



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

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

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogóln organizacyjne

1.1. Dane ogólne

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

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ściślego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

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. Opłata miejscowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Powszechność opodatkowania
- 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. 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 przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu 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) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

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 (w tym *prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.8. 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 j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
 - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Karsin przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Karsinie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 44/23 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 września 2023 r.,
- Natalia Jazdzewska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 45/23 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 września 2023 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 2 października 2023 r. do dnia 26 stycznia 2024 r. z przerwami w dniach:

- Jolanta Lewandowska – 17.10.2023 r., od 18.12.2023 r. do 20.12.2023 r.,
- Natalia Jazdzewska – od 3.10.2023 r. do 6.10.2023 r., 17.10.2023 r.,

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy Karsin

Ul. Długa 222

83-440 Karsin

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Karsin funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Karsin
- Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Karsinie
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Wielu
- Żłobek Ptyś w Karsinie
- Szkoła Podstawowa w Osowie

- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Rogali w Karsinie
- Szkoła Podstawowa im. Wicka Rogali w Wielu
- Publiczne Przedszkole w Wielu
- Publiczne Przedszkole w Karsinie
- Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej

Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej- jednostka budżetowa powołana Uchwałą Rady Gminy Nr XVI/115/96 z dnia 16 lutego 1996 roku do obsługi gminnych jednostek oświatowych. Zmiany wprowadzono uchwałą Nr XV/114/2000 z dnia 31 stycznia 2000 roku w sprawie: zmiany uchwały rady Gminy Nr XVI/115/96 z dnia 16 lutego 1996 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy Karsin.

Uchwałą Rady Gminy Nr XI/86/15 z dnia 26 listopada 2015 roku 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, dostosowano funkcjonowanie jednostki do zmian obowiązujących od 1 stycznia 2016 r. wprowadzonych ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045 z późn. zm).

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Karsin nie występują zakłady budżetowe.

Instytucje kultury:

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

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Spółki gminne:

Na terenie Gminy Karsin nie występują spółki gminne.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Karsin nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Karsin jest uczestnikiem Związku Gmin Pomorskich na mocy uchwały Rady Gminy Karsin nr XXVIII/200/2001 z dnia 27 kwietnia 2001 r. w sprawie przystąpienia Gminy Karsin do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

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

Statuty sołectw w Gminie Karsin zostały wprowadzone na mocy Uchwały Rady Gminy Karsin Nr XIII/123/03 z dnia 4 grudnia 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 140 poz. 2471 z 2004 r.). Następnie zostały zmienione następującymi uchwałami Rady Gminy Karsin:

- Nr XVI/150/04 z dnia 1 kwietnia 2004 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 49 poz. 990 z 2004 r.),
- Nr XXXVII/315/23 z dnia 11 maja 2023 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2023 r. poz. 2740).

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt.

Funkcję Wójta Gminy pełni Roman Brunke, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21.10.2018 r. (zaświadczenie komisji wyborczej z dnia 16.11.2018 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 22.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Gminy Karsin, która odbyła się w dniu 22.11.2018 roku. Poprzednim Wójtem Gminy był także Roman Brunke.

Zastępca wójta

Zastępcą Wójta od 22.02.2020 r. jest Tomasz Urbański powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr V/20/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Karsin.

Przewodniczący Rady Gminy

Od dnia 22.11.2018 r. Przewodniczącym Rady Gminy jest Bogdan Pepliński wybrany do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) uchwałą Nr I/1/18 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Karsin.

Sekretarz



Sekretarzem Gminy Karsin jest Tomasz Urbański zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 29.09.2016 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Karsin od dnia 31 lipca 2018 r. jest **Tomasz Gołuński** powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/316/18 z dnia 31.07.2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Karsin.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy przyjęto uchwałą Nr VII/74/2003 z dnia 17.04.2003 r. Rady Gminy w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Karsin (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2003 r., Nr 72 poz. 1152). Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Gminy nr: V/37/07 z dnia 27.03.2007 roku, XXXIX/340/18 z dnia 18.10.2018 r.). Uchwałą Nr XL/347/18 z dnia 15 listopada 2018 roku ogłoszono tekst jednolity Statutu Gminy Karsin.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Karsin obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Karsin” wprowadzony zarządzeniem wójta gminy Nr V/19/2019 z dnia 22.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Karsin.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Karsin obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr V/87/20 Wójta Gminy z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2022 r., zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr IV/179/2016 Wójta Gminy z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie: określenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Karsin i jednostkach budżetowych Gminy.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Gminy Karsin wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Nr V/30a/19 z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie: instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Karsinie.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W 2022 roku Gmina Karsin realizowała 4 niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Pomorskie żagle wiedzy”
- „Cyfrowa Gmina”
- „Cyfrowa Gmina- wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- granty PPGR”
- „Pomorskie szlaki kajakowe- z nurtem Wdy”

1.3.6. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:

- Andrzejowi Narloch– Dyrektorowi Szkoły Podstawowej we Wielu- pełnomocnictwo z dnia 1 września 2022 roku (na czas pełnienia funkcji);
- Elżbiecie Brzeskiej- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Karsinie- pełnomocnictwo z dnia 2.09.2019 r. (na czas pełnienia funkcji);
- Sylwii Gruchała Węsierskiej- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Osowie- pełnomocnictwo z dnia 1.09.2022 r. (na czas pełnienia funkcji);
- Beacie Szuta- Dyrektorowi Żłobka „Ptyś” w Karsinie z dnia 4.01.2021 r. (na czas pełnienia funkcji);
- Krystynie Ostrowskiej- Dyrektorowi Publicznego Przedszkola we Wielu z dnia 1.09.2019 r. (na czas pełnienia funkcji);
- Beacie Szuta- Dyrektorowi Publicznego Przedszkola w Karsinie z dnia 1.09.2018 r. (na czas pełnienia funkcji);
- Magdalenie Jereczek– Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie – pełnomocnictwo z 6.05.2013 r. (na czas pełnienia funkcji);
- Sabinie Lizakowskiej– Kierownikowi Środowiskowego Domu Samopomocy we Wielu – pełnomocnictwo z dnia 16.12.2019 r. (na czas pełnienia funkcji).
- Halinie Burchat- Kierownikowi Biura Organizacji Oświaty Samorządowej w Karsinie- – pełnomocnictwo z dnia 1.03.2018 r. (na czas pełnienia funkcji).

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Karsin nie zawierała (oraz nie realizowała) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do dnia 30.04.2022 r. (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.). Ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2022 roku - za 2021 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2022.

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

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 rok został przyjęty przez Radę Gminy Uchwałą Nr XXVIII/236/22 z dnia 31.03.2022 r. w sprawie: zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 rok.

Ustalono, że w 2022 r. Komisja Rewizyjna zajmowała się m.in.:

- Analizą sprawozdania finansowego oraz z wykonania budżetu za 2021 rok,
- Kontrolą Gminnego Ośrodka Kultury w Karsinie,
- Analizą przychodów i wydatków z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu za rok 2019-2021,
- Analizą projektu budżetu gminy na 2023 rok,
- Sprawami bieżącymi.

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

W Urzędzie Gminy Karsin zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu zostały określone w Zarządzeniu Nr V/35/19 Wójta Gminy Karsin z dnia 25.06.2019 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Osobą odpowiedzialną za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie wszystkich spraw związanych z realizacją zadań dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu jest Sekretarz Gminy Karsin - § 2 ww. zarządzenia.

Z ustnej informacji udzielonej przez Tomasza Urbańskiego- sekretarza gminy wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Karsin zostały określone w Zarządzeniu Nr II/204a/2010 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Karsin.

W dniu 31.01.2023 r. Roman Brunke – wójt, sporządził raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Karsin, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała w 2022 roku adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Urząd Gminy Karsin jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli w jednostce nie wprowadzono regulaminu dotyczącego audytu wewnętrznego.

Osobą zatrudnioną do przeprowadzenia audytu od 1.03.2022 r. był Piotr Bondar na podstawie umowy cywilnoprawnej z dnia 1.03.2022 roku (zawartej na okres od 1.03.2022 r. do 28.02.2023 r.). Wcześniej audytorem był także Piotr Bandar na podstawie umowy z dnia 1.06.2021 r. (zawartej na okres od 1.06.2021 do 28.02.2022 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 30.12.2021 r. Audytor opracował „Plan Audytu na rok 2022”, który został zatwierdzony przez wójta gminy,
- W okresie objętym kontrolą 2022 r. ww. audytor przeprowadził 3 zadania audytowe pn.: „Dostępność- zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami”, „ Analiza Szkoły Podstawowej w Karsinie, Wielu i Osowie” oraz „Ocena organizacji pracy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Karsinie”.

Z przeprowadzonego zadania audytowego sporządzono sprawozdanie, w których zawarto rekomendację i opinię audytora na temat występujących nieprawidłowości.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W Urzędzie Gminy Karsin nie prowadzi się rejestru upoważnień. W 2022 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywały upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych nr:

- 1/2017 dla Moniki Baczyńskiej – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,

- (bez numeru) dla Tomasza Czapiewskiego – Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Karsin Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 18.03.2019 do 12.07.2019 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy Karsin przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono 4 kontrole zewnętrznych (dotyczących gospodarki finansowej). Tematykę kontroli oraz czas jej przeprowadzenia przedstawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2021	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	15.09.2021	Kontrola na zakończenie realizacji projektu RPPM.11.04.00-22-0004/17-01
2021	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	16.09.2021	Kontrola operacji nr SW11 6523.2 SW1110286/18w ramach Osi 4 PO RiM
2021	Regionalna Izba obrachunkowa w Gdańsku	20.09.2021-12.10.2021	Kontrola doraźna (gospodarka odpadami komunalnymi i realizacja wniosków pokontrolnych wydanych z kontroli RIO przeprowadzonej w 2019r.
2023	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	06.07.2023	Kontrola na zakończenie projektu Pomorskie Szlaki Kajakowe – z nurtem Wdy, RPPM.08.04.00-22-0019/16

Inne ustalenia:

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową (data zamieszczenia w BIP: 17.02.2020 r.);
- wystąpienie pokontrolne z dnia 3.09.2019 r. (data zamieszczenia w BIP: 17.02.2020 r.);

Pismem z dnia 24.09.2019 r. Wójt poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

Bankową obsługę budżetu Gminy Karsin w okresie objętym kontrolą (rok 2022) prowadził Bank Spółdzielczy w Czersku na podstawie umowy o obsługę bankową zawartą w dniu 31.12.2021 roku. Umowa została zawarta na okres 2 lat (od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.). Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Karsin (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

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

Urząd Gminy Karsin posiada wyodrębnione rachunki bankowe dla dochodów oraz wydatków, które realizuje w ramach planu finansowego.

W 2022 roku na obsługę bankową gminy poniesiono wydatki w kwocie 23.351,34 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi w sierpniu i październiku 2022 roku.

Na podstawie księgowości na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że występowała zgodność pomiędzy ewidencją księgową banku i urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy Karsin zostały zawarte w zarządzeniu wójta Nr II/21/2007 z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Wysokość pogotowia kasowego tj. gotówki na niezbędne wydatki, w kwocie 5.000,00 zł została określona przez Wójta Gminy w zarządzeniu Nr III/248/2014 z dnia 31 października 2014 roku.

Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 2.01.1995 r. (na podstawie umowy o pracę) pełni pani Maria Bruska.

Przed objęciem obowiązków kasjerki pracownik podpisał oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w 1 i 2 kwartale 2022 r.
W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są ręcznie dla wydatków oraz komputerowo dla dochodów.
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich wypłatę,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 5.000 zł.

W dniu 17.11.2023 r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Karsin zostały zawarte w Zarządzenia Wójta nr II/206a/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze przychodowe - druki K103) w Urzędzie Gminy Karsin zostały ujęte w książce druków ścisłego zarachowania z dnia 2.01.2020 r. W dniu 17.11.2023 r. kontrolujący porównali rzeczywisty stan ilościowy zapasów druków ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,



- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania w kasie jest p. Bruska Maria- kasjerka.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2022.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2022 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 3 i 3 b do Zarządzenia Wójta nr V/87/20 z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Karsin:

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

Dla Urzędu Gminy:

- 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
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 230 – Rozliczenie z budżetem środków europejskich.
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy Karsin na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	148.846,71
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.170.368,50	245,00
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,0	0,0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,0	182.265
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,0	0,0
225	Rozrachunki z budżetami	22.878,43	0,0
226	Długoterminowe należności budżetowe	4.265,62	0,0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,0	37.731,37
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,0	196.592,50
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	122.520	0,0
240	Pozostałe rozrachunki	0,0	690.816,43
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,0	0,0
290	Odpisy aktualizujące należności	0,0	0,0

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w drugim półroczu 2022 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów nr dowodu księgowego: PK/00005/72 z 3.01.2022 r., PK00006/75 z 4.01.2022 r., WB/00004/74 z 4.01.2022 r., PK/00008/77 z 5.01.2022 r., PK/00009/78 z 7.01.2022 r., WB/00005/80 z 7.01.2022 r., WB/00005/81 z 7.01.2022 r., WB/00005/82 z 7.01.2022 r., WB/00005/83 z 7.01.2022 r., WB/00005/84 z 7.01.2022 r., PK/00011/87 z 10.01.2022 r., WB/00007/86 z 10.01.2022 r., WB/00010/90 z 11.01.2022 r., WB/00010/91 z 11.01.2022 r., PK/00012/101 z 12.01.2022 r., PK/00013/104 z 13.01.2022 r., PK/00014/113 z 14.01.2022 r.;
- Konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki, opłaty, podatki (nr dowodu księgowego: WB/00013/53 z 10.01.2022 r., WB/00040/236 z 21.01.2022 r., WB/00126/781 z 3.03.2022 r., WB/00126/781 z 3.03.2022 r., WB/00168/1036 z 23.03.2022 r., WB/00168/1036 z 23.03.2022 r., WB/00225/1382 z 20.04.2022 r., WB/00240/1460 z 27.04.2022 r., WB/00243/1496 z 28.04.2022 r., WB/00243/1496 z 28.04.2022 r., WB/00330/2073 z 8.06.2022 r., WB/00405/2586 z 14.07.2022 r., WB/00447/2856 z 2.08.2022 r., WB/00447/2857 z 2.08.2022 r., WB/00450/2873 z 3.08.2022 r., WB/00456/2918 z 5.08.2022 r., WB/00462/2962 z 9.08.2022 r., WB/00465/2980 z 10.08.2022 r., WB/00471/3017 z 12.08.2022 r., WB/00477/3074 z

- 17.08.2022 r., WB/00489/3144 z 22.08.2022 r., WB/00498/3210 z 26.08.2022 r., WB/00516/3355 z 5.09.2022 r., WB/00660/4342 z 14.11.2022 r., WB/00660/4342 z 14.11.2022 r.;
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” (nr dowodu księgowego: WB/00015/123 z 17.01.2022 r., WB/00015/124 z 17.01.2022 r., WB/00015/126 z 17.01.2022 r., WB/00032/380 z 31.01.2022 r., WB/00060/561 z 18.02.2022 r., WB/00066 z 25.02.2022 r., WB/00066/657 z 25.02.2022 r., WB/00070/711 z 28.02.2022 r., WB/00085/814 z 11.03.2022 r., WB/00094/902 z 18.03.2022 r., WB/00101/999 z 25.03.2022 r., WB/00101/1000 z 25.03.2022 r., WB/00127/1291 z 14.04.2022 r., WB/00367/3746 z 4.10.2022 r., WB/00381/3840 z 13.10.2022 r., WB/00384/3882 z 18.10.2022 r., WB/00399/4005 z 27.10.2022 r., WB/00441 z 23.11.2022 r., WB/00487/4925 z 22.12.2022 r.);
 - konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (nr: PK/00011/87 z 10.01.2022 r., PK/00012/101 z 12.01.2022 r., PK/00013/104 z 13.01.2022 r., PK/00014/113 z 14.01.2022 r., PK/00017/118 z 17.01.2022 r., PK/00015/120 z 17.01.2022 r., PK/00018/132 z 18.01.2022 r., PK/00017/134 z 19.01.2022 r., PK/00020/148 z 20.01.2022 r., PK/00024/179 z 24.01.2022 r., PK/00025/220 z 25.01.2022 r., PK/00026/224 z 26.01.2022 r., PK/00027/225 z 25.01.2022 r., PK/00028/226 z 26.01.2022 r., PK/00029/286 z 27.01.2022 r., PK/00031/331 z 28.01.2022 r., WB/00032/382 z 31.01.2022 r., PK/00037/415 z 2.02.2022 r., WB/00040/413 z 2.02.2022 r., PK/000401/427 z 7.02.2022 r., WB/00043/423 z 7.02.2022 r., PK/00044/479 z 10.02.2022 r.);
 - konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy (nr: PK/00026/224 z 26.01.2022 r., PK/00028/226 z 26.01.2022 r., PK/00028 z 26.01.2022 r., WB/00026/268 z 27.01.2022 r., WB/00026/284 z 27.01.2022 r., PK/00046/497 z 11.02.2022 r., PK/00063/659 z 25.02.2022 r., PK/00063/660 z 25.02.2022 r., PK/00064/660 z 25.02.2022 r., WB/00070/696 z 28.02.2022 r., PK/00105/1041 z 29.03.2022 r., PK/00106/1042 z 29.03.2022 r., WB/00107/1117 z 30.03.2022 r., WB/00107/1120 z 30.03.2022 r., PK/00144/1421 z 26.04.2022 r., PK/0145/1422 z 26.04.2022 r., WB/00139/1437 z 27.04.2022 r.);
 - konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (nr: WB/00003/73 z 4.01.2022 r., WB/00006/85 z 10.01.2022 r., WB/00011/94 z 12.01.2022 r., WB/00019/150 z 21.01.2022 r., WB/00021 z 24.01.2022 r., WB/00022 z 25.01.2022 r., WB/00026 z 27.01.2022 r.,



WB/00027/287 z 27.01.2022 r., WB/00036/408 z 2.02.2022 r., WB/00053 z 14.02.2022 r., WB/00044/428 z 8.02.2022 r., WB/00058 z 18.02.2022 r., WB/00065/603 z 24.02.2022 r., WB/00069/664 z 28.02.2022 r., WB/00073/733 z 1.03.2022 r., WB/00083/796 z 10.03.2022 r., WB/00083/799 z 10.03.2022 r., WB/00084/803 z 11.03.2022 r., WB/00088/846 z 15.03.2022 r., WB/00092/887 z 18.03.2022 r., WB/00096/923 z 22.03.2022 r., WB/00102/1005 z 28.03.2022 r., WB/00108/1126 z 30.03.2022 r., WB/00119/1211 z 7.04.2022 r.).

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2022 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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 40 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	0/S1/0017843/22 z 9.02.2022 r.	596	4.263,77	9.03.2022 r.	24.02.2022 r.
2.	290/2022 z 31.01.2022 r.	580	92.028,79	2.03.2022 r.	22.02.2022 r.
3.	79/01/2022 z 31.01.2022 r.	579	9.041,76	2.03.2022 r.	22.02.2022 r.
4.	2/2022 z 7.02.2022 r.	522	8.600,00	21.02.2022 r.	16.02.2022 r.
5.	210/2022 z 31.01.2022 r.	521	4.147,20	21.02.2022 r.	16.02.2022 r.
6.	FS 12/2022 z 21.01.2022 r.	442	6.678,90	18.02.2022 r.	8.02.2022 r.
7.	FS 815/KAT/04/2022 z 19.04.2022 r.	1442	2.015,97	3.05.2022 r.	27.04.2022 r.
8.	1773/M3/2022 z 15.04.2022 r.	1441	4.950,00	29.04.2022 r.	27.04.2022 r.
9.	1286/2022 z 31.03.2022 r.	1431	111.891,37	30.04.2022 r.	27.04.2022 r.
10.	83/03/2022 z 31.03.2022 r.	1425	9.279,36	30.04.2022 r.	27.04.2022 r.
11.	1371/2022 z 31.03.2022 r.	1386	5.753,70	27.04.2022 r.	25.04.2022 r.
12.	3/2022 z 7.04.2022 r.	1341	6.264,00	21.04.2022 r.	20.04.2022 r.
13.	1266/2022 z 31.03.2022 r.	1322	5.464,80	21.04.2022 r.	19.04.2022 r.
14.	164/04/22 z 7.04.2022 r.	1317	3.505,50	21.04.2022 r.	19.04.2022 r.
15.	FS 68/2022 z 6.04.2022	1306	4.145,10	20.04.2022 r.	15.04.2022 r.
16.	5173257474/FES/00014 z 5.04.2022 r.	1280	3.928,26	19.04.2022 r.	14.04.2022 r.
18.	475/04/2022 z 4.04.2022 r.	1278	1.980,00	18.04.2022 r.	14.04.2022 r.
19.	15/2022 z 31.03.2022 r.	1277	5.769,36	30.04.2022 r.	14.04.2022 r.
20.	3/07/2022 z 29.07.2022 r.	1483	38.150,00	11.08.2022 r.	29.07.2022 r.
21.	26/07/2022 z 27.07.2022 r.	2778	5.000,00	26.08.2022 r.	29.07.2022 r.
22.	2867/2022 z 30.06.2022 r.	2742	15.249,42	30.07.2022 r.	28.07.2022 r.
23.	00005/07/2022 z 23.07.2022 r.	2734	25.215,00	6.08.2022 r.	28.07.2022 r.
24.	0894/UO/2022 z 15.07.2022 r.	2702	46.717,87	4.08.2022 r.	28.07.2022 r.
25.	O/S1/0099925/22 z 12.07.2022 r.	2696	17.435,03	9.08.2022 r.	18.07.2022 r.

