13.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.12.2018 r.;
- nr AA7673/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 3.170,00 zł, termin płatności - 14.12.2018r. (zapłacono 13.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.12.2018r.;
- nr K0007073/18/11 z dnia 26.11.2018 r. na kwotę 418,20 zł, termin płatności- 14.12.2018r. (zapłacono 13.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.12.2018 r.;
- nr FV/127/2018/11 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 3.500,00 zł, termin płatności - 31.12.2018r. (zapłacono 14.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 14.12.2018 r.;
- nr C1P11840334/1811/00039 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 1.195,18 zł, termin płatności- 31.12.2018 r. (zapłacono 14.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 14.12.2018 r.;
- nr 1723/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 99.360,00 zł, termin płatności - 30.12.2018 r. (zapłacono 14.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 14.12.2018 r.;
- nr FV/G/2018/11/0893 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 1.420,00 zł, termin płatności- 15.12.2018 r. (zapłacono 14.12.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 14.12.2018 r.;
- nr 484/01/10/2018 z dnia 8.10.2018 r. na kwotę 432,00 zł, termin płatności- 22.10.2018 r. na kwotę 432,00 zł, (zapłacono 18.12.2018 r. tj. z 57- dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 18.12.2018 r.;
- nr 378/08/2018 z dnia 20.08.2018 r. termin płatności- 10.09.2018 r. (zapłacono 10.09.2018r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 10.09.2018 r.;
- nr 00421/08/2018 z dnia 31.08.2018 r. na kwotę 123,00 zł, termin płatności- 10.09.2018 r. (zapłacono 10.09.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 10.09.2018 r.;
- nr 258/18 z dnia 28.08.2018 r. na kwotę 48.003,83 zł, termin płatności- 11.09.2018 r. (zapłacono 11.09.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.09.2018 r.;



- nr 260/18 z dnia 28.08.2018 r. na kwotę 12.000,48 zł, termin płatności- 11.09.2018 r. (zapłacono 11.09.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 11.09.2018 r.;
- nr FV/793/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę 972,00 zł, termin płatności- 4.09.2018 r. (zapłacono 13.09.2018 r. tj. z 9- dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.09.2018 r.;
- nr K0004988/18/08 z dnia 27.08.2018 r. na kwotę 418,20 zł, termin płatności- 14.09.2018r. (zapłacono 13.09.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.09.2018 r.;
- nr 52/2018 z dnia 9.08.2018 r. na kwotę 1.322,25 zł, termin płatności - 23.08.2018 r. (zapłacono 13.09.2018 r. tj. z 21 -dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.09.2018 r.;
- nr 03024/1/18 z dnia 30.08.2018 r. na kwotę 324,12 zł, termin płatności- 13.09.2018 r. (zapłacono 13.09.2018 r.). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.09.2018 r.;
- nr BR/0661/18 z dnia 23.08.2018 r. termin płatności- 30.08.2018 r. (zapłacono 13.09.2018 r. tj. z 14 dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.09.2018 r.;
- nr 9/2018 z dnia 10.08.2018 r. na kwotę 500,00 zł, termin płatności- 31.08.2018 r. (zapłacono 13.09.2018 r. tj. z 13- dniowym opóźnieniem). Fakturę zaksięgowano na koncie 201 w chwili zapłaty tj. 13.09.2018 r.

Z powyższego wynika, iż w 12 przypadkach zobowiązania regulowano nieterminowo. We wszystkich przypadkach zobowiązania księgowano na koncie 201- „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dopiero w chwili zapłaty.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2018 r. – PIT-4R złożona została w dniu 24.01.2019 r. (Urzędowe Poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego). W poszczególnych miesiącach 2018 r. kontrolowana jednostka była zobowiązana do przekazania zaliczek obliczonych przez płatników na podstawie przepisów art. 31 i art. 42 e ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: w styczniu- 33.819,00 zł, w lutym- 10.904,00 zł, w marcu- 11.347,00 zł, w kwietniu- 11.264,00 zł, w maju- 11.891,00 zł, w czerwcu- 14.105,00 zł, w lipcu- 16.260,00 zł, w sierpniu- 21.980,00 zł, we wrześniu- 12.614,00 zł, w październiku- 14.117,00 zł, w listopadzie- 13.112,00 zł, w grudniu-




11.944,00 zł. W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
- Stosownie do postanowień § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154), płatnikowi przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzenia podatków w tym podatku dochodowego od osób fizycznych, wynoszące 0,3 procent kwoty podatków pobranych przez płatników. Wynagrodzenie to potrącane jest z kwoty pobranych podatków. Pobrane w formie potrącenia środki są dochodem jednostki, w związku z czym jednostka zobowiązana jest je przekazać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ustalono iż w kontrolowanej jednostce prawidłowo potrącano takie wynagrodzenia z przekazywanych zaliczek podatku.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2018 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- W 2018 roku pobierano w kontrolowanej jednostce wynagrodzenie przysługujące płatnikom składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Urząd Gminy w Karsinie był zwolniony w 2018 roku z wpłat na PFRON w ostatnich 5 miesiącach 2018 r (tj. od sierpnia do grudnia).



Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych- Dz. U. z 2011 r. poz. 721 z późn. zm.). W kontrolowanej jednostce stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych od stycznia do grudnia kształtował się następująco: w styczniu- 5,02%, w lutym- 4,73%, w marcu- 4,54 %, w kwietniu- 4,41 %, w maju- 4,41 %, w czerwcu- 4,36 %, w lipcu- 4,41 %, w sierpniu 6,98 %- we wrześniu- 8,66%, w październiku- 10,03 %, w listopadzie- 10,68 %, w grudniu- 10,85 %).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2018 r. zobowiązania gminy wyniosły 15.454.055,16 zł. Ustalono, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z IV kwartału 2018 roku, nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2018 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Karsin i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Karsinie. W jednostce (urzędzie gminy) utworzono dwa odrębne rachunki bankowe- jeden przeznaczony dla gromadzenia dochodów i drugi dla wydatków ponoszonych na realizację statutowych zadań jednostki. Ewidencja księgowa w ramach konta 130 była wyodrębniona tj.:
 - 130- Rachunek bieżący jednostki- dochody (prowadzone przez skarbnika gminy)
 - 130- Rachunek bieżący jednostki- wydatki (prowadzone przez główną księgową gminy)Sprawozdania sporządzano oddzielnie a wspólne urzędu (jednostki budżetowej) na podstawie sprawozdań jednostkowych. Takiego rozwiązania nie przewidziano w zakładowym planie kont obowiązującym w kontrolowanym okresie (tj. wprowadzonych zarządzeniem Wójta nr IV/69/2015 z 29 października 2015 roku.

Księgowość urzędu (dochody i wydatki) prowadzona jest komputerowo za pomocą programu Radix. Odrębne księgi (dochodów i wydatków) obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki,
- księgi główne,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald ksiąg głównych,
- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykazy składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgowania dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszone są na konta syntetyczne.

Wspólne sprawozdanie urzędu sporządzane jest na podstawie odrębnych sprawozdań jednostkowych.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono następujące sprawozdania zbiorcze:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

✓ **instytucje kultury:**

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy;
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2018 rok ustalono, co następuje:

- Wymagane sprawozdania jednostkowe złożono terminowo.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2018 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez skarbnika gminy.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ponadto stwierdzono, że:

• **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji**

Kontroli poddano powyższe sprawozdania sporządzone na koniec 2018 roku, w którym stwierdzono, że stan:

➤ **na dzień 31.12.2018 r. wynosi:**

- kredyty i pożyczki długoterminowe – 15.454.055,16 zł i zgodny był z zapisami na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 13.890.237 zł,
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 1.563.817,46 zł,

• **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**

➤ **sporządzone na koniec 2018 r.**

- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 916.423,19 zł jest zgodna ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – Rachunek budżetu.

- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł był zgodny był z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu.
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2018 roku) na styczeń następnego roku – 586.373,00 zł były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł i zgodny był ze stanem środków na koncie 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.

• **W Sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych**
Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy w Karsinie.

➤ **Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Prawidłowo wyliczone skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 25.686,09 zł (osoby fizyczne: 25.328,52 zł, osoby prawne: 357,57 zł);
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 391.816,05 zł (osoby fizyczne: 216.122,86 zł, osoby prawne: 175.693,19 zł)
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 74.931,90 zł (osoby fizyczne: 59.392,02 zł, osoby prawne: 15.539,88 zł)

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

➤ **Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym- w wysokości 113,00 zł (całość osoby fizyczne);
- w podatku leśnym- w wysokości 50,00 zł (całość osoby fizyczne);






- w podatku od środków transportowych- w wysokości 4.000,00 zł (całość osoby prawne);
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 74.746,57 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 5.314,83 zł,
 - osób fizycznych – 69.431,74 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

➤ **Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

- *Umorzenie zaległości podatkowych:*
 - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 6.202,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 27.710,60 zł,
 - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 3.792,70 zł,
 - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 1.287,00 zł.
- *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*
 - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 2.964,60 zł,
 - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 94,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia z ww. zakresu omówiono w pkt. 3.2.8. niniejszego protokołu kontroli.

- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przekazano w formie elektronicznej **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018.**

Analizę poniesionych w 2018 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadziła jednostka organizacyjna - Biuro Organizacji samorządowej w Karsinie.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2018 rok, tj.:**

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Karsinie (wspólne)**, w którym stwierdzono, że:




- Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** (49.511.697,75 zł) zgodna była z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. W wyniku analizy odrębnych księgowości dochodów i wydatków ustalono że była ona także zgodna z saldami niżej wymienionych kont:
 - 011 – Środki trwałe i 021 – Programy komputerowe o wartości powyżej 3.500 zł w wartości netto (konto 011, 021, 071)– wartość: 48.056.066,11 zł;
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 1.251.131,64 zł,
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – wartość: 204.500,00 zł;
Do urządzeń księgowych nie wprowadzono konta 073-Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe. Stosownie do planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr IV/69/2015 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości konto miało służyć do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** (1.413.567,02 zł) zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych, tj.:
 - zapasy – wartość: 0,00.
 - należności krótkoterminowe – wartość: 1.195.841,32 zł, obejmujące konta: 221 (1.076.934,38 zł), 225 (8.996,94 zł), 201 (20,00 zł), 234 (109.890,00 zł),
 - środki pieniężne – wartość: 217.725,70 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 889,69 zł.
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 17.157,93 zł;
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 199.678,08 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz (50.410.667,35 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 23.088.325,50 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 27.322.341,865 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (514.597,42 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych, tj.:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wartość: 12.731,01 zł,
 - 221– Należności z tytułu dochodów budżetowych– wartość: 610,82 zł,
 - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 0,00 zł,
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 27.620,26 zł,

- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 146.019,63 zł,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wartość: 0,00 zł,
- 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 199.678,08 zł,
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Gminy w Karsinie**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:** 10.332.157,41 zł.
Powyższa wartość była zgodna z kontami:
700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia- 1.371.908,15 zł
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych- 8.960.249,26 zł
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej:** 10.139.492,29 zł wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 2.398.720,64 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 1.347.554,01 zł,
 - 402 – Usługi obce: 2.707.291,11 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 429.389,90 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 2.420.598,26 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 491.676,35 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 112.809,43 zł,
 - 410- Inne świadczenia finansowe z budżetu: 228.886,98 zł,
 - 411- Pozostałe obciążenia: 2.565,61 zł.
 - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne (122.597,23 zł):** wynikała z zapisów na koncie:
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 122.597,23 zł.
 - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne (19.040,26 zł)** wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 19.040,26 zł.
 - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe (27.370.656,35 zł)** wynikała z zapisów na koncie:
 - 750 – Przychody finansowe: 27.370.656,35 zł.
 - Wartość pozycji **H – Koszty finansowe (344.536,59 zł)** wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 344.536,59 zł.



- Wartość pozycji **K – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – Wynik finansowy: 27.322.341,85 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Gminy w Karsinie**, w którym stwierdzono m.in. że:
 - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 31.12.2018 r. wykazano w kwocie 17.624.846,45 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki;
 - zysk bilansowy netto wykazano w kwocie 27.322.341,85 zł i kwota ta była zgodna z kwotą zaewidencjonowaną na koncie 860 – Wynik finansowy;
 - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 17.676.208,63 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Karsinie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2018 r.;
 - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 37.558.300,22 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Karsinie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2018 r.;
 - Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 23.088.325,50 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2018 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki;
 - Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 27.322.341,85 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2018 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Karsin**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **Środki pieniężne (915.533,50 zł)**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na koncie:
 - 133 – Rachunek budżetu: 915.533,50 zł,
 - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (83.443,54 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na koncie:
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych: 889,69 zł
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 82.511,42 zł.
 - 240 – Pozostałe rozrachunki: 42,43 zł
 - Wartość pozycji **Zobowiązania (15.457.913,87 zł)**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe: 13.890.237,70 zł,

- 140 – Środki pieniężne w drodze: 0,00 zł,
- 260 – Zobowiązania finansowe: 1.563.817,46 zł,
- 224 – Rozrachunki budżetu: 3.008,70 zł,
- 240- Pozostałe zobowiązania: 850,01 zł.
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (-15.045.309,83 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu: 2.421.865,33 zł,
 - 904 – Niewygasające wydatki: 0,00 zł,
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 12.623.444,50 zł.
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (586.373,00 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 586.373,00 zł.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji kasy, obejmujące 2018 rok, zawarto w:

- W zarządzeniu Nr IV/71/2015 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym, przez zespół spisowy w składzie wyznaczonym przez wójta gminy.
- Stan środków: 0,00 zgodny z wszystkimi raportami kasowymi.
- Inwentaryzacją objęto także druki ścisłego zarachowania. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z zaewidencjonowanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2018 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r. Na koniec 2018 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:

Jednostka - urząd gminy




- 130-„Rachunek bieżący jednostki”- 889,69 zł;
- 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”- 17.157,93 zł;
- 139 - „Inne rachunki bankowe”- 199.678,08 zł.

Organ - budżet gminy

- 133 - „Rachunek budżetu” – 915.533,50 zł;
- 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki”- 0,00 zł.
- W dniu 3.01.2019 r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2018r. W wyniku analizy dołączonych przez bank potwierdzeń ustalono, iż salda poszczególnych kont kontrolowanej jednostki były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2018 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Gminy w Karsinie na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności (czyli kwoty wykazane po stronie WN konta), które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
		WN
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.076.934,38
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	109.890,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00
RAZEM		

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2018 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono:
 - *Zestawienia/ Protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2018 roku, dotyczące poszczególnych kont rozrachunkowych. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.*

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje

Plan i wykonanie dochodów na 31.12.2018 r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

DZIAŁ	NAZWA	PLAN (zł)	WYKONANIE (zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 818 040,69	1 811 373,83	99,63
020	Leśnictwo	0	3 987,36	-
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	480 250	505 649,74	105,28
600	Transport i łączność	2 143 071,56	2 070 710,07	96,62
630	Turystyka	317 293,57	305 632,46	96,32
700	Gospodarka mieszkaniowa	130 100	134 607,13	103,46
710	Działalność usługowa	3 000	3 000	100
750	Administracja publiczna	76 591,50	83 604,42	109,15
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw i sądownictwa	58 509	52 776,92	90,20
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	18 000	18 000	100
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7 556 753	7 324 890,80	96,93
758	Różne rozliczenia	11 498 417	11 497 401,68	99,99
801	Oświata i wychowanie	785 020	797 457,75	101,58
851	Ochrona zdrowia	460	460	100
852	Pomoc społeczna	946 809	916 204,29	96,76
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	321 524,45	293 145,59	91,17
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	40 734	40 734	100
855	Rodzina	10 671 131	10 522 913,15	98,61
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 620 867,55	1 621 039,58	100,01
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8 000	8 000	100
X	RAZEM	38 494 500,32	38 011 588,77	98,74

Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona została do budżetu uchwałą nr XXX/269/17 Rady Gminy Karsin z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2018 stanowiła kwotę 11 490 417 zł i składała się z:

- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 7 508 765 zł,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 3 714 872 zł,

- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości **266 780 zł**.

Na dzień 31.12.2018 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej zamknęła się kwotą **11 490 417 zł** równą planowi.

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1453) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, przekazywał gminie:

- ✓ część oświatową subwencji ogólnej w ratach do 25 dnia każdego miesiąca (WB z 20.12.2018 r., WB z 23.01.2018 r., WB z 21.02.2018 r., WB z 21.03.2018 r., WB z 23.04.2018 r., WB z 23.05.2018 r., WB z 21.06.2018 r., WB z 23.07.2018 r., WB z 23.08.2018 r., WB z 21.09.2018 r., WB z 23.10.2018 r., WB z 21.11.2018 r.)
- ✓ część wyrównawczą subwencji ogólnej do 15 dnia każdego miesiąca (WB z 15.01.2018 r., WB z 14.02.2018 r., WB z 14.03.2018 r., WB z 12.04.2018 r., WB z 14.05.2018 r., WB z 14.06.2018 r., WB z 12.07.2018 r., WB z 13.08.2018 r., WB z 13.09.2018 r., WB z 12.10.2018 r., WB z 14.11.2018 r., WB z 13.12.2018 r.)
- ✓ część równoważącą subwencji ogólnej do 25 dnia każdego miesiąca (WB z 24.01.2018 r., WB z 22.02.2018 r., WB z 22.03.2018 r., WB z 24.04.2018 r., WB z 24.05.2018 r., WB z 22.06.2018 r., WB z 24.07.2018 r., WB z 23.08.2018 r., WB z 24.09.2018 r., WB z 24.10.2018 r., WB z 22.11.2018 r., WB z 19.12.2018 r.)

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201)

W 2018 r. Gmina Karsin wykorzystwała **5 058 623,91 zł** dotacji klasyfikowanych w §201– „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2018 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2018 r. (w zł)
1.	01095/2010	340 717,28	340 717,28
2.	75011/2010	64 008	64 007,99
3.	75101/2010	1 210	1 210
4.	75109/2010	57 299	51 566,92
5.	80153/2010	70 468	69 109,08
6.	85195/2010	460	460
7.	85203/2010	323 294	323 294
8.	85213/2010	25 000	21 645,29
9.	85215/2010	315	182,42
10.	85219/2010	5 000	5 000

11.	85502/2010	3 974 1240	3 891 047,15
12.	85503/2010	250	206,45
13.	85504/2010	291 410	290 177,33
RAZEM:		5 153 555,28	5 058 623,91

Zwrot otrzymanych dotacji paragraf 2010:

- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 43,55 zł
- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 1232,65 zł
- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 83 076,85 zł
- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 3 354,71 zł
- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 48,95 zł
- WB z dnia 20.12.2018 r. kwota zwrotu – 65,33 zł
- WB z dnia 06.12.2018 r. kwota zwrotu – 5 666,75 zł
- WB z dnia 09.07.2018 r. kwota zwrotu – 16,68 zł
- WB z dnia 05.10.2018 r. kwota zwrotu – 66,95 zł
- WB z dnia 28.12.2018 r. kwota zwrotu – 123,99 zł
- WB z dnia 10.09.2018 r. kwota zwrotu – 1 234,93 zł

RAZEM:

94 931,34 zł

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030, §2020, §2060, §6257, §6280, §6290, §6330).

Dochody zrealizowane w 2018 roku w § 2030 i § 2020 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły **878 629,41 zł**. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2018r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2018r. (w zł)
1.	80101 § 2030	54 480	54 480
2.	80103 § 2030	8 220	8 220
3.	80104 § 2030	112 340	112 340
4.	80106 § 2030	109 600	105 490
5.	80149 § 2030	2 740	2 740
6.	85213 § 2030	22 000	20 705,84
7.	85214 § 2030	29 000	16 100,42
8.	85216 § 2030	265 000	255 064,15
9.	85219 § 2030	55 200	55 200
10.	85230 § 2030	200 000	200 000
11.	85415 § 2030	40 734	40 734
12.	85504 § 2030	4 555	4 555
13.	71035 § 2020	3 000	3 000
RAZEM:		906 869	878 629,41

Zwrot otrzymanych dotacji paragraf 2030:

- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 2 103,85 zł
- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 394,16 zł
- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 40,58 zł
- WB z dnia 28.12.2018 r. kwota zwrotu – 4 110 zł

RAZEM

6 648,59 zł

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2018 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2018 r. (w zł)
1.	85501 § 2060	5 950 000	5 911 931,43
	RAZEM:	5 950 000	5 911 931,43

Zwrot otrzymanych dotacji paragraf 2060:

- WB z dnia 31.12.2018 r. kwota zwrotu – 38 068,57 zł

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego Paragraf 6257 dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§ 6257)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2018 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2018 r. (w zł)
1.	01010 § 6257	640 243,40	630 710,86
	60016 § 6257	1 454 761,56	1 387 679,25
	63095 § 6257	295 293,57	286 201,57
	90002 § 6257	192 390,55	186 580,36
	RAZEM:	2 907 790	2 527 929,83

Środki pochodzące z dotacji przekazano na rachunki gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostki te rozliczały się z wykorzystania środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

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

Obejmuje ona m.in.:

- ✓ rejestr:
- przypisów
- odpisów
- ✓ wpłaty
- ✓ stan kont podatkowych

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

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

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

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

3.2.2 Podatek od nieruchomości

1. Rada Gminy w Karsinie Uchwałą nr XXIX.260.2017 z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie podatku od nieruchomości określiła stawki podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2017 roku, poz. 4283.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m ² p.u.)	0,74

Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	21,50
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenach ośrodków wypoczynkowych	22,66
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	10,80
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu surowcami wtórnymi (złom, papier, szkło, plastik)	16,50
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obsługi i zaopatrzenia rolnictwa (za 1 m ² p.u.)	16,50
Budynki lub ich części pozostałe – letniskowe	7,77
Budynki lub ich części na terenach ośrodków wypoczynkowych	7,77
Budynki lub ich części – pozostałe	6,70
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	6,70
Budynki lub ich części, związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń (za 1 m ² pow. użytkowej)	4,70
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,86
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	4,63
Grunty pozostałe od 1 m ² powierzchni letniskowych	0,48
Grunty – tereny różne – Tr oraz inne tereny komunikacyjne – Ti (wg ewidencji gruntów)	0,48
Grunty zabudowane i zurbanizowane na terenach ośrodków wypoczynkowych	0,48
Grunty inne zabudowane i zurbanizowane	0,38
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,38
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m ² powierzchni)	3,04
Od budowli	2%

2. Powyższą uchwałą wprowadzono również zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

- ✓ budynków, budowli i zajęte pod nie grunty na obszarze wysypiska dopuszczonego do użytku publicznego i w czasie jego rekultywacji;
- ✓ budynków, budowli i urządzeń służących zbiorowemu zaopatrzeniu mieszkańców gminy w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków przez mieszkańców gminy oraz zajęte pod nie grunty;
- ✓ nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej;
- ✓ nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności upowszechniania kultury;
- ✓ budynki i grunty zajęte na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego – ogólnodostępne;
- ✓ grunty zajęte pod obiekty kultu religijnego usytuowane przy drogach publicznych;

- ✓ budynki mieszkalne będące własnością podmiotu nie prowadzącego działalności gospodarczej przeznaczone w całości pod wynajem w celu zaspokojenia potrzeb mieszkalnych najemców oraz zajęte pod nie grunty;
- ✓ grunty pod urządzonymi placami zabaw do publicznego użytku – ogólnodostępne
- ✓ drogi dojazdowe sklasyfikowane i niesklasyfikowane z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

3. Uchwałą nr XXIX/258/17 z dnia 16 listopada 2017 r. Rada Gminy w Karsinie wprowadziła w życie wzór formularzy deklaracji, informacji oraz danych dotyczących m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

- ✓ DN-1 deklaracja na podatek od nieruchomości – Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały,
 - a) ZN-1/A dane o nieruchomości (załącznik nr 1a do uchwały)
 - b) ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (załącznik nr 1b do uchwały)
- ✓ IN-1 wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości Załącznik Nr 4 do niniejszej Uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2017 r., poz. 4281.