26.	60/06/2022 z 30.06.2022 r.	2695	4.440,96	30.07.2022 r.	28.07.2022 r.
27.	9/2022 z 27.07.2022 r.	2678	1.902,81	10.08.2022 r.	28.07.2022 r.
28.	01/07/2022 z 8.07.2022 r.	2656	52.228,26	15.08.2022 r.	11.07.2022 r.
29.	154/06/2022 z 30.06.2022 r.	2635	3.062,24	30.07.2022 r.	27.07.2022 r.
30.	22/07/4005 z 15.07.2022 r.	2603	2.629,62	29.07.2022 r.	26.07.2022 r.
31.	3/2022/07 z 24.07.2022 r.	2592	4.920,00	31.07.2022 r.	25.07.2022 r.
32.	F/16/07/22 z 19.07.2022 r.	2586	1.500,00	26.07.2022 r.	25.07.2022 r.
33.	314/07/22 z 13.07.2022 r.	2576	3.505,50	27.07.2022 r.	25.07.2022 r.
34.	8/07/2022 z 20.07.2022 r.	2568	1.300,00	25.07.2022 r.	22.07.2022 r.
35.	50/2022 z 18.07.2022 r.	2566	1.600,00	25.07.2022 r.	22.07.2022 r.
36.	50/10/2022 z 12.10.2022 r.	3939	24.600,00	12.11.2022 r.	25.10.2022 r.
37.	4105/2022 z 30.09.2022 r.	3898	4.410,72	21.10.2022 r.	20.10.2022 r.
38.	A006239/2022 z 30.09.2022 r.	3825	4.138,87	14.10.2022 r.	12.10.2022 r.
39.	G/2022/10/008 z 4.10.2022 r.	3811	3.092,59	11.10.2022 r.	11.10.2022 r.
40.	0140010185/FED/00016/2022 z 25.10.2022 r.	3776	2.643,18	10.10.2022 r.	6.10.2022 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2022. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2022 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT – 4R	13.771	41.374	22.250	23.172	20.318	17.011
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	41	124	67	70	61	51
Kwota należna do US	13.730	41.250	22.183	23.102	20.257	16.960
Data i kwota odprowadzona do US	27.01.2022 13.579	28.02.2022 41.250	30.03.2022 22.250	27.04.2022 i 28.04.2022 23.055	27.05.2022 20.237	28.06.2022 16.960
2022 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT – 4R	13.909	15.146	17.449	12.949	14.454	37.445
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	83	91	105	78	87	225
Kwota należna do US	13.826	15.055	17.344	12.871	14.367	37.220
Data i kwota odprowadzona do US	28.07.2022 13.917	30.08.2022 14.964	28.09.2022 17.344	27.10.2022 12.871	28.11.2022 14.429	28.12.2022 37.158

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2022 roku Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego

wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% (od stycznia do czerwca) oraz 0,06 % (od lipca do grudnia) kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej - tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2022.

2022 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	01.02.2022	03.03.2022	30.03.2022	28.04.2022	31.05.2022	01.07.2022
Deklarowana kwota	72.566,65	157.633,03	89.910,80	83.720,24	87.573,71	81.789,22
Data i kwota zapłaty	27.01.2022 72.566,65	28.02.2022 157.633,03	30.03.2022 89.910,80	27.04.2022 83.720,24	27.05.2022 87.573,71	28.06.2022 81.789,22
2022 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	01.08.2022	05.09.2022	03.10.2022	02.11.2022	05.12.2022	04.01.2023
Deklarowana kwota	81.818,72	84.886,12	94.850,02	87.787,05	82.805,38	143.049,37
Data i kwota zapłaty	28.07.2022 83.511,94	30.08.2022 83.192,90	28.09.2022 94.850,02	27.10.2022 87.787,05	28.11.2023 i korekta 06.12.2022 82.828,16	28.12.2022 143.026,59

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2022 r. przekraczał 6%. W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Karsin wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%, gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono również, że: informacje miesięczne INF-1 oraz roczną INF- 2 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przesyłano do PFRON terminowo.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, umowy) z grudnia 2022 roku (ujęte w księgach w grudniu 2022 r. oraz które wpłynęły styczniu 2023 r. a dotyczyły grudnia 2022 roku) ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku.

Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające. Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie wydatków niewygasających.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2022.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego RADIX. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,

- wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2022.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem 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 wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.
(prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu: 4.276.214,10 zł (konto 133), środki niewykorzystanych dotacji 1.498,66 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku 716.530,00 zł).

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2022 r. przez urząd z ewidencją księgową.

➤ Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych (jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (dochody wykonane 42.253.085,23 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej (konto 130).

➤ Sprawozdanie Rb-28 S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (wydatki 24.198.296,00 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej (konto 130).

Sprawozdania finansowe

Kontrolę sprawozdań finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych na dzień 31.12.2022 r. z ewidencją księgową – zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej („Zestawienie stanów kont – syntetyczne” odpowiednio dla Urzędu Gminy Karsin oraz Budżetu Gminy Karsin).

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Karsin sporządzony na dzień 31.12.2022 r. w którym stwierdzono stan:**

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem WN konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszony o kwotę umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z sumą sald WN kont: 011 - Środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 oraz konta 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych;
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem WN konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem WN konta 226 (pomniejszony o odpisy aktualizujące należności),
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem WN konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe nie wykazywało salda),
- zapasów (materiałów) zgodny z saldem WN konta zespołu 310 – Materiały
- Należności krótkoterminowych wynikający z ksiąg rachunkowych, to jest sumy sald WN kont zespołu II (z pominięciem konta 226, pomniejszony o odpisy aktualizujące należności),
- Krótkoterminowych aktywów finansowych stanowiących środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodny z saldem WN kont: 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe oraz kontem 141 – Inne środki pieniężne w drodze,
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- Wyniku finansowego netto wynikający z salda konta 860 – Wynik finansowy,
- Zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynikający z sald Ma kont zespołu II (bez konta 290 – Odpisy aktualizujące należności),
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

• **Bilans z wykonania budżetu Gminy Karsin sporządzony na dzień 31.12.2022 r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**





- Stan środków pieniężnych zgodny z sumą sald WN konta 133 – Rachunek bieżący budżetu;
- Stan należności i rozliczeń wynikający z sumy sald „WN” konta 140 – Inne środki pieniężne oraz konta 224 – Rozrachunki budżetu,
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134, 140 oraz kont 224, 240, 260,
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda WN konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu wynikający z salda WN konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,

Stan innych pasywów – zgodny z saldem Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2022 r.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację kasy oraz stanu druków ścisłego zarachowania (30.12.2022 r.). Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2022 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank Spółdzielczy w Czersku na dzień 31.12.2022 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2022 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i rozszczenia
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.170.368,50
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	4.265,62
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	122.520

Należności występujące na ww. kontach objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (13.01.2023 r.)

Z protokołu weryfikacji wynika, że saldo ww. kont wg stanu na 31.12.2022 r., wynika z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów źródłowych. Protokół weryfikacji został podpisany przez Tomasza Gołuńskiego- skarbnika gminy.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. ustalono, że dochody Gminy Karsin wyniosły 52.714.688,71 zł, co stanowiło 97 % planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2022 roku przez Gminę Karsin w wysokości 13.468.624,00 zł, złożyły się:

- część wyrównawcza (75807) – 4.475.219,00 zł;
- część oświatowa (75801) – 8.644.551,00 zł;
- część równoważąca (75831) – 348.854,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 2267).

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Karsin z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	512.308,40	512.308,40	512.308,40	0,00	Pozostała działalność „Rolnictwo i łowiectwo”
750	75011	2010	82.448,00	82.448,00	80.950,34	1.497,66	Zadania z zakresu administracji rządowej

751	75101	2010	1.310,00	1.310,00	1.310,00	0,00	Aktualizacja rejestru wyborców
801	80153	2010	46.921,00	46.921,00	46.721,72	199,28	Podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
851	85195	2010	700,00	700,00	700,00	0,00	Ochrona zdrowia - wydane decyzje ubezpieczenia zdrowotnego
852	85203	2010	454.238,00	429.439,00	428.913,95	525,05	Pomoc społeczna Ośrodki wsparcia
	85215	2010	125,00	125,00	69,85	55,15	Dodatki mieszkaniowe (dodatek energetyczny)
	85219	2010	14.000,00	14.000,00	13.950,00	50,00	Opieka społeczna ośrodki pomocy społecznej
	85228	2010	4.500,00	3.600,00	3.600,00	0,00	Pomoc społeczna usługi opiekuńcze
	85295	2010	663.000,00	663.000,00	656.205,15	6.794,85	Dodatek osłonowy
855	85502	2010	3.964.124,00	3.964.124,00	3.887.403,43	76.720,57	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie społeczne
	85503	2010	1.580,00	1.580,00	1.580,00	0,00	Karta Dużej Rodziny
	85513	2010	27.000,00	27.000,00	25.494,12	1.505,88	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego
855	85501	2060	3.340.000,00	3.340.000,00	3.321.097,84	18.902,16	500+
Łącznie			9.112.254,40	9.086.555,40	8.980.304,80	106.250,60	

Zwrotu dotacji dokonano w dniach:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750.75011.2010	1.497,66	26.01.2023 r.
801.80153.2010	199,28	29.12.2022 r.
852.85203.2010	525,05	30.12.2022 r.
852.85215.2010	55,15	27.07.2022 r.
852.85219.2010	50,00	30.12.2022 r.
852.85295.2010	6.794,85	30.12.2022 r.
855.85502.2010	76.720,57	30.12.2022 r.
855.85513.2010	1.505,88	30.12.2022 r.
855.85501.2060	18.902,16	30.12.2022 r.
RAZEM	106.250,60	

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W 2022 roku Gmina Karsin otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej (§2020):

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
710	71035	2020	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	Cmentarze

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gminy.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
758	75814	2030	722,09	722,09	722,09	0,00	Różne rozliczenia finansowe - Fundusz sołecki
801	80101	2030	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00	Szkoły podstawowe
	80103	2030	9.036,00	9.036,00	7.086,00	1.950,00	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
	80104	2030	248.478,00	248.478,00	248.425,02	52,98	Dotacja przedszkolna
	80106	2030	37.650,00	37.650,00	37.650,00	0,00	Inne formy wychowania przedszkolnego
	80149	2030	3.012,00	3.012,00	3.012,00	0,00	Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci
	85213	2030	24.600,00	24.600,00	23.438,62	1.161,38	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
	85214	2030	30.000,00	30.000,00	20.410,73	8.089,27	Zasiłki okresowe
	85216	2030	278.000,00	278.000,00	276.068,33	1.931,67	Zasiłki stałe
	85219	2030	63.360,00	63.360,00	63.360,00	0,00	Ośrodek pomocy społecznej
	85230	2030	200.000,00	175.000,00	175.000,00	0,00	Dożywianie
	85415	2030	50.000,00	50.000,00	44.780,80	5.219,20	Stypendia
Łącznie:				946.858,09	923.953,59	18.404,50	

Zwrot dotacji dokonano w dniach:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801.80103.2030	1.950,00	29.12.2022 r.
801.80104.2030	52,98	29.12.2022 r.
852.85213.2030	1.161,38	30.12.2022 r.
852.85214.2030	8.089,27	30.12.2022 r.
852.85216.2030	1.931,67	30.12.2022 r.

854.8541 5.2030	5.219,20	30.12.2022 r.
RAZEM	18.404,50	

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacji opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040).

3.1.6. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2022 Gmina Karsin nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§2440).

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała dotacji z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała dotacji z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320).

3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W roku 2022 Gmina Karsin otrzymała „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 22.500,71 zł. Dotacja ta, została przeznaczona na program „Czyste powietrze”.

Dnia 17.12.2020 r. podpisano porozumienie pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, a Gminą Karsin reprezentowaną przez Wójta Gminy Karsin. Porozumienie ustalało zasady promocji oraz realizacji Programu „Czyste powietrze” na terenie gminy, w tym wsparcia i obsługi wnioskodawców oraz proces składania wniosków, uzyskiwania i rozliczania

dofinansowania. Porozumienie ustalało zasady pokrywania kosztów ponoszonych przez gminę przy wdrażaniu Programu „Czyste Powietrze”. Porozumienie zmieniano aneksami nr 1 z 18.12.2020 r., nr 2 z 18.05.2021 r., nr 3 z 09.12.2021 oraz nr 4 z 12.09.2022 r.

Do zadań Gminy należało prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego.

Porozumienie oraz Aneks zostały podpisane przez Wójta Gminy Karsin Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy p. Tomasza Gołńskiego.

Wnioski o wypłatę środków wydatkowanych przez punkt konsultacyjno-informacyjny w Urzędzie Gminy Karsin, Gmina Karsin złożyła do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w następujących terminach:

- wysłany w dniu 12.05.2022 roku za okres od 01.01.2022 rok do 31.03.2022 roku – przyjęty przez Fundusz w dniu 12.05.2022 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej. Wniosek obejmował liczbę wniosków o dofinansowanie złożonych z udziałem gminy, liczbę wydanych zaświadczeń oraz koszty zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów utworzenia i obsługi punktu konsultacyjno-informacyjnego. Powyższe koszty dotyczyły zakupu czujnika jakości powietrza, zakupu reklamy i artykułów sponsorowanych w mediach oraz na stronach internetowych. Obejmowały koszty obsługi przeprowadzonych szkoleń z zakresu programu „Czyste Powietrze”. Do wniosku dołączone zostało sprawozdanie kwartalne z realizacji zadań w zakresie uruchomienia i prowadzenia gminnego punktu.

- wysłany w dniu 15.07.2022 r. za okres od 01.04.2022 r. do 17.05.2022 r. pocztą tradycyjną – przyjęty przez Fundusz w dniu 21.07.2022 r. Wniosek obejmował liczbą złożonych wniosków o dofinansowanie zgodnie z umową, liczbę zaświadczeń o dochodach wydanych przez gminę oraz zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów utworzenia i obsługi punktu konsultacyjno-informacyjnego. Do wniosku dołączono sprawozdanie kwartalne za okres od 1.04.2022 r. do 17.05.2022 r.

- wysłany w dniu 23.01.2023 r. za okres od 18.05.2022 r. do 30.09.2022 r. – przyjęty przez Fundusz w dniu 26.01.2023 r. Wniosek obejmował liczbę wniosków przekazanych przez gminę o dofinansowanie oraz liczbę wydanych zaświadczeń o dochodach na potrzeby złożenia wniosku za pośrednictwem gminy w ramach wszystkich części programu zgodnie z umową. Powyższy wniosek nie obejmował kosztów związanych z prowadzeniem punktu konsultacyjno-informacyjnego, a dotyczył warunków na poprzedzających nową umowę zasadach.

- wysłany 18.04.2023 r. za okres od 19.05.2022 r. do 31.03.2023 r. – przyjęty przez Fundusz w dniu 21.04.2023 r. Wniosek obejmował zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie utworzenia i obsługi punktu konsultacyjno-informacyjnego w tym koszty osobowe. Zakres obejmował m. in. za przeprowadzenie szkoleń z zakresu możliwości

uzyskania dofinansowania, zakup materiałów biurowych, reklamowych, koszty ogłoszeń informacyjnych w mediach, zakup gadżetów na organizowane konkursy oraz koszt abonamentu czujnika czystego powietrza. Wniosek jednocześnie zawierał sprawozdanie kwartalne z realizacji zadań w zakresie uruchomienia i prowadzenia punktu za pierwszy kwartał 2023 roku zgodnie z zawartą umową.

Wszystkie złożone wnioski za 2022 rok zostały przyjęte bez uwag. Na ich podstawie dokonano rozliczenia punktu gminnego zgodnie z zawartą umową i późniejszymi zmianami/aneksami. Zgodnie z zawartym aneksem 18.05.2021 r. okres rozliczeniowy punktu konsultacyjna informacyjnego obejmował okres od 18.05.2021 r. do 17.05.2022 r., a następnie od 18.05.2022 r. do 17.05.2023 r. i obejmował kwotę 35 000,00 zł. Na podstawie tych terminów rozliczono pozytywnie poszczególne kwartały w danym roku i wysokość wnioskowanych kwot.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
900	90005	2460	75.970,07	22.500,70	22.500,71	0,00
Łącznie			75.970,07	22.500,71	22.500,71	0,00

3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała dotacji od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy (§ 6280).

3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

Gmina Karsin w 2022 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Gmina Karsin w 2022 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych.

3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała dotacji celowych od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 6630).

3.1.15. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2022 roku Gmina Karsin otrzymała dotacje celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 62.535,92 zł (§6300).

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)
600	60095	6300	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
900	90095	6300	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Łącznie			60.000,00	62.535,92	62.535,92	0,00

- Rozdział 60095 – Umowa o udzielenie pomocy finansowej zawarta 09.11.2022 r. pomiędzy Powiatem Kościerskim a Gminą Karsin. Realizacja zadania pn.: „Modernizacja chodników w miejscowości Wiele”. Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja chodników w miejscowości Wiele” realizowana w ramach projektu pn.: „Modernizacja szlaków turystycznych w ramach aktywnego spędzania czasu w miejscowości Wiele”. Planowany koszt wykonania zadania inwestycyjnego wynosił 260.943,00 zł (brutto). Powiat zobowiązał się do udzielenia Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 50.000 zł w terminie do dnia 30.11.2022 r. Gmina zobowiązała się wykorzystać dotację w terminie do dnia 31.12.2022 r.

Dnia 27.12.2022 r. pismem nr 3022.78.2022 Gmina Karsin dokonała rozliczenia uzyskanej dotacji, przedstawiając fakturę nr 24/2022 z 19.12.2022 na kwotę 50.000 zł dotyczącą remontu istniejących chodników we wsi Wiele. Zapłaty dokonano dnia 27.12.2022 r.

- Rozdział 90095 – Umowa nr 166/UM/DROŚ/2022 zawarta w dniu 25.05.2022 r. w sprawie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych

projektów lokalnych realizowanych na terenach wiejskich w ramach Aktywnego Sołectwa Pomorskiego 2022. Umowa została zawarta z Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Pomorskiego Mieczysława Struka oraz Józefa Sarnowskiego Członka Zarządu Województwa Pomorskiego. Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania Budowa terenu rekreacyjnego w Przytarni w miejscowości Przytarnia, nr działki 285/5, 289/2. Gmina zobowiązała się wykorzystać dotację celową w terminie do dnia 31.10.2022 r., który jest dniem zakończenia zadania.

Dnia 25.10.2022 r. Gmina Karsin pismem nr RGS.7021.185.2022 złożyła wniosek rozliczający uzyskane dofinansowanie. I tak wniosek został złożony zgodnie z załącznikami wynikającymi z umowy. Kwota wydatku na wykonanie zadania wg FV nr 638/2022 z 30.05.2022 r. wyniosła 34.000 zł (10.000 zł stanowiły środki z dotacji celowej, 24.000 zł stanowiły środki Gminy Karsin) - FV zapłacono 23.06.2022 r.

3.1.16. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

W 2022 roku Gmina Karsin nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

3.1.17. Dotacje rozwojowe.

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Gminę Karsin w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)		
§ 205 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							
750	75095	2057	187.800,00	187.800,00	187.800,00	0,00	-
801	80101	2057	10.268,16	10.268,16	10.268,16	0,00	-
801	80195	2057	145.600,00	144.401,94	144.401,94		
§ 625 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							
600	60016	6257	733.844,00	734.321,81	734.321,81	0,00	-
921	92195	6257	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00	-

Łącznie	1.113.512,16	1.112.791,91	1.112.791,91	0,00
----------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------

Środki te zostały przeznaczone:

- 75095 § 2057 – Umowa o powierzenie grantu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”. Umowa nr 4566/2/2022 z dnia 06.04.2022r., zawarta ze Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa z siedzibą w Warszawie ul. Spokojna 13A.
- 80195 § 2057 Cyfrowa Gmina- wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- granty PPGR. Umowa nr 2395/2022 z dnia 17.05.2022 r., zawarta ze Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa z siedzibą w Warszawie ul. Spokojna 13A.
- 80101 § 2057 – realizacja programu „Pomorskie Żagle wiedzy”. Umowa nr RPPM.03.02.01-22-0014/21-00 z dnia 08.11.2021 r. zawarta z Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku ul. Okopowa 21/27 reprezentowanym przez zarząd Województwa Pomorskiego.
- 60016 § 6257 - realizacja zadania: "Przebudowa ulicy Ogrodowej wraz z budową kanalizacji deszczowej w Karsinie nr 207034g - etap 2". Umowa nr 00100-65151-UM1100266/20 z dnia 23.12.2020 r., zawarta z Samorządem Województwa Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku ul. Okopowa 21/27 reprezentowanym przez zarząd Województwa Pomorskiego.
- 92195 § 6257 - realizacja zadania: "Wyposażenie placówek kultury w Karsinie, Wielu i Osowie w sprzęt wideo i nagłośnieniowy oraz monitoring bezpieczeństwa w ramach promocji i ochrony dziedzictwa lokalnego w Gminie Karsin". Umowa nr 01239-6935-UM1112088/21 z dnia 18.08.2021r. zawarta z Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku ul. Okopowa 21/27 reprezentowanym przez zarząd Województwa Pomorskiego.

3.1.18. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

W 2022 roku Gmina Karsin otrzymała środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy (§ 6290) w kwocie 46.097,56 zł.

Kwota ta stanowiła dochód z tytułu:

- partycypacji w kosztach budowy przyłącza wodociągowo-kanalizacyjnego ze Wdzydz Tucholskich do Półwyspu Lipa. Dnia 26.07.2022 r. podpisano porozumienie między Gminą Karsin, a „Maknitt-Tur” sp. z o.o. z siedzibą w Wielu. Gmina zamierzała wybudować sieć wodno-kanalizacyjną z przyłączami i przepompownią ścieków Wdzydze Tucholskie-Półwysep Lipa.
- wpłat od dwóch osób fizycznych (przyłącza do prywatnych działek nr 266/9 oraz 266/8).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2022.

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
- ✓ wpłat
- ✓ 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 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).

3.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W 2022 roku, podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę 1 raty zobowiązań w ustawowym terminie – do 15 marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą oznaczono numerami:

Fn.3127.I.62.2022, Fn.3127.I.60.2022, Fn.3123.744.2022, Fn.3123.699.2022,
 Fn.3123.697.2022, Fn.3123.695.2022, Fn.3123.692.2022, Fn.3123.689.2022,
 Fn.3123.684.2022, Fn.3123.682.2022, Fn.3123.677.2022, Fn.3123.673.2022,
 Fn.3123.666.2022, Fn.3123.665.2022, Fn.3123.663.2022, Fn.3123.660.2022,
 Fn.3123.653.2022, Fn.3123.651.2022, Fn.3123.647.2022, Fn.3123.643.2022,
 Fn.3123.640.2022, Fn.3123.636.2022, Fn.3123.634.2022, Fn.3123.629.2022,
 Fn.3123.625.2022, Fn.3123.622.2022, Fn.3123.618.2022, Fn.3123.614.2022,
 Fn.3123.610.2022, Fn.3127.702.2022, Fn.3127.664.2022, Fn.3127.659.2022,
 Fn.3127.655.2022, Fn.3127.651.2022, Fn.3127.640.2022, Fn.3127.632.2022,
 Fn.3127.630.2022, Fn.3127.624.2022, Fn.3127.621.2022, Fn.3127.610.2022,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
 - decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - na wszystkich podatnikach poddanych próbie - osobach fizycznych, ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- Ustalono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków była pani Kozłowska Sylwia – podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych.

3.2.2 Podatek od nieruchomości

1.Rada Gminy Karsin Uchwałą nr XXVI/216/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok, określiła roczne stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Karsin. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 3 grudnia 2021 r., poz. 4610.

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.)	0,81
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)	24,00

Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	12,04
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	8,68
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)	5,25
Budynki letniskowe, na terenach ośrodków wypoczynkowych (za 1 m ² pow. użytkowej)	8,68
Budynki pozostałe (za 1 m ² pow. użytkowej)	7,25
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,95
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	5,17
Grunty pozostałe (za 1 m ² powierzchni), w tym: letniskowe, tereny różne Tr oraz inne tereny komunikacyjne – Ti wg ewidencji gruntów,	0,54
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,54
Grunty zabudowane i zurbanizowane na terenach ośrodków wypoczynkowych (za 1 m ² powierzchni)	0,54
Grunty inne zabudowane i zurbanizowane (za 1 m ² powierzchni)	0,46
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m ² powierzchni) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.	3,40
Od budowli	2%

2. Powyższą uchwałą wprowadzono również zwolnienia w podatku od nieruchomości, niezależnie od zwolnień ustawowych:

- budynki, budowle i urządzenia służące zbiorowemu zaopatrzeniu mieszkańców gminy w wodę i zbiorowego odprowadzenia 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, ogólnodostępne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

- budynki i grunty zajęte na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego – ogólnodostępne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 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.

3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 8 podatników – osób prawnych spośród 51 podatników, tj.:

- Enea Operator
- Gastel Prefabrykaty S.A.
- Hass Estates Limited
- Maknitt-Tur sp. z o.o.
- Towerlink Poland sp. z o.o.
- Dorota Solar sp. z .o.o.
- Nowa Wieś Inret sp. z o.o.
- Czarnowodzianka sp. z o.o.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia deklaracji 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,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklarację w wymaganym terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* - tj. do 31 stycznia 2022 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.

5. Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych. i prawidłowość wyliczenia kwot podatku od nieruchomości 40 losowo wybranych podatników. spośród 1980 osób fizycznych o następujących numerach kont: 00003467, 00001541, 00003584, 00041261, 00002243, 00001861, 00003807, 00003462, 00000983, 00001963, 00003853, 00004068, 00002448, 00003924, 00000997, 00001000, 00003398, 00004070, 00002633, 00002040, 00002595, 00003917, 00001194, 00004299, 00041319, 00000009, 00003978, 00002979, 00003935, 00001695, 00002070, 00001071, 00004583, 00000051, 00001095, 00004414, 00004018, 00004514, 00004072, 00003579,

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku pozostałych podatników przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki oraz wysyłał upomnienia i tak:

- podatnik nr konta 00004072 - II rata podatku na łączną kwotę 2.904,00 zł, zapłacono w części (pozostało do spłaty 1.696,00 zł), III rata – brak wpłaty, IV rata – brak wpłaty

Do podatnika wysłano upomnienie nr 90/2022 z dn. 20.09.2022 r. (data odbioru 21.09.2022 r.), wystawiono tytuł wykonawczy nr 17/2022 z dn. 30.09.2022 r. oraz upomnienie nr 197/2022 z dn. 19.12.2022 r. (data odbioru 21.12.2022 r.) – wystawiono tytuł wykonawczy nr 38/2022 z dn. 30.12.2022 r.

Łączna kwota zadłużenia na koniec roku 2022 r. wynosiła 7.504,00 zł.

- podatnik nr konta 00003579 – III rata podatku na łączną kwotę 584 zł – brak wpłaty, IV rata podatku na łączną kwotę 584 zł – brak wpłaty.

Do podatnika wysłano upomnienie nr 199/2022 z 19.12.2022 r. (data odbioru 21.12.2022 r.) oraz wystawiono tytuł wykonawczy nr 37/2022 z dn. 30.12.2022 r.

Łączna kwota zadłużenia na koniec roku 2022 r. wynosiła 1.168,00 zł

- podatnik nr konta 00001194 – III ratę podatku na łączną kwotę 5.477,00 zł zapłacono w części (pozostało do spłaty 3.079,60 zł), IV rata na kwotę 5.477,00 zł – brak wpłaty.

Do podatnika wysłano upomnienia nr 96/2022 z dn. 29.09.2022 r. (data odbioru 03.10.2022 r.) wystawiono tytuł wykonawczy 24/2022 z 14.10.2022 r. oraz upomnienie 109/2022 z dn. 28.11.2022 r. (data odbioru 01.12.2022 r.) wystawiono tytuł wykonawczy 32/2022 z 28.12.2022 r.

Łączna kwota zadłużenia na koniec 2022 r. wynosiła 8.556,60 zł.

Dochody budżetu Gminy Karsin w roku 2022 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” – 1.991.506,45 zł co stanowiło 91% planu dochodów w wysokości 2.186.029,00 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” – 2.312.949,92 zł, co stanowiło 93% planu dochodów w wysokości 2.486.357,00 zł.

3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2022 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 wyniosła 61,48 zł za 1 dt (Dz.U. z 2021 r. poz. 995).

2. Rada Gminy Karsin nie obniżała średnią cenę skupu żyta.

3. Kontrolą objęto 4 losowo wybranych podatników – spośród 9 osób prawnych:

- Parafia Rzymsko-Katolicka Osowo,
- Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne w Gdyni,
- Powiat Kościerski,
- Nadleśnictwo Lipusz.

Ustalono, co następuje:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu, deklaracje należało złożyć do 15 stycznia danego roku podatkowego jedna deklaracja wpłynęła po terminie:

- Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne w Gdyni – 19 dni po terminie;

- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

4. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników – spośród 2182 podatników osób fizycznych o numerach kont: 00001587 (podatek rolny i od nieruchomości), 00001588 (podatek rolny i od nieruchomości), 00001740 (podatek rolny, od nieruchomości oraz leśny), 00001447 (podatek rolny, od nieruchomości oraz leśny), 00002813 (podatek rolny i od nieruchomości), 00002532 (podatek rolny i od nieruchomości), 00003376/1 (podatek rolny i od nieruchomości), 00001597 (podatek rolny i od nieruchomości), 00002974 (podatek rolny i od nieruchomości), 0000175 (podatek rolny i od nieruchomości).

Ustalono, co następuje:

- 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;
- wszyscy podatnicy terminowo dokonywali wpłat należności za podatek rolny.

Dochody budżetu Gminy Karsin w roku 2022 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” – 3.163,00 zł, co stanowiło 73 % planu dochodów w wysokości 4.335,00 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” – 174.588,21 zł, co stanowiło 92% planu dochodów w wysokości 189.477,00 zł.

Izby rolnicze

1. W roku 2022 roku do budżetu Gminy Karsin wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 177.751,21 zł
- odsetki 43 zł

Razem: 177.794,21 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 1995 r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 183) 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):

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo i w prawidłowych

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6	7	9
2022	I	71.817,43	0	71.817,43	1.436,35	1.436,35	22.03.2022
	II	35.449,77	0	35.449,77	708,99	708,99	24.05.2022
	III	40.267,40	10,00	40.277,40	805,55	805,55	05.10.2022
	IV	24.820,43	16,00	24.836,43	496,73	496,73	21.11.2022
	Wyrównanie	5.396,18	17,00	5.413,18	108,26	108,26	10.01.2023
OGÓŁEM		177.751,21	43,00	177.794,21	3.555,88	3.555,88	-

wysokościach.

3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą objęto 2022 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2022, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r.* (Monitor Polski z 2021 r. poz. 950), wyniosła 323,18 zł za 1 m³.

2. Rada Gminy Karsin nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna.

3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 3 osób prawnych (spośród 8):

- Eco-Marine sp. z o.o.,
- Nadleśnictwo Kaliska,
- Nadleśnictwo Lipusz.

W wyniku kontroli podatników ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu, deklaracje należało złożyć do 15 stycznia danego roku podatkowego jedna deklaracja wpłynęła po terminie:
 - Eco-Marine sp. z o.o. – 18 dni po terminie;
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 5 osób fizycznych (spośród 869) o następującym numerze kont podatnika: 00001561 (podatek od nieruchomości, rolny i leśny), 00002627 (podatek od nieruchomości, rolny i leśny), 00001931 (podatek od nieruchomości, rolny i leśny), 00003795 (podatek leśny), 00003376 (podatek od nieruchomości, rolny i leśny).

W wyniku kontroli, ustalono że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,



- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty.

Dochody budżetu Gminy Karsin w roku 2022 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” – 227.565,00 zł, co stanowiło 100,51% planu dochodów w wysokości 226.402,00 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” – 94.509,40 zł, co stanowiło 88,33% planu dochodów w wysokości 106.992,00 zł.

3.2.5 Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Karsin Uchwałą nr XXVI/217/21 z dnia 25 listopada 2021 r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych i wprowadziła inne zwolnienia niż określone w ustawie. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 grudnia 2021 r., pod poz. 4611.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 29 osób fizycznych oraz 3 osoby prawne. Kontrolą objęto 10 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 7 osób fizycznych, 3 osoby prawne).

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2022 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:

➤ od podatników **osób prawnych**:

- Gastel Prefabrykaty sp. a., Sylva sp. z o.o., Bemax Karsin sp. z o.o.

➤ od podatników **osób fizycznych** o nr kart kontowych:

02-0000000494, 02-8931, 02-00008937, 02-00008951, 02-00008936, 02-00008943, 02-00008936

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu, deklaracje należało złożyć do 15 lutego danego roku podatkowego, jedna deklaracja nr konta 02-0000000494 wpłynęła po terminie - opóźnienie wyniosło 22 dni,

- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwałą Rady Gminy Karsin,
- w jednym przypadku nr konta 02-0000000494 – II rata w wysokości 13.164 zł brak wpłaty, do podatnika wysłano upomnienie nr 113/2022 z dn. 28.11.2022 r. (data doręczenie 30.11.2022 r.) wystawiono tytuł wykonawczy nr ŚT/2/2022 z dn. 09.12.2022 r. Zaległość uregulowano w dniu 02.01.2023 r.
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku (Bemax Karsin sp. z o.o., oraz podatnik osoba fizyczna nr konta 02-00008937), podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

Dochody budżetu Gminy Karsin w 2022 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” – 61.085,00 zł, co stanowiło 105,14 % planu dochodów w wysokości 58.100,00zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 149.694,00 zł, co stanowiło 85,83% planu dochodów w wysokości 174.400,00 zł.

3.2.6. Opłata miejscowa.

1. Ustalono, że w 2022 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty miejscowej, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Gminy Karsin nr XL/350/18 z dnia 15 listopada 2018 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2018 r. poz. 4882).

2. Powyższą uchwałą wyznaczono pobór inkasa i tak:

- opłatę miejscową pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach: Wiele, Borski, Wdzydze Tucholskie, Wdzydze Tucholskie – Lipa, Przytarnia.
- opłatę miejscową w kwocie 2 zł od osoby za dobę, pobiera się od 01.06 – 30.09,

- pobierania opłaty miejscowej w drodze inkasa dokonują kierownicy w hotelach, pensjonatach, domach wypoczynkowych, obozowiskach turystycznych, campingach, kwaterach prywatnych lub wskazani przez nich pracownicy, u pozostałych – właściciele nieruchomości.

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

3. Na terenie Gminy Karsin zarejestrowanych było 68 inkasentów opłaty miejscowej, kontroli poddano 3 inkasentów (A.Knitter, I.Kowalska, T. Wirkijowski), 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,

- inkasenci dokonywali wpłat w kasie Urzędu Gminy, inkasentom wypłacono prowizję w wysokości 25% zainkasowanej kwoty i tak:

A.Knitter – data wpłaty 24.06.2022 – 462 zł, 29.07.2022 r. – 2.746 zł, 29.08.2022 – 2.992 zł, 16.10.2022 r. – 3.194 zł, łącznie 9.394 zł (prowizja za inkaso wyniosła 2.348,50 zł),

I.Kowalska – data wpłaty 17.06.2022 r. – 1.196 zł, 19.07.2022 r. – 4.004,00 zł, 26.08.2022 r. – 5.644 zł, 19.10.2022 r. – 168 zł, łącznie 11.012,00 (prowizja za inkaso wyniosła 2.753,00 zł)

T.Wirkijowski – data wpłaty 11.07.2022 r. – 4.572 zł, 04.08.2022 r. – 6.105,00 zł, 29.09.2022 r. – 1.656,00, łącznie 12.333,00 zł (prowizja za inkaso wyniosła 3.083,25 zł)

- analizując dowody księgowe oraz szczegółową ewidencję księgową rozrachunków z tytułu wynagrodzenia inkaso opłaty miejscowej ustalono, że w 2022 roku wszystkim inkasentom wypłacono wynagrodzenie na łączną sumę 20.665,25 zł, co stanowiło 25% wpływów z kwoty 82.661,00 zł.

Urząd Gminy Karsin nie przeprowadzał kontroli u inkasentów.

Dochody z tytułu opłaty miejscowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, 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 82.661,00 zł co stanowiło 82,66% planu w kwocie 100.000 zł.

3.2.7. Opłata targowa

1. Ustalono, że w 2022 roku w kontrolowanej jednostce dochodów z tytułu opłaty targowej rozdział 75616 § 0430 wyniósł 1.890,00 zł co stanowiło 63% planu dochodów w wysokości 3.000 zł.

2. Rada Gminy Karsin Uchwałą nr XL/349/18 z dnia 15 listopada 2018 r. określiła wysokości dziennej opłaty targowej oraz zasady ustalania i poboru tej opłaty. Uchwałą nr III/12/18 z dnia 27.12.2018 r. dokonano zmian Uchwały nr XL/349/18 Rady gminy Karsin z 15.11.2018 r. w sprawie określenia wysokości dziennej opłaty targowej oraz zasad ustalania i poboru tej opłaty.

3. Poboru opłaty targowej mieli dokonywać pracownicy Referatu Spraw Obywatelskich, Gospodarczych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy Karsin oraz pracownicy Domów Kultury w Karsinie, Wielu i Osowie. Terminem płatności opłaty targowej był dzień w którym dokonywana była sprzedaż. Inkasentom pobierającym opłatę w godzinach pracy nie przysługiwała prowizja od zainkasowanej należności.

Ustalono, że poborem opłaty targowej zajmował się p. Robert Bal, który nie był pracownikiem Referatu Spraw Obywatelskich, Gospodarczych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy Karsin ani pracownikiem Domów Kultury w Karsinie, Wielu i Osowie.

Z inkasentem podpisano dnia 27.05.2022 r. umowę zlecenie, w której zobowiązał się do poboru opłaty targowej i utrzymania czystości miejsc targowych we Wsi Wiele podczas trwania uroczystości odpustowych w okresie od 28.05.2022 r. do 29.05.2022 r. Wyjaśnienie w tej sprawie cyt.: „Zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Karsin Nr III/12/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. inkasentem poboru opłaty targowej podczas trwania uroczystości odpustowych w miejscowości Wiele w dniach 28-29.05.2022 r. nie został pracownik Referatu Spraw Obywatelskich, Gospodarczych i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Gminy Karsin oraz pracownik Domu Kultury w Karsinie, Wielu i Osowie. Urząd Gminy Karsin do określonej powyżej czynności zatrudnił pracownika na podstawie umowy zlecenia z dnia 27.05.2022 r., Pana Roberta Bala.” (Wyjaśnienie zastępcy Wójta, umowę zlecenie oraz kopię Uchwały nr III/12/18 z 27.12.2018 r. dołączono do akt kontroli grudnia pod poz. 1).

3. Analizując dowody księgowe oraz szczegółową ewidencje księgową rozrachunków z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej ustalono, że w 2022 r. inkasentowi wypłacono wynagrodzenie na łączną sumę 462 zł.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

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

3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów

Rada Gminy Karsin nie wprowadziła poboru podatków w formie inkasa.

3.2. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

➤ ***Ewidencja działalności gospodarczej***

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ustalono, że w 2022 roku złożono i przetworzono łącznie 180 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 26 wnioski dotyczyły założenia działalności gospodarczej, 11 wniosków dotyczyły zakończenia działalności gospodarczej, 49 wniosków dotyczyły zmian z zawieszenia działalności gospodarczej, 26 wniosków dotyczyło zmian ze wznowienia działalności gospodarczej oraz 68 wniosków dotyczyło zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano 2 wpisy do ewidencji działalności gospodarczej (NIP-5911601043, NIP-5911645299). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy Karsin otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie ewidencji obiektów budowlanych oddawanych do użytkowania, ustalono że w 2021 roku na terenie Gminy Karsin zakończono budowę 47 obiektów budowlanych. Kontroli poddano budynki o znaku sprawy – FN.3120.604.2022, Fn.3120.220.2022, Fn.3120.677.2022, Fn.3127.700.2022, Fn.3120.481.2022, Fn.3120.448.2022, Fn.3120.822.2022. Wszystkie te budynki, w 2022 roku opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

➤ ***Powszechność opodatkowania – środki transportowe***

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Karsin” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, które przesyłano do Urzędu Gminy Karsin.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach

w drugiej połowie 2022 roku. (informacja nr: K.5411.209.1.2022 z 01.12.2022 r., K.5411.195.1.2022 z 02.11.2022 r., K.5411.181.1.2022 z 03.11.2022 r., K.5411.167.1.2022 z 01.09.2022 r., K.5411.149.1.2022 z 02.08.2022 r., K.5411.133.1.2022 z 01.07.2022 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 24 pojazdów. Kontroli poddano 10 pojazdów o nr rejestracyjnym GKS30PK, GKS4YF1, GKS70PG, GKS70PG, GKS13YX, GKS4P18, GKSNY56, GKS7YC7, GKSKA12, GKS8YA2

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła opłata prolongacyjna. Rada Gminy nie skorzystała z możliwości wprowadzenia takiej opłaty.

Ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy wydał 45 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Kontroli poddano 10 decyzji wydanych w 2022 roku o numerach:

- Fn.3120.U.26.2022 – w sprawie umorzenia II raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 154 zł – data wniosku 09.06.2022 r.,
- Fn.3120.U.23.2022 – w sprawie umorzenia II raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 150 zł – data wniosku 16.05.2022 r.,
- Fn.U.3120.21.2022 – w sprawie umorzenia II raty podatku od nieruchomości w kwocie 261 zł – data wniosku 17.05.2022 r.,
- Fn.U.3120.19.2022 – w sprawie umorzenia I raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 156 zł – data wniosku 05.04.2022 r.,
- Fn.U.3120.16.2022 – w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 228 zł – data wniosku 31.03.2022 r.,
- Fn.U.3120.14.2022 – w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 177 zł – data wniosku 24.03.2022 r.,
- Fn.3120.U.44.2022 – w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 193 zł – data wniosku 01.12.2022 r.,
- Fn.3120.U.41.2022 w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 126 zł – data wniosku 17.11.2022 r.,

- Fn.3120.U.39.2022 – w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 309 zł – data wniosku 16.11.2022 r.,

- Fn.3120.U.38.2022 – w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 109 zł – data wniosku 16.11.2022 r.

Ustalono, że:

- umorzenia w zapłacie podatku udzielane były na wniosek podatnika,
- umorzenia rat podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy Karsin,
- do wniosków załączono dokumenty potwierdzające informacje o trudnej sytuacji finansowej podatnika,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wykazano prawidłowo.

Ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy wydał 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości. Kontroli poddano jedną decyzję numer:

- FN.O.3120.5.2022 z dnia 15.12.2022 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2022 r. – Wójt odroczył termin płatności w łącznej kwocie 30.694,83 zł (29.828,83 zł + 866 zł odsetki) do dnia 28 lutego 2023 r.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości wykazano błędnie.