Kontrola objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

4. Szczegółowej kontroli, uwzględniającej prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, poddano dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 36 podatników, tj.:

- ✓ Hass Holding Limited
- ✓ Czarnowodzianka sp. z o.o. z siedzibą w Skarszewach




- ✓ Bank Spółdzielczy w Czersku oddział Karsin
- ✓ Agro Eko – Tur sp. z o.o.
- ✓ Gastel Prefabrykacja s.a.
- ✓ T-Mobile Polska s.a.
- ✓ Sylva sp. z o.o.
- ✓ Remontowa Shipbuilding s.a.
- ✓ Eco – marine sp. z o.o.
- ✓ Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”

Ustalono:

- Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklarację w wymaganym terminie określonym w *ust. 9 art. 6 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.* - tj. do 31 stycznia 2018 r.
 - dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
 - kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości;
 - od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach.
 - wpłaty należnego podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

- **Gastel Prefabrykacja s.a.**

Rata 12 termin płatności do 15.12.2018 r. wpłata 19.12.2018 r. tj. **4 dni po terminie.**

- Bank Spółdzielczy w Czersku Oddział w Karsinie

Rata 8 termin płatności do 15.12.2018 r. wpłata 13.09.2018 r. tj. **29 dni po terminie.**

- **„Czarnowodziałka” sp. z o.o. z siedzibą w Skarszewach**

Rata 1 termin płatności do 31.01.2018 r. wpłata 26.02.2018 r. tj. **26 dni po terminie;**

Rata 2 termin płatności do 15.02.2018 r. wpłata 26.02.2018 r. tj. **11 dni po terminie;**

Rata 4 termin płatności do 15.04.2018 r. wpłata 02.05.2018 r. tj. **17 dni po terminie;**

Rata 6 termin płatności do 15.06.2018 r. wpłata 12.07.2018 r. tj. **27 dni po terminie;**

Rata 7 termin płatności do 15.07.2018 r. wpłata 06.08.2018 r. tj. **22 dni po terminie;**

Rata 8 termin płatności do 15.08.2018 r. wpłata 18.09.2018 r. tj. **34 dni po terminie;**

Rata 9 termin płatności do 15.09.2018 r. wpłata 03.12.2018 r. tj. **79 dni po terminie;**

Rata 10 termin płatności do 15.10.2018 r. wpłata 02.01.2018 r. tj. **94 dni po terminie;**

Rata 11 termin płatności do 15.11.2018 r. – **brak wpłaty**

Rata 12 termin płatności do 15.12.2018 r. – **brak wpłaty**

W związku z opóźnieniem płatności rat podatku od nieruchomości wynoszącym od 4 do 94 dni jak również brakiem wpłat raty 11 i 12 do podatnika wysyłano upomnienia: nr 271 data doręczenia 30.06.2018 r., nr 390 data doręczenia 05.10.2018, nr 461 data doręczenia 13.11.2018 r.

W związku z brakiem reakcji na wysłane upomnienia dnia 10.01.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr 1/29 na łączną kwotę 14 769,40 zł (łączna kwota zaległości powstała w zapłacie rat 11 i 12)

- Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”

Rata 1 termin płatności 31.01.2018 r. wpłata 08.03.2018 r. tj. **36 dni po terminie;**
Rata 2 termin płatności do 15.02.2018 r. wpłata 30.03.2018 r. tj. **43 dni po terminie;**
Rata 3 termin płatności 15.03.2018 r. wpłata 21.05.2018 r. tj. **67 dni po terminie;**
Rata 4 termin płatności 15.04.2018 r. wpłata 12.07.2018 r. tj. **88 dni po terminie;**
Rata 5 termin płatności 15.05.2018 r. wpłata 13.07.2018 r. tj. **59 dni po terminie;**
Rata 6 termin płatności 15.06.2018 r. wpłata 25.07.2018 r. tj. **40 dni po terminie;**
Rata 7 termin płatności 15.07.2018 r. wpłata 30.07.2018 r. tj. **15 dni po terminie;**
Rata 8 termin płatności 15.08.2018 r. wpłata 24.12.2018 r. tj. **131 dni po terminie;**
Rata 9 termin płatności 15.09.2018 r. wpłata 24.12.2018 r. tj. **100 dni po terminie;**
Rata 10 termin płatności 15.10.2018 r. wpłata 02.01.2019 r. tj. **79 dni po terminie;**
Rata 11 termin płatności 15.11.2018 r. wpłata 02.01.2019 r. tj. **48 dni po terminie;**
Rata 12 termin płatności 15.12.2018 r. – **brak wpłaty/umorzenie zaległości podatkowej**

W związku z brakiem wpłat wystawiono upomnienie nr 272 data doręczenia 30.06.2018 r.

Dnia 24.12.2018 r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynął wniosek Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” o umorzenie odsetek zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc sierpień oraz wrzesień 2018 r. (kwota 451 zł). Wójt Gminy Karsin dnia 28.12.2018 r. wydał pozytywną decyzję nr Fn.3120.U.175.2018, uzasadniając ją trudną sytuacją finansową Gminnej Spółdzielni „SGH”. Do akt dołączony jest tylko wniosek Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”.

Dnia 10.01.2019 r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynął wniosek Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień (kwota podatku 8 935 zł) Wniosek o umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości umotywowany był kosztami poniesionymi przez firmę w związku z awarią w zakładzie mięsnym, co miało wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Dnia 21.01.2019 r. Wójt Gminy Karsin wydał decyzję pozytywną nr Fn.3120.U.2.2019 do akt dołączony jest wniosek Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”, oraz faktura nr 52/18 wystawiona

10.04.2018 r. przez Zakład Elektromechaniczno-Chłodniczy na zakup Instalacji Chłodnicy na łączną kwotę 14 079,81 zł brutto.

Dnia 02.01.2019 r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynął wniosek Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” o umorzenie odsetek od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc październik i listopad (kwota 235 zł) uzasadniając to trudną sytuacją finansową. Dnia 03.01.2019 r. Wójt Gminy Karsin wydał decyzję pozytywną nr Fn.3120.U.1.2019. Do akt dołączony jest tylko wniosek Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”.

- Agro Eko – Tur Sp. z o.o.

Rata 1 termin płatności do 31.01.2018 r. – **brak wpłaty/ umorzenie zaległości podatkowej**

Dnia 01.02.2018 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek Agro-Eko Tur sp. z o.o. o umorzenie I raty podatku od nieruchomości w kwocie 969 zł wraz z należnymi odsetkami. Prośba była uzasadniona brakiem dochodów w miesiącu styczniu 2018 r. Dnia 30.03.2018 r. (tj. z 29 dniowym opóźnieniem) Wójt Gminy Karsin wydał decyzję pozytywną nr Fn.U.3120.27.2018. Wyjaśnienie złożone przez p. Krystynę Łukowicz- inspektora ds. wymiaru podatków w sprawie powodów nieterminowego wydania decyzji dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 4

Do dokumentów oprócz wniosku dołączone jest oświadczenie o otrzymanej wielkości pomocy de minimis oraz Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

Rata 8 termin płatności 15.08.2018 r. – **brak wpłaty/umorzenie zaległości podatkowej;**

Rata 9 termin płatności 15.09.2018 r. – **brak wpłaty/umorzenie zaległości podatkowej;**

Rata 10 termin płatności 15.10.2018 r. – **brak wpłaty/umorzenie zaległości podatkowej;**

Dnia 19.10.2018 r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynęła prośba Agro-Eko Tur sp. z o.o. o umorzenie VIII, IX i X raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w kwocie 2 892 zł wraz z należnymi odsetkami. Prośba była uzasadniona poniesionymi kosztami remontów spowodowanych zalaniem przez ścieki kanalizacji gminnej. Dnia 26.10.2018 r. Wójt Gminy Karsin wydał decyzję pozytywną nr Fn.U.3120.123.2018. Do akt prócz wniosku dołączone jest oświadczenie o otrzymanej wielkości pomocy de minimis oraz Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Kierownik referatu ds. wodociągów, kanalizacji i dróg sporządził notatkę służbową z dnia 31.07.2018 r. stwierdzającą zaistniałą sytuację – do notatki dołączono zdjęcia.

Rata 11 termin płatności 15.11.2018 r. – **brak wpłaty/umorzenie zaległości podatkowej;**

Rata 12 termin płatności 15.12.2018 r. – **brak wpłaty/umorzenie zaległości podatkowej.**

Dnia 18.12.2018 r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynęła prośba Agro-Eko Tur sp. z o.o. o umorzenie XI i XII raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w kwocie 1 928 zł wraz z należnymi odsetkami. Prośba była uzasadniona poniesionymi kosztami remontów

spowodowanych zalaniem przez ścieki kanalizacji gminnej. Dnia 21.12.2018 r. Wójt Gminy Karsin wydał decyzję pozytywną nr Fn.U.3120.174.2018. Do akt prócz wniosku dołączone jest oświadczenie o otrzymanej wielkości pomocy de minimis oraz Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Kierownik referatu ds. wodociągów, kanalizacji i dróg sporządził notatkę służbową z dnia 31.07.2018 r. stwierdzającą zaistniałą sytuację – do notatki dołączono zdjęcia.

- Wydanie powyższych decyzji o umorzeniu zobowiązania podatkowego i odsetek (na 10 sprawdzonych) nie zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi. Decyzje – organ podatkowy – wydał na podstawie pism (wniosków) podatników.

Wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 5.

5. Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot podatku od nieruchomości – 20 losowo wybranych podatników spośród 751 – osób fizycznych o następujących numerach kont:

00000355, 00000508, 00001655, 00008642, 00000407, 00002703, 00002015, 00001835, 00000983, 00002715, 00008593, 000001256, 00008641, 3475, 00000346, 00000187, 000000299, 00002570, 00007876, 00002550.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy;
- wpłaty należnego podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

- *nr konta podatnika 00001655*

termin płatności 1 raty do 15.03.2018 r. – **brak wpłaty;**

termin płatności 2 raty do 15.05.2018 r. – **brak wpłaty;**

termin płatności 3 raty do 15.09.2018 r. – **brak wpłaty;**

termin płatności 4 raty do 15.11.2018 r. – **brak wpłaty.**

W związku z brakiem wpłat podatku od nieruchomości wystawiono upomnienia na poszczególne raty:

- I nr 4/18 odebrane 17.04.2018 r. (wystawiono tytuł wykonawczy nr 33/2018 z 27.04.2018 r.)

- II nr 141/18 odebrane 09.07.2018 r. (wystawiono tytuł wykonawczy nr 48/2018 z 16.07.2018 r.)
- III nr 282/18 odebrane 12.10.2018 r. (wystawiono tytuł wykonawczy nr 78/2018 z 02.11.2018 r.)
- IV nr 624/18 odebrane 10.12.2018 r. (wystawiono tytuł wykonawczy nr 85/2018 z 21.12.2018 r.)
- *nr konta podatnika 00008642*

termin płatności 4 raty do 15.11.2018 r. wpłata 13.12.2018 r. – **tj. 28 dni po terminie.**

W związku z opóźnieniem w spłacie raty podatku od nieruchomości, do podatnika wysłano upomnienie nr 603/18, doręczone 06.12.2018 r. Skutkowało ono zapłatą należnego podatku od nieruchomości.

- *nr konta podatnika 00002703*

termin płatności 1 raty do 15.03.2018 r. wpłata 11.05.2018 r. – **57 dni po terminie;**

termin płatności 2 raty do 15.05.2018 r. – **brak wpłaty;**

termin płatności 3 raty do 15.09.2018 r. – **brak wpłaty;**

termin płatności 4 raty do 15.11.2018 r. wpłata 23.11.2018 r. – **8 dni po terminie.**

W związku z opóźnieniem w płatności I raty podatku od nieruchomości do podatnika wysłano upomnienie nr 40/18, doręczone 09.04.2018 r. Skutkowało ono zapłatą należnego podatku.

W związku z opóźnieniem w płatności II raty podatku od nieruchomości do podatnika wysłano upomnienie nr 227/18, doręczone 04.07.2018 r. Dnia 07.09.2018 r. do Urzędu Gminy Karsin wpłynęła prośbą o umorzenie zaległości podatkowej. Podatnik motywował swoją prośbę poniesionymi stratami z powodu pożaru. W złożonym wniosku, podatnik nie określił ile rat podatku ma zostać umorzone.

Dnia 19.09.2018 r. Wójt Gminy Karsin wydał pozytywną decyzję nr Fn.U.3120.87.2018 i umorzył zaległości II i III raty podatku w łącznej kwocie 846 zł. Data składania prośby o umorzenie jest wcześniejsza niż wymagalność III raty podatku.

Umarzając III ratę podatku naruszono art. 67a art. 1 pkt. 3 Ustawy ordynacji podatkowej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Krystynę Łukowicz- inspektora ds. wymiaru podatków dołączono do akt kontroli pod pozycją 6.

Oprócz wniosku podatnika, do akt dołączony jest protokół z dnia 24.07.2018 r. Ochotniczej Straży Pożarnej w Karsinie, stwierdzający fakt zaistniałej sytuacji (pożar kotłowni w dawnym młynie w Karsinie).

- *nr konta podatnika 00001835*

termin płatności 1 raty do 15.03.2018 r. wpłata 22.03.2018 r. – **tj. 7 dni po terminie;**

termin płatności 4 raty do 15.11.2018 r. wpłata 21.11.2018 r. – **tj. 6 dni po terminie.**

- *nr konta podatnika 00002715*

termin płatności 1 raty do 15.03.2018 r. wpłata 22.03.2018 r. – **tj. 7 dni po terminie;**

termin płatności 2 raty do 15.05.2018 r. wpłata 30.05.2018 r. – **tj. 15 dni po terminie;**

termin płatności 3 raty do 15.09.2018 r. wpłata 26.09.2018 r. – **tj. 11 dni po terminie;**

termin płatności 4 raty do 15.11.2018 r. wpłata 05.12.2018 r. – **tj. 20 dni po terminie.**

W związku z opóźnieniem w płatności IV raty podatku od nieruchomości do podatnika wysłano upomnienie nr 508/18, doręczone 03.12.2018 r. Skutkowało ono zapłatą należnego podatku.

- *nr konta podatnika 00008641*

termin płatności 1 raty do 15.03.2018 r. wpłata 27.03.2018 r. – **tj. 12 dni po terminie;**

termin płatności 2 raty do 15.05.2018 r. wpłata 29.05.2018 r. – **tj. 14 dni po terminie;**

termin płatności 3 raty do 15.09.2018 r. wpłata 03.10.2018 r. – **tj. 18 dni po terminie.**

- *nr konta podatnika 00000299*

termin płatności 2 raty do 15.05.2018 r. wpłata 10.08.2018 r. – **tj. 87 dni po terminie;**

termin płatności 3 raty do 15.09.2018 r. wpłata 26.09.2018 r. – **brak wpłaty;**

termin płatności 4 raty do 15.11.2018 r. wpłata 05.12.2018 r. – **brak wpłaty.**

W związku z opóźnieniem w płatności II raty podatku od nieruchomości do podatnika wysłano upomnienie nr 36/18, doręczone 29.06.2018 r. Skutkowało ono zapłatą należnego podatku.

W związku z brakiem wpłaty III i IV raty podatku od nieruchomości do podatnika wysłano upomnienia nr 379/18 doręczone 25.09.2018 r. oraz nr 463/18 doręczone 22.11.2018 r. Nie skutkowały one zapłatą, w związku z tym wystawiono tytuły wykonawcze nr 74/18 z 03.10.2018 r. oraz nr 82/18 z 05.12.2018 r.

- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki w prawidłowych wysokościach.

Dochody budżetu Gminy Karsin w roku 2018 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 1 459 032,60 zł co stanowiło 92,33% planu dochodów w wysokości 1 580 200 zł;



- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 1 883 000 zł, co stanowiło 105,58% planu dochodów w wysokości 1 783 478,34 zł.

3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2018 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2018 wyniosła 52,49 zł za 1 dt. (M.P.2017.958)

2. Rada Gminy w Karsinie *Uchwałą nr XXIX/259/17 z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego*, obniżyła średnią cenę skupu żyta do kwoty 44,00 za 1 dt.

3. *Uchwałą nr XXIX/258/17 z dnia 16 listopada 2017 r.* Rada Gminy w Karsinie wprowadziła w życie wzór formularzy deklaracji, informacji oraz danych dotyczących m.in. podatku rolnego, tj.:

- ✓ DR-1 deklaracja na podatek rolny – Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały,
 - a) ZR-1/A dane o nieruchomościach rolnych (załącznik nr 2a do uchwały)
 - b) ZR-1/B dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym (załącznik nr 2b do uchwały)
- ✓ IR-1 wzór informacji w sprawie podatku rolnego Załącznik Nr 5 do niniejszej Uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2017 r., poz. 4281.

4. Kontrolą objęto również 15 losowo wybranych podatników – 12 osób fizycznych spośród 1563 oraz 3 osób prawnych spośród 13 o numerach kart: 00002309, 9477, 00009720, 00000299, 00001571, 00000298, 8544, 00002450, 00000294, 9889, 00001807, 00000056, 0000011, 000002777, 00003300.

Ustalono, co następuje:

- wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego;
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny;

- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Dochody budżetu Gminy Karsin w roku 2018 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 1557 zł, co stanowiło 98,35 % planu dochodów w wysokości 1 583 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 125 241,21 zł, co stanowiło 91,48 % planu dochodów w wysokości 136 900 zł.

Izby rolnicze

1. W roku 2018 roku do budżetu Gminy Karsin wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 123 777,41 zł
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku 500,28 zł

Razem: 124 277,69 zł

2. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 *ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1315), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku. Natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

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

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2018	I	49 766,41	87,71	49 854,12	997,08	997,80	05.04.2018	05.04.2018
	II	25 785,93	89,88	25 875,81	517,51	516,80	05.06.2018	15.06.2018
	III	24 278,97	160,29	24 439,26	488,78	488,78	06.10.2018	05.10.2018
	IV	23 946,10	162,40	24 108,50	482,17	482,17	06.12.2018	10.12.2018
OGÓŁEM		123 777,41	500,28	124 277,69	2 485,54	2 485,55	x	x

3.2.4. Podatek leśny

Kontrolą objęto 2018 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2018, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r.* (Monitor Polski z 2017 r. poz. 963), wyniosła 197,06 zł za 1 m³.

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

3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku leśnego, objęto dokumentację 3 osób fizycznych spośród 10 oraz 7 osób fizycznych spośród 651 o następujących numerach kart podatnika: 3466, 00002770, 00001571, 00000298, 00002309, 00002777, 00001212, 00000011, 00003300, 00000056.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- podatnicy osoby fizyczne złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego;
- osoby prawne objęte kontrolą złożyły deklaracje na podatek leśny do Urzędu w ustawowym terminie;
- powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach były zgodne z ewidencją gruntów;
- dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego, podatnikom wybranym do kontroli. Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminach umożliwiających terminową wpłatę rat podatku.

Dochody budżetu Gminy Karsin w roku 2018 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek



organizacyjnych” – 209 638 zł, co stanowiło 85,8 % planu dochodów w wysokości 244 087 zł;

- rozdział 75616 ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 85 192,75 zł, co stanowiło 90 % planu dochodów w wysokości 94 600 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1. Rada Gminy Karsin Uchwałą Nr XIX/167/16 z dnia 30 listopada 2016 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2016 r., pod poz. 4352. Zmian dokonano Uchwałą nr XX/181/16 Rady Gminy Karsin z dnia 30 listopada w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

2. W w/w Uchwale Rada Gminy nie określiła stawki podatkowej od ciągników siodłowych i balastowych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych o ilości osi jezdnych większej niż trzy.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Tomasza Urbańskiego- sekretarza, dołączono do akt kontroli pod pozycją 7.

3. W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 15 osób fizycznych oraz 19 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 12 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 5 osób fizycznych, 7 osób prawnych).

4. Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2018 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:

➤ od podatników **osób prawnych**:

- Zarobkowy Transport Drogowy Mirosław Karcz
- Przewóz osób „Robus”
- P.P.U. „Drewar” Jan
- Bemax Bus sp. j.
- „Kalima”
- Sylva sp. z o.o.
- Gostel Prefabrykacja

➤ od podatników **osób fizycznych** o numerach kart kontowych: 0000001607, 00008945, 00008941, 00008936, 0000004552

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
- osoby prawne objęte kontrolą złożyły deklaracje na podatek od środków transportowych do Urzędu w ustawowym terminie, za wyjątkiem następujących podatników:
 - Przewóz osób „Robus” – powstanie obowiązku podatkowego 16.02.2018 r. – termin złożenia wniosku DT-1 do 15.03.2018 r., data złożenia 26.03.2018 r. tj. **11 dni po terminie**.
- osoby fizyczne objęte kontrolą złożyły deklaracje na podatek od środków transportowych do Urzędu w ustawowym terminie,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Gminy Karsin,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w 6 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

osoby fizyczne:

✓ Nr konta: 00008941

- I ratę w wysokości 1 050 zł wpłacono w dniu 21.02.2018 r. tj. **6 dni po terminie**, należało wpłacić do 15.02.2018 r.

- II ratę w wysokości 1 050 zł wpłacono w dniu 29.09.2018 r. tj. **14 dni po terminie**, należało wpłacić do 15.09.2018 r.

✓ Nr konta 00008936

- I ratę w wysokości 1 800 zł wpłacono w dniu 20.04.2018 r. tj. **64 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.02.2018 r.

osoby prawne:

✓ Przewóz osób „Robus”

- I ratę w wysokości 14 800 zł, na wniosek podatnika, Wójt Gminy Karsin decyzją nr Fn.3124.8.2018, rozłożył na dwie raty płatne 7 400 zł do 30.03.2018 r. i 7 400 zł do 30.04.2018 r.

- II ratę w wysokości 18 841 zł, na wniosek podatnika, Wójt Gminy Karsin decyzją nr Fn.3124.18.2018 przesunął płatność raty do dnia 30.11.2018 r.