Mianowicie kwotę wydanej decyzji FN.O.3120.5.2022 (29.828,83 zł) wykazano jako skutek odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych rozdział 75615 §0340.

Skutek ten należało wykazać w rozdziale 75615 §0310 – podatek od nieruchomości. W czasie trwania niniejszej kontroli dokonano korekty sprawozdania. (Wyjaśnienie skarbnik Gminy Karsin, wydaną decyzję, sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S dołączono do akt kontroli pod poz. 2).

3.2.11. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Karsin

Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2022 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 od nieruchomości – w wysokości 448.112,33 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 76.322,29 zł.

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

• **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 448.112,33 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 187.145,29 zł,
- osób fizycznych – 260.967,04 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Karsin nr XXVI/216/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok, a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych określonych na 2022 rok.

W trakcie kontroli, na podstawie wydruku z programu RADIX ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowych wysokościach.

• **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 76.322,29 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 27.176,73 zł,
- osób fizycznych – 53.145,56 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Karsin nr XXVI/217/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie wysokości stawek

podatku od środków transportowych, a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych określonych na 2022 rok.

W trakcie kontroli, na podstawie wydruku z programu RADIX ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w prawidłowych wysokościach.

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

➤ Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2022 wykazano:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości **98.716,39 zł**, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.

Zwolnienia wynikające z Uchwały nr XXVI/216/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 rok:

- osoby fizyczne na łączną kwotę 78.990,89 zł,
- osoby prawne: grunty i budynki – 4.725,36 zł, KOWR - 488,06 zł, Nadleśnictwo Kościerzyna – 273 zł, Nadleśnictwo Lipusz – 9.025,20 zł, Stowarzyszenie Społeczności Letniskowa – 610,88 zł – Razem 15.125,50 zł
- osoby prawne środki transportowe (dwa autobusy gminne) – 4.600 zł

Różnic pomiędzy wysokością w/w skutków, a wysokością skutków wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. w nie stwierdzono.

3.2.12. Opłata adiacencka

1. Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w Uchwale Rady Gminy Karsin nr X/N/71/19 Rady Gminy Karsin z dnia 31 października 2019 r. w sprawie: ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Z informacji uzyskanych od podinspektora ds. Geodezji, Planowania Przestrzennego i Gospodarki Gruntami p. Weroniki Skwierawskiej wynikało, iż Gmina Karsin nie posiada uchwały w sprawie opłaty w związku z wybudowaniem infrastruktury. Z oświadczenia Wójta Gminy wynikało cyt.: „Projekt uchwały Rady Gminy Karsin w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej został przedłożony do biura Rady Gminy Karsin dnia 15.01.2024 r.” (Oświadczenie Wójta Gminy Karsin oraz projekt Uchwały dołączono do akt poz. 3).

2. W roku 2022 wydano 7 decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego podziałem nieruchomości. Kontroli poddano 4 decyzje o numerach:

- GPŚ.3134.5.2021/2022.WS.5, GPŚ.3134.4.2021/2022.WS.5, GPŚ.3134.3.2021/2022.WS.5, GPŚ.3134.13.2022.WS.5.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczano wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- właściciele nieruchomości, dla których została ustanowiona opłata adiacencka wpłacali ją terminowo zgodnie z ustalonym terminem.

W roku 2022 Gmina Karsin w rozdziale 75618 paragraf 0490 z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochód w wysokości 23.920,80 zł co stanowiło 146,72 % planu w wysokości 16.303,99 zł.

3.2.13. Opłata planistyczna

W 2022 roku Gmina Karsin nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie wydano żadnej decyzji z tego tytułu. Nie wystąpiły także przesłanki do naliczenia takiej opłaty. Tomasz Urbański Sekretarz Gminy złożył oświadczenie dotyczące opłaty planistycznej cyt. „Oświadczam, że nie został uchwalony ani nie nastąpiły zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które powodowałyby przesłanki do pobrania opłaty planistycznej.

Opłatę tą pobiera się jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość. Opłaty naliczać można w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące. W 2022 r. nie odnotowano zbycia nieruchomości, której wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu, a w związku z tym brak jest przesłanek do pobierania takiej opłaty.” Pismne oświadczenie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 4.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Wójt Gminy Karsin określono w:

- Uchwałę nr XVIII/N/144/20 Rady Gminy Karsin z dnia 26.11.2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2022 roku Wójt Gminy Karsin wydał łącznie 18 decyzji.

Kontrolą objęto 8 poniższych decyzji, tj.:

Lp.	Nr decyzji/ zezwoleń	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Kwota wpłaty
1.	RGŚ.7230.13.2022.ZPD	25.08.2022 r.	05.09-05.09	05.09.2022 r.	126 zł
2.	RGŚ.7230.10.2022.ZPD	05.07.2022 r.	29.07.-29.07	12.07.2022 r.	314 zł
3.	RGL.7230.9.2022.ZPD	15.06.2022 r.	26.06.-25.06	23.06.2022 r.	51 zł
4.	RGŚ.7230.7.2022.ZPD	05.04.2022 r.	08.04-08.04	06.04.2022 r.	48 zł
5.	RGŚ.7230.4.2022.ZPD	14.02.2022 r.	28.02-28.02	24.02.2022 r.	16 zł
6.	RGŚ.7230.3.2022.ZPD	24.01.2022 r.	28.01 – 28.01	28.01.2022 r.	176 zł
7.	RGL.7230.18.2022.ZPD	16.09.2022 r.	05.10-05.10	21.09.2022 r.	100 zł
8.	RGL.7230.17.2022.ZPD	16.09.2022 r.	04.10-04.10	21.09.2022 r.	74 zł

W wyniku kontroli ww. zezwoleń stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wniosek do zarządcy drogi publicznej o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku) wydane decyzje dotyczyły dróg gminnych publicznych,
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Karsin w Uchwałę nr XVIII/N/144/20 Rady Gminy Karsin z dnia 26.11.2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.
- opłatę za zajęcie pasa drogowego we wszystkich przypadkach wnoszono w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca stała się ostateczna.

W 2022 roku Gmina Karsin zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 67.540,19 zł.

3.2.16 Opłata eksploatacyjna

Wysokość wpłat opłaty eksploatacyjnej w 2022 roku		
Opłata eksploatacyjna	Należność główna	Pozostałe do zapłaty
	7.350,00	0,00

W roku 2022 Gmina Karsin osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 7.350,00 zł, który ujęty został w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2023 r. poz. 2029) na terenie Gminy Karsin zobowiązane były następujący podmiot gospodarczy:

- Kopalnia Żwiru i Transport Ciężarowy Stanisław Cysewski

Zgodnie z art. 137 pkt. 3 ustawy *Prawo geologiczne i górnicze* przedsiębiorca przedstawia gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunek bankowy gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz na rachunek Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, bez wezwania.

Jak ustalono, zobowiązany podmiot dokonywały wydobywania kopalin podając do informacji odpowiednim organom wszystkie niezbędne informacje.

Informację dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę wpłynęły do Urzędu Gminy Karsin – za I półrocze 29.07.2022 r., za II półrocze 31.01.2023 r.

Ponadto ustalono, że Kopalnia Żwiru i Transport Ciężarowy Stanisław Cysewski posiadała koncesję (Decyzja nr OŚ.6522.1.2.2019 z 25.03.2020 r.) na wydobywanie kopaliny ze złoża „Karsin I”, obejmującego część działki nr 561, położonej w miejscowości Karsin, gmina Karsin, powiat Kościerski, sposobem odkrywkowym, bez użycia materiałów wybuchowych, jednym lub dwoma piętrami eksploatacyjnymi. Obszar górniczy „Karsin I” ustalono jako powierzchnię 19.892 m². Dnia 30.09.2020 r. Starosta Kościerski na wniosek Stanisława Cysewskiego zmienił decyzję w zakresie ilości wyznaczenia punktów załamania granic terenu górniczego – ustalając teren górniczy Karsin I na łączną powierzchnię 22.251 m².

Z informacji uzyskanych od pracownika podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych p. Sylwię Kozłowską wynikało, że działka nr 561 jest przedmiotem umowy dzierżawy. Właścicielka gruntu p. Maria Synak, złożyła informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informację o lasach i informację o gruntach - 15.01.2021 r.

Ze złożonych informacji wynikało, że grunty zajęte na prowadzenie działalności wynikające z wydanej koncesji, nie zostały objęte podatkiem związanym z działalnością gospodarczą. Zostały zakwalifikowane jako RVI oraz RV – zwolnione z podatku.

Cyt. wyjaśnienie Wójta Gminy Karsin: *„W związku z nieprawidłowością dotyczącą błędnego opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntu objętego koncesją na wydobywanie kopaliny pospolitej ze złoża KARSIN I, obejmującą część działki nr 561 obręb Karsin, przez Panią Mari Synak, informuję że na powyższe wpływ miały następujące fakty:*

- koncesję trafiają do Referatu Gospodarki Przestrzennej i Środowiska, a nie do Referatu Finansów i Budżetu w związku z czym osoba odpowiedzialna za wymiar podatków nie miała wiedzy dotyczącej prowadzenia działalności gospodarczej przez Pana Stanisława Cysewskiego na terenie części działki 561 obręb Karsin, zarówno kierownik jak i pracownicy Referatu Gospodarki Przestrzennej i Środowiska zostali poinformowani o konieczności przekazywania koncesji do Referatu Finansów i Budżetu, do osoby odpowiedzialnej za wymiar podatków,
- właściciel gruntu (grunt na którym prowadzona jest działalność gospodarcza przez Pana Stanisława Cysewskiego, stanowi przedmiot umowy dzierżawy) nie złożył wymaganych ustawowa informacji wskazujących na zmianę faktycznego sposobu wykorzystania gruntu, co miało wpływ na wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- Pan Stanisław Cysewski nie zgłosił w CEIDG dodatkowego miejsca prowadzenia działalności.

W związku z powyższym zostało wznowione postępowanie podatkowe w przedmiocie ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego i

od nieruchomości. Celem postępowania jest opodatkowanie gruntu objętego koncesją na wydobycie kopaliny ze złoża KARSIN I obejmującego część działki nr 561 obręb Karsin jako gruntu związanego z działalnością gospodarczą. (Wyjaśnienie Wójta Gminy Karsin, kopię Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1, kopię Decyzji wydanej koncesji OŚ.6522.1.2.2019 i decyzję zmieniającą, kopię nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2021 i 2022 rok dołączono do akt kontroli pod poz. 5). Dnia 15.01.2024 r. złożono uzupełnienie wyjaśnienia cyt.: „W uzupełnieniu wyjaśnień z dnia 21.12.2023 r. informuję, że wznowienie postępowania nastąpiło dnia 15.12.2023 r. Następnie Postanowieniem znak Fn.P.3120.73.2023 z dnia 27.12.2023 r. wyznaczono termin oględzin działki 561 obręb Karsin na dzień 15.01.2024 r. Panujące warunki atmosferyczne (opady śniegu) nie pozwoliły na przeprowadzenie oględzin w wyznaczonym terminie. Z kolei wezwaniem znak Fn.W.3120.180.2023 z dnia 27.12.2023 r. wezwano Stronę do przedłożenia umowy dzierżawy zawartej z Panem Stanisławem Cysewskim. Dnia 03.01.2024 r. przedłożono Akt notarialny Repetytorium A numer 2364/2018 z dnia 04.05.2018 r. oraz dnia 05.01.2024 r. przedłożono Akt poświadczenia dziedziczenia Repertorium A numer 1091/2020 z dnia 21.02.2020 r. (Wyjaśnienie, kopie postanowienia Fn.W.3120.180.2023 z 27.12.2023 r., akt notarialny Repetytorium A nr 2364/2018 z 04.05.2018 r., akt poświadczenia dziedziczenia Repetytorium A nr 1091/2020 z 21.02.2020 r. dołączono do akt kontroli pod poz. 6).

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Karsin w 2022 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 148.062,44 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Karsin w 2022 roku, prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie oraz prawidłowość pobierania opłat za zezwolenia obowiązujące w 2022 r. a wydane w latach wcześniejszych.

Na terenie Gminy Karsin obowiązywała Uchwała XXXIX/329/18 z dnia 18 października 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Karsin. Wprowadzono zmiany Uchwałą 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 napojów

alkoholowych na terenie Gminy Karsin. Ustalono maksymalną liczbę 130 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Karsin:

1. zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwo – 50 zezwoleń,
2. zawierających powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) – 40 zezwoleń,
3. zawierających poniżej 18% alkoholu – 40 zezwoleń.

Na podstawie rejestru zezwoleń ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że Wójt Gminy Karsin w 2022 r. wydał 40 zezwoleń dotyczących:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa (A)	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa (B)	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu (C)
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	3	3	3
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	12	10	9
Zezwolenia jednorazowe	-	-	-

Kontroli poddano 18 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych: nr 1/2022 A z 01.03.2022 r., nr 1/2022 B z 01.03.2022 r., nr 3/2022 A z 16.05.2022 r., nr 3/2022 B z 16.05.2022 r., nr 3/2022 C z 16.05.2022 r., nr 4/2022 A z 28.04.2022 r., nr 4/2022 B z 28.04.2022 r., nr 4/2022 C z 28.04.2022 r., nr 5/2022 A z 28.04.2022 r., nr 5/2022 B z 28.04.2022 r., nr 5/2022 C z 28.04.2022 r., nr 6/2022 A z 27.06.2022 r., nr 6/2022 B z 27.06.2022 r., nr 6/2022 C z 27.06.2022 r., nr 8/2022 A z 3.06.2022 r., nr 8/2022 B z 3.06.2022 r., nr 8/2022 C z 3.06.2022 r., nr 13/2022 A z 29.06.2022 r.

- opłaty wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia, z wyjątkiem:

- Zezwolenie nr 1/2022 B z 01.03.2022 r. – opłatę wniesiono 15.03.2022 r.
- Zezwolenie nr 1/2022 A z 01.03.2022 r. – opłatę wniesiono 15.03.2022 r.
- Zezwolenie nr 5/2022 A z 28.04.2022 r. – opłatę wniesiono 29.04.2022 r.
- Zezwolenie nr 5/2022 B z 28.04.2022 r. – opłatę wniesiono 29.04.2022 r.
- Zezwolenie nr 5/2022 C z 28.04.2022 r. – opłatę wniesiono 29.04.2022 r.
- Zezwolenie nr 6/2022 A z 27.06.2022 r. – opłatę wniesiono 29.06.2022 r.
- Zezwolenie nr 6/2022 B z 27.06.2022 r. – opłatę wniesiono 29.06.2022 r.
- Zezwolenie nr 6/2022 C z 27.06.2022 r. – opłatę wniesiono 29.06.2022 r.

Opóźnienie wynosiło od 1 do 14 dni – cyt. wyjaśnienie kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Środowiska: „W związku z prowadzoną kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącą wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyjaśniam, że zwracałam szczególną uwagę na to, żeby przy wydawaniu nowego zezwolenia opłata została dokonana przed jego odbiorem. W 2022 roku zdarzyło się kilkakrotnie tak, że np. zezwolenie zostało wydane i podpisane przez p. Wójta 29 czerwca, wykonałam telefon do przedsiębiorcy, że zezwolenie jest gotowe do odbioru i wówczas dokonywał on opłaty (np. kolejnego dnia w kasie lub przelewem). Omyłkowo pojęcie „termin wydania decyzji” było przez mnie utożsamiane z fizycznym wydaniem/wręczeniem przedsiębiorcy zezwolenia. Jednocześnie zaznaczam, że nigdy nie miała miejsca sytuacja, że przedsiębiorca odebrał zezwolenie bez wcześniejszego dokonania opłaty. (Wyjaśnienie, kopię zezwolenia nr 1/2022 B z 01.03.2022 r. oraz 1/2022 A z 01.03.2022, dowód wpłaty za wydane zezwolenia dołączono do akt kontroli pod poz. 7).

- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- 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 Karsin,
- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku, opłatę naliczano prawidłowo w zależności od wykazanych kwot.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2022, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, kontroli zarządczej p. Martynę Brzezińską, przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1.	Podatek od nieruchomości w tym:		
	– osoby fizyczne:	455.900,66	679.509,92
	– osoby prawne:	141.168,20	418.147,00
2.	Podatek rolny		
	– osoby fizyczne:	5.447,40	8.995,20
	– osoby prawne:	0,00	52,00
3.	Podatek leśny		
	– osoby fizyczne:	2.112,95	3.409,75
	– osoby prawne:	0,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych		

	– osoby fizyczne:	7.559,00	22.086,00
	– osoby prawne:	1,00	0,00
Razem		612.189,21	1.132.199,87

Poniżej przedstawiono windykację 10 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 30.09.2022 r., sporządzoną przez Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, kontroli zarządczej p. Martynę Brzezińską.

Lp.	Indeks konta podatnika/ Rodzaj podatku	Zobowiązanie na dzień 30.09.2022 r. (w zł)	Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do dłużników
1	16-00000654 (od nieruchomości)	9.271,80	Up. nr 17/2022 doręczono dnia 23.05.2022 r., tyt. wyk. nr 2/2022 z dnia 08.06.2022 r.
2	16-00001655 (od nieruchomości)	157.983,00	Up. nr 7/2022 doręczono dnia 29.04.2022 r., Up. nr 15/2022 doręczono dnia 25.05.2022 r., Up. nr 92/2022 doręczono dnia 14.10.2022 r., Up. nr 104/2022 doręczono dnia 15.12.2022 r., tyt. wyk. nr 3/2022 z dnia 08.06.2022 r., tyt. wyk. nr 19/2022 z dnia 08.06.2022 r., tyt. wyk. nr 19/2022 z dnia 28.12.2022 r. Ostatni wniosek o wpis w księdze wieczystej – 19.03.2021 r.
3	16-00003969 (od nieruchomości, leśny)	6.377,51	Up. nr 13/2022 doręczono dnia 06.06.2022 r., Up. nr 93/2022 doręczono dnia 18.10.2022 r., Up. nr 105/2022 doręczono dnia 16.12.2022 r., tyt. wyk. nr 1/2022 z dnia 10.05.2022 r., tyt. wyk. nr 13/2022 z dnia 04.08.2022 r. Ostatni wniosek o wpis w księdze wieczystej – 20.05.2021 r. Wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości dłużnika – 10.02.2022 r.
4	16-00004072 (od nieruchomości, rolny)	4.600,00	Up. nr 8/2022 doręczono dnia 28.04.2022 r., Up. nr 90/2022 doręczono dnia 21.09.2022 r., Up. nr 197/2022 doręczono dnia 21.12.2022 r., tyt. wyk. nr 17/2022 z dnia 30.09.2022 r., tyt. wyk. nr 38/2022 z dnia 30.12.2022 r.
5	16-00003249 (od nieruchomości, rolny, leśny)	2.209,00	Up. nr 4/2022 doręczono dnia 29.04.2022 r., Up. nr 30/2022 doręczono dnia 06.06.2022 r., Up. nr 107/2022 doręczono dnia 01.12.2022 r., tyt. wyk. nr 20/2022 z dnia 04.10.2022 r.
6	16-00003473 (od nieruchomości)	4.328,20	Up. nr 38/2022 doręczono dnia 06.06.2022 r., Up. nr 108/2022 doręczono dnia 30.11.2022 r., tyt. wyk. nr 21/2022 z dnia 04.10.2022 r., tyt. wyk. nr 31/2022 z dnia 28.12.2022 r.,
7	16-00001194 (od nieruchomości, rolny)	3.079,60	Up. nr 96/2022 doręczono dnia 03.10.2022 r., Up. nr 109/2022 doręczono dnia 01.12.2022 r., tyt. wyk. nr 24/2022 z dnia 14.10.2022 r., tyt. wyk. nr 32/2022 z dnia 28.12.2022 r.,
8	16-00002623 (od nieruchomości, leśny)	145.091,37	Up. nr 10/2022 doręczono dnia 16.05.2022 r., Up. nr 14/2022 doręczono dnia 20.05.2022 r., Up. nr 94/2022 doręczono dnia 30.09.2022 r., Up. nr 111/2022 doręczono dnia 01.12.2022 r., tyt. wyk. nr 5/2022 z dnia 08.06.2022 r., tyt. wyk. nr 40/2022 z dnia 28.12.2022 r., Ostatni wniosek o wpis w księdze wieczystej – 19.03.2021 r.
9	16-00000298 (od nieruchomości, rolny, leśny)	43.919,00	Up. nr 113/2022 doręczono dnia 30.11.2022 r., tyt. wyk. nr 27/2022 z dnia 09.12.2022 r.
10	16-00000299/1 (od nieruchomości)	52.549,45	Up. nr 12/2022 doręczono dnia 06.05.2022 r., Up. nr 16/2022 doręczono dnia 23.05.2022 r., Up. nr 95/2022 doręczono dnia 03.10.2022 r., Up. nr 112/2022 doręczono dnia 05.12.2022 r., tyt. wyk. nr 7/2022 z dnia 08.06.2022 r., tyt. wyk. nr 33/2022 z dnia 29.12.2022 r., Ostatni wniosek o wpis w księdze wieczystej – 10.02.2021 r.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2022

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia

31.12.2022 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Karsin uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

§ 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 152.459,86 zł, w tym:

- w rozdziale 01095 na kwotę 11.294,50 zł,
- w rozdziale 70005 na kwotę 86.363,26 zł
- w rozdziale 70007 na kwotę 54.802,10 zł,

§ 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 511.015,00 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Gmina Karsin w 2022 roku, tytułem sprzedaży nieruchomości gruntowych, uzyskała dochód w wysokości 511.015,00 zł, który został ujęty w rozdziale 70005 § 0770.

Rada Gminy Karsin nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości.

3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego.

3.3.1.1.2. Sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego.

W 2022 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.1.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ograniczonego.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki sprzedaży w drodze przetargu ograniczonego.

3.3.1.1.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej

W okresie objętym kontrolą wystąpił jeden przypadek sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

L.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy Karsin /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka nr 275/4 o pow. 0,0228 ha - obręb Osowo (działka pod wieżę telekomunikacyjną)	Uchwała nr XXXI/N/267/22 Rady Gminy Karsin z 28.07.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargową sprzedaż działki	44.047 zł 510.000 zł (netto) + 23% VAT = 627.300,00 zł brutto	Repertorium A nr 6607/2022 z dnia 22.12.2022 r.

		Protokół uzgodnień z 26.10.2022 r.		
--	--	---------------------------------------	--	--

W wyniku kontroli powyższej sprzedaży ustalono, co następuje:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym;
- ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej dnia 26.10.2022 r. został sporządzony protokół uzgodnień, który został podpisany przez Wójta Gminy Karsin, Skarbnika Gminy oraz przedstawiciela firmy Towerlink Poland sp. z o.o.
- zapłata ceny nastąpiła przed zawarciem aktu notarialnego,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Karsin;
- akt notarialny podpisany był przez Tomasza Urbańskiego – Zastępcę Wójta oraz Macieja Wojciecha Gołębickiego – Pracownika Urzędu Gminy Karsin w ramach reprezentacji łącznej.

Ponadto wystąpiły dwa przypadki zamiany nieruchomości gruntowych między Gminą Karsin, a osobą fizyczną:

1. Protokół uzgodnień z 27.09.2021 r. nr RGŚ.6833.1.2021.RO zawarty między Gminą Karsin, a Państwem D. i G. Cuper. Przedmiotem zamiany był fragment działki oznaczonej geodezyjnie nr 271 o powierzchni ok. 31 m² położonej w obrębie Górki, stanowiącej własność D. i G. Cuper na fragment działki nr 261 o pow. 35 m² położonej w obrębie Górki, stanowiącej własność Gminy Karsin. Rada Gminy Karsin Uchwałą nr XXXIV/287/22 z dnia 25 listopada 2022 r. wyraziła zgodę na zamianę działek. Dnia 14.10.2022 r. wpłynął operat szacunkowy określający wartość działek, ustalający różnicę na kwotę 40 zł na rzecz Gminy Karsin.

Dnia 12.12.2022 r. kwota 40 zł została wpłacona, a dnia 28.12.2022 r. podpisano akt notarialny Repetytorium A nr 1898/2022 dotyczący umowy zamiany. Akt notarialny podpisany był przez Tomasza Urbańskiego – Zastępcę Wójta oraz Macieja Wojciecha Gołębickiego – Pracownika Urzędu Gminy Karsin w ramach reprezentacji łącznej.

2. Protokół uzgodnień z 7.09.2022 r. zawarty między Gminą Karsin, a p. D. Łosińskim. Przedmiotem zamiany była działka nr 264/5 i 248/1 obręb Przytarnia własność p. D. Łosińskiego, w zamian za działkę nr 243/1 obręb Przytarnia własność Gminy Karsin. Rada

Gminy Uchwałą nr XXXII/270/22 z dnia 01.09.2022 r. wyraziła zgodę na zamianę działek położonych w miejscowości Przytarnia. Dnia 12.09.2022 r. wpłynął operat szacunkowy określający wartość działek, ustalający różnicę na kwotę 975 zł na rzecz Gminy Karsin.

Dnia 20.09.2022 r. kwota 975 zł została wpłacona i tego samego dnia podpisano akt notarialny Repetytorium A nr 4869/2022 dotyczący umowy zamiany. Akt notarialny podpisany był przez Tomasza Urbańskiego – Zastępcę Wójta oraz Macieja Wojciecha Gołębickiego – Pracownika Urzędu Gminy Karsin w ramach reprezentacji łącznej.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Ustalono, że w 2022 r. tematykę gospodarowania mieszkaniowym zasobem kontrolowanej gminy regulowała *Uchwała Nr VII/56/19 Rady Gminy Karsin z 6 czerwca 2019 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Karsin na lata 2019-2023”*.

Stawki czynszu ustalono zarządzeniem nr V/117/2020 z dnia 30 czerwca 2020 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.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało 14 umów na najem lokali komunalnych kontrolą poddano 5 umów:

- umowa najmu zawarta 01.08.2011 r. na czas nieoznaczony – czynsz w wysokości 218,15 zł płatny z góry do 10. każdego miesiąca,
- umowa najmu zawarta 02.12.2019 r. na czas określony do dnia 02.12.2023 r. – czynsz w wysokości 276,40 zł płatny z góry do 10. każdego miesiąca,
- umowa najmu zawarta 01.02.2021 r. na czas określony od 01.02.2021r. – 01.02.2026 r. – czynsz w wysokości 246,40 zł płatny z góry do 10. każdego miesiąca,
- umowa najmu zawarta w 31.03.2000 r. na czas nieokreślony – czynsz w wysokości 166 zł płatny z góry do 10. każdego miesiąca,
- umowa najmu zawarta 30.06.2004 r. na czas nieokreślony – czynsz w wysokości 152,96 zł płatny z góry do 10. każdego miesiąca

Ustalono, że stawki czynszu były zgodne z zarządzeniem regulującym ich wysokość.

Wszystkie umowy najmu były podpisane przez Wójta Gminy Karsin Romana Brunke.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały umowy dzierżawy lokali użytkowych.

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

Oplata za trwały zarząd

Gmina Karsin w 2022 roku nie uzyskała dochodu z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd. Ustalono także, że nie dokonano oddania w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Oplata za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W 2022 r. w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa dotycząca użytkowania wieczystego gruntów.

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

W roku 2022 nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały łącznie 2 umowy dzierżawy gruntów.

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 24 listopada 2021 r.	Działka nr 174 położona w obrębie Wiele o pow. 2,4200 ha stanowiąca rolę	24.11.2021 r. – 24.11.2022 r.	550 zł (netto) – 676,50 zł (brutto) Płatne w terminie do 25 kwietnia 2022 r.
2.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 17 lutego 2020 r.	Działka nr 131/4 położona w obrębie Karsin o pow. 0,20 ha stanowiąca staw	17.02.2020 r. – 16.02.2023 r.	200 zł (netto) – 246,00 zł (brutto) - za rok 2020 płatne do 30.03.2021 r. - za pozostałe lata do 15. listopada każdego roku

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wszystkie umowy dzierżawy były podpisane przez Wójta Gminy,
- zapłata czynszu za dzierżawę nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w roku 2022, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, kontroli zarządczej p. Martynę Brzezińską, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2022 r. (w zł)	Stan na 31.12.2022 r. (w zł)
------	-----------------------------	---------------------------------	---------------------------------

3.	Czynsz z najmu lokali mieszkalnych	62.873,23	61.633,40
----	------------------------------------	-----------	-----------

Ustalono, że w 2022 r. wystawiono ogółem 23 sztuk upomnień do zapłaty na łączną kwotę 52.620,82 zł, dotyczących czynszu z najmu lokali mieszkalnych.

Jak również dokonano wpłat należności zaległych, dotyczących:

- czynszu z najmu lokali mieszkalnych: na łączną kwotę 2.573,77 zł.

Dochody z kar pieniężnych.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zestawienia dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. wynikało, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Karsin dochody z kar pieniężnych sklasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności” wyniosły kwotę - 1.071,45 zł.

Kwota ta wynikała z wyroku wydanego przez Sąd Rejonowy w Kościerzynie z dnia 23.06.2022 r. Sąd po rozpoznaniu sprawy wydał wyrok wobec podejrzanego o to, że w okresie od 14-18 lutego 2022 r. w miejscowości Wiele Biała Góra z terenu drogi gminnej nr 2070124G – działka nr 624 należącej do Urzędu Gminy Karsin dokonał wyrębu 15 sztuk drzew sosnowych, a następnie przywłaszczył drewno wartości 1071,45 zł, czym działał na szkodę Urzędu Gminy Karsin.

Spadki, zapisy, darowizny.

W kontrolowanym okresie gmina Karsin zrealizowała dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 240 zł w rozdziale 75095 oraz 12.524,87 zł w rozdziale 90095.

Kwota 12.524,87 zł w rozdziale 90095 § 0960 została błędnie zakwalifikowana. Cyt. wyjaśnienie skarbnik gminy: „*W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jst (Rb-27S) za cztery kwartały 2022 r. ujmowano dochody z tytułu wpłat mieszkańców za usuwanie azbestowych pokryć dachowych oraz za usuwanie folii rolniczych. Od stycznia 2023 r. dochody te klasyfikowane są w rozdziale 90026 § 0960*”. Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod poz. nr 8.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Gminy Karsin w 2022 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Realizację planu wydatków za 2022 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2022 rok.

W Urzędzie Gminy Karsin na dzień 31 grudnia 2022 roku zatrudnionych było 40 pracowników, co stanowiło 36,4 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr V/251/2021 Wójta Gminy z dnia 8 listopada 2021 roku w sprawie: ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Karsinie.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Karsin zawarto: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracownikom, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy w Karsinie była p. Alicja Kiedrowicz zatrudniona na stanowisku ds. kadr, bhp i obsługi rady.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń 20 pracowników Urzędu Gminy wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Roman Brunke	Wójt
2.	Tomasz Urbański	Sekretarz gminy
3.	Tomasz Gołuński	Skarbnik gminy
4.	Monika Baczyńska	Kierownik Referatu
5.	Tomasz Czapiewski	Kierownik Referatu
6.	Łukasz Datta	Kierownik Referatu
7.	Magdalena Urbańska	Specjalista
8.	Elżbieta Datta	Kierownik Referatu
9.	Krzysztof Przytarski	Podinspektor
10.	Maria Bruska	Kasjerka
11.	Jerzy Grajcar	Pracownik gospodarczy
12.	Maciej Gołębicki	Podinspektor
13.	Kamila Miloch	Podinspektor

14.	Jakub Miloch	Pomoc administracyjna
15.	Wiesław Megger	Pracownik gospodarczy
16.	Sylvia Kozłowska	Inspektor
17.	Marek Sumionka	Kierowca- mechanik
18.	Weronika Skwierawska	Podinspektor
19.	Gabriela Sumionka	Inspektor
20.	Krzysztof Studziński	Konserwator

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:

- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- 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.

W 2022 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny dla Wójta regulowała uchwała Rady Gminy Nr XXVII/224/21 z 21 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy. Składniki wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze 8.200,00 zł, dodatek funkcyjny 2.520,00 zł, dodatek specjalny 30 % tj. 3.216,00 zł oraz dodatek stażowy 20 % tj. 1.640,00 zł.

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

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej, prowadzonej dla Wójta Gminy ustalono, że:

- na dzień 31.12.2019 roku pozostało 11 dni niewykorzystanego urlopu (za 2019 r.)
- na dzień 31.12.2020 roku pozostało 22 dni niewykorzystanego urlopu (za 2020 r.)
- na dzień 31.12.2021 roku pozostało 26 dni niewykorzystanego urlopu (za 2021 r.)
- na dzień 31.12.2022 roku pozostało 24 dni niewykorzystanego urlopu (za 2022 r.)

W latach 2019-2022 nie wystąpiły przypadki wypłacania wójtowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Ustalono, że w 2022 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 20.000,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 17.823,28 zł.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2022 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w 2022 roku (za 2021 rok) w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 140.166,97 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 20 pracownikom.

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

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wpłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2022 dokonano 17.01.2023 roku.

3.5.3. Nagrody.

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Karsin, w § 6 określono, że dla pracowników zatrudnionych w urzędzie tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Wójt Gminy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2022 roku wójt przyznał nagrody tj. w lutym (6.040,00 zł brutto), w marcu (4.510 zł brutto), w kwietniu (3.910 zł brutto), w maju (7.480,00 zł brutto), w lipcu (3.500,00 zł brutto), we wrześniu (8.760,00 zł brutto), w listopadzie (2.860,00 zł brutto) oraz w grudniu (172.501,00 zł brutto).

Przyznanie nagród potwierdzano pracownikom pisemnie. Nagrody dla skarbnika gminy przyznawano na podstawie art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Nagrody uznaniowe dla pozostałych pracowników jednostki przyznawano na podstawie § 6 ww. regulaminu wynagradzania.

3.5.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Karsinie „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2022 r., wynosiły 27.953,11 zł (przy planie ustalonym w kwocie 29.200,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Karsin, na podstawie 25 poleceń wyjazdu służbowego, które w ewidencji księgowej oznaczono następującymi numerami: RK/00001/324 z 28.01.2022 r. (66,86 zł), RK/00001/326 z 28.01.2022 r. (242,38 zł), RK/00013/1031 z 28.03.2022 r. (66,86 zł), RK/00026/1684 z 19.05.2022 r. (167,16 zł), RK/00027/1879 z 30.05.2022 r. (125,37 zł), RK/00041/2751 z 28.07.2022 r. (25,07 zł), RK/00047/3231 z 30.08.2022 r. (91,94 zł), RK/00047/3232 z 30.08.2022 r. (58,51 zł), RK/00055/3547 z 23.09.2022 r. (66,86 zł), RK/00056/3627 z 29.09.2022 r. (66,86 zł), RK/00061/3849 z 13.10.2022 r. (66,86 zł), RK/00061/3850 z 13.10.2022 r. (66,86 zł), RK/00061/3853 z 13.10.2022 r. (66,86 zł), RK/00062/4017 z 27.10.2022 r. (66,86 zł), PK/00409/4116 z 31.10.2022 r. (75,22 zł), PK/00409/4116 z 31.10.2022 r. (66,86 zł), PK/00433/4233 z 15.11.2022 r. (33,43 zł), PK/00423/4233 z 15.11.2022 r. (66,86 zł), PK/00439/4379 z 23.11.2022 r. (22,50 zł), RK/00070/4501 z 28.11.2022 r. (28,42 zł), RK/00070/4503 z 28.11.2022 r. (66,86 zł), PK/00468/4772 z 14.12.2022 r. (58,51 zł), RK/00077/4880 z 21.12.2022 r. (66,86 zł), RK/00078/5061 z 30.12.2022 r. (66,86 zł), RK/00078/5068 z 30.12.2022 r. (33,43 zł).

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez kompetentne osoby,
- w przypadku podróży służbowej samochodem prywatnym wszyscy delegowani składali wniosek (przed odbyciem podróży służbowych) na jednorazowe użycie prywatnego samochodu do celów służbowych, które zatwierdzał kierownik jednostki,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta oraz Skarbnika.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2022 r. roku 10 pracowników urzędu posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto te umowy oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia w całym 2022 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- od wypłaconych ryczałtów potrącono należny podatek dochodowy.

Wydatki na podróże zagraniczne

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe zagraniczne.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

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,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto 40 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: WB/00010/90 z 11.01.2022 r. (55,90 zł), WB/00014/108 z 14.01.2022 r. (67,65 zł), WB/00018/140 z 20.01.2022 r. (196,80 zł), WB/00018/141 z 20.01.2022 r. (432,00 zł), WB/00021/183 z 24.01.2022 r. (357,00 zł), WB/00021/184 z 24.01.2022 r. (367,04 zł),

WB/00021/185 z 24.01.2022 r. (32,60 zł), WB/00021/186 z 24.01.2022 r. (562,52 zł), WB/00023/214 z 25.01.2022 r. (630,00 zł), WB/00026/246 z 27.01.2022 r. (398,00 zł), WB/00026/274 z 27.01.2022 r. (1.945,10 zł), WB/00048/455 z 10.02.2022 r. (956,41 zł), WB/00055/511 z 15.02.2022 r. (370,49 zł), WB/00066/641 z 25.02.2022 r. (3.968,20 zł), WB/00078/750 z 7.03.2022 r. (767,76 zł), WB/00083/790 z 10.03.2022 r. (3.678,24 zł), WB/00094/898 z 18.03.2022 r. (692,05 zł), WB/00107/1095 z 30.03.2022 r. (602,70 zł), WB/00113/1163 z 31.03.2022 r. (2.953,19 zł), WB/00139/1443 z 27.04.2022 r. (587,08 zł), WB/00144/1532 z 29.04.2022 r. (459,48 zł), WB/00144/1534 z 29.04.2022 r. (3.450,81 zł), WB/00167/1673 z 18.05.2022 r. (3.211,56 zł), WB/00181/1852 z 30.05.2022 r. (780,00 zł), WB/00191/1954 z 6.06.2022 r. (710,14 zł), WB/00194/1974 z 8.06.2022 r. (1.727,10 zł), WB/00198/5068 z 10.06.2022 r. (2.827,86 zł), WB/00209/2123 z 21.06.2022 r. (509,80 zł), WB/00219/2205 z 28.06.2022 r. (2.314,75 zł), WB/00220/2237 z 29.06.2022 r. (815,00 zł), WB/00221/2314 z 30.06.2022 r. (590,00 zł), WB/00242/2395 z 12.07.2022 r. (5.288,00 zł), WB/00252/2505 z 19.07.2022 r. (1.905,81 zł), WB/00258/2579 z 25.07.2022 r. (510,29 zł), WB/00287/2903 z 10.08.2022 r. (5.854,50 zł), WB/00293/2973 z 12.08.2022 r. (1.335,00 zł), WB/00295/2993 z 16.08.2022 r. (625,00 zł), WB/00336/3388 z 13.09.2022 r. (4.314,64 zł), WB/00336/3396 z 13.09.2022 r. (698,08 zł), WB/00340/3420 z 15.09.2022 r. (304,89 zł).

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- przestrzegano przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy Karsin,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2022 roku nie przekraczały 130.000,00 zł. W jednostce nie wprowadzono uregulowań wewnętrznych dotyczących wydatków gminnych w kwocie poniżej 130.000,00 zł.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

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

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiły uchwała Nr IV/21/11 Rady Gminy Karsin z dnia 3 lutego 2011 roku w sprawie: wysokości diet dla radnych oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w 2022 roku za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie wybranych próbką kontrolną list obecności:

- z sesji Rady Gminy Karsin odbytych w dniach: 31.03.2022 r., 26.05.2022 r., 9.06.2022 r.;
- z posiedzeń członków Komisji Rewizyjnej w dniach: 23.03.2022 r., 19.04.2022 r., 17.05.2022 r.;
- z posiedzeń członków Komisji Oświaty, Kultury, Zdrowia i Sportu w dniach: 19.04.2022 r., 8.06.2022 r.;
- z posiedzeń członków Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego w dniach: 13.01.2022 r., 11.02.2022 r., 3.03.2022 r., 25.03.2022 r., 30.03.2022 r., 18.05.2022 r., 25.05.2022 r., 1.06.2022 r.;
- z posiedzeń Komisji Bezpieczeństwa Publicznego i Spraw Socjalnych Rady Gminy Karsin Kadencji 2018-2023 w dniach: 3.03.2022 r., 16.03.2022 r., 30.03.2022 r., 28.04.2022 r., 20.05.2022 r.;
- z posiedzeń członków Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 5.01.2022 r., 12.01.2022 r., 4.05.2022 r.;

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- lista płac nr 54/2022 z dnia 9.03.2022 r. – diety dla radnych za miesiąc luty,
- lista płac nr 79/2022 z dnia 6.04.2022 r. – diety radnych za miesiąc marzec,
- lista płac nr 102/2022 z dnia 6.05.2022 r. – diety radnych za miesiąc kwiecień,
- lista płac nr 119/2022 z dnia 2.06.2022 r. – diety radnych za miesiąc maj,
- lista płac nr 140/2022 z dnia 21.07.2022 r. – diety radnych za miesiąc czerwiec,
- lista płac nr 152/2022 z dnia 2.08.2022 r. – diety radnych za miesiąc lipiec.

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Karsin,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1834) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r.

w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2020, poz. 1658), tj. nie przekraczały 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,

- comiesięczne diety wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Łącznie w 2022 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Karsin wydatkowała kwotę 106.600,00 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Z ustnej informacji udzielone przez skarbnika gminy wynikało, że nikt z radnych nie był pracownikiem jednostki organizacyjnej gminy.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2022 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w: Zarządzeniu Nr V/133/2020 Wójta Gminy Karsin z dnia 18 sierpnia 2020 roku w sprawie: regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr V/201/2021 z dnia 7.05.2021 r.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki ZFŚS dokonane w 2022 roku.

- w Urzędzie Gminy Karsin prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2022 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2022 r. wynosił 115,57 zł),
- Przychody i dochody ZFŚS w 2022 rok wyniosły łącznie 92.859,00 zł,
- w 2022 roku wydatki i rozchody z funduszu wyniosły 91.587,21 zł (świadczenia okolicznościowe, zapomogi losowe, dofinansowanie wypoczynku, pożyczki, podatek),
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 1.387,36 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2022 r.
- środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z regulaminem

W roku 2022 r. prawidłowo naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 69.179,50 zł.

Odpis dotyczył:

- 37,6 etatów pracowników UG
- 24 emerytów.

Po korekcie w dniu 14.12.2022 roku odpis wyniósł 69.179,51 zł (liczba zatrudnionych i emerytów nie uległa zmianie).