✓ Kalima

- I ratę w wysokości 6 050 zł wpłacono w dniu 19.04.2018 r. tj. **65 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.02.2018 r.

- II ratę w wysokości 5 475 zł wpłacono 20.09.2018 r. tj. **5 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.09.2018 r.

✓ P.P.U. „Drewar”

- I ratę w wysokości 11 700 zł wpłacono w dniu 14.08.2018 r. tj. **180 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.02.2018 r.

- II ratę w wysokości 11 700 zł wpłacono w dniu 24.10.2018 r. tj. **39 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.09.2018 r.

✓ Bemax Bus sp. j.

- I ratę w wysokości 6 550 zł wpłacono 06.04.2018 r. tj. **50 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.02.2018 r.

- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki w prawidłowych wysokościach.

Dochody budżet Gminy Karsin w 2018 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 37.609 zł, co stanowiło 94% planu dochodów w wysokości 40 000 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 148.188 zł co stanowiło 107,38% planu dochodów w wysokości 138 000 zł.

3.2.6 Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadanych psów

Opłata targowa

1. Ustalono, że w 2018 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty targowej, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Gminy Karsin Nr XIX/165/16 z dnia 30 listopada 2016 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2016 r., poz. 4325).

2. Przywołaną uchwałą określonoienne stawki opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty targowej.

3. Powyższą uchwałą zarządzono też pobór opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczono inkasentów oraz określono wysokość wynagrodzenia za inkaso – 25% zainkasowanych kwot. Poboru opłaty targowej dokonywał Urząd Gminy w Karsinie oraz Dom Kultury w: Karsinie, Wielu i Osowie.

Inkasentom pobierającym opłatę targową w czasie pracy nie przysługiwała prowizja od zainkasowanej należności.

4. W §2 pkt 1 Uchwały Nr XIX/165/16 z dnia 30 listopada 2016 r. Rada Gminy Karsin określiłaienne stawki opłaty targowej pobieranej we wsi Wiele podczas trwania uroczystości odpustowych:

- przy sprzedaży z samochodu osobowego lub przyczepki samochodowej – 50 zł za każdy taki pojazd użyty do sprzedaży;
- przy sprzedaży z samochodu o ładowności do 2 ton, platformy lub przyczepy – 80 zł za każdy taki pojazd użyty do sprzedaży;
- przy sprzedaży z samochodu o ładowności powyżej 2 ton – 106 zł za każdy taki pojazd użyty do sprzedaży;
- za zajęcie ławy lub stołu na cele związane ze sprzedażą (niezależnie od branży) – 14 zł za każdy metr bieżący zajętej ławy, lady lub stołu pod warunkiem, że opłata nie przekroczy kwoty 751,65 zł dziennie;
- za stragan lub kiosk na targowisku – 69 zł;
- przy sprzedaży obnośnej z ręki, kosza, wiadra, skrzynki itp. 9 zł od 1 m zajętej powierzchni pod warunkiem, że opłata nie przekroczy kwoty 751,65 zł dziennie;
- za sprzedaż kaset magnetofonowych i magnetowidowych – 38 zł;
- za sprzedaż płyt CD i DVD – 38 zł.

Opłata pobierana na targowisku we wsi Karsin i Wiele – od stoiska do 4 mb zajętej ławy, lady lub stołu – 20 zł, za każde rozpoczęte, następne 4 mb – 20 zł, pod warunkiem, że opłata nie przekroczy kwoty 751,65 zł dziennie. Opłata targowa pobierana na terenie Gminy Karsin – niezależnie od miejsca dokonywanej sprzedaży – poza wyznaczonymi targowiskami 50 zł od każdego stoiska.

5. Ustalono:

- inkasenci pobierali opłatę targową na pokwitowaniu z kwitariuszy przychodowych wydawanym w Urzędzie Gminy Karsin;



- analiza kopii pokwitowań znajdujących się w zwróconych do urzędu kwitariuszach wykazała, że inkasenci pobierali opłatę targową w wysokościach równych obowiązującym stawkom tej opłaty,
- z zainkasowanej gotówki inkasenci rozliczali się na bieżąco. Kopie dowodów wpłat zebranej gotówki dołączono do kopii pokwitowań pozostawionych w kwitariuszach przychodowych. W tych samych kwitariuszach zawierano adnotacje o datach rozliczeń, wpłaconych kwotach oraz o objętych rozliczeniami numerach pokwitowań z tych kwitariuszy;
- analizując dowody księgowe oraz szczegółową ewidencję księgową rozrachunków z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej ustalono, że w 2018 roku inkasentom wypłacono wynagrodzenie na sumę 1 445,50 zł, co stanowiło łącznie 25% wpływów z kwoty 5 782 zł. Kwota ta została zebrana w czasie odpustu, który odbywał 12-13.05.2018 r. (poza godzinami pracy inkasentów)

Dochody z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły kwotę 6 322 zł, co stanowiło 70,24 % planu w kwocie 9 000 zł.

Opłata uzdrowiskowa

Ustalono, że w 2018 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów budżetowych, o jakich mowa w art. 17 ust. 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, klasyfikowanych w § 0390 – „Wpływy z opłaty uzdrowiskowej, pobieranej w gminach posiadającej status gminy uzdrowiskowej”. Ustalono, że kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

Opłata miejscowa

1. Ustalono, że w 2018 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty miejscowej, o której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Gminy Karsin Nr XI/91/15 z dnia 26 listopada 2015 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2015 r., poz. 3903).

2. Powyższą uchwałą wyznaczono pobór inkasa i tak:

- od osób fizycznych przebywających w: hotelach, pensjonatach, domach wypoczynkowych, obozowiskach turystycznych, campingach, kwaterach prywatnych inkasa dokonują kierownicy tych jednostek lub wskazani przez nich pracownicy, u pozostałych – właściciele nieruchomości.

Za pobór opłaty miejscowej inkasentom przysługuje prowizja w wysokości 25 % zainkasowanej należności.

3. Ustalono:

- inkasenci pobierali opłatę miejscową na pokwitowaniu z kwitariuszy przychodowych wydawanych w Urzędzie Gminy Karsin;
- analiza kopii pokwitowań znajdujących się w zwróconych do urzędu kwitariuszach wykazała, że inkasenci pobierali opłatę miejscową w wysokościach równych obowiązującym stawkom tej opłaty,
- z zainkasowanej gotówki inkasent rozliczał się na bieżąco. Kopie dowodów wpłat zebranej gotówki dołączono do kopii pokwitowań pozostawionych w kwitariuszach przychodowych. W tych samych kwitariuszach zawierano adnotacje o datach rozliczeń, wpłaconych kwotach oraz o objętych rozliczeniami numerach pokwitowań z tych kwitariuszy;
- analizując dowody księgowe oraz szczegółową ewidencję księgową rozrachunków z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty miejscowej ustalono, że w 2018 roku inkasentom wypłacono wynagrodzenie na sumę 10 096,90 zł, co stanowiło łącznie 25% wpływów z kwoty 40 387,50 zł;

Dochody z tytułu opłaty miejscowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej” wyniosły kwotę 40 387,50 zł, co stanowiło 115,39% planu w kwocie 35.000 zł.

Oplata od posiadanych psów

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

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi w następującym zakresie:

1. *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Kościerzynie.*

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej

w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", niniejszego protokołu z kontroli.

2. W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.

Ustalenia:

W roku 2018 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 34 nowych podmiotów gospodarczych. W tym samym roku 11 podatników zakończyło prowadzenie działalności gospodarczej. Kontroli poddano 5 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej i ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach przedsiębiorcy składali oświadczenia o braku nieruchomości do opodatkowania.

3. W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2017, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Ustalenia:

- w roku od 2017 oddano do użytku 16 obiektów budowlanych – wszystkie zostały opodatkowane od dnia 1.01.2018 roku,

4. W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2017 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu:

- z informacji podatkowych, przekazanych w 2018 roku przez Starostwo Powiatowe w Kościerzynie, wynika, że na terenie Gminy Karsin zarejestrowano 23 środki transportu i 16 pojazdów wyrejestrowano. Kontroli poddano ich opodatkowanie.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2018 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.8 Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2018.

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

2. W roku 2018 Wójt Gminy Karsin wydał 3 decyzję dotyczące: rozłożenia na raty zaległości podatkowej oraz umorzenia części zaległości, tj.

- **3 decyzje dotyczące umorzenia części zaległości w podatku od nieruchomości oraz rozłożenia na raty pozostałej zaległości – dla osób fizycznych i prawnych.**

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

- Fn.3120.U.02.2018/Fn. 3120.O.1.2018 z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie umorzenia części zaległości w podatku od nieruchomości za 2017 oraz rozłożenia na raty pozostałej zaległości za rok 2017.

- Fn.U.3120.33.2018/Fn.O.3120.2.2018 z dnia 22 maja 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2013 – 2017 oraz umorzeniu odsetek.

- Fn.U.3120.72.2018/ Fn.O.3120.3.2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym IV rata 2017 i I oraz II rata 2018 r. oraz umorzenia odsetek.

Kopie dwóch ww. decyzji (Fn.U.3120.72.2018/ Fn.O.3120.3.2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. oraz Fn.U.3120.33.2018/Fn.O.3120.2.2018 z dnia 22 maja 2018 r. dołączono do akt kontroli pod pozycją 8.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o rozłożeniu na raty i umorzeniu zaległości w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
 - ✓ rozłożenia na raty jak i umorzenie zaległości płatności podatku od nieruchomości udzielano decyzją organu podatkowego;
 - ✓ wydanie decyzji w sprawie umorzenia płatności podatku jak i rozłożenia na raty zaległości podatkowej nie zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających rozłożenie na raty i umorzenie zaległości podatkowej;
 - ✓ decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wystawiane w roku 2018 nie spełniały wymogów formalnych wynikających z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Uzasadnienia decyzji nie zawierały w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę. Naruszono tym samym art. 210 § 4 Ustawy Ordynacji podatkowej.
- ✓ **157 decyzji dotyczących umorzenia podatku – dla osób fizycznych i prawnych;**

Kontrolą objęto 7 decyzji:

- Fn.U.3120.71.2018 z dnia 09.07.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości I i II raty w kwocie 221 zł;

- Fn.U.3120.66.2018 z dnia 01.06.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości II raty w kwocie 137 zł;

- Fn.U.3120.63.2018 z dnia 25.05.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości II raty w kwocie 100 zł (data wniosku 24.04.2018 r.);

- Fn.U.3120.25.2018 z dnia 30.03.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości I raty podatku w kwocie 72 zł (data wniosku 21.02.2018 r.)

- Fn.U.3120.17.2018 z dnia 30.03.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości I raty podatku w kwocie 181 zł;
- Fn.U.3120.18.2018 z dnia 30.03.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości I raty podatku w kwocie 134 zł;
- Fn.U.3120.66.2018 z dnia 01.06.2018 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości II raty podatku w kwocie 137 zł.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o umorzeniu zaległości w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
 - ✓ umorzenie zaległości płatności podatku od nieruchomości udzielano decyzją organu podatkowego;
 - ✓ wszystkie wydane decyzje w sprawie umorzenia płatności podatku nie zostały poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających umorzenie zaległości podatkowej;
 - ✓ decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wystawiane w roku 2018 nie spełniały wszystkich wymogów formalnych wynikających z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Uzasadnienia decyzji nie zawierały w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę. Naruszono tym samym art. 210 § 4 Ustawy Ordynacji podatkowej
- Kopie wybranych 2 decyzji o nr Fn.U.3120.17.2018 oraz Fn.U.3120.18.2018 dołączono do akt kontroli pod pozycją 9.
- ✓ w przypadku dwóch decyzji nr Fn.U.3120.63.2018 oraz Fn.U.3120.25.2018 Data składania prośby o umorzenie jest wcześniejsza niż wymagalność raty podatku. Umarzając raty podatku naruszono art. 67a art. 1 pkt. 3 Ustawy ordynacji podatkowej.
- Kopie ww. decyzji wraz z wnioskami dołączono do akt kontroli pod pozycją 10.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy w Karsinie

Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 25 686,09 zł,
- w podatku leśnym - w wysokości 0 zł,

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 391 816,05 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 74 931,91 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy w Karsinie sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

• **Podatek od nieruchomości**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 391 816,05 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 175 693,19 zł,
- osób fizycznych – 216 122,86 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2018 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowej wysokości.

• **Podatek od środków transportowych**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 74 931,90 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 15 539,88 zł,
- osób fizycznych – 59 392,02 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2018 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowej wysokości. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z prawidłowo wyliczonymi skutkami decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa.

3.2.10. Opłata adiacencka

1. Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w uchwale Rady Gminy Karsin Nr XX/139/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty

adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości - ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej naliczonej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, na 15 % wzrostu wartości nieruchomości.

2. W roku 2018 wydano 5 decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego podziałem nieruchomości, w tym 2 decyzje są obecnie rozpatrywane przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze. Kontroli poddano 3 decyzje o nr: RGŚ.3134.4.4.2018; RGŚ.3134.1.4.2018; RGŚ.3134.5.2018.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- właściciele nieruchomości, dla których została ustanowiona opłata adiacencka wpłacali ją terminowo zgodnie z ustalonym terminem – 14 dni od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, z wyjątkiem decyzji nr RGŚ.3134.1.4.2018.RO – brak wpłaty – do podatnika wysłano upomnienie nr 10 z 01.03.2019 r. Tytuł wykonawczy nr 50/19 wystawiono 15.05.2019 r.

3.2.11. Opłata planistyczna

1. Na terenie Gminy Karsin obowiązywała Uchwała nr X/69/15 Rada Gminy Karsin z dnia 15 października 2015 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Wiele, gmina Karsin

2. W 2018 r. Wójt Gminy Karsin wydał 2 decyzje o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w tym 1 decyzja nr RGŚ.6725.3.7.2018.RO, jest obecnie rozpatrywana przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku.

3. Kontroli poddano decyzję nr RGŚ.6725.4.1.2.2018

Ustalono:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy Karsin,



- w związku ze sprzedażą przez właścicieli powyższych nieruchomości, opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich nieruchomości została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych. Oszacowaniu podlega prawo własności nieruchomości – zakres wyceny obejmował:
 - ✓ wartość nieruchomości przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu ustalonego w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego uchwalonym przed dniem 1 stycznia 1995 r.,
 - ✓ wartość nieruchomości przy uwzględnieniu faktycznego sposobu jej wykorzystania po utracie mocy tego planu,
 - ✓ wartość nieruchomości przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu planu miejscowego,

Opłaty planistyczne wniesione były w wyznaczonym terminie.

3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego

1. Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych określona była w Uchwale Nr XXVI/194/13 z dnia 12 lutego 2013 r.

W roku 2018 r., w powyższym zakresie wydano 26 zezwoleń na zajęcie pasa drogowego jak również na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Kontroli poddano 10 decyzji.

2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Gminy,
- kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w *sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264),
- wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),
- terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy Karsin, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1257),

- naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 2068).

Lp.	Nr decyzji/ Zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja (zezwolenie) stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
1.	Rgś.7230.11.201 8.UPD	15.10.2018 r.	23.10.2018 r. - nieokreślony	15.10.2018 r.	16.11.2018 r.	15,73 zł - 30.11.2018 r. tj. 14 dni po terminie
2.	Rgś.7230.1.2018. UPD	25.01.2018 r.	31.03.2018 r. - nieokreślony	26.01.2018 r.	28.02.2018 r.	2,61 zł – 14.03.2018 r. tj. 14 dni po terminie
3.	Rgś.7230.2.2018. UPD	06.04.2018 r.	13.04.2018 r. - nieokreślony	06.04.2018 r.	09.05.2018 r.	46,19 zł – 22.06.2018 r. tj. 44 dni po terminie
4.	Rgś.7230.4.2018. UPD	27.04.2018 r.	04.05.2018 r. - nieokreślony	27.04.2018 r.	24.05.2018 r.	170,85 – 25.06.2018 r. tj. 32 dni po terminie
5.	Rgś.7230.8.2018. UPD	29.08.2018 r.	17.09.2018 r. - nieokreślony	30.08.2018 r.	24.10.2018 r.	4,36 zł – 08.10.2018 r.
6.	Rgś.7230.2.2018. ZPD	26.01.2018 r.	03.02.2018 r. - 03.02.2018 r.	31.01.2018 r.	26.03.2018 r.	54 zł – 14.03.2018 r.
7.	Rgś.7230.3.2018. ZPD	06.04.2018 r.	13.04.2018 r. – 13.04.2018 r.	06.04.2018 r.	04.05.2018 r.	101,50 zł – 23.04.2018 r.
8.	Rgś.7230.5.2018. ZPD	27.04.2018 r.	04.05.2018 r. – 04.05.2018 r.	27.04.2018 r.	30.05.2018 r.	156,50 zł – 17.05.2018 r.
9.	Rgś.7230.6.2018. ZPD	01.06.2018 r.	05.06.2018 r. – 05.06.2018 r.	01.06.2018 r.	21.06.2018 r.	87,50 zł – 18.06.2018 r.
10.	Rgś.7230.12.201 8.ZPD	15.10.2018 r.	23.10.2018 r. – 23.10.2018 r.	15.10.2018 r.	14.11.2018 r.	146 zł – 05.11.2018 r.

1) kwota płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna.

- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, z wyjątkiem decyzji oznaczonych pozycjami od 1 do 4 tabeli, opóźnienia wynosiły od 14 do 44 dni. Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach.

W 2018 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Karsin osiągnęła dochody w kwocie 4 454,29 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

3. W roku 2018 r. podpisano 24 umowy cywilno- prawne na zajęcie pasa drogowego jak również na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w drodze gminnej wewnętrznej. Kontroli poddano 4 umowy.

Lp.	Nr umowy	Data wpływu wniosku	Wydzierżawienie pasa drogowego od ... – do ...	Data umowy	Termin, w którym umowa dzierżawy stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
1.	Rgś.12/2018/DW	08.11.2018 r.	15.11.2018 r. – 15.11.2018 r.	09.11.2018 r.	03.12.2018 r.	57,20 zł – 23.11.2018 r.
2.	Rgś.3/2018/DW	10.04.2018 r.	17.04.2018 r. – 17.04.2018 r.	13.04.2018 r.	14.05.2018 r.	127,92 zł – 14.12.2018 r. tj. 214 dni po terminie
3.	Rgś.9/2018/DW	08.10.2018 r.	05.11.2018 r. - nieokreślony	18.10.2018 r.	01.12.2018 r.	14,87 zł – 21.10.2018 r.
4.	Rgś.3/2018/DW	10.04.2018 r.	19.06.2018 r. - nieokreślony	13.04.2018 r.	14.05.2018 r.	43,96 zł – 27.07.2018 r. tj. 74 dni po terminie

1) kwota płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym umowa ustalająca ich wysokość stała się ostateczna.

Kopię jednej z ww. decyzji o nr Rgś.3/2018/DW dołączono do akt kontroli pod pozycją 11.

- powyższe umowy podpisywano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w umowie z wyjątkiem umów oznaczonych numerami 2 i 4 tabeli, opóźnienia wynosiły od 74 do 214 dni. Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach.

3.2.13 Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

1. Rada Gminy w Karsinie podjęła następujące uchwały:

- Nr XXV/168/09 Rady Gminy w Karsinie z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych, zawierających powyżej 4,5%

alkoholu oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

- Nr XXXIX/329/19 Rady Gminy Karsin z dnia 18 października 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnych liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Karsin.
- Nr XXXIX/330/18 Rady Gminy Karsin z dnia 18 października 2018 r. w sprawie określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Karsin.
- Nr III/11/18 Rady Gminy Karsin z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXIX/329/18 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Karsin.

2. W roku 2018 Wójt Gminy Karsin:

- Wydał 55 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	3	2
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	12	10	10
Zezwolenia jednorazowe	17	0	0
RAZEM	30	13	12

- Nie wygasił żadnych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (na wniosek), w związku z zakończeniem prowadzenia działalności gospodarczej przez wnioskodawcę.

3. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczania opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o *wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 2137).



- terminów wniesienia opłat za zezwolenia wydane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2018 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2017 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

Kontrolą objęto 25 zezwoleń Nr 16/2018 C; 16/2018B, 14/2018C, 14/2018B, 12/2018A, 12/2018B, 10/2018A, 9/2018C, 9/2018B, 9/2018A, 7/2018C, 7/2018B, 7/2018A, 5/2018C, 5/2018B, 5/2018A, 3/2018C, 3/2018B, 3/2018A, 1/2018C, 1/2018B, 1/2018A, RGŚ7340.17J.2018.AC, RGŚ7340.13J.2018.AC, RGŚ7340.7J.2018.AC, RGŚ7340.5J.2018.AC, RGŚ7340.2J.2018.AC

Ustalono:

- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Karsinie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku;
- opłata za zezwolenia wydane w 2018 roku na sprzedaż alkoholu wpłacano na rachunek gminy lub w kasie bez opóźnień.

3.2.14 Windykacja należności podatkowych i opłat

1. W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2018 r.	Wpłaty zaległe w 2018 r.	Stan na dzień 31.12.2018 r. zaległości sprzed 01.01.2018 r.	Zaległości z 2018 r.	Stan na dzień 31.12.2018
1.	Podatek od nieruchomości	364 916	29 025	322 347	122 569	444 916
	- osoby fizyczne	279 809	29 025	237 240	79 050	316 290
	- osoby prawne	85 107	0	85 107	43 519	128 626
2.	Podatek rolny	4 908	3 522	746	3 574	4 320
	- osoby fizyczne	4 908	3 522	746	3 574	4 320

	- osoby prawne	0	0	0	0	0
3.	Podatek leśny	2 898	1 410	260	2 039	2 299
	- osoby fizyczne	2 898	1 410	260	2 037	2 297
	- osoby prawne	0	0	0	2	2
4.	Podatek od środków transportowych	3 417	550	2 917	3 958	6 875
	- osoby fizyczne	3 417	550	2 917	3 958	6 875
	- osoby prawne	0	0	0	0	0
Razem		376 139	34 507	326 270	132 140	458 410

Ustalono, że w 2018 roku:

- Wystawiono ogółem 623 upomnienia na łączną kwotę 599 932 zł, dotyczących należności podatkowych, w tym:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 9 upomnień na łączną kwotę 82 390 zł
 - dla osób fizycznych:
 - z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego: 609 upomnień na łączną kwotę 512 028 zł,
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 5 upomnienia na łączną kwotę 5 514 zł.
- Wystawiono ogółem 92 tytułów wykonawczych, dotyczące należności podatkowych, tj.:
 - dla osób prawnych:
 - 1 tytułów wykonawczych dotyczących podatku od nieruchomości na łączną kwotę 14 769 zł,
 - dla osób fizycznych:
 - 88 tytułów wykonawczych dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego na łączną kwotę 106 997 zł,
 - 3 tytułów wykonawczych dotyczących podatku od środków transportowych na łączną kwotę 2 200 zł.