W roku 2022 łącznie na ZFŚS Urzędu Gminy odprowadzono kwotę 69.179,51 zł zgodnie z poniższym zestawieniem:

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota</i>	<i>%</i>	<i>Wyciąg bankowy</i>
31.05.2022	02.02.2022	10.000	75 % do kwoty planu finansowego	WB nr 39
31.05.2022	09.03.2022	42.754,25		WB Nr 80
30.09.2022	19.09.2022	16.425,27	25 %	WB Nr 342
14.12.2022	14.12.2022	0,01	-	WB Nr 474
15.12.2022	15.12.2022	-0,02	-	WB Nr 477
RAZEM		69.179,51		

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

Kontrolą objęto 2022 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Karsin obowiązywał:

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2022 przyjęty: Uchwałą nr XXVII/222/21 Rady Gminy Karsin z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022. W uchwale podano następujące zadania szczególne:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i środków psychoaktywnych oraz osób zagrożonych uzależnieniem.
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach

- opiekuńczo- wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii.

Ustalone dochody i wydatki kształtowały się na koniec 2022 r. następująco:

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2022 r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	150.000,00	148.062,44
	75618 § 0270	60.841,80	60.841,80
Razem dochody		210.841,80	208.904,24
	85153 § 4300	1.700,00	570,00
	85154 § 4110	2.100,00	1.877,16
	85154 § 4170	19.200,00	17.970,00
	85154 § 4210	11.242,03	11.240,23
	85154 § 4220	87.767,11	87.766,31
	85154 § 4300	89.274,69	89.018,90
	85154 § 4430	1.000,00	100,00
Razem wydatki		212.283,83	208.542,60

Stan środków na rachunku na dzień 01.01.2022 r. 1.442,03 zł

W 2022 roku: dochody 208.904,24 zł – wydatki 208.542,60 zł = 361,64 zł

Stan środków na rachunku na dzień 31.12. 2022 r.: 1.803,67 zł

Stosownie do art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, opłaty za zezwolenia mogą być wykorzystywane wyłącznie na finansowanie zadań określonych w ww. ustawie oraz programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ustalono, że niewykorzystane w 2022 środki w kwocie 1.803,67 zł zostały wprowadzone do budżetu Gminy Karsin w dniu 30.03.2023 r. Uchwałą Nr XXXVI/309/23 w rozdziale 85154.

Szczegółową kontrolą objęto 40 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/00139 z 27.04.2022 r. (469,29 zł), WB/00118/1191 z 6.04.2022 r. (1.875,57 zł), WB/00236/2364 z 8.07.2022 r. (1.971,57 zł), WB/00266/2692 z 28.07.2022r. (307,40 zł), WB/00368/3757 z 5.10.2022r. (1.971,57 zł), WB/00399/3982 z 27.10.2022r. (307,40 zł), PK/0004/427 z 7.02.2022r. (400,28 zł), PK/00044 z 10.02.2022r. (899,99 zł), PK/00068 z 28.02.2022r. (1.500,00 zł), WB/00113 z 31.03.2022r. (273,04 zł), PK/00116 z 1.04.2022r. (420,66 zł), PK/00116 z 1.04.2022r. (1.713,48 zł), PK/00119 z 5.04.2022r. (297,00 zł), PK/00119/1188 z 5.04.2022 r. (837,75 zł), PK/00199/1967 z 8.06.2022r. (554,46 zł), PK/00208/2073 z 15.06.2022r. (600,00 zł), WB/00250/2490 z 18.07.2022r. (1.199,40 zł), PK/00258/2573 z 22.07.2022r. (799,19 zł), PK/00259/2594 z 25.07.2022r. (1.631,52 zł), PK/0000265 z 27.07.2022r. (920,00 zł), PK/00284 z 9.08.2022 r. (575,09 zł), PK/00289/2914 z 10.08.2022r. (675,00 zł), PK/00434/4342 z 21.11.2022r. (1.976,00 zł), RK/00078/5078 z

30.12.2022r. (259,00 zł), RK/00078/5080 z 30.12.2022r. (724,85 zł), RK/0053/3350 z 9.09.2022r. (1.442,00 zł), PK/00461 z 8.12.2022r. (39.600,00 zł), PK/00091/886 z 17.03.2022r. (1.028,00 zł), PK/00091/886 z 17.03.2022r. (890,00 zł), RK/00013/1032 z 28.03.2022r. (160,00 zł), WB/00185 z 31.05.2022r. (1.326,00 zł), PK/00198/1956 z 7.06.2022r. (1.760,00 zł), PK/00199 z 8.06.2022r. (1.700,00 zł), RK/00040/2515 z 19.07.2022r. (280,00 zł), RK/00054/3371 z 12.09.2022r. (2.523,00 zł), RK/00054/3372 z 12.09.2022r. (1.667,00 zł), PK/00344/3457 z 19.09.2022r. (600,00 zł), WB/00351/3500 z 22.09.2022r. (350,00 zł), PK/00381/3803 z 10.10.2022r. (960,00 zł), PK/00478/4875 z 20.12.2022r. (650,00 zł).

Kontrolowane wydatki dotyczyły opłat za badania specjalistyczne, opłat sądowych, zakupu usług dotyczących profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (kursy, programy, warsztaty). Zakwalifikowano je do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, posiadały prawidłową dekretację księgową, przestrzegano przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, płatności za faktury dokonywane były terminowo,

Stosownie do zasad ustalonych w ww. uchwałach, członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w każdym posiedzeniu komisji otrzymywali wynagrodzenie w wysokości 150,00 zł

Na podstawie przedstawionych zaświadczeń ustalono, że wszyscy członkowie komisji zostali przeszkoleni stosownie do art. 4¹ ust.4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Kontroli poddano wynagrodzenie członków komisji za udział w posiedzeniach w całym 2022 roku.

Ustalono, że w okresie kontrolowanym, posiedzenia komisji odbyły się 7 razy w dniach: 4.03.2022 r., 21.04.2022 r., 27.05.2022 r., 24.06.2022 r., 24.08.2022 r., 29.09.2022 r., 22.12.2022 r.

Ustalono, że wynagrodzenie Komisji naliczono w prawidłowej wysokości i wypłacono na podstawie list płac nr: 1 z 11.03.2022 r., 2 z 26.04.2022 r., 3 z 9.06.2022 r., 4 z 29.06.2022 r., 5 z 30.08.2022 r., 6 z 13.10.2022 r., i 7 z 29.12.2022 r.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2022 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Karsin w 2022 roku funkcjonowało 8 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

- Jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do rejestru Stowarzyszeń dokonano pod następującymi nr KRS:
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Dąbrowie – 0000262557 dnia 26.09.2006 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Górkach – 0000265271 dnia 04.10.2006 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Karsinie – 0000081010 dnia 18.01.2002 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Osowie – 0000067039 dnia 04.12.2001 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Przytarni – 0000050660 dnia 12.10.2001 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna we Wdzydzach Tucholskich – 0000058343 dnia 30.10.2021 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Wielu – 0000265068 dnia 29.09.2006 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Zamościu – 0000096058 dnia 01.03.2002 r.,
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2022 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	19.500,00	19.487,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	66.583,00	66.582,50
4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	720,00	624,92
4170 – Wynagrodzenie bezosobowe	4.200,00	3.635,36
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	67.500,00	67.234,43
4220 – Zakup środków żywności	1.600,00	1.565,42
4260 – Zakup energii	25.739,00	22.014,77
4270 – Zakup usług remontowych	300,00	300,00
4280 – Zakup usług zdrowotnych	5.000,00	4.569,99
4300 – Zakup usług pozostałych	46.510,00	46.509,33
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telefonicznych	400,00	150,00
4430 – Różne opłaty i składki	22.000,00	19.010,00
4580 – Pozostałe odsetki	348,00	346,56
Razem:	260.400,00	252.030,28

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne” w paragrafach 3020, 4210, 4300:

- § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, tj. ekwiwalenty dla strażaków za III kwartał 2022 roku.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych dla członków OSP Rada Gminy Karsin ustaliła w drodze uchwał:

- Nr XXXVIII/328/18 z dnia 13 września 2018 r. w sprawie: ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej (obowiązywała do 6.07.2022 r.). W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Karsin ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych w wysokości 15 zł za każdą godzinę za udział w działaniu ratowniczym i w szkoleniu pożarniczym.

- Nr XXIX/247/22 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie: ustalenia wysokości ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej (obowiązywała od 7.07.2022 r.). W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Karsin ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych w wysokości 20 zł za każdą godzinę za udział w działaniu ratowniczym i w szkoleniu pożarniczym.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym wypłaconym w trzecim kwartale 2022 r. członkom OSP Karsin za udział w akcjach w dniach: 4.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 5.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 8.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 9.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 14.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 23.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 23.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 25.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 30.07.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób, 1.08.2022 r.- OSP Karsin- wypłata ekwiwalentu dla 6 osób.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzane przez jednostkę OSP zestawienie, w których wyszczególniano czas akcji oraz osoby uczestniczące.

➤ 4210- zakup materiałów i wyposażenia.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: WB/00014/110 z 14.01.2022 r. (314,04 zł), WB/00023/211 z 25.01.2022 r. (655,24 zł), WB/00050/484 z 11.02.2022 r. (572,30 zł), WB/00052/507 z 14.02.2022 r. (635,40 zł), WB/00056/519 z 16.02.2022 r. (263,50 zł), WB/00066/635 z 25.02.2022 r. (545,05 zł), WB/00066/651 z 25.02.2022 r. (827,40 zł), WB/00070/702 z 28.02.2022 r. (1.172,00 zł), WB/00079/759 z 8.03.2022 r. (1.262,66 zł), WB/00085/806 z 11.03.2022 r. (413,90 zł), WB/00098/933 z 22.03.2022 r. (413,28 zł), WB/00107/1104 z 30.03.2022 r. (1.019,40 zł), WB/00120/1218 z 8.04.2022 r. (398,00 zł), WB/00134/1356 z 21.04.2022 r. (1.297,10 zł), WB/00151/1558 z 4.05.2022 r. (1.069,20 zł), WB/000168/1688 z 19.05.2022 r. (421,00 zł), WB/00175/1753 z

25.05.2022 r. (479,70 zł), WB/00180/1804 z 27.05.2022 r. (1.974,87 zł), WB/00180/1805 z 27.05.2022 r. (496,85 zł), WB/00181/1858 z 30.05.2022 r. (86,10 zł), WB/00185/1907 z 31.05.2022 r. (549,00 zł), WB/00220/2241 z 29.06.2022 r. (394,01 zł), WB/00220/2242 z 29.06.2022 r. (511,29 zł), WB/00233/2339 z 6.07.2022 r. (1.462,51 zł), WB/00244/2434 z 13.07.2022 r. (2.837,61 zł), WB/00246/2439 z 14.07.2022 r. (1.134,15 zł), WB/00250/2484 z 18.07.2022 r. (490,55 zł), WB/00263/2646 z 27.07.2022 (1.193,50 zł), WB/00293/2978 z 12.08.2022 r. (330,00 zł).

Wydatki dotyczyły zakupu paliwa, plandeki, części samochodowych do wozów bojowych, węży pożarniczych, kabli i baterii, motopompy, płynów do spryskiwaczy oraz materiałów do ratownictwa medycznego.

➤ 4300- zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone numerami: WB/00028/291 z 28.01.2022 r. (8.232,49 zł), WB/00065/595 z 24.02.2022 r. (2.700,00 zł), WB/00083/787 z 10.03.2022 r. (4.523,50 zł), WB/00083/794 z 10.03.2022 r. (652,80 zł), WB/000130/1323 z 19.04.2022 r. (3.075,00 zł), WB/00152/1562 z 5.05.2022 r. (1.050,00 zł), WB/00203/2051 z 15.06.2022 r. (966,78 zł), WB/00203/2052 z 15.06.2022 r. (885,60 zł), WB/00203/2053 z 15.06.2022 r. (1.394,82 zł), WB/00263/2654 z 27.07.2022 r. (550,00 zł), WB/00266/2713 z 28.07.2022 r. (526,00 zł), WB/00320/3253 z 31.08.2022 r. (1.353,00 zł), WB/00327/3301 z 6.09.2022 r. (204,00 zł), WB/00341/3436 z 16.09.2022 r. (204,00 zł), WB/00348/3480 z 21.09.2022 r. (86,40 zł), WB/00363/3714 z 30.09.2022 r. (166,05 zł), WB/00367/3750 z 4.10.2022 r. (149,00 zł), WB/00402/4030 z 28.10.2022 r. (3.683,55 zł), WB/00407/4074 z 31.10.2022 r. (4.250,00 zł), WB/00407/4077 z 31.10.2022 r. (166,05 zł), WB/00453/4541 z 29.11.2022 r. (204,00 zł), WB/00457/457 z 30.11.2022 r. (166,05 zł), WB/00476/4750 z 14.12.2022 r. (230,04 zł), WB/00476/4750 z 14.12.2022 r. (230,04 zł), WB/00496/5084 z 30.12.2022 r. (7.029,45 zł).

Wydatki dotyczyły: usługi monitoringu, badań technicznych samochodów OSP, usług telekomunikacyjnych, przeglądów i legalizacji zestawów ratowniczych, naprawy myjki wysokociśnieniowej, regeneracji gaśnic.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Sprawdzeniem objęto także ubezpieczenie strażaków OSP w latach 2021-2022.

W okresie tym gmina nie dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego.

W latach: 2021 i 2022 ubezpieczano strażaków OSP w ubezpieczalni PZU SA. Ubezpieczeniem objęto wszystkich strażaków w 8 jednostkach OSP Gminy Karsin. Składkę ubezpieczeniową: na 2021 rok w wysokości 3201,12 zł wpłacono 12.01.2021 r. (WB/00007/59), na 2022 rok w wysokości 3.200,00 zł wpłacono 11.01.2022 r. (WB/00010/91)

3.5.12. Fundusz sołecki

Na terenie Gminy Karsin w 2022 roku funkcjonowało 11 sołectw, tj. Bąk, Borsk, Cisewie, Dąbrowa, Górki, Karsin, Osowo, Przytarnia, Wdzydze Tucholskie, Wiele oraz Zamość.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XIV/N/113/20 z dnia 27 marca 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Karsin. Na mocy ww. uchwały Wójt Gminy ustalił wysokość środków dla wszystkich sołectw na 2022 rok.

Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2022 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb) - 6 231,06 zł stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok 2020 (39 006 425,66 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31.12.2020 r. (6 260), ustalonej przez Prezesa GUS. W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców*	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (w zł)
1.	Bąk	267	29 099,05
2.	Borsk	208	25 422,72
3.	Cisewie	331	33 086,93
4.	Dąbrowa	318	32 276,89
5.	Górki	397	37 199,43
6.	Karsin	2 261	62 310,60
7.	Osowo	665	53 898,67
8.	Przytarnia	218	26 045,83
9.	Wdzydze Tucholskie	329	32 962,31
10.	Wiele	1 324	62 310,60
11.	Zamość	201	24 986,55
Łącznie		6 519	419 599,58

* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2021 r.

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przesłał sołtysom informację o wysokości środków przypadających ich sołectwom. Prawidłowość realizacji wniosków skontrolowano w oparciu o złożone wnioski przez wszystkie sołectwa. Na podstawie czynności kontrolnych ustalono że:

- wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie,

- wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do urzędu gminy w wyznaczonym terminie 29 września 2021 roku,
- wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami tj.: były zadaniem gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców, były zgodne ze strategią rozwoju gminy. Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu oraz jego wykonanie w 2022 roku szczegółowo sprawdzono na podstawie sołectw: Karsin, Osowo i Wiele. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższe tabela:

Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2022r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Karsin	900	90095	6050	Modernizacja chodnika na ul. Dworcowej w Karsinie	62 310,60	62 054,00	99,59
Razem:					62 310,60	62 054,00	99,59
Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Osowo	900	90095	6050	Wykonanie brakujących fragmentów chodników	13 898,67	13 898,67	100,00
	900	90095	6050	Renowacja kapliczki przy skrzyżowaniu ul. Wielewskiej i Szkolnej w Osowie	15 000,00	14 999,01	99,99
	900	90095	6050	Modernizacja i utwardzenie placu przy szkole podstawowej	25 000,00	25 000,00	100,00
Razem:					53 898,67	53 897,68	100,00
Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Wiele	754	75495	4210 6060	Pompa szlamowa oraz zestaw elektronarzędzi dla OSP Wiele	10 000,00	10 000,00	100,00
	900	90015	6050	Dofinansowanie doświetlenia ulic	42 310,60	42 310,60	100,00
	900	90095	4210	Instalacja 3 mierników jakości powietrza	5 000,00	3 047,94	60,96
	921	92195	4110 4170 4210	Stworzenie miejsca pamięci H. Derdowskiego na terenie muzeum	5 000,00	4 849,36	96,99
Razem:					62 310,60	60 207,90	96,63
					178 519,87	176 159,58	98,68

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że środki funduszu sołeckiego przeznaczono na wydatki dotyczące przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach sołectw.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2020 – 2022.

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 Karsin 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 Karsin zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie przez Gminę Karsin wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wykonanie
		(w zł)	(w zł)	(%)
2020	6050	3.633.417,61	3.588.399,63	98,76
	6057	200.000,00	199.999,42	100,00
	6059	4.800,00	4.800,00	100,00
	6060	106.448,00	95.178,71	89,41
	6230	509.721,00	499.721,00	98,04
	6300	485.000,00	455.837,00	93,99
RAZEM		4.939.386,61	4.843.935,76	98,07
2021	6050	4.658.445,81	4.634.242,73	99,48
	6057	1.389.459,55	1.309.595,44	94,25

	6059	1.226.426,19	1.210.168,47	98,67
	6060	269.738,00	260.411,96	96,54
	6170	16.000,00	10.551,93	65,95
	6058	12.889,40	12.889,40	100,00
	6230	395.984,00	393.983,50	99,49
	6570	100.000,00	100.000,00	100,00
RAZEM		8.068.942,95	7.931.843,43	98,30
2022	6050	4.425.855,98	4.170.135,88	94,22
	6057	79.864,30	71.974,85	90,12
	6059	14.093,70	12.701,44	90,12
	6060	344.336,00	341.612,90	99,21
	6570	150.000,00	150.000,00	100,00
	6230	65.000,00	49.000,00	75,38
	6370	4.661.600,00	4.637.747,57	99,49
	6300	304.000,00	304.000,00	100,00
RAZEM		10.044.749,98	9.737.172,64	96,94

Zestawienie zamówień publicznych (2020-2022) dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 9.

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

2020 rok

Zamawiający: Gmina Karsin reprezentowana przez Wójta- Romana Brunke.

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Karsin- Dąbrowa- etap II”.

Nr postępowania: RR.271.15.2020.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 115.170,00 zł netto, co stanowi równowartość 26.976,32 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 7.09.2020 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 585942-N-2020	16.09.2020 r.
		Strona internetowa BIP urzędu gminy	16.09.2020 r.
		Tablica ogłoszeń urzędu gminy	16.09.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	—
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – sekretariat	1.10.2020 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	◦ Najniższa zaoferowana cena – 60%, ◦ Okres gwarancji – 20% ◦ Termin wykonania – 20%	—
5.	Liczba oferentów	2	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Usług Drogowo- Mostowych sp. z o.o.	—
9.	Cena wybranej oferty	177.735,00 zł	—
10.	Termin związania ofertą	30 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia umownego w formie gwarancji ubezpieczeniowej.	—
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP 272.15.2020	19.10.2020 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	12.10.2020 r.
		strona internetowa BIP Gminy	12.10.2020 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510205122-N-2020	19.10.2020 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:

- Uchwałą Nr XVII/140/20 Rady Gminy Karsin z dnia 30.09.2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2020 rok w kwocie 144.000,00 zł- w rozdziale 01042 § 6050
- Zarządzeniem Nr V/149/20 Wójta Gminy Karsin z dnia 19.10.2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2020 rok w kwocie 33.735,00 zł- zwiększenie w rozdziale 01042 § 6050.

Z powyższego wynika, że na dzień 19.10.2020 r., tj. na dzień podpisania umowy, środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w kwocie 177.735,00 zł. Wykonanie na dzień podpisania umowy: 0,00 zł.

Komisja przetargowa powołana w dniu 1.04.2019 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Karsin nr V/26/19 złożyła 1.10.2020 r. oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 16.09.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 585942-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Karsinie.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % , termin wykonania 20%, okres gwarancji 20 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Karsinie wpłynęły 2 oferty tj.:

- Przedsiębiorstwo Usług Drogowo- Mostowych sp. z o.o. (cena oferty: 177.735,00 zł brutto, termin wykonania 16.11.2020 r., okres gwarancji- 60 m-cy),
- Usługi Transportowe. Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane, Henryk Czarnowski (cena oferty: 203.103,75 zł brutto, termin wykonania 16.11.2020 r., okres gwarancji- 60 m-cy),

Ww. oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 140.000,00 zł.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 19.10.2020 r. zawarta została umowa Nr 272.15.2020 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Drogowo- Mostowych sp. z o.o. z Kościerzyny, a Gminą Karsin reprezentowaną przez Wójta Gminy Karsin- Romana Brunke przy kontrasygnacie Tomasza Gołuskiego- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	ZP 272.15.2020
Termin zawarcia umowy	19.10.2020 r.
Wynagrodzenie	177.735,00 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 16.11.2020 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 3 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki. - za przekroczenie terminu na usunięcie wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze robót lub w okresie obowiązywania gwarancji w wysokości 0,5 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Z protokołu końcowego robót z dnia 19.11.2020 r., wynikało, że wartość wykonanych i odebranych w 2020 roku robót w ramach zawartej umowy wyniosła 177.735,00 (faktura VAT: nr 79/2020 z 19.11.2020 r. – 177.735,00 zł zapłacona terminowo 7.12.2020 r.).

Roboty zostały zakończone w wymaganym terminie tj. do 16.11.2020 r. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

Przyjęcie środka trwałego- dowód OT nr 28/2020 z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 177.735,00 zł (tj. z 1- miesięcznym opóźnieniem).

2021 rok




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

Nazwa postępowania: Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Karsin- Dąbrowa III etap.

Nr postępowania: RR.271.12.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 172.748,26 zł netto, co stanowiło równowartość 40.462,90 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 2.11.2021 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 2021/BZP00254482/01	3.11.2021 r.
		Strona internetowa urzędu gminy	3.11.2021 r.
		Tablica ogłoszeń urzędu gminy	3.11.2021 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	—
3.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	18.11.2021 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	° Najniższa zaoferowana cena – 60%, ° Okres gwarancji – 20% ° Termin wykonania- 20%	—
5.	Liczba oferentów	1	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe „DROMOS” sp. z o.o.	—
9.	Cena wybranej oferty	214.241,40 zł	—
10.	Termin związania ofertą	30 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (tj. 10.712,07 zł) w formie gwarancji ubezpieczeniowej	—
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP 272.12.2021	7.12.2021 r.

13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	wysłane do oferenta	26.11.2021 r.
		strona internetowa BIP urzędu	26.11.2021 r.
14.	Ogłoszenie w BZP o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2021/BZP 00323971/01	21.12.2021 r.
15.	Ogłoszenie w BZP o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2023/BZP 00256740/01	16.01.2024 r. tj. z opóźnieniem 2 letnim

Wyjaśnienie w sprawie ww. opóźnienia, kopię umowy i protokołu odbioru robót dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 10.

Środki na ww. zadanie zabezpieczono uchwałą Nr XXVI/219/1 Rady Gminy Karsin z dnia 25.11.2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2021 rok w kwocie 214.247,00 zł – w rozdziale 01042 § 6050.

Z powyższego wynika, że na dzień 7.12.2021 r., tj. na dzień podpisania umowy, środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w całości (214.247,00 zł) Wykonanie na ten dzień: 0,00 zł.

Komisja przetargowa powołana w dniu 12.10.2021 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Karsin nr V/241/21 z 12.10.2021 r. Członkowie komisji złożyli 18.11.2021 r. oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy poprzez zamieszczenie w dniu 3.11.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP00254482/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu.

W ogłoszenie o zamówieniu podano następujące elementy: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 20 %, termin wykonania 20 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Karsin wpłynęła jedna oferta tj. złożona przez Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe DROMOS sp. z o.o. Jan i Zofia Wildman (cena oferty: 214.241,40 zł brutto, okres gwarancji- 60 m-cy, termin wykonania- 12.12.2021 r.),

Ww. oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 212.480,36 zł.

Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe DROMOS sp. z o.o. Jan i Zofia Wildman tj. wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10.712,07 zł (tj. 5%). Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 7.12.2021 r. zawarta została umowa Nr ZP 272.12.2021 pomiędzy Przedsiębiorstwo Drogowo- Mostowe DROMOS sp. z o.o. Jan i Zofia Wildman, a Gminą Karsin reprezentowaną przez Wójta Gminy tj. Romana Brunke przy kontrasygnacie Tomasza Gołuńskiego- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	272.12.2021
Termin zawarcia umowy	7.12.2021 r.
Wynagrodzenie	214.241.40 zł,
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	10.12.2021 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 3 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki. - za przekroczenie terminu na usunięcie wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze robót lub w okresie obowiązywania gwarancji w wysokości 0,5 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Roboty zostały zakończone w wymaganym terminie (protokół odbioru końcowego z dnia 17.12.2021 r.) Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na

realizację zawartej umowy wyniosła 214.241,40 zł brutto (faktura nr 13/12/2021 z 10.12.2021 r zapłacona bez opóźnień- 23.12.2021 r.).

Przyjęcie środka trwałego dowód OT nr 50/2021 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 214.241,40 zł.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Karsin – Urząd Gminy w Karsinie reprezentowane przez Romana Brunke - Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Sprzedaż i dostawa ciągnika komunalnego wraz z osprzętem dla Gminy Karsin.

Nr postępowania: 2022/BZP 00059135/01

Nr referencyjny: ZP 271.7.2022

Rodzaj zamówienia: sprzedaż i dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 200.000,00 zł netto, co stanowi 44.907,49 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 08.02.2022 r. na podstawie rozeznania rynku.

POSTĘPOWANIE

Lp	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP/00059135/01	16.02.2022 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	16.02.2022 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	16.02.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	—
3.	Termin składania ofert	W drodze elektronicznej	24.02.2022 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	° Najniższa zaoferowana cena – 60%, ° Okres gwarancji – 20% ° Termin realizacji zamówienia – 20%	—

5.	Liczba oferentów	1	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Cemarol sp. z o.o. Kobylnica	—
9.	Cena wybranej oferty	187.575,00 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	do 31.03.2022 r.	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3.000 zł (max 3 % wartości przedmiotu zamówienia)	—
12.	Data i nr zawartej umowy	Nr 272.7.2022	07.03.2022 r.
13.	zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	03.03.2022 r.
		strona internetowa BIP Urzędu	03.03.2022 r.
14.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00086526/01	15.03.2022 r.
15.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Biuletyn zamówień publicznych Nr 2022/BZP 00378046/01	05.10.2022 r. (175 dni po terminie)

Kopię umowy, protokół zdawczo-odbiorczy maszyny oraz wyjaśnienia w sprawie ww. opóźnienia dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 11.

Środki na realizację zadania pn.: „Zakup mini ciągnika wielofunkcyjnego dla gospodarki komunalnej” zostały zabezpieczone:

- Uchwałą Nr XXVII/228/21 Rady Gminy Karsin z dnia 21.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2022 rok w kwocie 150.000,00 zł w rozdziale 90095 § 6060.

- Zarządzeniem Nr V/285/22 Wójta Gminy Karsin z dnia 02.03.2022r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Karsin na 2022 rok kwotą 37.575,00 zł- zwiększenie w rozdziale 90095 § 6060.

Z powyższego wynika, że na dzień 07.03.2022 r., tj. na dzień podpisania umowy, środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone w kwocie 187.575,00 zł. Wykonanie na ten dzień: 0,00 zł

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem V/241/21 z dnia 12.10.2021 r.

Członkowie komisji przetargowej złożyli 24.02.2022 r. oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o braku istnienia konfliktu interesów).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym (bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP) poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.02.2022 r. pod nr 2022/BZP/00059135/01. Specyfikacja warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało w szczególności następujące informacje: nazwę zamawiającego, przedmiot zamówienia, tryb jego udzielenia, adres strony internetowej prowadzonego postępowania, kryteria oceny ofert (cena: 60 %, gwarancja 20 %, termin realizacji zamówienia 20%), warunki zamówienia, termin i miejsce składania ofert.

Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała m.in. dane zamawiającego, obowiązki związane z RODO, tryb udzielenia zamówienia (tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 PZP), opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, miejsce i termin składania ofert.

W wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta tj.:

- Cemarol sp. z o.o. ul. Główna 89, 76-251 Kobylnica (cena oferty brutto: 187.575,00 zł, okres gwarancji: 36 m-cy, termin wykonania 14 dni).

Cemarol sp. z o.o. zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3.000,00 zł. Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych (zakresu przedmiotu zamówienia i terminu realizacji).

W dniu 07.03.2022 r. zawarta została umowa Nr ZP 272.7.2022 pomiędzy Camerol sp. z

o.o. ul Główna 89, 76-251 Kobylnica, a Gminą Karsin reprezentowaną przez Romana Brunke Wójta Gminy przy kontrasygnacie Tomasza Gołuskiego skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	Nr ZP 272.7.2022
Termin zawarcia umowy	07.03.2022 r.
Cena	152.500,00 zł + 35.075,00 VAT
Rozliczenie zamówienia	14 dni od dnia zawarcia umowy
Termin przekazania maszyny	14.03.2022 (protokół zdawczo-odbiorczy)
Kary umowne	Wykonawca: - za opóźnienie w wykonaniu czynności objętych umową w wysokości 0,2 wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia - opóźnienie w usunięciu wad przedmiotu umowy, niezależnie od uprawnień wynikających z rękojmi lub gwarancji - 0,2% ceny ofertowej brutto za każdy dzień opóźnienia w stosunku do terminu przewidzianego na usunięcie wad - odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto

Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. Protokół zdawczo-odbiorczy maszyny sporządzono 14.03.2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 187.575,00 zł brutto- faktura nr: F/16/03/2022/MM z dnia 14.03.2022 r. (zapłacono terminowo 30.03.2022 r.).

Przyjęcie środka trwałego- dowód OT nr 1/2022 z dnia 30.03.2022 r. na kwotę 187.575,00 zł.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono (na podstawie wydruków z konta 080 dotyczących inwestycji objętych próbą do kontroli), 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,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji.
Przyjęcia 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,
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie WN konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 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.

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

W 2022 roku Gmina Karsin poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w kwocie 304.000,00 zł (§ 6300) tj.:

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa jednostki	Kwota dotacji	Wykonanie
1	630	63095	6300	Gmina Czersk	20.000,00	20.000,00
3	600	60014	6300	Powiat Kościerski	284.000,00	284.000,00
Ogółem					304.000,00	304.000,00

Dotacja dla Gminy Czersk na zakup łodzi motorowej- 20.000,00 zł.

Dotacji udzielono na podstawie umowy zawartej w dniu 20 maja 2022 roku pomiędzy Gminą Karsin reprezentowaną przez Romana Brunke - Wójta Gminy przy kontrasygnacie Tomasza Gołuńskiego - skarbnika gminy a Gminą Czersk reprezentowaną przez Przemysława Bieska-Talewskiego - Burmistrza Czerska przy kontrasygnacie Wiesławy Modrzejewskiej - skarbnika gminy.

Rada Gminy Karsin uchwałą Nr XXVIII/240/22 z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Czersk, wyraziła zgodę na udzielenie ww. dotacji.

W § 3 umowy zobowiązano Gminę Czersk do rozliczenia dotacji do 15 grudnia 2022 roku. Zobowiązano też Gminę Czersk do przekazania do użytkowania zakupionej łodzi motorowej Stowarzyszeniu Klub Żeglarski WDA BORSK (KRS 0000527574).

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji (wraz z kopią faktur) jednostka złożyła 14.07.2022 r. Z przedłożonego sprawozdania wynikało że dotację wykorzystano w całości na cel wskazany w umowie.

Kopię ww. uchwały, umowy oraz rozliczenia dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 12.

Dotacja dla Powiatu Kościerskiego na Przebudowę drogi powiatowej nr 2404G na odcinku od granicy gminy Karsin do miejscowości Wdzydze Tucholskie- 284.000,00 zł.

Dotacji udzielono na podstawie umowy zawartej w dniu 28 marca 2022 roku pomiędzy Gminą Karsin reprezentowaną przez Romana Brunke - Wójta Gminy przy kontrasygnacie Tomasza Gołuńskiego - skarbnika gminy a Powiatem Kościerskim reprezentowanym przez dwóch członków zarządu powiatu tj. Alicję Żurawską- Starostę Powiatu oraz Piotra Laska-Wicestarostę powiatu.

Rada Gminy Karsin uchwałą Nr XXVII/226/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kościerskiemu, wyraziła zgodę na udzielenie ww. dotacji w 2022 roku.

W umowie zobowiązano Powiat do rozliczenia dotacji do 31 grudnia 2022 roku. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji (wraz z kopią faktur i protokołów odbioru) jednostka złożyła

21.10.2022 r. Z przedłożonego sprawozdania wynikało że dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.1. Dotacje podmiotowe

Ze sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok wynikało, że wydatki klasyfikowane do:

§ 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zrealizowano w kwocie 1.002.550,00 zł (przy planie ustalonym w wysokości 1.004.400,00 zł) w tym:

- w kwocie 850.360,00 zł (plan 850.360,00 zł) w rozdziale 92109 „Domy, ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- w kwocie 152.190,00 zł (plan 154.040,00 zł) w rozdziale 92116 „Biblioteki”.

Dotacje sklasyfikowane w ww. rozdziałach wypłacono: Dom Kultury w Karsinie, Dom Kultury w Wielu, Dom Kultury Osowo (92109), Gminna Biblioteka Publiczna w Karsinie (92116). Instytucje Kultury przedłożyły rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 31.12.2022 r. Z przedstawionych rozliczeń wynikało, że dotacje podmiotowe przeznaczono na

W rozdziale 92109- „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 850.360,00 zł.

Dom Kultury w Karsinie

- wynagrodzenia osobowe – 146.753,52 zł,
- składki ZUS – 26.577,36 zł,
- nagrody roczne – 9.780,42 zł
- składki na FP – 1.429,13 zł
- ZFŚS – 5.231,42 zł
- zakup materiałów i wyposażenia – 18.628,75 zł,
- zakup energii – 16.712,06 zł,
- środki BHP – 240,00 zł,
- opłaty i składki – 3.237,00 zł,
- zakup usług pozostałych – 20.850,94 zł,
- turnieje festyny sportowe – 8.000,00 zł,
- zespół „Kaszuby” – 31.957,90 zł – wydatkowane na:
 - umowy zlecenie
 - zakupy (tkaniny, rekwizyty)
 - warsztaty
- zespół „Paradise” – 92.000,00 zł – wydatkowane na:

- umowy zlecenie,
 - zakupy (tkaniny, obuwie, kosmetyki)
 - warsztaty
- pozostałe umowy - zlecenia – 20.161,50 zł.

Dom Kultury w Wielu

- wynagrodzenia osobowe – 169.732,52 zł,
- składki ZUS – 27.991,28 zł,
- wynagrodzenia roczne – 12.812,68 zł
- składki na FP – 2.369,31 zł
- ZFŚS – 6.381,64 zł
- zakup materiałów i wyposażenia – 30.180,40 zł,
- zakup energii – 9.221,41 zł,
- środki BHP – 593,78 zł,
- opłaty i składki – 1.341,00 zł,
- zakup usług pozostałych – 14.159,21 zł,
- turnieje sportowe – 8.000,00 zł,
- turniej „Gawędziarzy” – 5.060,87 zł
- Projekt pn. Wielewski Turniej Gawędziarzy – 6.000,00 zł
- umowa zlecenie – 24.555,12 zł
- działalność statutowa (imprezy okolicznościowe, konkursy) – 6.400,78 zł

Dom Kultury Osowo

- wynagrodzenia osobowe – 59.376,48 zł,
- składki ZUS – 11.108,57 zł,
- nagrody roczne – 4.950,00 zł
- składki na FP – 140,54 zł
- ZFŚS – 2.044,07 zł
- zakup materiałów i wyposażenia – 14.041,85 zł,
- zakup energii – 11.094,07zł,
- usługi – 11.339,72 zł,
- opłaty i składki – 607,47 zł,
- festyny – 8.000,00 zł,
- umowa zlecenie – 1.297,23 zł

W rozdziale 92116 - „Biblioteki” – 152.190,00 zł.





- wynagrodzenia osobowe – 98.380,85 zł,
- składki ZUS – 18.092,35 zł,
- nagrody roczne – 6.958,22 zł
- składki na FP – 305,09 zł
- ZFŚS – 4.233,08 zł
- zakup materiałów i wyposażenia – 7.775,99 zł,
- zakup książek – 13.000,00 zł,
- środki BHP – 540,73 zł,
- delegacje – 23.40 zł,
- zakup usług pozostałych – 1.690,29 zł,
- prenumerata czasopism – 110,00 zł,
- umowy zlecenie – 1.080,00 zł

§ 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zrealizowano w kwocie 162.920,61 zł w rozdziale 80104 - „Przedszkola”

Rada Gminy Karsin dnia 30 stycznia 2018 r. podjęła Uchwałę nr XXXI/273/18 w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego dla których Gmina Karsin jest organem rejestrującym.

Na terenie Gminy Karsin funkcjonowało jedno niepubliczne przedszkole tj. Niepubliczne Przedszkole Akademia Malucha w Karsinie. Ustalono:

- placówka wychowania przedszkolnego złożyła terminowo wniosek o udzielenie dotacji, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (termin złożenia wniosku 09.09.2021 r.),
- złożony wniosek spełniał wymagania formalne określone w §3 i §4 Uchwały Nr XXXI/273/18 Rady Gminy w Karsin i był złożony na podstawie wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do w/w uchwały,
- osoba prowadząca placówkę wychowania przedszkolnego terminowo (do 10 każdego miesiąca), składała informacje miesięczne o aktualnej liczbie wychowanków, do której dołączano odrębne „Sprawozdanie z liczby uczniów”, w którym wykazywano, m.in.: imię i nazwisko dziecka, adres zamieszkania, pesel oraz datę urodzenia,
- na podstawie złożonych informacji Gmina Karsin, po dokonaniu weryfikacji, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego,
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej placówkę wychowania przedszkolnego terminowo, tj. do 25 danego miesiąca.
- wysokość udzielonych dotacji na ucznia, wynikała z Informacji o aktualizacji kwoty dotacji

oraz statystycznych liczby dzieci w publicznych przedszkolach Gminy Karsin – niepubliczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi, niespełniające warunków o których mowa w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych otrzymywały na każdego ucznia roczną dotację z budżetu Gminy Karsin w wysokości 75% kwoty dotacji dla przedszkola.

Informacja ta była udostępniona na stronie BIP Urzędu Gminy Karsin.

I tak kwota obowiązująca na ucznia wynosiła: od 1.01.2022 r. – 588,92 zł, od 1.04.2022 r. – 597,96 zł, od 01.09.2022 r. – 613,53 zł, dotacja była wypłacana przez Urząd Gminy Karsin, - dnia 02.01.2023 r. Przedszkole Niepubliczne „Akademia Malucha” złożyło „Rozliczenie dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Karsin na rok 2022” wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Uchwały nr XXXI/271/18 z dnia 30 stycznia 2018 r.

Dnia 14.06.2022 r. Gmina Karsin przeprowadziła kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu Akademia Malucha w Karsinie. Kontrola ta została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Gminy Panią Magdalenę Urbańską oraz pracownika Biura Organizacji Oświaty Samorządowej Panią Małgorzatę Miłoch w obecności nauczycielek. Zakres kontroli obejmował lata 2020, 2021 oraz okres od 01.01.2022 do 31.05.2022 r. Skontrolowana została liczba uczniów, na których przekazano dotację podmiotową. W zakresie prawidłowości podawania liczby uczęszczających dzieci kontrolą objęto dokumentację przebieg nauczania oraz umowy zawarte z rodzicami. Ustalono, że na wszystkie dzieci wykazane w informacji, na które pobrano dotację zawarto umowy z rodzicami, o świadczenie usług przez Niepubliczne Przedszkole Akademia Malucha w Karsinie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2022 roku bieżące wydatki budżetu gminy klasyfikowane jako dotacje celowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa jednostki	Kwota dotacji	Wykonanie
1.	600	60014	6300	<i>Transport i łączność</i>	284.000,00	284.000,00
				Dotacja celowa na budowę drogi na odcinku od granicy powiatu kościerskiego do Wdzydz Tucholskich		
2.	754	75412	2820	<i>Ochotnicze straże pożarne</i>	19.487,00	19.487,00
				Dotacja celowa dla OSP Karsin, Wdzydze Tucholskie i Karsin na ubezpieczenie wozów strażackich		
3.	754	75495	2820	<i>Ochotnicze straże pożarne</i>	17.200,00	17.200,00

				Dotacja celowa OSP Karsin, Wiele, Osowo, Przytarnia, Wdzydze Tucholskie, Zamość na zakup sprzętu		
				Ochrona zdrowia		
4.	851	85111	6230	Dotacja celowa dla Szpitala Specjalistycznego w Kościerzynie na dostosowanie pomieszczeń byłej pralni i kuchni na potrzeby hospicjum	45.000,00	45.000,00
				Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska		
5.	900	90019	6230	Dotacja celowa – przydomowe oczyszczalnie ścieków	4.000,00	4.000,00
6.	921	92120	6570	Dotacja celowa dla Parafii Wiele jako dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych	150.000,00	150.000,00
				Kultura fizyczna		
7.	926	92605	2820	Dotacja celowa z budżetu dla LZS Karsin	200.000,00	200.000,00

Program współpracy na rok 2022 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 XXVI/214/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Karsin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie gminy na rok 2022.

W 2022 roku Gmina Karsin udzieliła z budżetu dotację celową (w drodze konkursu) tylko jednemu stowarzyszeniu tj. Gminnemu Zrzeszeniu Ludowemu Zespoły Sportowe w Karsinie. Zarządzeniem nr V/262/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Karsin ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizowanym w ramach „Programu współpracy Gminy Karsin z organizacjami pozarządowymi na rok 2022”. Ogłoszono otwarty konkurs ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w roku 2022, w zakresie: organizacji sportu masowego i rekreacji oraz upowszechniania kultury fizycznej polegającą na realizacji zadań:

- rozgrywki piłki siatkowej kobiet i mężczyzn;
- turnieje tenisa stołowego dla mieszkańców gminy,
- turnieje warcabowe i szachowe,
- rozgrywki piłki nożnej halowej,
- rozgrywki piłki nożnej na boiskach ORLIK,
- turnieje rekreacyjno-sportowe dla mieszkańców wsi i zakładów pracy,




- organizacja rozgrywek piłki nożnej drużyny seniorów,
- organizacja rozgrywek piłki nożnej drużyny juniorów.