3.2 Dochody z majątku

1. W roku 2018 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§0870 – Wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości takich jak działki budowlane, działki rolnicze przekwalifikowane na działki budowlane oraz sprzedaż budynków mienia komunalnego	70005	8 000,00	7 512,20	

2.	§0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnych charakterze	70005	77 000,00	79 478,85	Urząd Gminy w Karsinie
3.	§0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	0	3 074,00	
4.	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	3 300,00	3 759,30	
Ogółem:			88 300,00	93 824,35	X

3.3.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej

1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej:

L.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego /Protokół	Cena wywoławcza/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka nr 204/6 o powierzchni 474 m ² położona we Wdzydzach Tucholskich – sprzedaż gruntu oddanego w dzierżawę	Uchwała Nr XXVI/235/17 z dnia 8 sierpnia 2017 r. Protokół z 4.01.2018 r. przeprowadzonych rokowań na zbycie działki nr 204/6 położonej we Wdzydzach Tucholskich	6 140,00 zł brutto	Repertorium A nr 918/2018 z dnia 01.03.2018 r.
2.	Działka nr 603 o powierzchni 1258 m ² położonej we Wdzydzach Tucholskich	Uchwała Nr XXXIV/297/18 z dnia 30 maja 2018 r. Protokół z 31.08.2018 r. przeprowadzonych rokowań na zbycie działki nr 603 położonej we Wdzydzach Tucholskich	3 100,00 zł brutto	Repetytorium A nr 8836/2018 z dnia 08.10.2018 r.

Ustalono:

- wartość w/w nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego;
- wszystkie umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez Wójta Gminy Karsin Romana Brunke (pkt 1 tabeli), oraz pracowników Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska - Radosława Pawła Orlikowskiego oraz Wojciecha Laskę (pkt 2 tabeli). Kopię ww. Aktu notarialnego oraz wyjaśnienia w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 12.




- sporządzono protokół z ustaleń warunków sprzedaży w drodze rokowań, na podstawie którego zawarto umowę sprzedaży (w formie aktu notarialnego). Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży pokryła gmina;
- zapłata oszacowanej ceny nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2018, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0870 „Wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości takich jak działki budowlane, działki rolnicze przekwalifikowane na działki budowlane oraz sprzedaż budynków mienia komunalnego” wyniosły kwotę 7 512,20 zł.

3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali

1. Ustalono, że w 2018 r. nie podjęto uchwały, która by regulowała tematykę gospodarowania mieszkaniowym zasobem kontrolowanej gminy.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Tomasza Czapiewskiego- podinspektora ds. gospodarki komunalnej (osoby której powierzono prowadzenie spraw z tego zakresu) dołączono do akt kontroli pod pozycją 13.

Poprzednio obowiązywała uchwała Rady Gminy Karsin w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin, to uchwała nr XXVIII/210/13 z dnia 9 maja 2013 r. Program Gospodarowania Mieszkaniowym Gminy Karsin obejmował lata 2013-2017.

W czasie trwania niniejszej kontroli kompleksowej (6 czerwca 2019 r.) podjęto uchwałę nr VII/56/19 w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Karsin na lata 2019- 2023.

2. Mieszkaniowy zasób gminy Karsin na dzień 25.01.2019 r. składał się z 9 budynków mieszkalnych, w tym z 2 budynków z lokalami socjalnymi oraz budynek socjalny w Górkach z lokalami tymczasowymi. Budynkami, które stanowiły własność gminy zarządzał Urząd Gminy poprzez Referat Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska.

3. W roku 2018 w Gminie Karsin uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych regulowało zarządzenie nr III/38/2011 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 5 lipca 2011 r. 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.

4. W 2018 roku obowiązywało 39 umów najmu lokali socjalnych i mieszkalnych. Kontrolą objęto 4 umowy najmu, które były zawarte w 2018 r.

Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

L. p.	Umowa najmu	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa najmu zawarta w dniu 13.11.2018 r	Lokal socjalny położony w miejscowości Kliczkowy 1B o powierzchni 27,50 m ²	01.12.2018 r. – 30.11.2019 r	43,20 zł brutto Czynsz płatny do 10. Każdego miesiąca
2.	Umowa najmu zawarta w dniu 19.10.2018 r.	Lokal mieszkalny położony w miejscowości Przytarnia 19 o powierzchni 33,50 m ²	01.11.2018 r. – 31.10.2021 r	94 zł brutto Czynsz płatny do 10. Każdego miesiąca
3.	Umowa najmu zawarta w dniu 01.09.2018 r.	Lokal socjalny położony w miejscowości Kliczkowy o powierzchni 8,40 m ²	01.09.2018 r. – 31.08.2019 r.	14,60 zł brutto Czynsz płatny do 10. Każdego miesiąca
4.	Umowa najmu zawarta w dniu 01.09.2018 r.	Lokal socjalny położony w miejscowości Kliczkowy 1B o powierzchni 27,50 m ²	01.09.2018 r. - nieokreślony	43,20 zł brutto Czynsz płatny do 10. Każdego miesiąca

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wszystkie umowy najmu lub dzierżawy były podpisane przez Wójta Gminy Karsin – Romana Brunke lub z-cę wójta – Tomasza Urbańskiego i Skarbnika Tomasza Gołuńskiego;
- stawki czynszu określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Wójta gminy Karsin;
- wysokość czynszu naliczano w wysokości zgodnej z zawartymi umowami;
- wpłat dokonano w ustalonych terminach, za wyjątkiem:
 - poz. 2 tabeli – kwota czynszu 94 zł , termin zapłaty do dnia 10- tego każdego miesiąca – wpłat dokonywano z opóźnieniem wynoszącym **od 9 do 15 dni**.
 - poz. 3 tabeli – kwota czynszu 14,60 zł, termin zapłaty do dnia 10 – tego każdego miesiąca – wpłat dokonywano z opóźnieniem wynoszącym **od 61 do 144 dni**.
 - poz. 4 tabeli – kwota czynszu 43,20 zł, termin zapłaty do dnia 10 – tego każdego miesiąca – wpłat dokonywano z opóźnieniem wynoszącym **od 10 do 67 dni**.
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowych wysokościach.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

1. W roku 2018 w Gminie Karsin obowiązywały następujące uregulowania dotyczące dzierżawy nieruchomości gruntowych:
 - uchwała nr XIII/95/99 Rady Gminy w Karsinie z dnia 17 grudnia 1999 r. w sprawie: ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawy za grunty stanowiące mienie komunalne Gminy Karsin przeznaczonych na cele rolnicze w zależności od ich klasy.

- zarządzenie nr III/110/12 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 27 września 2012 r. w sprawie: stawki czynszu dzierżawnego od dzierżawy nieruchomości gminnej położonej w miejscowości Wiele.
- 2. Wpływy z dzierżawy gruntów i najmu lokali w roku 2018, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, wyniosły kwotę 79 478,85 zł.
- 3. W 2018 roku w Gminie Karsin obowiązywało 7 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych. Kontrolą objęto 4 umowy dzierżawy, które były zawarte w 2018 r. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

L. p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 15.05.2018 r.	Część działki nr 500/6 położonej w Wielu z przeznaczeniem pod punkt handlowy	15.05.2018 r. – 31.08.2018 r.	05.2018 r. – 1 000 zł + 23% VAT 06.2018 r. – 1 000 zł + 23% VAT 07.2018 r. – 2 500 zł + 23% VAT 08.2018 r. – 2 500 zł + 23% VAT Czynsz płatny w terminie do dnia 31 sierpnia 2018 r.
2.	Umowa dzierżawy między właścicielem działki nr 351 obręb Zamość a Gminą Karsin zawarta w dniu 28.06.2018 r.	Część działki o nr 351 o powierzchni 30 m ² z przeznaczeniem pod przepompownie ścieków	01.07.2018 r. – 30.06.2024 r.	Nieodpłatnie - za wykonanie przez Gminę Karsin na jej koszt przyłącza kanalizacji sanitarnej do jego nieruchomości, oraz wyposażenia instalacji w zasuwę kanalizacyjną przeciw przelewową
3.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 08.06.2018 r.	Fragment działki - nr 500/6 o powierzchni 600 m ² położonej w obrębie Wiele, przeznaczonej pod działalność handlową	12.06.2018 r. – 13.06.2018 r.	250 zł brutto Czynsz płatny do 12.06.2018 r.
4.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 20.03.2018 r.	Działka o nr 174 położoną w obrębie Wiele o powierzchni 2,4200 ha stanowiącą rolę	20.03.2018 r. – 19.03.2019 r.	595,32 zł brutto Czynsz płatny w terminie do 20.03.2019 r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wszystkie umowy dzierżawy były podpisane przez Wójta Gminy Karsin – Romana Brunke lub Sekretarza Gminy – Tomasza Urbańskiego i Skarbnika Jolantę Pietras;




- stawki czynszu naliczono zgodnie z zawartymi umowami;
- wpłat dokonano w ustalonych terminach, za wyjątkiem:
 - poz. 4 tabeli – kwota czynszu 595,32 zł , termin zapłaty do 20.03.2019 r. – wpłaty dokonano z opóźnieniem wynoszącym **22 dni**.

3.3.4 Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2018 r. Gmina Karsin nie posiadała żadnej nieruchomości oddanej w trwały zarząd.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W 2018 r. Gmina Karsin nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W 2018 r. obowiązywała 1 umowa użytkowania wieczystego gruntów gminnych.

W związku ze śmiercią użytkownika wieczystego i toczącego się postępowania spadkowego w roku 2018 nie obciążono żadnej osoby opłatami z tytułu użytkowania wieczystego.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Radosława Orlikowskiego- inspektora ds. planowania przestrzennego dołączono do akt kontroli pod pozycją 14.

Dochody z tytułu ustanowienia służebności.

1. W 2018 r. w Gminie Karsin obowiązywała Uchwała Nr XXXI/274/18 z dnia 30 stycznia 2018 r. Rady Gminy Karsin w sprawie ustanowienia ograniczonego prawa rzeczowego – służebności przesyłu na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Karsin.

Wpływy z opłat za ustanowienie służebności w roku 2018, sklasyfikowane w rozdziale 70005 2., „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 „*Wpływy za trwały zarząd, użytkowanie służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości*”, wyniosły kwotę 3 074 zł.

Ustalono:

- podpisano jedną umowę ustanowienia służebności przesyłu na rzecz Energa – Operator sp. a. (akt notarialny Repetytorium A nr 3355/2018 z dnia 27.04.2018 r.);
Kopię ww. aktu notarialnego dołączono do akt kontroli pod pozycją 15.
- wartość prawa służebności i przesyłu została określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 3 542 zł;
- akt notarialny podpisany był przez Wójta Gminy Romana Brunke;
- kwota 3 781,02 zł brutto (3 074 zł + VAT) została przelana na konto przed podpisaniem aktu notarialnego tj. 6.04.2018 r.

3.3.5 Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności




W roku 2018 nie wydano żadnej decyzji przekształcającej użytkowanie prawa wieczystego w prawo własności.

3.3.6 Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2018, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2018 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2018 r. (w zł)
1.	Opłata za użytkowanie wieczyste oraz za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności	61,39	0	61,39
2.	Czynsz z najmu i dzierżawy	86 482,53	31 698,67	73 521,47
RAZEM		86 543,92	31 698,67	73 582,86

Ustalono, że w 2018 roku:

- Wystawiono ogółem 87 sztuk wezwań do zapłaty na łączną kwotę 125 951,55 zł, w tym dotyczących:
 - czynszu dzierżawnego i najmu: 87 szt. na kwotę 125 951,55 zł.

Prowadzenie windykacji opłat za wieczyste użytkowanie, dzierżawy, sprzedaży mienia gminy, zmiany wieczystego użytkowania na prawo własności, za korzystanie z gruntu bez tytułu prawnego, opłat z tytułu oddania w zarząd i użytkowanie nieruchomości, windykacja należności za świadczenia i czynsze jednostek podnajmujących pomieszczenia biurowe w gmachu Urzędu, oraz z tytułu, dzierżawy nieruchomości i gruntów przeznaczonych na zainstalowanie reklam, prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnej Gminy Wiejskiej, należało do zakresu czynności p. Tomasza Gołuńskiego – skarbnika Gminy Karsin.

3.4. Inne dochody

W 2018 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiły inne dochody zaklasyfikowane do rozdziału 90002 § 074 w kwocie 8.808,20 zł. (plan 8.808,00 zł).

Ustalono iż powyższa kwota wpłynęła na rachunek jednostki 4.07.2018 r. Dotyczyła dywidendy z Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary las” z siedzibą w Starogardzie Gdańskim i dotyczyła zysku za 2017 rok.

3.5. Wydatki bieżące.

Realizację planu wydatków za 2018 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2018 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu w 2018 r. zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Karsinie” wprowadzonym Zarządzeniem Nr II/138/2009 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 12 maja 2009 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniem Nr IV/264/2018 z dnia 14 lutego 2018 r.

W Urzędzie Gminy w Karsinie na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnionych było 38 osób, co stanowiło 36,35 etatów.

W regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatków, premii oraz nagród;
- świadczenia pieniężne związane z pracą.

Sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych określono w regulaminie pracy Urzędu Gminy w Karsinie wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Nr V/15/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- minimalne i maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania (Załącznik Nr 2);
- stawki dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach (Załącznik Nr 3);
- tabele stanowisk, wymagane kwalifikacje oraz kategorie zaszeregowania (Załącznik Nr 6).

Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 20 pracowników Urzędu Gminy w Karsinie wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Roman Brunke	Wójt Gminy
2.	Tomasz Urbański	Sekretarz gminy
3.	Tomasz Gołuński	Skarbnik gminy
4.	Gabriela Sumionka	Inspektor

5.	Teresa Warsińska	Główny Księgowy
6.	Łukasz Datta	Kierownik referatu
7.	Kamila Osowska	Inspektor
8.	Krystyna Łukowicz	Inspektor
9.	Maciej Gołębicki	Podinspektor
10.	Grażyna Zgoda	Inspektor
11.	Wiesława Mudław	Inspektor
12.	Barbara Nilek	Inspektor
13.	Renata Wycykał	Inspektor
14.	Tomasz Czapiewski	Podinspektor
15.	Elżbieta Datta	Z-ca kierownika
16.	Teresa Gołuńska	Inspektor
17.	Marta Kulas	Pomoc administracyjna
18.	Jakub Miloch	Pomoc administracyjna
19.	Radosław Orlikowski	Inspektor
20.	Barbara Cherek	Sprzątaczką

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płac z pierwszej połowy 2018 roku),
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),

Wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Karsin od 1.07.2018 r. ustalone zostały Uchwałą Nr XXXV/313/18 Rady Gminy w Karsinie z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie: *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Karsin*. W uchwale tej ustalono wynagrodzenie dla osoby zajmującej stanowisko wójta w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny- 2.640,00 zł,
- dodatek stażowy- 940,00 zł.

Wcześniej wynagrodzenie Wójta Gminy regulowała uchwała Rady Gminy w Karsinie z dnia 29 czerwca 2012 r. Stosownie do ww. uchwały wynagrodzenie wójta gminy w 2018 r. (do 30.06.2018 r.) wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze- 5.300,00 zł,
- dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny- 2.640,00 zł,
- dodatek stażowy- 940,00 zł.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

Ustalono iż Wójt Gminy na dzień 31.12.2017r. miał 19 dni urlopu. Do czasu zakończenia kadencji wykorzystał 19 dni urlopu (w całości urlop zaległy). Za urlop przysługujący w 2018 roku tj. (24 dni) wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 11.679,36 zł.

Ustalono iż w okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop trzem pracownikom jednostki. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Osoby którym wypłacono ekwiwalent (objęte kontrolą)		Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu	
		Łącznie	za 2018 r.	Łącznie	za 2018 r.
1	Roman Brunke-Wójt Gminy	19 dni	19 dni	11.679,36	11.679,36
2	Pietras Jolanta- skarbnik gminy	42 dni	16 dni	15.946,56	6.074,88
3	Gołuński Tomasz-sekretarz	114 h	30h	3.825,84	1.006,80

Ustalono, że w 2018 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 15.980,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700 - Szkolenia**

pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej średki w wysokości 15.977,54 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Karsinie, w 2019 roku, należne za 2018 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 20 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
- Ustalono, że za 2018 rok naliczono i wypłacono pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 11 lutego 2019 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	01010 –Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	4040	18.176,51
2.	75011 – Urzędy Wojewódzkie	4040	7.709,73
3.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4040	107.769,58
4.	90002 – Gospodarka odpadami	4040	5.225,82
5.	90095 – Pozostała działalność	4040	7.137,99
Razem:			146.019,63

- Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
 - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
 - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
 - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Listy płac zawierały adnotację iż zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez skarbnika i kierownika jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr II/138/2009 z dnia 12 maja 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Karsinie (załącznik Nr 4) – przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w 7 miesiącach tj.:



- marcu na kwotę 2.301,00 zł dla 5 pracowników urzędu w kwotach od 58,00 zł do 790,00 zł;
- w maju na kwotę 2.695,00 zł dla 3 pracowników urzędu w kwotach od 765,00 zł do 1.065,00 zł;
- w czerwcu na kwotę 26.920,00 zł dla 14 pracowników urzędu w kwotach od 1.010,00 zł do 4.310,00 zł;
- w lipcu na kwotę 52.490,00 zł dla 50 pracowników urzędu w kwotach od 690,00 zł do 8.620,00 zł;
- we wrześniu na kwotę 7.210,00 zł dla 4 pracowników urzędu w kwotach od 1.270,00 zł do 2.070,00 zł;
- w październiku na kwotę 11.550,00 zł dla 3 pracowników urzędu w kwotach od 1.000,00 zł do 6.950,00 zł;
- w listopadzie na kwotę 3.980,00 zł dla 4 pracowników urzędu w kwotach od 640,00 zł do 1.380,00 zł.

Zgodnie z regulaminem nagrody uznaniowe mogły być przyznane pracownikom w miarę posiadanych na ten cel środków w szczególności za:

- wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych,
- szczególne osiągnięcia w pracy,
- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków wynikających z umowy o pracę,
- inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
- systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Wysokość nagrody uznaniowej ustalano na podstawie: oceny uzyskiwanych wyników w pracy zawodowej, stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjności pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, działań usprawniających na stanowisku pracy.

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

Podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Stosowano maksymalną stawkę, tj. 0,8358 zł za 1 km przebiegu pojazdu samochodowego w przypadku odbywania podróży samochodem nie będącym własnością pracodawcy określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Polecenia wyjazdu służbowego krajowego.

W ciągu całego 2018 roku wypłacono diety oraz dokonano zwrotu kosztów podróży krajowych w związku z 252 poleceniami wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto 60 poleceń wyjazdu służbowego z 2018 r. o numerach (w ewidencji księgowej): 175, 185, 187, 268, 269, 270, 362, 530, 707, 708, 896, 983, 984, 985, 991, 1069, 1246, 1247, 1248, 1250, 1308, 1410, 1413, 1864, 1865, 1866, 1867, 2018, 2033, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2572, 2573, 2663, 2664, 2668, 2676, 2679, 2784, 2885, 2891, 3280, 3281, 3283, 3362, 3363, 3452, 3541, 3542, 3670, 3674, 3863.

Ustalenia:

- Rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego następowało nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu podróży.
- Prawidłowo rozliczano koszty podróży oraz należne diety.
- W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2018 roku obowiązywało 7 umów, w których ustalono warunki, na jakich pracownik może wykorzystywać samochód niebędący własnością pracodawcy w celach służbowych dojazd lokalnych. Umowy te wraz z oświadczeniami, naliczeniem oraz wypłatą w całym 2018 roku objęto szczegółową kontrolą.

Ustalono, że zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałt nie przysługiwał za okres choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, okres w którym pracownik nie dysponował pojazdem oraz innej nieobecności w pracy.

Oświadczenia zawierały dane dotyczące stawki za 1km przebiegu, kwotę ryczałtu miesięcznego oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu.

W przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych kwota ustalonego ryczałtu była zmniejszana o $\frac{1}{22}$ za każdy roboczy dzień. Nie wystąpiły przypadki wypłaty wynagrodzenia chorobowego, w związku z tym ryczałtu nie zmniejszano za czas choroby.

Ustalono, że we wszystkich przypadkach ryczałt został naliczony prawidłowo.

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

W 2018 roku nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki budżetowe związane ze zwrotem kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

3.5.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Gminy w Karsinie ustalono w drodze uchwały nr IV/21/11 Rady Gminy w Karsinie z dnia 3 lutego 2011 roku w sprawie: wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy. Do powyższej uchwały wprowadzono dwie zmiany na podstawie uchwał Rady Gminy:

- Nr XXVI/196/13 z dnia 12 lutego 2013 r. oraz Nr II/5/18 z dnia 6 grudnia 2018 r.

W przedmiotowej *uchwale* (z uwzględnieniem ww. zmian) wskazano, iż radnemu Rady Gminy w Karsinie ustala się miesięczną zryczałtowaną dietę z tytułu pełnienia obowiązków radnego, ustaloną w zależności od pełnionych przez radnych funkcji i tak dla:

- radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego – 1.320,00 zł miesięcznie,
- radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego – 600,00 zł miesięcznie,
- radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji stałych Rady Gminy – dodatkowo 200,00 zł diety miesięcznie,
- radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Komisji stałych Rady Gminy – dodatkowo 50,00 zł diety miesięcznie,
- dla radnych Rady Gminy będących członkami 1 stałej komisji Rady Gminy – 200,00 zł,
- dla radnych Rady Gminy będących członkami 2 stałych komisji Rady Gminy – 200,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wypłaty diet w pierwszej połowie 2018 roku.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę Gminy dieta nie przekracza w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety radnych w kontrolowanym okresie zostały prawidłowo naliczone i terminowo wypłacone.

Suma zrealizowanych w 2018 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym, sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030, wyniosły kwotę 85.842,00 zł.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono że nikt z radnych nie był pracownikiem podległej jednostki organizacyjnej gminy.

3.5.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4210 i 4300 w całym 2018 roku na podstawie losowo wybranych 60 faktur. Wyniki kontroli ujęto w poniższych tabelach.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

L.p.	Rodzaj i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Zaangażowanie wydatków	Klasyfikacja budżetowa	Zamówienie publiczne informacja o stosowaniu lub niezaklasyfikowaniu (art. 4 pkt 8 pzp)	Sprawdzenie pod względem formalnym, rachunkowym merytorycznym	Zatwierdzenie do wypłaty
1.	Faktura Vat nr 434/R/17	13.12.2017 r. (termin płatności- 15.01.2018)	§4300 – 3.163,86	Konserwacja sprzętu dróg oddechowych	+	-	+	+	+
2.	Faktura Vat nr 1/2018	4.01.2018 r.	§421 – 9.102,00	Zakup piasku	+	+	+	+	+
3.	Faktura Vat nr 2/01/2018	4.01.2018 r.	§4300 – 2.337,00	Opłata abonamentowa	+	+	+	+	+
4.	Faktura Vat nr 025/01/18	8.01.2018 r.	§4300 – 3.111,90	Usługa monitoringu	+	+	+	+	+
5.	Faktura Vat nr 34/FVS/18	30.01.2018 r.	§42100 – 429,00	Bilety wstępu	+	+	+	+	+
6.	Rachunek Nr FA/2/2018/S04	8.02.2018 r.	§421 – 1006,83	Artykuły spożywcze	+	+	+	+	+
7.	Faktura Vat Nr 02/2018	29.01.2018 r.	§4300 – 1.499,98	Nagłośnienie koncertu	+	+	+	+	+
8.	Faktura Vat Nr 03/02/2018	12.02.2018 r.	§4210 – 1.102,24	Artykuły spożywcze	+	+	+	+	+
9.	Faktura Nr 1539/1/2018	7.02.2018 r.	§4210 – 243,81	Zakup tonera	+	+	+	+	+
10.	Faktura Vat Nr 01/02/2018	5.02.2018 r.	§4300 – 2.996,00	Zimowe utrzymanie dróg	+	+	+	+	+
11.	Faktura Vat Nr 8/2018	29.01.2018 r.	§4300 – 5.989,95	Zimowe utrzymanie dróg	+	+	+	+	+
12.	Faktura Vat Nr A000005/2018	12.02.2018 r.	§4210 – 1.694,19	Artykuły spożywcze	+	+	+	+	+
13.	Faktura Vat Nr 3052_30	31.01.2018 r.	§4300 – 3.052,30	Utylizacja odpadów	+	+	+	+	+
14.	Faktura Vat Nr 4/2018	12.02.2018 r.	§4300 – 11.787,76	Zimowe utrzymanie dróg	+	+	+	+	+
15.	Faktura Vat Nr 51/18	16.03.2018 r.	§4300 – 553,50	Przezwyciężenie silnika pompy	+	+	+	+	+
16.	Faktura Vat Nr 218/MAG/2018	19.03.2018 r.	§4210 – 330,00	Farba do malowania	+	+	+	+	+
17.	Faktura Vat Nr 474/2018	13.03.2018 r.	§4300 – 11.381,20	Usługa serwisowa oprogramowania	+	+	+	+	+
18.	Faktura Vat Nr 135/3	20.03.2018 r.	§4210 – 1.535,00	Opony	+	+	+	+	+
19.	Faktura Vat Nr 72/0/2018	21.03.2018 r.	§4210 – 404,48	Materiały	+	+	+	+	+

20.	Faktura Vat Nr 102/2018	8.03.2018 r.	§4210 – 6888,00	Siedziska- 6.519,00 zł Przesyłka kurierska - 369,00 zł	+	+	+	+	+	+
21.	Faktura Vat Nr 123/18 (brak daty wpływu do urzędu)	16.07.2018 r.	§4300 – 3.128,49	Demontaż i montaż pompy	+	+	+	+	+	+
22.	Faktura Vat Nr FS 373/2018 (brak daty wpływu do urzędu)	4.07.2018 r.	§4210 – 284,00	Puchary sportowe	+	+	+	+	+	+
23.	Faktura Vat Nr A004508/2018 (brak daty wpływu do urzędu)	24.07.2018 r.	§4210 – 1194,20	Paliwo	+	+	+	+	+	+
24.	Faktura Vat Nr 2955/2/2018 (brak daty wpływu do urzędu)	12.07.2018 r.	§4210 – 200,02	Materiały biurowe	+	+	+	+	+	+
25.	Faktura Vat Nr FA/13/2018 (brak daty wpływu do urzędu)	17.07.2018 r.	§4300 – 4249,99	Demontaż i montaż drzwi	+	+	+	+	+	+
26.	Faktura Vat Nr F/001946/18/MG (brak daty wpływu do urzędu)	11.07.2018 r.	§4210 – 1.143,00	Wypożyczenie medyczne	+	+	+	+	+	+
27.	Faktura Vat Nr 27/06/18	28.06.2018 r.	§4210 – 12079,12	Materiały kanalizacyjne	+	+	+	+	+	+
28.	Faktura VAT nr 260/07/18 (brak daty wpływu do urzędu)	3.07.2018 r.	§4300 – 2.988,90	Monitoring obiektów	+	+	+	+	+	+
29.	Faktura Vat nr FV/527/2018	29.06.2018 r.	§4300 – 3.075,00	Usługa transportowa	+	+	+	+	+	+
30.	Faktura 36/2018	6.07.2018 r.	§4300 – 800,00	Usługa geodezyjna	+	+	+	+	+	+
31.	Faktura Vat Nr 29/2017 (brak daty wpływu do urzędu)	1.07.2018 r.	§4300 – 25000,00	Koncert nad Jeziorem Wieleńskim	+	-	+	+	+	+
32.	Faktura Vat Nr 319/KAR/2018	5.07.2018 r.	§4300 – 920,16	Prenumerata prasy	+	+	+	+	+	+
33.	Faktura Vat Nr 758/2018	26.06.2018 r.	§4300 – 777,60	Odbiór odpadów	+	+	+	+	+	+
34.	Faktura Vat Nr 4/06/2018	29.06.2018 r.	§4300 – 4.305,00	Obsługa prawna	+	+	+	+	+	+
35.	Faktura Vat Nr 49/06/2018	25.06.2018 r.	§4210 – 2.099,00	Pysznice nad jeziorem	+	+	+	+	+	+
36.	Faktura Vat Nr 21/7	3.08.2018 r.	§4210 – 538,00	Uszczelki, olej i filtry	+	+	+	+	+	+

37.	Faktura Vat Nr 6/2018	28.06.2018 r.	§ 4300 – 1.000,00	Usługa przeglądu	+	+	+	+	+	+
38.	Faktura Vat Nr A003899/2018	30.06.2018 r.	§ 4210 – 858,50	Olaj napędowy	+	+	+	+	+	+
39.	Faktura Vat Nr A003900/2018	30.06.2018 r.	§ 4210 – 928,80	Części samochodowe i paliwo	+	+	+	+	+	+
40.	Faktura Vat Nr A003862/2018	28.06.2018 r.	§ 4210 – 514,50	Olaj napędowy	+	+	+	+	+	+
41.	Faktura Vat Nr 4/06/2018	29.06.2018 r.	§ 4300 – 4.305,00	Doradziwo prawne	+	+	+	+	+	+
42.	Faktura Vat Nr 154/6/2018/bl	29.06.2018 r.	§ 4210 – 325,00	Tablica, naklejki	+	+	+	+	+	+
43.	Faktura Vat Nr 278/0/2018	30.06.2018 r.	§ 4210 – 1996,53	materiały do remontów	+	+	+	+	+	+
44.	Faktura Vat Nr 1664/2018 (brak daty wpływu do urzędu)	4.07.2018 r.	§ 421 – 1537,50	Obuwie na zawody	+	+	+	+	+	+
45.	Faktura Vat Nr 7318/1/2018	4.07.2018 r.	§ 4210 – 186,28	Materiały biurowe	+	+	+	+	+	+
46.	Faktura 319/KAR/2018	5.07.2018 r.	§ 4300 – 920,16	Prenumerata	+	+	+	+	+	+
47.	Faktura FR/55/09/2018	21.09.2018 r.	§ 4300 – 920,16	Ogłoszenie	+	+	+	+	+	+
48.	Faktura Vat Nr 03648/1/18	4.10.2018 r.	§ 4210 – 705,92	Artykuły chemiczne	+	+	+	+	+	+
49.	Faktura Vat Nr 177/18	22.09.2018 r.	§ 4300 – 7.965,36	Regeneracja i montaż pompy	+	+	+	+	+	+
50.	Faktura Vat Nr 24/2018	24.09.2018 r.	§ 4300 – 4.298,85	Nagłośnienie i oświetlenie imprezy	+	+	+	+	+	+
51.	Faktura Vat Nr A006294/2018	28.09.2018 r.	§ 4210 – 486,40	Paliwo	+	+	+	+	+	+
52.	Faktura Vat Nr 117/T/2018	21.09.2018 r.	§ 4300 – 3191,40	Wynajem autokaru	+	+	+	+	+	+
53.	Faktura Vat Nr A006316/2018	28.09.2018 r.	§ 4210 – 1160,84	Paliwo	+	+	+	+	+	+
54.	Faktura Vat Nr 887/0/2018	24.09.2018 r.	§ 4210 – 541,61	Materiały do remontu	+	+	+	+	+	+
55.	Faktura Vat Nr FV/983/2018	28.09.2018 r.	§ 4300 – 3.690,00	Usługa transportowa	+	+	+	+	+	+
56.	Faktura Vat Nr FA/337/2018	2.10.2018 r.	§ 4210 – 1.910,93	Zakup szyby	+	-	+	+	+	+
57.	Faktura Vat Nr 10979/1/2018	3.10.2018 r.	§ 4210 – 613,03	Materiały biurowe	+	+	+	+	+	+
58.	Faktura Vat Nr 80/09/2018	30.09.2018 r.	§ 4300 – 3.932,60	Utylizacja odpadów	+	+	+	+	+	+

59.	Faktura Vat Nr 4391/2/2018	11.10.2018 r.	§ 4210 – 1.648,20	Mata pod krzesło	+	+	+	+	+
60.	Faktura Vat Nr FS/18/10/1	10.10.2018 r.	§ 4210 – 7642	Artykuły spożywcze	+	+	+	+	+

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W jednym przypadku (poz. 20) usługę w kwocie 369,00 zł (w poz. 20) zaklasyfikowano do paragrafu 4210. Wydatki na zakup usług powinny być sklasyfikowane do § 430 „Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą.
- Zapłata za faktury następowała terminowo.

Wszystkie wykazane w tabeli faktury zawierają klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez skarbnika gminy oraz kierownika jednostki.

3.5.7. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2018 roku nie przekraczały 30.000 EURO. Zamówień dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- Gospodarowanie środkami Funduszu w 2018 roku oparto na zasadach określonych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr III/41/2011 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 23 sierpnia 2011 roku.
- W regulaminie określono m.in.:
 - źródła tworzenia Funduszu,
 - przeznaczenie środków Funduszu,
 - osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS,
 - zasady udzielania pomocy z Funduszu oraz świadczeń socjalnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów.

Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis (§444) przekazano na rachunek funduszu terminowo tj. do 31.05.2018r.- 35.883,00 zł (tj. 75 % obowiązującego na dzień 31.05.2018r. planu w §444). Plan na 31.05.2018r. – 47.843,00 zł (w §444).

Pozostałą kwotę odpisu tj. 14.445,00 zł przekazano 28.09.2018 r. Plan na 30.09.2018 r.- 50.328,00 zł (w §444).

- Kontrolujący ustalili iż w roku 2018 odpis na ZFŚS według faktycznego przeciętnego stanu zatrudnionych pracowników urzędu wynosił:

Osoby zatrudnione w urzędzie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy	Emeryci i renciści
39,14 x 1.185,66 zł = 46.406,73 zł	16,41 (wyliczenie wg miesięcy) x 197,61 zł = 3.242,78 zł
Razem: 49.649,51 zł	

Z powyższego wynika, iż odpis wyliczony w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych (z uwzględnieniem emerytów i rencistów) wyniósł **49.649,51 zł**.

Ustalono, iż odpisu ZFŚS nie skorygowano w grudniu do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Różnicy w kwocie 678,48 zł (nadwyżki) nie zwrócono na rachunek urzędu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez osobę odpowiedzialną za naliczanie odpisu dołączono do akt kontroli pod pozycją 16.

Z wyjaśnienia wynika, że zwrotu nie dokonano z powodu nadmiaru obowiązków.

- Wydatki ze środków ZFŚS w kwocie 74.913,18 zł poniesiono w 2018 roku na pomoc finansową, świadczenia urlopowe oraz spotkania okolicznościowe. W wyniku szczegółowej kontroli ww. wydatków ustalono iż:
 - przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
 - świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano.

3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz rozwiązywania problemów uzależnień dla Gminy Karsin na rok 2018* przyjęto Uchwałą Nr XXX/263/17 Rady Gminy w Karsinie z dnia 28 grudnia 2017 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
 - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych oraz osób zagrożonych uzależnieniem;
 - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;
 - wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów uzależnień.

W kontrolowanej jednostce realizacją programu profilaktyki zajmował się urząd gminy.

Ustalono iż w programie profilaktyki wskazano urząd jako jednostkę realizującą program profilaktyki.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:



Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	145.000,00	145.531,10
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	145.000,00	142.216,16
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1500,00	1.340,83
§ 4120 – Składki na fundusz pracy	200,00	0,00
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	19.500,00	18.112,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	79.000,00	78.758,35
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	44.800,00	44.004,98
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	4.000,00	3.900,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2.000,00	2.000,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2.000,00	1.900,00

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w:

❖ **rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii** w następujących paragrafach:

➤ **§ 4210 – 2.000,00 zł**

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę na zakup materiałów profilaktycznych z zakresu narkomanii i innych uzależnień.

➤ **§ 4300 – 1.900,00 zł**

Wydatki dotyczyły organizacji widowiska artystycznego dotyczącego profilaktyki uzależnień.

❖ **rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi** w następujących paragrafach:

➤ **§ 4210 – 78.758,35 zł**

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę m. in. na:

- zakup artykułów spożywczych dla dzieci objętych opieką w świetlicach socjoterapeutycznych i wsparcia dziennego;
- zajęcia integracyjne młodzieży z seniorami;
- zakup materiałów profilaktycznych;
- zakup biletów do kina i na basen.

➤ **§ 4300 – 44.004,98 zł**

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę m. in. na:

- Usługi artystyczne i warsztaty dla dzieci objętych opieką w świetlicach socjoterapeutycznych;
- Wynajem urządzeń pneumatycznych;
- Prowadzenie zajęć profilaktycznych;




W trakcie kontroli powyższych wydatków (w rozdziałach 85153 i 85154) nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2018 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Karsin w 2018 roku funkcjonowało 8 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.
- Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do *Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej* dokonano pod następującymi numerami KRS:
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Dąbrowie – 0000262557 dnia 26.09.2006r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Górkach – 0000265271 dnia 04.10.2006r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Karsinie – 0000081010 dnia 18.01.2002r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Osowie – 0000067039 dnia 04.12.2001r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Przytarni – 0000050660 dnia 12.10.2001r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna we Wdzydzech Tucholskich – 0000058343 dnia 30.10.2001r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna we Wielu – 0000265068 dnia 29.09.2006r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Zamościu – 0000096058 dnia 1.03.2002r.
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2018 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	5.620,00	4.799,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	27.000,00	24.684,98
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	54.000,00	53.658,47
4260 – Zakup energii	49.720,00	34.739,40
4300 – Zakup usług pozostałych	30.000,00	28.794,05
4430 – Różne opłaty i składki	27.280,00	27.276,50
6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6.900,00	6.900,00

6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	125.000,00	125.000,00
6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	3.500,00	3.500,00
Razem:	329.020,00	309.352,40

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy, ujętych w **rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne** w paragrafach 3020, 6050 oraz 6060:

- **§ 3020 –Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń**, tj. ekwiwalenty dla strażaków za I i II kwartał 2018 roku.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla członków OSP Rada Gminy w Karsinie ustaliła w drodze Uchwały Nr XXXVIII/328/18 z dnia 13 września 2018r., który wynosił 15,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzone przez poszczególne jednostki OSP *Zestawienia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych jednostki OSP*. W *Zestawieniach* wyszczególniono m.in.: czas akcji, stawkę za 1 rbh, kwoty ogólne – Udział w akcjach ratowniczych potwierdził Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Kościerzynie.

- **§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.**

Wydatek dotyczył zakupu stacji obiektowej dla jednostki OSP we Wdzydzach Tucholskich. Stację zakupiono do zdalnego uruchamiania syreny alarmowej (faktura nr FV/19/2018 z 6.04.2018r. na kwotę 6.900,00 zł).

- **§ 6060 –Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.**

Wydatek dotyczył zakupu samochodu pożarniczego dla OSP we Wielu.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wykorzystania dotacji sklasyfikowanych w **§ 6230** w wysokości 3.500,00 zł zawarto w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki niniejszego protokołu.*

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że Gmina Karsin poniosła w latach 2016-2018 wydatki (w łącznej kwocie 9.600,00 zł) z tytułu:

- opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2016 roku – zabezpieczeniem objęto strażaków w 8 jednostkach OSP Gminy Karsin, składkę na

2016 rok w wysokości 3.200,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego dnia 11.01.2016 r.;

- opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2017 roku – zabezpieczeniem objęto strażaków w 8 jednostkach OSP Gminy Karsin, składkę na 2017 rok w wysokości 3.200,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego dnia 27.01.2017 r.;
- opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2018 roku – zabezpieczeniem objęto strażaków w 8 jednostkach OSP Gminy Karsin, składkę na 2017 rok w wysokości 3.200,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego dnia 12.01.2018 r.;

W dniu 12.06.2019 r. kontrolujący skierowali do Wójta Gminy prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie:

- *czy w latach 2016 – 2018 Gmina Karsin realizowała obowiązek wynikający z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) dotyczący ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych w instytucjach ubezpieczeniowych.*

Wyjaśnienie Wójta Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją 17.

Z wyjaśnienia wynika m.in. iż w okresie objętym kontrolą strażaków jednostek OSP ubezpieczano tylko w Strażackim Funduszu Wypadkowym.

3.5.11. Fundusz sołecki.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu. Organ stanowiący gminy nie podejmował uchwały w sprawie funduszu sołeckiego.

3.5.12. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2016 – 2018.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Gminy w Karsinie określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę i cel przedsięwzięcia,

- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
 - okres realizacji programu,
 - łączne nakłady finansowe,
 - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Gminy zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych sklasyfikowanych w §§ 6050, 6060 wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2016-2018 przedstawiały się następująco:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2016	6050	829.162,00	791.104,84	95,41
	6060	379.900,00	378.278,81	99,57
	6230	7.635,00	7.634,56	99,99
	6300	80.000,00	79.987,32	99,98
	6610	48.604,00	27.982,77	57,57
	6170	24.732,00	24.731,45	99,99
	6059	75.460,00	74.629,90	98,89
	6050	3.740.087,75	3.469.593,53	92,76
2017	6060	204.000,00	202.002,87	99,02
	6067	8.219,50	8.219,50	100,00
	6069	1.450,50	1.450,50	100,00
	6057	3.867.928,00	3.860.408,77	99,80
	6058	0,00	0,00	0,00
	6059	2.148.231,00	2.109.184,27	98,18
	6050	5.507.124,51	5.480.968,48	99,52
	6060	211.540,00	210.606,27	99,55
2018	6230	18.500,00	3.500,00	18,90
	6057	1.472.098,44	1.451.529,30	98,80
	6300	45.000,00	45.000,00	100,00
	6059	885.879,10	867.022,66	97,87

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

Szczegółowej kontroli poddano wybrane 3 zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Karsin w latach 2016 – 2018 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2016	Przebudowa drogi Karsin- Dąbrowa	Przetarg nieograniczony	150.500,00

2017	Budowa ścieżki rowerowej Karsin Wiele	Przetarg nieograniczony	593.333,91
2018	Budowa sieci wodno- kanalizacyjnej na odcinku Wiele Chojny	Przetarg nieograniczony	329.500,95

2016 rok

Zamawiający: Gmina Karsin reprezentowana przez Romana Brunke – Wójta Gminy Karsin.

Nazwa postępowania: Przebudowa Drogi Karsin- Dąbrowa.

Nr postępowania: ZP 271.8.16

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 120.975,61 zł netto, co stanowiło równowartość 28.976,89 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 10.11.2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 355163-2016	30.11.2016 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	30.11.2016 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	30.11.2016 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	—
3.	Termin składania ofert	Siedzibie Zamawiającego – sekretariat	08.12.2016 r. godz. 9:30
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Okres gwarancji – 40%	—
5.	Liczba oferentów	2	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski	—
9.	Cena wybranej oferty	148.500,00 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	30 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % zaoferowanej ceny brutto zamówienia	—
12.	Data zawartej umowy	ZP 272.8.2016	9.12.2016 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	8.12.2016 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	8.12.2016 r.
		strona internetowa BIP Gminy	8.12.2016 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 375354-2016	29.12.2016 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	—	—

16.	Zamówienia uzupełniające	–	–
-----	--------------------------	---	---

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Uchwałą Nr XIX/162/16 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2016 rok – w rozdziale 01042 § 6050 w wysokości 150 800,00 zł.

Członkowie Komisji oraz Wójt złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:




Wymagane dokumenty z SIWZ	MARBRUK sp. z o.o. z M. Charzykowy	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z Dziemian
	1	2
Formularz ofertowy –	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp	+	+
Zaakceptowany wzór umowy	+	+
Informacja o stanie zatrudnienia	+	+
Oświadczenie wykonawcy, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane prawem uprawnienia – w tym uprawnienia wymagane przepisami ustawy prawo budowlane	+	+
Cena oferty brutto (w zł):	243.514,56 gwarancja 36 m-cy	148.500,00 gwarancja 36 m-cy

** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 148.798,43 zł brutto.

- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto (tj. 14,850,00 zł).
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 9 grudnia 2016 r. zawarta została Umowa Nr ZP 272.8.2016 pomiędzy firmą a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy Karsin pana Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Jolanty Pietras na realizację ww. zadania.

W umowie nr ZP 272.8.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	9.12.2016 r.
Wynagrodzenie	148.500,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	20 grudnia 2016 r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° za opóźnienie w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy – 1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia,

W umowie nr ZP 272.8.2016 określono:	
	° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia – 0,3% wynagrodzenia umownego za dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad lub usterek, ° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 20% wynagrodzenia umownego brutto,

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy wyniosła 148.500,00 zł (faktura nr 208/2016 z 15.12.2016 r.). Zadanie zrealizowano terminowo. Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 30/2016 z 29.12.2016r. na kwotę 150.500,00 zł.

2017 rok

Zamawiający: Gmina Karsin reprezentowana przez Romana Brunke- Wójta Gminy Karsin.

Nazwa postępowania: Budowa ścieżki rowerowej Karsin- Wiele.

Nr postępowania: ZP 271.19.17

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 300.733,71 zł netto, co stanowiło równowartość 72.033,75 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15.05.2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 555295-N-2017	20.07.2017 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	20.07.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	20.07.2017 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	–
3.	Termin składania ofert	w Siedzibie Zamawiającego (sekretariat)	4.08.2017 r. godz. 11:30
4.	Kryteria oceny	Cena – 60 % Termin wykonania– 20 % Gwarancja – 20 %	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	AD-BET Adrian Paszko, Chojniczki ul. Widokowa 21, 89- 606 Charzykowy	–
9.	Cena wybranej oferty	593.333,91 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % zaoferowanej ceny brutto zamówienia	–
12.	Data zawartej umowy	RIPiOŚ.272.5.2016	18.08.2017 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	11.08.2017 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	11.08.2017 r.
		strona internetowa BIP Gminy	11.08.2017 r.

14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr ogłoszenia: 555295-N-2017	18.09.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Uchwałą Nr XX.180.16 Rady Gminy Karsin z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2017 rok – w rozdziałach: 60016 § 6050 w wysokości 340.000,00 zł, 60016 § 6057 w wysokości 235.400,00 zł oraz 60016 § 6059 w wysokości 134.600,00 zł;
 - ✓ Uchwałą Nr XXVI.223.17 Rady Gminy Karsin z dnia 8 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2017 rok – w rozdziałach: 60016 § 6050 w wysokości 149.375,00 zł, 60016 § 6057 zmniejszono o 32,00 zł oraz 60016 § 6059 w wysokości 223.366,00 zł.

Członkowie Komisji powołanej do przeprowadzenia ww. postępowania oraz Wójt złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty tj.:

- Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski z Kalisza (cena: 519.382,25 zł brutto, termin: do 30.10.2017 r., gwarancja: 36 m-cy);
- Usługi Ogólnobudowlane Marbruk Marcin Kwiatkowski z m. Charzykowy (cena: 620.531,59 zł brutto, termin: do 20.10.2017 r., gwarancja: 60 m-cy);
- AD-Bet Adrian Paszko z Chojniczek (cena: 593.333,91 zł brutto, termin: do 20.10.2017 r., gwarancja: 60 m-cy);

Oferenci złożyli w postępowaniu wszystkie wymagane dokumenty i oferty były zgodne ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 369.902,46 zł brutto.

- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy w wysokości 10% od ceny całkowitej podanej w ofercie w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych
 - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.




- W dniu 18 sierpnia 2017 r. zawarta została umowa Nr ZP 272.19.2017 pomiędzy firmą Ad-BET Adrian Paszko z Chojniczek, a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy Karsin pana Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Jolanty Pietras na realizację ww. zadania. Z ww. ustaleń wynika iż a dzień podpisania umowy w budżecie zaplanowano środki w pełnej wysokości na realizację zadania.

W umowie nr ZP 272.19.2017 określono:	
Termin zawarcia umowy	18.08.2017 r.
Wynagrodzenie	593.333,91 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni licząc od daty otrzymania faktur wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	W nieprzekraczalnym terminie 20.10.2017 r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° za opóźnienie w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy – 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, ° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia – 0,3% wynagrodzenia umownego za dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, ° za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy wyniosła 593.333,91 zł (faktura nr: 228/2017 z 3.11.2017 roku. Zamówienie zrealizowano terminowo. Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 4/2017 z 30.11.2017 r. (593.333,91 zł).

2018 rok

Zamawiający: Gmina Karsin reprezentowana przez Romana Brunke- Wójta Gminy Karsin.

Nazwa postępowania: Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z przyłączami na ocinku Wiele Chojny, Gmina Karsin.

Nr postępowania: ZP 271.4.18

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 317.907,06 zł netto, co stanowiło równowartość 73.731,25 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21.03.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 558155-N-2018	15.05.2018 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	15.05.2018 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	15.05.2018 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	—

3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – sekretariat	29.05.2018 godz. 11:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Termin wykonania – 20% Okres gwarancji – 20%	–
5.	Liczba oferentów	2	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WOD-BUD Stanisław Nilek z Karsina	–
9.	Cena wybranej oferty	312.000,00 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	ZP 272.4.2018	20.06.2018 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	13.06.2018 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	13.06.2018 r.
		strona internetowa BIP Gminy	13.06.2018 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 500154864	4.07.2018 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Uchwałą Nr XXXIV.301.2018 Rady Gminy z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2018 rok. – w rozdziale 01010 § 6050 w wysokości 395.000,00 zł.
 - ✓ Uchwałą Nr XXXVI.309.2018 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2018 rok. – w rozdziale 01010 § 6050 zmniejszono plan o 78.000,00 zł.
 - ✓ Uchwałą Nr III.15.2018 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2018 rok. – w rozdziale 01010 § 6050 zmniejszono plan o 5.000,00 zł.

Łącznie zabezpieczono środki w wysokości 312.000,00 zł.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty tj.:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Hydrogrowiert Grudządz Mirosław Szałkowski z Jabłonowa Pomorskiego	WOD-BUD Stanisław Nilek
	<i>1</i>	<i>2</i>
Formularz ofertowy –	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	+	+

Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp	+	+
Zaakceptowany wzór umowy	+	+
Informacja o stanie zatrudnienia	+	+
Oświadczenie wykonawcy, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane prawem uprawnienia – w tym uprawnienia wymagane przepisami ustawy prawo budowlane	+	+
Cena oferty brutto (w zł):	540.000,00 zł, gwarancja 36 m-cy	312.000,00 gwarancja 36 m-cy

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 391.025,68 zł brutto.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 20 czerwca 2018 r. zawarta została Umowa Nr 272.4.2018 pomiędzy firmą WOD-BUD, Stanisław Nilek a Gminą Karsin, reprezentowaną przez Wójta Gminy Karsin pana Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani Jolanty Pietras na realizację ww. zadania.

W umowie nr ZP 272.4.2018 określono:	
Termin zawarcia umowy	20.06.2018 r.
Wynagrodzenie	312.000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni licząc od daty otrzymania faktur wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	W nieprzekraczalnym terminie do 31.08.2018 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za opóźnienie w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy – 0,5 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia – 0,3% wynagrodzenia umownego za dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad lub usterek, - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 10 % wynagrodzenia umownego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2018 roku wyniosła 312.000,00 zł (faktura nr FV/9/2018 z 8.08.2018 r.- 312.000,00 zł). Zadanie zrealizowano terminowo. Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 8/2018 z 20.09.2018 r. (329.500,95 zł).

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie WN konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcie środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie WN konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.




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

W 2018 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

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

Kontrolą objęto 2018 rok.

W 2018 roku Gmina Karsin udzieliła z budżetu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 3.500,00 zł, sklasyfikowanych w rozdziale 75412 § 6230, tj.:

Rozdział	Kwota planu (w zł)	Przeznaczenie dotacji	Razem (zł)
§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			
75412 – Ochotnicze straże pożarne	3.500,00	Dofinansowanie zakupu motopompy szlamowej	3.500,00
Łączna kwota dotacji w § 6230			3.500,00

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXIII/291/18 z dnia 9 maja 2018 roku w sprawie: udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Osowie, w której określono wysokość dotacji w wysokości 3.500,00 zł z przeznaczeniem na zakup pompy szlamowej. Jako podstawę wydania ww. uchwały wskazano art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 620 z późn. zm.) oraz art. 216 ust 2 pkt 1 i art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz 2077 z późn. zm.).

Kopię uchwały dołączono do akt kontroli pod pozycją 18.

W roku objętym kontrolą ww. dotacji celowej udzielono na podstawie porozumienia nr Fn/1/2018 z dnia 10.05.2018 r. zawartej z Ochotniczą Strażą Pożarną w Osowie na dofinansowanie zakupu motopompy szlamowej. W wyniku kontroli udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono iż dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Dotującemu przedłożono fakturę Nr FVS/0694/2018 z dnia 11.05.2018 r. na zakup pompy pożarniczej szlamowej WT 40X z osprzętem za kwotę 10.012,20 zł.

3.7. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 5a i 5b do Uchwały Rady Gminy w Karsinie nr XXX/269/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na rok 2018.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 9.515.282,00 zł,
- wydatki w kwocie 9.393.382,00 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 2018r. wykazano:

- plan 107.268,00 zł,
- dochody wykonane 95.290,45 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 23.100,55 zł,
 - dochody przekazane 72.189,90 zł,
 - należności pozostałe do zapłaty ogółem 3.328.679,63 zł (w tym zaległości- 3.328.679,63 zł).

Rozliczenie otrzymanych dotacji omówiono w pkt 3.1. niniejszego protokołu.

3.7.1. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto 2018 rok.

3.7.1.2. Dotacje podmiotowe.

W 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 834.350,00 zł w rozdziale:
 - 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 749.119,00 zł,
 - 92116 – „Biblioteki” – 85.231,00 zł.
- W ramach § 2540 – „Dotacje podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” udzielono dotacji w wysokości 137.396,46 zł w rozdziale:
 - 80104 – „Przedszkola” – 137.396,46 zł.

§ 2540 – Dotacje podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

➤ *w rozdziale 80104 § 2540* w kwocie 137.416,00 zł.

W 2018 roku w zakresie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznej oświaty obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy:

- Nr XXII/192/17 z dnia 30 marca 2017 roku 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. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18 maja 2017 r., poz. 1852.

- Nr XXXI/273/18 z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie: ustalenia trybu udzielenia i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego dla których Gmina Karsin jest organem rejestrującym. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 2 marca 2018 r., poz. 769).

W ww. uchwałach określono m.in.:

- dotację przyznaje się na wniosek osoby prowadzącej niepubliczne przedszkole, przedstawiony organowi dotującemu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok, na który ma być przyznana dotacja,
- niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego, która nie spełnia warunków o których mowa w art. 90 ust. 1c ustawy o systemie oświaty otrzymuje na każdego ucznia dotacje z budżetu gminy Karsin w wysokości równej 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Karsin, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Karsin,
- dotacji udziela się na rok kalendarzowy, w 12 częściach, w terminie do 25-ego dnia każdego miesiąca,
- osoby prowadzące niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego sporządzają roczne rozliczenie wykorzystania dotacji do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji. W przypadku gdy przedszkole lub inna forma wychowania przedszkolnego kończy swą działalność, rozliczenie należy złożyć w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatniej transzy dotacji,
- organowi dotującemu przysługuje prawo kontrolowania prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji.

W trakcie kontroli ustalono, że:

1. W 2018 roku na terenie Gminy Karsin funkcjonowało tylko jedno niepubliczne przedszkole tj. „Akademia Malucha”.

2. Gmina Karsin prowadziła w 2018 r. dwa przedszkola publiczne tj.

- Przedszkole Publiczne w Karsinie,
- Przedszkole Publiczne we Wielu.

Z pisemnego wyjaśnienia udzielonego przez skarbnika gminy Tomasza Gołuńskiego wynikało, że naliczaniem dotacji zajmowało się Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie. Wypłatą dotacji zajmował się Urząd Gminy w Karsinie.

Ww. Informację wraz z wyliczeniem dotacji, które jednostka otrzymała od p. Haliny Burchat- Kierownika Biura Organizacji Oświaty Samorządowej dołączono do akt kontroli pod pozycją 19.

Ustalono, że niepubliczne przedszkole składało do urzędu gminy miesięczne informacje o aktualnej liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola.

Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowości przekazywania dotacji w całym 2018 roku.

Wyniki przedstawiono poniżej:

Wniosek	z 26.09.2017
Liczba dzieci podana we wniosku	22
<i>Styczeń</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	25.01.2018 r/ 22 dzieci x 453,43 zł/
<i>Luty</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	23.02.2018 r / 22 dzieci x 453,43 zł/
<i>Marzec</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	23.03.2018 r/ 22 dzieci x 453,43 zł/
<i>Kwiecień</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	24.04.2018 r/ 22 dzieci x 453,43 zł/
<i>Maj</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	24.05.2018 r/ 22 dzieci x 453,43 zł/
<i>Czerwiec</i>	18.170,02 zł
Przekazanie	25.06.2018 r/ 22 dzieci x 515,51 zł/(9.975,46 zł) Oraz wyrównanie od stycznia do maja 6828,80
<i>Lipiec</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	24.07.2018 r/ 22 dzieci x 515,51 zł/
<i>Sierpień</i>	9.975,46 zł
Przekazanie	24.08.2018 r/ 22 dzieci x 515,51 zł/
<i>Wrzesień</i>	11.341,22 zł
Przekazanie	24.09.2018 r/ 22 dzieci x 515,51 zł/
<i>Październik</i>	10.310,20 zł
Przekazanie	29.10.2018 r/ 21 dzieci x 515,51 zł/
<i>Listopad</i>	13.522,04 zł
Przekazanie	23.11.2018 r/ 22 dzieci x 522,42 zł/11.493,24 Oraz wyrównanie od stycznia do października 2028,80
<i>Grudzień</i>	11.493,24 zł
Przekazanie	19.12.2018 r/ 22 dzieci x 522,42 zł/
Rozliczenie roczne za 2018 rok	Złożone w dniu 31.12.2018 r. na kwotę 137.416 zł

Zwrot dotacji	0,00 zł
---------------	---------

W wyniku analizy złożonego (w dniu 31.12.2018 r.) sprawozdania ustalono, iż dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

W 2018 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92109 wypłacono:

- Gminnemu Domowi Kultury we Wielu w kwocie 227.315,00 zł. Zestawienie kosztów (które są jednocześnie wydatkami) poniesionych na bieżącą działalność statutową jednostki, sfinansowanych z dotacji za 2018 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY:	Koszty sfinansowane ze środków dotacji (w zł)
Wynagrodzenia	109.958,39
Nagrody roczne	8.705,49
Nagrody jubileuszowe	1791,00
ZUS	21.017,86
Fundusz pracy	2078,16
Fundusz socjalny	3334,67
Zakupy	26.036,47
Energia	8.482,12
Usługi	18.050,20
Świadczenia bhp	606,51
Opłaty i składki	2.213,36
Turnieje	25.040,77
Koszty ogółem:	227.315,00

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

- Gminnemu Domowi Kultury w Karsinie w kwocie 420.666,00 zł. Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową jednostki, sfinansowanych z dotacji za 2018 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY:	Koszty sfinansowane ze środków dotacji (w zł)
Wynagrodzenia	102.730,05
Nagrody roczne	8.017,22
Nagrody jubileuszowe	6.416,60
Składki ZUS	18.827,48
Fundusz pracy	1420,57
Fundusz socjalny	3.482,88
Zakupy	38.383,32
Energia	22.272,18
Usługi	63.271,91
Świadczenia bhp	500,00
Opłaty i składki	4.852,68
Turnieje, imprezy, festyny	150.491,11
Koszty ogółem:	420.666,00

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

- Gminnemu Domowi Kultury w Osowie w kwocie 101.138,00 zł. Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową jednostki, sfinansowanych z dotacji za 2018 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY:	Koszty sfinansowane ze środków dotacji (w zł)
Wynagrodzenia	46.288,51
Nagrody roczne	3.700,00
Składki ZUS	8.980,86
Fundusz pracy	310,32
Fundusz socjalny	1.753,79
Zakupy	12.922,67
Energia	7.700,17
Usługi	11.163,46
Opłaty i składki	518,22
Turnieje, festyny, imprezy	7.800,00
Koszty ogółem:	101.138,00

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W 2018 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono Gminnej Bibliotece Publicznej we Wielu w kwocie 85.231,00 zł. Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową jednostki, sfinansowanych z dotacji za 2018 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY:	Koszty sfinansowane ze środków dotacji (w zł)
Wynagrodzenia	53.924,05
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.913,13
Składki ZUS	9.855,79
Fundusz pracy	192,19
ZFŚS	3038,25
Zakup materiałów	3368,25
Zakup książek	7400,00
Świadczenia BHP	626,64
Podróże służbowe	177,89
Zakup usług	3.734,81
Koszty ogółem:	85.231,00

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

Program współpracy na rok 2018 Gminy Karsin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności

pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Gminy w Karsinie przyjęła w drodze Uchwały Nr XXIX/255/17 z dnia 16 listopada 2017 r.

W 2018 roku Gmina Karsin udzieliła z budżetu dotację celową tylko jednemu stowarzyszeniu tj. Gminnemu Zrzeszeniu Ludowemu- Zespoły Sportowe. Dotację sklasyfikowano w rozdziale 92109 § 2820 (plan i wykonanie 150.000,00 zł).

- Zarządzeniem Nr IV/249/2017 z dnia 6 grudnia 2017 r. Wójt Gminy ogłosił Otwarte Konkursy Ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku.
 - Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 6.12.2017 r.
 - Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 28.12.2017 r. do godz. 12.00.
 - Zarządzeniem Nr IV/255/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2018 roku w zakresie organizacji sportu masowego i rekreacji* Wójt Gminy przyznał dotację jednemu podmiotowi zaopiniowanemu pozytywnie przez Komisję Konkursową.
 - Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że:
 - ✓ w otwartym konkursie ofert na realizację zadań Gminy Karsin w 2018 r. złożono tylko jedną ofertę (Gminne Zrzeszenie LZS z Karsina),
 - ✓ Oferta Gminnego Zrzeszenia LZS spełniała wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz została złożona w terminie do dnia 28 grudnia 2017 r.,
 - ✓ zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji w kwocie 150.000,00 zł na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy nr 1/18 zawartej 2.01.2018 r., podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
 - ✓ przekazaną w terminie wskazanym w umowie dotację prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej,
 - ✓ udzielona dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami określonymi w umowie,
 - ✓ rozliczenie z wykonania zadania i wykorzystania dotacji nastąpiło w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego (złożonego 28 stycznia 2019 r.),
 - ✓ dotację w wysokości 150.000,00 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2018 roku Gmina Karsin udzieliła z budżetu dotację na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętą w rozdziale 60004 § 2710 w kwocie 10.580,00 zł.

- Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXXIV/300/18 z dnia 30 maja 2018 r. wyraziła zgodę na udzielenie Samorządowi Województwa Pomorskiego pomocy finansowej na organizowanie publicznego transportu zbiorowego na linii komunikacyjnej Czersk-Kościerzyna– kwota pomocy 10.580,00 zł.
- W dniu 3.09.2018 r. pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez p. Romana Brunke – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie p. Jolanty Pietras – Skarbnika Gminy, a Województwem Pomorskim zawarto umowę, którego przedmiotem było udzielenie dotacji na ww. cel.
- Środki pomocy w wysokości 10.580,00 zł przekazano Samorządowi Województwa w dniu 17.09.2018 r. (WB Nr 00366).
- Zgodnie z porozumieniem Samorząd Województwa przedłożył w dniu 15.01.2019 r. sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej, dołączając dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki.

Środki wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

§ 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2018 roku Gmina Karsin udzieliła z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziale 60014 w kwocie 45.000,00 zł.

- Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXXIII/292/18 z dnia 9 maja 2018 r. wyraziła zgodę na udzielenie Powiatowi Kościerskiemu pomocy finansowej na realizację zadania: „Przebudowa odcinka drogi powiatowej 2406G Karsin- Cisewie”– kwota pomocy 45.000,00 zł.
- W dniu 24.05.2018 r. pomiędzy Gminą Karsin, reprezentowaną przez p. Romana Brunke – Wójta Karsina, przy kontrasygnacie p. Jolanty Pietras – Skarbnika Gminy, a Powiatem Kościerskim reprezentowanym przez p. Alicję Żurawską – Starostę oraz p. Henryka Osowskiego - Wicestarostę przy kontrasygnacie p. Marleny Sikorskiej - Skarbnika Powiatu zawarto porozumienie, którego przedmiotem było udzielenie dotacji na ww. cel.

- Środki pomocy w wysokości 45.000,00 zł przekazano Powiatowi Kościerskiemu w dniu 30.11.2018 r. (WB Nr 00474).
- Zgodnie z porozumieniem Powiat Kościerski przedłożył w dniu 4.12.2018 r. sprawozdanie z wykorzystania pomocy finansowej, dołączając dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki. Środki wykorzystano na cel wskazany w ww. umowie.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2017 i 2018 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin:

- **Budżet Gminy na 2017 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XX.180.16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy na 2017 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - ✓ kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,
 - ✓ sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.837.926,47 zł,
 - ✓ na wyprzedzające finansowanie środków z UE w wysokości 3.344.848,59 zł (w tym finansowany planowany deficyt w wysokości 2.054.901,72 zł).
 - upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
 - ✓ zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu Gminy Karsin – do kwoty 500.000,00 zł,
 - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.837.926,47 zł,
 - ✓ na wyprzedzające finansowanie środków z UE w wysokości 3.344.848,59 zł (w tym finansowany planowany deficyt w wysokości 2.054.901,72 zł).
- **Budżet Gminy Karsin na 2018 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXX/269/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2018 rok*, w której ustalono m. in.:
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - ✓ kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,

- ✓ kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.331.635,89 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie środków UE w kwocie 2.317.436,00 zł).
- ✓ spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.763.635,84 zł.
- Upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
 - ✓ zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu Gminy – do kwoty 500.000,00 zł,
 - ✓ zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.331.635,89 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie środków EU w kwocie 2.317.436,00 zł)
 - ✓ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 2.763.635,84 zł.

Z pisemnej informacji Skarbnika Gminy – pana Tomasza Gołuńskiego wynikało, iż w latach 2017 – 2018 Gmina Karsin nie podpisała żadnych umów z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciąga zobowiązania finansowe. Informację Skarbnika Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją 20.

3.8.2. Przychody i rozchody.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Karsin za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 i 2018:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody:	2017		2018	
Kredyty i pożyczki, w tym:	6.241.515,02	6.241.514,98	5.081.312,43	5.081.312,43
Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	163.000,00	163.174,89	512.153,64	512.934,03
na pokrycie deficytu	163.000,00	0,00	-	-
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody:	2017		2018	
Spłaty kredytów i pożyczek	1.289.946,87	1.289.946,87	2.763.635,80	2.763.635,80
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Rok 2017.

W 2017 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 1.289.946,87 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.241.514,98 zł. Ustalenia dotyczące zaciąganych w okresie objętym kontrolą kredytów i pożyczek przedstawiono poniżej.

Umowa nr 27/2017 z dnia 11.10.2017 r. zawarta z Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej- Counterpart Fund z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie budowy dróg wiejskich pn. „Wykonanie nawierzchni asfaltowych na drogach gminnych w Osowie, Borsku i Wdzydzech Tucholskich” w kwocie 503.459,75 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIV/217/17 z dnia 21 czerwca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej na sfinansowanie zadania pn. „Modernizacja dróg gminnych”. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 079/g227/K/VI/17 z dnia 27.07.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Termin spłaty pożyczki ustalono na lata 2018 - 2022.
- W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty pożyczki w kwocie 59.230,55 zł (do 30.09.2018 r. - 29.615,27 zł oraz do 31.12.2018 r. - 29.615,28 zł). Ustalono iż pożyczkę spłacano terminowo.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 2 %.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu 30.10.2017 r. (WB/00657).

Umowa kredytu nr 1/JST/K/2017 z dnia 27.06.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Rozbudowa budynku Urzędu Gminy w Karsinie, w kwocie 2.400.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIII/206/17 z dnia 18.05.2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Karsin.



- Uchwałą Nr 073/g227/K/VI/17 z dnia 26.06.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2019- 2028.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy procentowej zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży banku. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosiła 1,66 % a marża banku 0,42 p.p. Oprocentowanie kredytu na dzień podpisania umowy wyniosło 2,08 % w stosunku rocznym.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących transzach:
 - 24 października 2017 r. kwota 1.800.000,00 zł (WB/00643),
 - 16 kwietnia 2018 r. kwota 600.000,00 zł (WB/00235).

Umowa kredytu nr 2/JST/K/2017 z dnia 23.10.2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Budowa i modernizacja mechaniczno-biologiczno- chemicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Cisewie. Gmina Karsin, w kwocie 787.720,27 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIV/219/17 z dnia 21.06.2017r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 080/g227/K/VI/17 z dnia 27.07.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2018 - 2028.
- W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty 20.000,00 zł. Raty kredytu spłacano terminowo (WB/00401 z 29.06.2018 r.- 10.000,00 zł oraz WB/00618 z 28.09.2018 r.- 10.000,00 zł).
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,66 %) i marży banku (0,42 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,08 % w skali roku.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących transzach:
 - dniu 24 października 2017 r. kwota 544.634,27 zł (WB/00643),




- dniu 16 kwietnia 2018 r. kwota 243.086,00 zł (WB/00235).

Umowa kredytu nr 3/JST/K/2017 z dnia 17.12.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Roboty ziemne i przygotowawcze do budowy ścieżki rowerowej na odcinku drogi Wiele- Karsin etap 1, w kwocie 449.375,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXVI/238/17 z dnia 8.08.2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 112/g227/K/VI/17 z dnia 30.08.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2018- 2028.
- W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kapitału w wysokości 40.743,00 zł. Ustalono iż raty kredytu spłacano terminowo (WB z 29.06.18 -15.743,00 zł, WB z 28.09.2018 r.- 15.000,00 zł oraz WB z 31.12.2018 r.- 10.000,00 zł).
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,66 %) i marży banku (0,69 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,35 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu 2.11.2017 r. (WB/00664).

Umowa kredytu nr 4/JST/K/2017 z dnia 17.12.2008 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Budowa ścieżki rowerowej, szlaku rowerowego dla obsługi ruchu turystycznego na odcinku Karsin – Wiele”, w kwocie 357.966,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXVI/239/17 z dnia 8.08.2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 111/g227/K/VI/17 z dnia 30.08.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2018 - 2028.



- W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kapitału w wysokości 31.966,00 zł. Ustalono iż raty kredytu spłacano terminowo (WB z 29.06.2018 r. - 11.966,00 zł, WB z 28.09.2018 r. - 10.000,00 zł oraz WB z 31.12.2018 r. - 10.000,00 zł).
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,66 %) i marży banku (0,69 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,35 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu 17.11.2017 r. (WB/00698).

Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/44/2017 z dnia 3.10.2017 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania p.n. „Rozbudowa i modernizacja mechaniczno- biologiczno- chemicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Cisewo, Gmina Karsin, w kwocie 484.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIV/218/17 z dnia 21.06.2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 081/g227/K/VI/17 z dnia 27.07.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Termin spłaty pożyczki ustalono na lata 2018 - 2023.
- W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty pożyczki w kwocie 30.000,00 zł. Ustalono iż ratę pożyczki spłacono terminowo (WB z 25.09.2018 r. -30.000,00 zł)
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie transz pożyczki ustalono w wysokości 0,6 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego lecz nie mniej niż 3% w skali roku.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 - „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu w trzech następujących transzach:
 - dniu 23 listopada 2017 r. kwota 147.570,81 zł (WB/00712),
 - dniu 28 grudnia 2017 r. kwota 268.264,19 zł (WB/00643),
 - dniu 22 maja 2018 r. kwota 68.165,00 zł (WB/00313).

Umowa pożyczki nr PROW-19.2.1-11-00529-22 z dnia 19.10.2017 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie

kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania p.n. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER, poddziałania – Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014- 2020, w kwocie 235.368,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIV/237/17 z dnia 8.08.2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z Banku Gospodarstwa Krajowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 110/g227/K/IV/17 z dnia 30.08.2017r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Spłata pożyczki (zgodnie z umową) nastąpiła w terminach: 17.08.2018 r.- 11.768,40 zł (WB/00513) oraz 10.09.2018 r.- 223.599,60 zł (WB/00568).
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie transz pożyczki ustalono w wysokości 0,43 % w skali roku.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 - „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu 27.11.2017 r. (WB/00723).

Umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00395-22 z dnia 7.08.2017 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania p.n. „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałania- Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii- Budowa lub modernizacja dróg lokalnych objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014- 2020, w kwocie 1.231.161,96 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIII/204/17 z dnia 18.05.2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z Banku Gospodarstwa Krajowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 071/g227/K/VI/17 z dnia 26.06.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.



- Spłata pożyczki (zgodnie z umową) nastąpiła w terminach: 4.12.2018 r.- 1.164.079,65 zł (WB/00767) oraz 27.12.2018 r.- 67.082,31 zł (WB/00816).
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie transz pożyczki ustalono w wysokości 0,43 % w skali roku.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 - „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu 30.09.2017 r. (WB/00594).

Umowa kredytu nr 4/2017 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kościerzynie z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Budowa drogi gminnej wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej we Wielu”, w kwocie 703.715,00,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIII/205/17 z dnia 18.05.2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 072/g227/K/VI/17 z dnia 26.06.2017 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2018- 2026.
- W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty rat kredytu w łącznej kwocie 40.891,00 zł. Ustalono iż raty kredytu spłacano terminowo (27.06.2018 r.- 20.000,00 zł oraz 25.09.2018 r.- 20.891,00 zł).
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,66 %) i marży banku (0,84 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,50 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu 20.09.2017 r. (WB/00564).

Rok 2018.

W 2018 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 2.763.635,80 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 5.081.312,43 zł. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa kredytu nr 1/JST/K/2018 z dnia 27.06.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na realizację zadania p.n. „Przebudowa nawierzchni drogowych wraz z budową kanalizacji deszczowej”, w kwocie 2.381.590,00 zł.




- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXIII/287/18 z dnia 9.05.2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 115/g227/K/V/18 z dnia 14.06.2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2019- 2034.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,64 %) i marży banku (0,39 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,03 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących transzach:

- 27 czerwca 2018 r. kwota 901.759,65 zł (WB/00394),
- 3 września 2018 r. kwota 1.062.280,45 zł (WB/00551),
- 26 października 2018 r. kwota 417.549,90 zł (WB/00683).

Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/26/2018 z dnia 20.08.2018 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania p.n. „Czyste Jezioro Wielewskie- Budowa sieci wodno- kanalizacyjnej we Wielu”, w kwocie 195.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXXV/311/18 z dnia 29.06.2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 128/g227/K/V/18 z dnia 30.07.2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Termin spłaty pożyczki ustalono na lata 2019- 2023.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 3% w skali roku.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 - „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu 7.09.2018 r.

Umowa kredytu nr 2/JST/K/2018 z dnia 3.09.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu (1.345.571,43 zł), ze

wskazaniem na finansowanie zadań inwestycyjnych: „Zagospodarowanie rekreacyjne nad kanałem w Bąku wraz z oznakowaniem szlaku kajakowego na terenie gminy Karsin (239.570,00 zł), „Zagospodarowanie stawu wiejskiego w Przytarni” (448.037,00 zł), „Rozbudowa przedszkola w Karsinie i „Utworzenie gminnego żłobka Ptyś w Karsinie (445.964,43 zł), „Budowa sieci wodno- kanalizacyjnej na odcinku Wiele- Chojny w ramach konkursu Lokalne rozwiązania w gospodarce ściekowej na Pomorzu (122.000,00 zł, „Przebudowa drogi Osowo- Białe Błota. Etap III” (90.000,00 zł).

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXXV/312/18 z dnia 29.06.2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 129/g227/K/V/18 z dnia 30.07.2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2019 - 2034.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,64 %) i marży banku (0,59 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,23 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących transzach:

- 3 września 2018 r. kwota 122.000,00 zł (WB/00551),
- 14 września 2018 r. kwota 239.570 zł (WB/00583),
- 28 września 2018 r. kwota 90.000,00 zł (WB/00618),
- 5 listopada 2018 r. kwota 448.037,00 zł (WB/00699),
- 27 grudnia 2018 r. kwota 445.964,43 zł (WB/00816).

Umowa kredytu nr 3/JST/K/2018 z dnia 17.12.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu ze wskazaniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zamość, Gmina Karsin", w kwocie 147.900,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXXIX/337/18 z dnia 18.10.2018r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.



- Uchwałą Nr 189/g227/K/V/18 z dnia 15.11.2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2019 - 2025.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,64 %) i marży banku (0,89 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,53 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu 17.12.2018 r. (WB/00798).

Umowa kredytu nr 4/JST/K/2018 z dnia 17.12.2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Czersku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu ze wskazaniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi Wiele- Robaczkowo”, w kwocie 100,00,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Gminy w Karsinie Uchwałą Nr XXXIX/336/18 z dnia 18.10.2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.
- Uchwałą Nr 0189/g227/K/VI/18 z dnia 15.11.2018 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2019 - 2025.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według stopy zmiennej stanowiącej sumę stawki bazowej (1,64 %) i marży banku (0,89 p.) W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 2,53 % w skali roku.

Zgodnie z ewidencją konta 134 - „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu 17.12.2018 r. (WB/00798).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” i poz. D23 „Wykup papierów wartościowych”) na koniec 2017 i 2018 roku były zgodne z ewidencją księgową,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej do konta 134 „kredyty bankowe” i 260 „zobowiązania finansowe” oraz były zgodne z dokumentacją źródłową.




3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W kontrolowanej gminie nie wystąpiły przychody z ww. tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Karsin poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- ° w 2017 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 344.536,59 zł;
- ° w 2018 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 242.811,70 zł.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą (lata 2017-2018) Gmina Karsin nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2018 rok kształtował się następująco:

Dochody / Wydatki	Stan na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.545.000,60
Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1.574.744,10
w tym:	
1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.207.402,75
2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	255.634,00
3) obsługi administracyjnej tego systemu	111.707,35
4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	
5) inne wynikające z ustawy	
Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	-29.743,50

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W 2018 roku obowiązywały następujące umowa nr 272.12.2017 zawarta z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubuch z Nakła w dniu 26.06.2017 r. Wykonawcę zamówienia dotyczącego odbierania odpadów komunalnych stałych oraz odpadów segregowanych



wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od 26.06.2017 r. do 31.03.2019 r. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w kwocie ryczałtowej 2.086.560,00 zł (za cały okres trwania umowy).

Ustalono, iż wykonawca otrzymywał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową (w 2017 r. - 596.160,00 zł brutto, w 2018 r. - 1.192.320,00 zł brutto oraz w 2019 r. - 298.080,00 zł).

3.9.2. Dochody- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zrealizowane w 2018 roku wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaklasyfikowane do § 0490 w rozdziale 90002, wyniosły 1.354.938,20 zł (plan: 1.371.677,00 zł).
- 2) W okresie objętym kontrolą zasady pobierania dochodów z ww. tytułu ustalono w uchwałach:
 - Nr XIX/168/16 Rady Gminy w Karsinie z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie: wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności (Dz. Urz. z 2016 r., poz. 4366).
 - Nr XXXIV/304/18 Rady Gminy w Karsinie z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie zmiany uchwały XIX/168/16 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności (Dz. Urz. z 2018 r., poz. 2563).
 - Nr XVIII/155/2016 Rady Gminy w Karsinie z dnia 23 września 2016 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. (Dz. Urz. z 2016 r. poz. 3462).
 - Nr XVIII/153/2016 Rady Gminy w Karsinie z dnia 23 września 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. z 2016 r. poz. 3464).
 - Nr XVIII/154/2016 Rady Gminy w Karsinie z dnia 23 września 2016 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. Urz. z 2016 r. poz. 3465).
 - Nr XVII/148/16 Rady Gminy w Karsinie z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Karsin (Dz. Urz. z 2016 r. poz. 3205).
- 3) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat za odbieranie odpadów komunalnych sprawdzono na podstawie 40 właścicieli gospodarstw oznaczonych numerami: DO-M-315, DO-M-

1478, DO-M-1596, DO-M-899, DO-M-167, DO-M-1417, DO-M-1518, DO-M-910, DO-M-2528, DO-M-141, DO-M-1566, DO-M-1491, DO-M-1377, DO-M-285, DO-M-533, DO-M-2418, DO-M-1584, DO-M-197, DO-M-2527, DO-M-1833, DO-M-579, DO-M-930, DO-M-441, DO-M-224, DO-M-2092, DO-M-877, DO-M-2013, DO-M-1599, DO-M-1381, DO-M-1556, DO-M-870, DO-M-185, DO-M-298, DO-M-1318, DO-M-567, DO-M-1294, DO-M-2009, DO-M-283, DO-M-155, DO-M-2638.

Ustalono, iż zastosowane stawki były zgodne z ustalonymi przez Radę Gminy oraz z danymi wykazanymi w złożonych deklaracjach. Opłaty naliczono i pobierano w prawidłowych wysokościach.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2018.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano Zarządzeniem Nr IV/69/2015 Wójta Gminy z dnia 29 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011 – Środki trwałe księguje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które umarzane są stopniowo oraz gruntów.
- na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe ujmuje się pozostałe środki trwałe w używaniu, które podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2018 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2018 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	4.744.728,52	77.269,50	68.723,95	4.753.274,07
01 – Budynki	8.989.431,80	4.716.131,85	0,00	13.705.563,65
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40.059.921,71	8.267.710,41	0,00	48.327.632,12
03 – Kotły i maszyny	164.111,08	0,00	0,00	164.111,08

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2018 r.
energetyczne				
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	458.926,26	0,00	12.076,80	446.849,46
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13.932,92	0,00	0,00	13.932,92
06 – Urządzenia techniczne	103.620,23	0,00	0,00	103.620,23
07 – Środki transportu	2.440.351,07	0,00	7.620,00	2.432.731,07
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1.070.598,42	329.307,00	0,00	1.399.905,42
RAZEM:	58.045.622,01	13.390.418,76	88.420,75	71.347.620,02
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	1.515.664,79	109.068,57	59.008,11	1.565.725,25

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2018 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu:

- OT Nr 1/2018 z dnia 20.04.2018 r. – wartość 6.900,00 zł – Stacja obiektowa DSP-52L (faktura nr FV/19/2018 z dnia 6.04.2018 r.) – numer inwentarzowy: 8/1/2018,
- OT Nr 2/2018 z dnia 30.05.2018 r. – wartość 15.850,00 zł – Kosiarka samojezdna R214TC 9673259 (faktura nr 617/G/2018 z dnia 18.05.2018 r.) – numer inwentarzowy: 8/2/2018,
- OT Nr 3/2018 z dnia 25.06.2018 r. – wartość 62.399,99 zł – Budowa chodnika w Osowie - (faktura nr 12/2018 z dnia 20.06.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/1/2018,
- OT Nr 4/2018 z dnia 9.07.2018 r. – wartość 9.968,39 zł – łódź Optima- (faktura nr 27/2018 z dnia 18.06.2018 r.) – numer inwentarzowy: 7/1/2018,
- OT Nr 3/2018 z dnia 25.06.2018 r. – wartość 6.150,00 zł – Słup zraszający- (faktura nr SKR1806/0800 z dnia 29.06.2018 r.) – numer inwentarzowy: 8/3/2018,
- OT Nr 6/2018 z dnia 13.09.2018 r. – wartość 274.134,00 zł – Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów- (faktury nr: FS1165/6/2018 z dnia 20.06.2018 r., 3/06/2018 z dnia 13.06.2018 r., 6A/02/18 z dnia 1.02.2018 r., 34/06/2018 z dnia 13.06.018 r., 33/06/2018 z dnia 13.06.2018 r., 39/07/18 z dnia 24.07.2018 r.) – numer inwentarzowy: 8/4/2018,
- OT Nr 7/2018 z dnia 13.09.2018 r. – wartość 20.000,00 zł – Wyposażenie placu w Osówku w urządzenia zabawowe oraz we wiatę krytym gontem bitumicznym- (faktura nr 3/06/2018 z dnia 14.06.2018 r. oraz 18/FVS/0366 z dnia 22.05.2018 r.) – numer inwentarzowy: 8/5/2018,




- OT Nr 8/2018 z dnia 20.09.2018 r. – wartość 329.500,95 zł – Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej na odcinku Wiele Chojny - (faktury nr: 00012/12/2017 z dnia 21.12.2017 r. oraz nr FV/9/2018 z dnia 08.08.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/2/2018,
- OT Nr 9/2018 z dnia 20.11.2018 r. – wartość 661.011,53 zł – Przebudowa nawierzchni drogowej na ul 4-go Marca na odcinku 1873 m2 - (faktury nr: 96/2018 z dnia 31.10.2018 r., Faktura nr 00003/10/2016 z dnia 14.10.2016 r. oraz 00003/11/2018 z dnia 06.11.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/3/2018,
- OT Nr 10/2018 z dnia 20.11.2018 r. – wartość 336.880,86 zł – Przebudowa nawierzchni na ul. Poprzecznej w Karsinie na odcinku 932 m2- (faktury nr: 86/2018 z dnia 02.10.2018 r., Faktura nr 00003/10/2016 z dnia 14.10.2016 r. i 00003/11/2018 z dnia 06.11.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/4/2018,
- OT Nr 11/2018 z dnia 20.11.2018 r. – wartość 747.399,59 zł – Przebudowa nawierzchni drogowej na ul. Słonecznej w Karsinie na odcinku 1938 m2- (faktury nr: 96/2018 z dnia 31.10.2018 r., Faktura nr 00003/10/2016 z dnia 14.10.2016 r., i 00003/11/2018 z dnia 06.11.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/5/2018,
- OT Nr 12/2018 z dnia 20.11.2018 r. – wartość 433.682,05 zł – Przebudowa nawierzchni drogowej na ul. Rozalii Narloch w Karsinie - (faktury nr: 58/2018 z dnia 24.07.2018 r. Faktura nr 00003/10/2016 z dnia 14.10.2016 oraz 00003/11/2018 z dnia 06.11.2016 r.), numer inwentarzowy: 2/6/2018,
- OT Nr 13/2018 z dnia 20.11.2018 r. – wartość 490.077,60 zł – Przebudowa nawierzchni ul. Na Skarpie w Karsinie- (faktury nr: 43/2018 z dnia 08.06.2018 r. Faktura nr 00003/10/2016 z dnia 14.10.2016 r. oraz 00003/11/2018 z dnia 06.11.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/7/2018,
- OT Nr 14/2018 z dnia 21.11.2018 r. – wartość 30.778,50 zł – Zwiększenie wartości środka trwałego poprzez wykonanie systemu powiadamiania sms o awariach obiektów technologicznych podłączonych do systemu monitoringu technologicznego na terenie oczyszczalni ścieków w Cisewie - (faktury nr: 469/12/2017 z dnia 28.12.2017 r. oraz 470/12/17 z dnia 28.12.2017 r.) – numer inwentarzowy: 2/19/2018,
- OT Nr 15/2018 z dnia 21.11.2018 r. – wartość 184.271,22 zł – Przebudowa i modernizacja drogi gminnej Osowo - Białe Błoto na odcinku 2520m2- (faktura nr 80/2018 z dnia 12.09.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/5/2018,
- OT Nr 16/2018 z dnia 21.11.2018 r. – wartość 26.722,98 zł – Pompa do kanalizacji- (faktura nr 63/2018 z dnia 2.10.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/8/2018,




- OT Nr 17/2018 z dnia 21.11.2018 r. – wartość 10.000,00 zł – Wykonanie przyłączy wodno- kanalizacyjnych na ul. Kolejowej w Karsinie (rachunek nr 8/2018 z dnia 10.10.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/9/2018,
- OT Nr 18/2018 z dnia 21.11.2018 r. – wartość 3.817.761,05 zł – Rozbudowa Budynku Urzędu Gminy (faktury nr: 258/18 z dnia 28.08.2018 r., P382413213 z dnia 09.08.2018 r., 2106501 z dnia 09.07.2018 r., 0788/2018 z dnia 05.07.2018 r., 290/2018 z dnia 20.06.2018 r., 116/18 z dnia 08.06.2018 r., 240/2018 z dnia 04.06.2018 r., 1723/18/C/FVB z dnia 30.05.2018 r., 1633/2018 z dnia 29.05.2018 r., 003609/18 z dnia 29.05.2018 r., 483/2018 z dnia 04.06.2018 r., 89/05/2018 z dnia 22.05.2018 r., 13/05/2018 z dnia 24.05.2018 r., 12/05/2018 z dnia 24.05.2018 r., 462/2018 z dnia 30.05.2018 r., 5/2018 z dnia 14.05.2018 r., 6/2018 z dnia 14.05.2018 r., 4/2018 z dnia 19.04.2018 r., 4/04/2018 z dnia 23.04.2018 r., 1/2018 z dnia 12.03.2018 r., 4/03/2018 z dnia 16.03.2018 r.) – numer inwentarzowy: 1/1-3,
- OT Nr 19/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 6.273,00 zł – Wykonanie wiaty przystankowej (faktura nr 327/2018 z dnia 28.09.2018 r.) – numer inwentarzowy: 8/6/2018,
- OT Nr 20/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 516.063,68 zł – Przebudowa drogi gminnej Wiele - Robaczkowo na odcinku 1,74 km (faktury nr: 14/2018 z dnia 30.06.2018 r., 167/2018 z dnia 30.11.2018 r., 48/2018 z dnia 8.08.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/10/2018,
- OT Nr 21/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 462.876,87 zł – Zagospodarowanie stawu wiejskiego w Przytarni (faktura nr 2/2018/11 z dnia 21.11.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/11/2018,
- OT Nr 22/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 23.777,90 zł – Zakup pompy do kanalizacji (faktura nr 87/18 z dnia 30.11.2019 r., Faktura VAT nr 83/18 z dnia 21.11.2018 r. oraz faktura VAT 174/2018 z dnia 14.12.2018 r.) – numer inwentarzowy: 2/19/2018,
- OT Nr 23/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 278.409,49 zł – Rozbudowa i Przebudowa Przedszkola w Karsinie (faktury nr: 76/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. oraz 17/2018) – numer inwentarzowy: 1/27/2018,
- OT Nr 24/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 613.688,31 zł – Rozbudowa i przebudowa Przedszkola w Karsinie- Żłobek (faktura nr 132/12/2018 z dnia 27.12.2018 r.) – numer inwentarzowy: 1/1/2018,

➤ dotyczące zmniejszenia stanu:

- LT Nr 2/2018 z dnia 26.01.2018 r. – wartość 7.620,00 zł – sprzedaż samochodu pożarniczego jednostki OSP Karsin.) – numer inwentarzowy: 7/5,
- LT Nr 1/2018 z dnia 16.01.2018 r. – wartość 12.076,80 zł – zmniejszenie wartości kserokopiarki Konica 7020 s/n:26WF30188 – numer inwentarzowy: 4/113,
- PT Nr 9/2018 z dnia 7.12.2018 r. – wartość 9.968,39 zł – Przekazanie łodzi Optima do Klubu Żeglarskiego Wda Borsk – numer inwentarzowy: 7/1/2018.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkowa środka trwałego, stawkę amortyzacji, określenie osoby odpowiedzialnej.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania.
- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według miejsc używania.
Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają środki trwałe, których wartość początkowa jest większa od 100,00 zł.
Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.
- W prowadzonych komputerowo w Urzędzie Gminy księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2018 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-01	3.261.991,92	298.405,17	0,00	3.560.397,09
Konto 071-02	14.347.304,06	1.802.155,74	0,00	16.149.459,80
Konto 071-03	138.775,83	3.042,20	0,00	141.818,03
Konto 071-04	396.762,79	16.681,68	12.076,80	401.367,67
Konto 071-05	7.752,36	1.426,28	0,00	9.178,64
Konto 071-06	71.021,38	6.199,73	0,00	77.221,11
Konto 071-07	2.132.193,53	65.069,83	7.620,00	2.189.643,36
Konto 071-08	561.769,87	200.698,34	0,00	762.468,21
RAZEM umorzenie środków trwałych:	20.917.571,74	2.393.678,97	19.696,80	23.291.553,91
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	1.515.664,79	109.068,57	59.008,11	1.565.725,25

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujmowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywano w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Karsinie na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne*.

Ewidencja analityczna do konta 020 umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i w 100%. Dalsza ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest w księgach inwentarzowych według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W roku 2018 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2018 r.
-------	------------------------------------	-------------	--------------	------------------------------------

020 (umarzane stopniowo)	29.824,81	0,00	0,00	29.824,81
020 (umarzane jednorazowo)	69.541,34	553,50	0,00	70.094,84
Razem	99.366,15	553,50	0,00	99.919,65

Zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 553,50 zł- PT 1/2018 z 17.12.2018 r. dotyczyło przyjęcia na stan oprogramowania Photo Video Bundle Ultimate (faktura nr 9/12/2018/FV z 11.12.2018 r.)

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany w 2018 roku na kontach umorzeń wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2018 r.
071-(umarzane stopniowo)	24.783,14	0,00	5.041,67	29.824,81
072- (umarzane jednorazowo)	69.541,34	553,50	0,00	70.094,84
Razem	94.324,48	553,50	5.041,67	99.919,65

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

- 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do używania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, wycofania z używania. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Materiały.

W Zakładowym Planie Kont kontrolowana jednostka nie przewidziała prowadzenia konta 310 – „Materiały” – służącego do ewidencji zapasów materiałów.

IV Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana gmina nie zarządzała mieniem Skarbu Państwa.

4.3 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

2017 rok

W kontrolowanej jednostce pełną inwentaryzację, polegającą na ustaleniu stanu rzeczywistego na dzień bilansowy wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzono w 2017 roku w oparciu o uregulowania wprowadzone przez Wójta Gminy Karsin w drodze zarządzeń, tj.:

- zarządzenia nr IV/71/2015 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Kopię instrukcji dołączono do akt kontroli pod pozycją 21.

- zarządzenie nr IV/240/2017 z dnia 6 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku obrotowego paliwa i kasy Urzędu Gminy Karsin na koniec 29 grudnia 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury składników majątkowych:

1. Środków pieniężnych w gotówce znajdujących się w kasie.
2. Druków ścisłego zarachowania.
3. Papierów wartościowych, czeków.
4. Składników majątku obrotowego (paliwo w samochodach służbowych i jednostkach OSP, węgiel).

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 2 zespoły spisowe.

- zarządzenie nr IV/241/2017 z dnia 6 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy Karsin oraz jednostek Gminy: Urzędu Gminy i Ochotniczej Straży Pożarnej w 2017 r. oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych do jej przeprowadzenia. Wójt Gminy Karsin ustalił następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy Karsin oraz jednostek Gminy: Urzędu Gminy i Ochotniczej Straży Pożarnej w 2017 r.:

1. drogą spisu z natury:

- a) składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, powierzone do używania, przechowywania;
- b) własne składniki majątkowe oddane w użyczenie obcym jednostkom;
- c) środki trwałe (tj. konto 011, nieruchomości zaliczane do środków trwałych i inwestycji, w tym budynki, budowle, maszyny, urządzenia wchodzące w skład środków trwałych z wyjątkiem gruntów;
- d) pozostałe środki trwałe i wyposażenie (tj. konto 013, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową).

2. drogą potwierdzenia sald



- a) środki zgromadzone na rachunkach bankowych;
- b) należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników);
- c) pożyczki i kredyty.

3. drogą weryfikacji

- a) środki trwałe oraz budynki i budowle do których dostęp jest utrudniony;
- b) grunty, drogi;
- c) wartości niematerialne i prawne;
- d) należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tyt. publicznoprawnych;
- e) pozostałe aktywa i pasywa;
- f) pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej;
- g) środki trwałe w budowie (inwestycje)

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 4 zespoły spisowe.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy;
- w przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:
 - Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2018 r.;
 - Sprawozdania z przebiegu spisu z natury poszczególnych zespołów spisowych,
 - stosowne oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone rzeczowe składniki majątku.
- formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania
 - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane;
 - na arkuszach spisu widnieje podpis pracownika odpowiedzialnego za ewidencję druków;
 - na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną, osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji;
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki;
- sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury;



- Komisja inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 15.01.2018 r. dotyczącym rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych ustalonych podczas przeprowadzania spisu z natury w dniach od 04.12.2017 r. do 22.12.2017 r. w Gminie Karsin oraz jednostkach Gminy: Urzędzie Gminy Karsin i Ochotniczych Straż Pożarnych, dokonała następującego rozliczenia:
 - stan ewidencyjny (księgowy)
 - środków trwałych (konto 11) – wartość ogółem 58 045 622,01 zł
 - W tym gruntów (konto 011/01) – 4 744 728,52 zł
 - pozostałych środków trwałych (konto 013) – wartość ogółem 1 515 664,29 zł
 - ustalony stan wg spisu z natury
 - środków trwałych (konto 011) – wartość ogółem: 19 305 252,41 zł
 - Arkusze spisu z natury zespołu spisowego nr 1 – 6 300 zł
 - Arkusze spisu z natury zespołu spisowego nr 2 – 17 503 414,69 zł
 - Arkusze spisu z natury zespołu spisowego nr 3 – 1 795 537,72 zł
 - pozostałych środków trwałych (konto 013) – wartość ogółem: 1 515 664,79 zł
 - Arkusze spisu z natury zespołu spisowego nr 3 – 260 536,77 zł
 - Arkusze spisu z natury zespołu spisowego nr 4 – 1 255 128,02 zł
 - rozliczenie innych składników majątkowych nie objętych spisem z natury
 - środków trwałych (konto 011) obiektów trudno dostępnych oglądowi wartość ogółem: 33 182 408,12 zł
 - środków trwałych gruntów (konto 011/01) wartość ogółem – 4 744 728,52 zł
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) – 99 366,15 zł

Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych:

Przeprowadzenia spisu z natury dokonano od dnia 04.12.2017 r. do 22.12.2017 r. Różnica inwentaryzacyjna do konta 011 wyniosła 813 231,96 zł i wynika z wprowadzenia nowych środków trwałych w miesiącu grudniu 2018 r.

Dla Urzędu Gminy:

- w dniu 28.12.2017 r. - kopiarka 20 000 zł
- w dniu 29.12.2017 r. wiata przystankowa 8 733 zł
- w dniu 29.12.2017 r. zatoka autobusowa 19 999,80 zł
- w dniu 29.12.2017 r. place zabaw 159 999,16 zł

RAZEM :
813 231,96 zł

Dla jednostek OSP:

- w dniu 27.12.2017 r. samochód ratowniczy OSP Karsin 404 500 zł
- w dniu 29.12.2017 r. samochód pożarniczy OSP Wiele 200 000 zł




- inwentaryzacja w zakresie aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) na dzień 29.12.2017 r., została przeprowadzona na dzień 29.12.2017 r., ostatni dzień roboczy oraz wykazała stan faktyczny ze stanem księgowym oraz prawidłowo prowadzone druki ścisłego zarachowania;
- inwentaryzacja w zakresie uzyskania potwierdzenia sald i porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów w terminach określonych w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2017 – weryfikacja sald kont księgowych wskazując, że wszystkie salda są zgodne z zapisem ksiąg rachunkowych.

2018 rok

W kontrolowanej jednostce w roku 2018 przeprowadzono inwentaryzacje w oparciu o uregulowania wprowadzone przez Wójta Gminy Karsin w drodze zarządzenia tj.:

- Zarządzenie nr V/3/2018 z dnia 03 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Karsin i jednostkach OSP.

Zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji:

Metodą spisu z natury składników majątkowych:

1. środków pieniężnych w gotówce znajdujących się w kasie;
2. druków ścisłego zarachowania;
3. papierów wartościowych, czeków;
4. składników będących własnością obcych jednostek, powierzonych do używania (magazyn obrony cywilnej, informat zewnętrzny naścienny, zestawy komputerowe);
5. składników majątku obrotowego (paliwo w samochodach i jednostkach OSP, węgiel);
6. własnych składników majątkowych oddanych w użyczenie.

W drodze potwierdzenia sald:

1. środków zgromadzonych na rachunkach bankowych;
2. należności (za wyjątkiem publiczno-prawnych, należności od pracowników, należności spornych i wątpliwych);
3. pożyczek i kredytów.

Drogą weryfikacji:

1. środków trwałych oraz budynków i budowli do których dostęp jest utrudniony;
2. środki trwałe w budowie;
3. grunty;
4. wartości niematerialnych i prawnych;
5. zobowiązania oraz pozostałe aktywa i pasywa;
6. należności i zobowiązania sporne;




7. pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji ilościowej.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 2 zespoły spisowe.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy;
- w przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:
 - Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15.01.2019 r.;
 - Sprawozdania z przebiegu spisu z natury poszczególnych zespołów spisowych,
 - stosowne oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone rzeczowe składniki majątku.
- formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania
 - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane;
 - na arkuszach spisu widnieje podpis pracownika odpowiedzialnego za ewidencję druków;
 - na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną, osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji;
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki;
- sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury;
- komisje inwentaryzacyjne powołane zarządzeniem wójta do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury, potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji nie stwierdziły różnic inwentaryzacyjnych.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Karsin w 2018 roku funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe

- Urząd Gminy w Karsinie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie
- Przedszkole Publiczne w Karsinie

- Przedszkole Publiczne we Wielu
- Szkołę Podstawową w Karsinie
- Szkołę Podstawową we Wielu
- Szkołę Podstawową w Osowie
- Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej

Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie – jednostka budżetowa powołana Uchwałą Rady Gminy z dnia 16 lutego 1996 roku Nr XVI/115/96 w sprawie powołania Jednostki pod nazwą Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie.

Obsługę ww. jednostek oświatowych prowadzi Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie na mocy uchwały Rady Gminy Nr XI/86/15 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie: określenia, w odniesieniu do jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych, jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi następujących jednostek organizacyjnych: Przedszkola Publicznego w Karsinie, Przedszkola Publicznego we Wielu, Szkoły Podstawowej w Karsinie, Szkoły Podstawowej we Wielu i Szkoły Podstawowej w Osowie.

Instytucje kultury

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

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Karsin z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie jednostek budżetowych gminy obsługiwanych przez Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie .

Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe. W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe jednostek oświatowych (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2018 r., złożone zostały przez Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie z zachowaniem ustawowych terminów. Sprawozdania były podpisywane przez p. Halinę Burchat- kierownika Biura Organizacji Oświaty oraz p. Małgorzatę Miloch- główną księgową tej jednostki.
- złożone sprawozdania budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Tomasza Gołuńskiego- skarbnika gminy,

- Podstawą gospodarki finansowej były roczne plany finansowe zatwierdzone przez Romana Brunke- Wójta Gminy,
- plany finansowe sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Rozliczenia i terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 *Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.*

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą nie występowały na terenie gminy zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

W 2018 roku nie występowały w kontrolowanej jednostce rachunki dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- Na mocy uchwały Rady Gminy nr XXX.269.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2018 rok* udzielono z budżetu Gminy dotacji dla:
 - Gminnego Domu Kultury we Wielu w kwocie 227.315,00 zł (rozdział 92109),
 - Gminnego Domu Kultury w Karsinie w kwocie 420.666,00 zł (rozdział 92109),
 - Gminnego Domu Kultury w Osowie w kwocie 101.138,00 zł (rozdział 92109),
 - Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 85.231,00 zł (rozdział 92116).

Dotacje opisano szczegółowo w rozdziale 3.7.2.1. protokołu kontroli.

- *Wszystkie instytucje kultury* złożyły wg stanu na dzień 31.12.2018 r. następujące sprawozdania:
 - finansowe:
 - Bilans,
 - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
 - budżetowe:
 - Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- ° Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- ° Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Ustalono, że w/w sprawozdania zostały złożone do Urzędu Gminy w Karsinie w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* z dnia 4 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014, poz. 1773).

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu gminy dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

Wykaz wszystkich pracowników urzędu z opisem zakresu obowiązków dołączono do akt kontroli pod pozycją 21.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Karsin oraz Skarbnikowi Gminy w dniu 10.07.2019 r. w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień - pismo ujęto w aktach kontroli pod poz. 22

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy
2. Zestawienie akt kontroli.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 12 lipca 2019r.
3. Wójt Karsina, został poinformowany 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.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 58




Karsin, dnia 12.07.2019 r.

URZĄD GMINY

83-440 KARSIN, ul. Długa 222
pow. kościerski, woj. pomorskie
tel. 58 6873 322, tel./fax 58 6873 120

Inspektorzy kontroli:

Jolanta Lewandowska

(Jolanta Lewandowska),

Natalia Jazdzewska

(Natalia Jazdzewska)

Wójt Gminy

WÓJT GMINY

mgr inż. Roman Brunke

Roman Brunke

(Roman Brunke)

SKARBNIK

Tomasz Gołuński

Skarbnik Gminy

Tomasz Gołuński

(Tomasz Gołuński)

[Signature]

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 18.04.2019 roku, w godzinach 8:30 – 9:00 w kasie Urzędu Gminy w Karsinie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Jolantę Lewandowską i Natalię Jażdżewską, w obecności pana Tomasza Gołuńskiego - skarbnika gminy.

1. Stan gotówki w kasie.

➤ rzeczywisty stan gotówki wynikający z kontroli kasowej w dniu 18.04.2019 roku – łącznie 53.860,01 zł:

400 szt. x 100 zł = 40.000 zł
193 szt. x 50 zł = 9.650 zł
90 szt. x 20 zł = 1800 zł
145 szt. x 10 zł = 1450 zł
146 szt. x 5 zł = 730 zł
40 szt. x 2 zł = 80 zł
99 szt. x 1 zł = 99 zł
58 szt. x 0,50zł = 29 zł
29 szt. x 0,20zł = 5,80 zł
107 szt. x 0,10 zł = 10,70 zł
79 szt. x 0,05 zł = 3,95 zł
52 szt. x 0,02 zł = 1,04 zł
52 szt. x 0,01 zł = 0,52 zł

Razem: 53.860,01 zł

Stan gotówki wg raportów kasowych łącznie 6.034,67 zł, w tym:

- Raport Kasowy Urzędu Gminy- dochody z odpadów Nr UGDO/78 z dnia 18.04.2019 r., na kwotę 860,00 zł (do pozycji 24),
- Raport Kasowy Urzędu Gminy- dochody z podatków Nr UGDP/76 z dnia 18.04.2019 r., na kwotę 163,00 zł (do pozycji 2),
- Raport Kasowy Urzędu Gminy – dochody za wodę Nr UGD/78 z dnia 18.04.2019 r., na kwotę 11,67 zł (do pozycji 1),
- Raport Kasowy Urzędu Gminy-podstawowy nr UG/10 z dnia 12 marca (zamknięty)- pogotowie kasowe – 5000,00 zł,
- Raport Kasowy nr 9/2019 GOPS- wydatki, za okres od 4 do 16.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy nr 1/2019 Szkoła Podstawowa we Wielu- wydatki z dnia 1.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł.

- Raport Kasowy nr 7/2019 Przedszkole w Karsinie- wydatki z dnia 1.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 4/2019- Biuro Obsługi Samorządowej w Karsinie- wydatki z dnia 12.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 3/2019-Dom Kultury we Wielu- wydatki z dnia 27.03.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 3/2019 -Dom Kultury Osowo- wydatki z dnia 5.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 5/2019- Dom Kultury w Karsinie- wydatki z dnia 9.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,
- Raport Kasowy Nr 13/2019- ZFŚS z dnia 10.04.2019 r. (zamknięty) na kwotę 0,00 zł,

Kwoty niezaewidencjonowane pobrane w dniu 18.04.2019 r. na wydatki czekami (łącznie- 47.825,34 zł):

Nr 3041370515- GOPS- 35.014,91 zł

Nr 3041370553- UG- 4.190,43

Nr 3040134773- ZFŚS- 620,00 zł

Nr 3040133968- Pożyczki mieszkaniowe ZFŚS- 8.000,00

2. Druki ścisłego zarachowania:

- druki K- 103– 2 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 2 szt.
- Druki K-104– 39 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 39 szt.
- *czeki GOPS integracja* od nr AD0805641 do nr AD0805650 – 10 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 10 szt.
- *czeki PFRON* od nr AE2494082 do nr AE2494100 – 19 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 19 szt.
- *czeki Fundusz socjalny DK Wiele* od nr AE2494349 do nr AE2494350 - 2 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 2 szt.
- *czeki Fundusz socjalny DK Osowo* od nr AE2494364 do nr AE2494375 - 12 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 12 szt.
- *czeki Fundusz socjalny Biblioteka Wiele* od nr AE2494390 do nr AE2494400 - 11 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 11 szt.
- *czeki Biblioteka* od nr AD6609620 do nr AD6609625 - 6 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 6 szt.

- *czeki Fundusz socjalny DK Karsin* od nr AD6609370 do nr AD6609375 - 6 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 6 szt.
- *czeki depozyty* od nr AE2488224 do nr AE2488225 - 2 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 2 szt.
- *czeki Fundusz socjalny UG* od nr 3040134774 do nr 3040134775 - 2 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 2 szt.
- *czeki Główny UG* od nr 3041370554 do nr 3041370575 - 22 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 22 szt.
- *czeki Pożyczki mieszkaniowe* od nr 3040133969 do nr 3040133975 - 7 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 7 szt.
- *czeki BOOŚ* od nr 3040133861 do nr 3040133875 - 15 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 15 szt.
- *czeki GOPŚ* od nr 3041370520 do nr 3041370525 - 6 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 6 szt.
- *czeki DK Karsin* od nr 3040134846 do nr 3040134850 - 5 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 5 szt.
- *czeki LZS* od nr 3040134881 do nr 3040134900 - 20 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 20 szt.
- *czeki DK Osowo* od nr 3040134905 do nr 3040134925 - 21 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 21 szt.
- *czeki DK Wiele* od nr 3040134957 do nr 3040134975 - 19 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 19 szt.
- *czeki Przedszkole Karsin* od nr 3041370530 do nr 3041370550 - 21 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 21 szt.
- *czeki Przedszkole Wiele* od nr AD 0944736 do nr AD0944750 - 15 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 15 szt.
- *czeki Szkoła Osowo* od nr 3040134503 do nr 3040134525 - 15 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 23 szt.
- *czeki Szkoła Karsin* od nr AD0944641 do nr AD0944650 - 10 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 10 szt.
- *czeki Szkoła Wiele* od nr AD0944716 do nr AD0944725 - 10 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 10 szt.
- *czeki BOOŚ Główny* od nr 3040134644 do nr 3040134650 - 7 szt., stan druku wg księgi druków ścisłego zarachowania – 7 szt.

Inspektorzy RIO

Leonardowicz, Jolanta
Pradziwko, Nadeia

Skarbnik / Główny księgowy

.....
SKARBNIK
Tomasz Goculski

Kasjer/ka

Monia Bruska

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy w Karsinie

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w okresie
Od 18.03.19 – do 12.07.19

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Kopia zarządzenia Wójta Gminy nr II/21/2007 z 26.04.2007 r.	8
2.	Wyjaśnienie Tomasza Gołuńskiego w sprawie obsługi kasowej jednostek organizacyjnych gminy.	8
3.	Wyjaśnienie Marii Bruskiej- kasjerki w sprawie nadwyżki w kasie	1
4.	Wyjaśnienie Krystyny Łukowicz- inspektora ds., wymiaru podatków w sprawie powodów nieterminowego wydania decyzji.	1
5.	Wyjaśnienie Krystyny Łukowicz w sprawie wydania decyzji o umorzenie podatku bez wezwania podatników do złożenia dokumentów uzasadniających udzielenie ulgi.	15
6.	Wyjaśnienie Krystyny Łukowicz w sprawie umorzenia podatku przed dniem wymagalności podatku.	8
7.	Wyjaśnienie Tomasza Urbańskiego- sekretarza gminy w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych,	3
8.	Kopie decyzji nr: Fn.U.3120.72.2018/ Fn.O.3120.3.2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. oraz Fn.U.3120.33.2018/Fn.O.3120.2.2018 z dnia 22 maja 2018 r.	4
9.	Kopie decyzji o nr Fn.U.3120.17.2018 z dnia 30.03.2018 r. oraz Fn.U.3120.18.2018 30.03.2018 r.	7
10.	Kopie decyzji nr: Fn.U.3120.63.2018 z dnia 25.05.2018 r. oraz Fn.U.3120.25.2018 z dnia 30.03.2018 r.	8
11.	Kopia umowy dzierżawy nr Rgś.3/2018/DW z dnia 13.04.2018 roku.	6
12.	Wyjaśnienie w sprawie upoważnienia pracowników urzędu do podpisywania umów sprzedaży nieruchomości zawartych w formie aktów notarialnych wraz z kopią przykładowego aktu notarialnego.	7
13.	Wyjaśnienie w sprawie braku uchwały Rady Gminy dotyczącej programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy w 2018 r.	1
14.	Wyjaśnienie dotyczące użytkowania wieczystego nieruchomości (działki nr 364 w Cisewie).	1
15.	Kopia Aktu Notarialnego – Rep A nr 3355/2018 z 27.04.2018 r.	12
16.	Wyjaśnienie Grażyny Zgody- Inspektora ds. płac i BHP w sprawie odpisu na ZFSS.	1
17.	Wyjaśnienie Romana Brunke dotyczące ubezpieczenia strażaków w Strażackim Funduszu Wypadkowym.	13
18.	Kopia Uchwały Rady Gminy Nr XXXIII/291/18 z dnia 9 maja 2018 roku w sprawie; udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Osowie.	1
19.	Wyjaśnienie Tomasza Gołuńskiego- skarbnika gminy w sprawie naliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola- „Akademia Malucha”.	10
20.	Oświadczenie Tomasza Gołuńskiego- skarbnika gminy dotyczące niepodpisywania umów z poza bankowymi instytucjami finansowymi.	1
21.	Kopia Zarządzenia Nr IV/71/2015 z dnia 6 listopada 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.	29
22.	Wykaz wszystkich pracowników urzędu z opisem zakresu obowiązków	2
23.	Informacja o przekazaniu kierownictwu jednostki protokołu z kontroli kompleksowej w celu zapoznania się z jego treścią	1

Sporządził inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska

Lewandowska Jolanta