Otwarty konkurs został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu w dniu 22.12.2021 r.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 14.01.2022 r. do godziny 14:00

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynikało, że:

- w konkursie ofert na realizację zadań Gminy Karsin w 2022 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 14.01.2022 r. do godz. 14:00 (ofertę złożono 12.01.2022 r.),
 - ofertę złożono wg wzoru - załącznika nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
 - przekazanie dotacji w kwocie 200.000,00 zł na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy LZS nr 1/2022, podpisanej dnia 07.02.2022 r. przez osoby uprawnione do składania oświadczenia woli,
 - dnia 23.01.2023 r. Gminne Zrzeszenie LZS przedstawiło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z którego wynikało, że kwota dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem – organizację sportu masowego i rekreacji.
- Ze sprawozdania wynikało, że kwota dotacji została wydatkowana m.in. na: umowy zlecenie – trenerów, wynajem boiska, obsługę medyczną, transport zawodników, zakup sprzętu sportowego.
- sprawozdanie zostało złożone wg wzoru - załącznika nr 5 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin:

Budżet Gminy Karsin na rok 2021, został uchwalony Uchwałą Nr XIX/N/164/20 Rady Gminy

Karsin z dnia 24.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2021r., w której m.in.:

- upoważniono wójta m.in. do:
 - do zaciągania w roku 2021 kredytów lub pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 682.547,85 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.899.651,12 zł.

Budżet Gminy Karsin na rok 2022, został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Karsin Nr XXVII/228/21 z dnia 21.12.2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Karsin na 2022r., w której m.in.:

- upoważniono wójta m.in. do:
 - do zaciągania w roku 2022 kredytów lub pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 632.235,16 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.167.764,84 zł.

Kontrolowana jednostka w latach 2021 i 2022 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z instytucjami, prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Pismenne oświadczenie w tej sprawie złożone przez skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 13.

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 2021 i 2022:

Wyszczególnienie	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)
Przychody Ogółem:	2021	2021	2022	2022
	6.573.889,75	6.535.265,75	6.151.610,90	6.151.610,92
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	4.132.182,97	4.093.558,97	4.400.000,00	4.400.000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	83.694,01	83.694,01	7.572,84	7.572,84

wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	2.358.012,77	2.358.012,77	1.744.038,06	1.744.038,08
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2021	2022		
	2.361.096,12	2.361.096,12	2.714.841,84	2.714.841,84
Spląty kredytów i pożyczek	2.361.096,12	2.361.096,12	2.714.841,84	2.714.841,84
Udzielone pożyczki	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

Spląty dotyczyły kredytów zaciągniętych na podstawie niżej wymienionych umów:

Umowy kredytowe nr	2021		2022	
	Zobowiązanie do spląty w kwocie	Splącono w wymaganym terminie	Zobowiązanie do spląty w 2022 r w kwocie	Splącono w wymaganym terminie
WFOŚ/P/44/2017 z dnia 03.10.2017r.	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
27/2017 z dnia 11.10.2017r.	118.461,12	118.461,12	88.845,84	88.845,84
WFOŚ/P/26/2018 z dnia 20.08.2018r.	6.000,00	6.000,00	36.000,00	36.000,00
1254/2020/Wn-07/NZ-UR-LZ/P z dnia 26.05.2020r.	37.890,00	37.890,00	37.852,00	37.852,00
PROW-07.2.2-11-01412-22 z dnia 27.01.2021r.	461.445,00	461.445,00	-	-
PROW-07.2.1-11-01455-22 z dnia 21.05.2021r.	-	-	733.844,00	733.844,00
205/156/I/K/2012 z dnia 23.09.2012r.	260.000,00	260.000,00	-	-
1967/KO/12 z dnia 21.12.2012r.	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
237/166/I/K/13 z dnia 29.10.2013r.	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
14/1711 z dnia 18.09.2014r.	138.201,03	138.201,03	283.383,71	283.383,71
14/1712 z dnia 18.09.2014r.	161.798,97	161.798,97	316.616,29	316.616,29
15/2628 z dnia 19.10.2015r.	350.000,00	350.000,00	320.000,00	320.000,00
2/2017 z dnia 20.09.2017r.	80.000,00	80.000,00	100.000,00	100.000,00
2/JST/K/2017 z dnia 23.10.2017 r.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3/JST/K/2017 z dnia 02.11.2017 r.	39.000,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
1/JST/K/2017 z dnia 23.10.2017r.	150.000,00	150.000,00	200.000,00	200.000,00
4/JST/K/2017 z dnia 17.11.2017 r.	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
1/JST/K/2018 z dnia 27.06.2018 r.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2/JST/K/2018 z dnia 03.09.2018 r.	8.300,00	8.300,00	8.300,00	8.300,00
4/JST/K/2018 z dnia 17.12.2018 r.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3/JST/K/2018 z dnia 17.12.2018 r.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1/JST/K/2019 z dnia 10.05.2019 r.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2/JST/K/2019 z dnia 15.05.2019 r.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ZP271.11.2019 z dnia 04.09.2019 r.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1/JST/K/2020 z dnia 14.05.2020 r.	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ZP 271.9.2020 z dnia 16.07.2020r.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1/JST/K/2021 z dnia 11.06.2021r.	-	-	1.000,00	1.000,00
RAZEM:	2.361.096,12	2.361.096,12	2.714.841,84	2.714.841,84

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2021-2022.

W okresie objętym kontrolą gmina zaciągnęła 2 pożyczki oraz 2 kredyty.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa o kredyt długoterminowy dla jednostki samorządu terytorialnego nr ZP 271.10.2022 w kwocie 4.400.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy Karsin podjęła uchwałą Nr XXVIII/241/22 z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- Uchwała Nr 065/g227/K/III/22 z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin w sprawie ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Okres kredytowania ustalono na lata 2023 - 2040 r.
- Zawarta 22.06.2022 r. umowa zawierała istotne elementy dotyczące udzielenia kredytu (m.in. kwotę, walutę, cel kredytu, wysokość oprocentowania oraz warunki jego zmiany, wysokość prowizji, sposób zabezpieczenia, terminy i sposób dokonywania spłat. Warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- umowa została zawarta w imieniu gminy przez Wójta Gminy Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Tomasza Gołuńskiego.
- Kredyt prawidłowo zaewidencjonowano na koncie budżetu gminy (konto 134) i prawidłowo wykazano w sprawozdaniu o stanie Rb-Z (kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) .

Umowę kredytu zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego - art. 132 ustawy PZP o wartości zamówienia przekraczającej progi unijne o jakich stanowi art. 3 ustawy.

Umowa o kredyt długoterminowy dla jednostki samorządu terytorialnego nr 1/JST/K/2021 zł w kwocie 2.878.395,97 z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy Karsin podjęła uchwałą Nr XXII/N/189/21 z dnia 15 kwietnia 2021 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

- Uchwałą Nr 041/g227/K/III/21 z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin w sprawie ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2022 - 2038 r.
- Zawarta 11.06.2021 r. umowa zawierała istotne elementy dotyczące udzielenia kredytu (m.in. kwotę, walutę, cel kredytu, wysokość oprocentowania oraz warunki jego zmiany, wysokość prowizji, sposób zabezpieczenia, terminy i sposób dokonywania spłat. Warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- Kredyt prawidłowo zaewidencjonowano na koncie budżetu gminy (konto 134) i prawidłowo wykazano w sprawozdaniu o stanie Rb-Z (kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).
- umowa została zawarta w imieniu gminy przez Wójta Gminy Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Tomasza Gołuskiego.

Umowę kredytu zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy.

Umowa pożyczki nr PROW-07.2.2-11-01412-22 zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 512.717,00 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody w Dąbrowie, Gmina Karsin” współfinansowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy Karsin podjęła uchwałą Nr XIX/N/165/20 z dnia 24 grudnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki,
- Uchwałą Nr 035/g227/K/I/21 z dnia 22 stycznia 2021 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin w sprawie ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Zawarta 27.01.2021 r. umowa zawierała istotne elementy dotyczące udzielenia pożyczki (m.in. kwotę, walutę, cel kredytu, wysokość oprocentowania oraz warunki jego zmiany, wysokość prowizji, sposób zabezpieczenia, terminy i sposób dokonywania spłat. Warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

- Pożyczkę prawidłowo zaewidencjonowano na koncie budżetu gminy (konto 260) i prawidłowo wykazano w sprawozdaniu o stanie Rb-Z (kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) .

Umowa pożyczki nr PROW-07.2.2-11-01455-22 zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 772.468,00 na pokrycie deficytu w tym na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn: „Przebudowa ulicy Ogrodowej wraz z budową kanalizacji deszczowej w Karsinie nr 207034g-etap 2” współfinansowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Gminy Karsin podjęła uchwałą Nr XXII/N/190/21 z dnia 15 kwietnia 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki,
- Uchwała Nr 040/g/227/K/III/21 z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Karsin w sprawie ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Zawarta 21.05.2021 r. umowa zawierała istotne elementy dotyczące udzielenia pożyczki (m.in. kwotę, walutę, cel kredytu, wysokość oprocentowania oraz warunki jego zmiany, wysokość prowizji, sposób zabezpieczenia, terminy i sposób dokonywania spłat. Warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- umowa została zawarta w imieniu gminy przez Wójta Gminy Romana Brunke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Tomasza Gołuskiego.
- Pożyczkę prawidłowo zaewidencjonowano na koncie budżetu gminy (konto 260) i prawidłowo wykazano w sprawozdaniu o stanie Rb-Z (kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”:

- w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 197.546,45 zł,
- w roku 2022 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 1.041.616,46 zł i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 i 2022 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W latach 2021- 2022 Gmina Karsin nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na 2021 r. i 2022 r. pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2021 - 2022 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	905.000,00	2.501.367,47	2.450.360,35	97,96
- ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	50.575,56	-
2022 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	7.469.013,17	6.498.687,07	6.477.880,95	99,68
- ze sprzedaży majątku	0,00	520.510,01	519.949,72	-

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2022.

Ustalono, że na terenie Gminy Karsin od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie gminy zajmuje się firma: Usługi Transportowe Stanisław Staubach.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto procedury przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Karsin przeprowadzone w 2020 roku.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: Odbiór, transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Karsin

Zamawiający: Gmina Karsin

Nr ogłoszenia w DZ U. S: 2020/S 217-531961

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 2.500.000,00 zł netto, tj. 585.576.09 euro

Ep	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Przekazania ogłoszenia o zamówieniu	Przekazanie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Unii Europejskiej TED	03.11.2020 r.

2.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kaliska	03.11.2020 r.
3.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	
4.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem przepisów art. 24aa	
5.	Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, zostanie wezwany przez zamawiającego do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 10 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczenia lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy.	20.11.2020 r. godz. 09:00
6.	Liczba oferentów:	1	
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe Stanisław Staubach	
10.	Cena wybranej oferty (brutto)	2.970.679,37 zł	
11.	Numer umowy/data zawarcia umowy	ZP.272.13.2020 - 18.12.2020 r.	
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych	14.01.2021 r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z 25.10.2022 r.	
14.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Zarządzeniem nr V/26/19 z dnia 01.04.2019 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do wykonania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargów ogłaszanych na podstawie ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, Wójt Gminy powołał czteroosobową Komisję Przetargową.

Wartość szacunkowa zamówienia pn.: „Odbiór, transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Karsin” została określona r. na kwotę 2.500.000,00 zł netto, tj. 585.576.09 euro.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 03.11.2020 r. ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Unii Europejskiej TED oraz dnia 03.11.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP., w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, warunki udziału w postępowaniu i opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków

udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcą, wyjaśnienia treści SWIZ, wysokość wadium – 80.000 zł, termin związania z ofertą, opis sposobu przygotowania oferty, miejsce i termin składania ofert, otwarcie ofert, kryterium oceny (cena 60%, termin płatności 35%, kolportaż materiałów edukacyjnych 5%), formalności dotyczące podpisania umowy, zabezpieczenia należytego wykonania umowy (3% ceny całkowitej podanej w ofercie), istotne dla stron postanowienia, ogólne warunki umowy, wzór umowy, środki ochrony prawnej. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Karsin.

Otwarcie oferty nastąpiło dnia 20.11.2020 r. o godzinie 9:30.

W wymaganym terminie do Urzędu Gminy Karsin wpłynęła jedna oferta:

OFERENT Wymagane Dokumenty	Usługi Transportowe Stanisław Staubach
Cena brutto	2.970.679,37 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 20.11.2020 do godz. 9:00)	19.11.2020 r. 17:19
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 80.000,00 zł w terminie do 20.11.2020 r.	80.000 zł 19.11.2020 - przelew
Formularz oferty – wg wzoru formularza do SIWZ	+
Jednolity Dokument Zamówienia potwierdzający spełnienie warunków w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia	+
Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik do SIWZ (składane w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia ofert)	+

Członkowie komisji biorący udział w pracach, jak również Wójt Gminy Karsin, złożyli w dniu 20.09.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy PZP.

W dniu 14.01.2021 r., zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy Informację z otwarcia oferty, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta i ceny oferty.

Przed podpisaniem umowy, Wykonawca spełnił wszystkie formalności, które musiały być dopełnione w celu zawarcia umowy.

Z wybranym Wykonawcą w dniu 18.12.2020 r. zawarto Umowę nr ZP.272.13.2020 na wykonanie zadania pn.: „Odbiór, transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Karsin”.

W wyniku dokonanego wyboru oferty w postępowaniu przetargowym w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający zleca, a wykonawca przyjmuje do wykonania usługę „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Karsin”.

Przedmiot zamówienia określała specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SWIZ).

Za realizację przedmiotu zamówienia zgodnie z Umową Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie, które wg umowy nie może przekroczyć 2.970.679,37 zł brutto.

Wynagrodzenie było sumą wynagrodzeń obliczonych odrębnie dla odbioru każdej frakcji odpadów przy czym wynagrodzenie za odbiór każdej frakcji odpadów było iloczynem faktycznej liczby Mg odebranych odpadów tej frakcji, zgodnie z kartami przekazania odpadów, oraz ceny jednostkowej za odbiór 1 Mg tej frakcji odpadów wskazanej w ofercie Wykonawcy. Strony ustaliły miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usługi objętej umową.

Strony postanowiły, że wynagrodzenie płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze VAT. Z terminem płatności 30 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do Zamawiającego.

Dnia 25.10.2022 r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr ZP272.13.2020 - Wykonawca wystąpił pismem z dnia 20.09.2022 r. z wnioskiem o zwiększenie wynagrodzenia oraz pismem z dnia 12.10.2022 r. przedstawił konkretne wyliczenia dotyczące podwyżki. Wyliczenia te zawierały analizy wzrostu kosztów dotyczących:

- inflacji (przed zawarciem umowy wskaźnik wahał się na poziomie 2,9%-4,1% - na dzień złożenia wniosku wynosił 17,2%),
- paliwa (wzrost ceny paliwa w 2020 r. – 3,44 netto, w 2022 r. – 6,42 zł, wzrost ceny paliwa o 86%),
- części samochodowych i napraw (wzrost cen usług o 54,3%),
- uboczne w tym leasing pojazdów (wzrost o 13,23%).
- utrzymania pracowników (wzrost płacy minimalnej i odprowadzanych składek)

Zamawiający potwierdził częściowo wystąpienie okoliczności mające wpływ na zmianę kosztów, jakie Wykonawca ponosi w związku z zagospodarowaniem odpadów komunalnych. Skutkowało to koniecznością zmiany wynagrodzenia za wykonywane usługi na podstawie par. 12 ust. 2 pkt. 5 umowy nr ZP.272.13.2020 z 18.12.2020 r. Strony ustaliły 10% wzrost ceny jednostkowej, za przyjęcie odpadów o masie jednego Mg na instalację odpadów.

Wójt Gminy Karsin w 2021 r. posiadał upoważnienie Rady Gminy Karsin do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest



niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie takie zawarte było w § 3 pkt. 1b uchwały określającej wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020-2038, tj. uchwały nr XII/93/19 Rady Gminy Karsin z dnia 23.12.2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karsin na lata 2020-2038.

Środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 90002 na dzień 1 stycznia 2022 r. plan finansowy wynosił 1.596.956,00 zł (wykonanie – 1.574.153,51 zł).

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. nastąpiło na podstawie faktur, które zapłacono w terminie wynikającym z zawartej umowy.

Kwoty wydatków, za odbiór odpadów dla firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach, w poszczególnych latach kształtowała się następująco:

- w roku 2021 - 1.234.236,54 zł,	}	Łącznie wydatkowano - 4.050.411,28 zł
- w roku 2022 – 1.341.277,54 zł,		
- w roku 2023 – 1.474.897,20 zł		

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Karsin została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Karsin, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą tj. 2022 roku:

- Nr XVII/148/16 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Karsin (Dz. Urzęd. Woj. Pom. Z dnia 23 września 2016 r., poz. 3205) – zmiana Uchwałą nr XVIII/N/147/20 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVII/148/16 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Karsin (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 14 grudnia 2020 r., poz. 5408);

- Nr XI/82/19 z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 9 grudnia 2019 r., poz. 5657) – zmiana Uchwałą nr XII/87/19 z dnia 23 grudnia w sprawie zmiany Uchwały nr XI/82/19 z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 30 stycznia 2020 r., poz. 778),

- Nr XVIII/154/2016 z dnia 23 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości

i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urzęd. Woj. Pom. Z dnia 24 października 2016 r., poz.3465) – zmiana Uchwałą nr XXI/N/172/21 z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/154/2016 z dnia 23 września 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 17 marca 2021 r., poz.1021),

- Nr XVIII/N/150/20 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 14 grudnia 2020 r., poz. 5410),

- Nr XXXII/273/22 z dnia 1 września 2022 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat za usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie tymi odpadami na rzecz gminy oraz za usługi w zakresie odbioru i transportu nieczystości ciekłych ponoszonych przez właścicieli nieruchomości nie włączonych do systemu kanalizacji zbiorczej na terenie Gminy Karsin (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 8 września 2022 r., poz. 3398),

- Nr XVIII/N/149/20 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 14 grudnia 2020 r., poz. 5409) – zmiana Uchwałą nr XIX/N/166/20 z dnia 24 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XVIII/N/149/20 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty (Dz. Urzęd. Woj. Pom. z dnia 9 lutego 2021 r., poz. 524).

Zgodnie z postanowieniami uchwał Rady Gminy Karsin Nr XVIII/N/149/20 z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty, dokonano, wyboru metody gospodarowania odpadami komunalnymi i tak:

- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosiła:

- 29 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez jedną osobę,
- 28 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez dwie osoby,
- 27 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez trzy osoby,

- 26 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez cztery osoby,
- 25 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez pięć osób,
- 24 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez sześć osób,
- 23 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez siedem osób,
- 22 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez osiem i więcej osób

- miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosiła:

- 87 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez jedną osobę,
- 84 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez dwie osoby,
- 81 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez trzy osoby,
- 78 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez cztery osoby,
- 75 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez pięć osób,
- 72 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez sześć osób,
- 69 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez siedem osób,
- 66 zł za osobę w przypadku zamieszkiwania danej nieruchomości przez osiem i więcej osób.

Na podstawie wykazów kont „Wykaz podatników na dzień 31.12.2022 r. – opłata za śmieci”, ustalono, że na terenie Gminy Karsin na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 1752 nieruchomości objętych opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty (w zakresie wystąpienia zaległości na dzień 31.12.2022 r.) objęto 25 „podatników” o następujących numerach kont: 10-00003438, 10-00003299, 10-00002776, 10-00003243, 10-00003606, 10-00003315, 10-00003289, 10-00004217, 10-00004254, 10-00003465, 10-00003764, 10-00004803, 10-00003602, 10-00003932, 10-00004392, 10-00003057, 10-00004883, 10-00003470, 10-00004997, 10-00004026, 10-00003880, 10-00003269, 10-00003781, 10-00003171, 10-00003616.

W wyniku kontroli przeprowadzonej o złożone deklaracje oraz zapisy wynikające z indywidualnych kont „podatników” ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą „podatników” została naliczona prawidłowo, zgodnie z złożonymi deklaracjami z zastosowaniem stawek ustalonych przez Radę Gminy Karsin,

- spośród 25 osób poddanych kontroli 10 posiadało zaległości w zapłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na dzień 31.12.2022 r.).

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych czynności windykacyjne podjęte w odniesieniu do osób poddanych kontroli, posiadających zaległości na dzień 31.12.2022 r. przedstawiały się w sposób następujący:

Nr konta płatnika	Stan zaległości na dzień 31.12.2022 r.		Działania windykacyjne		Stan na 30.06.2023 r. (wpłaty zaległości)
	Zaległość	Za okres	Nr upomnienia	Tyt. wykonawcze	
10-00002776	3 188,49 zł	I/2022- 144,00 II/2022- 144,00 III/2022- 144,00 IV.2022- 144,00 V/2022- 144,00 VI/2022- 144,00 VII/2022- 144,00 VIII/2022- 144,00 IX/2022- 144,00 X/2022- 144,00 XI/2022- 144,00	GOK 27/2022, GOK 154/2022	GOK/24/2022	15.11.2022 - 340,00; 14.12.2022 - 340,00; 12.01.2023 - 340,00, 27.01.2023 - 4122,55
10-00003880	3 447,20 zł	I/2022- 144,00 II/2022- 144,00 III/2022- 144,00 IV.2022- 144,00 V/2022- 144,00 VI/2022- 144,00 VII/2022- 144,00 VIII/2022- 144,00 IX/2022- 144,00	GOK 122/2022, GOK 219/2022	GOK/67/2022	01.06.2022 - 372,39; 01.07.2022 - 132,61; 01.02.2023 - 370,41; 01.03.2023-1057,32; 03.04.2023 - 538,06; 02.05.2023 - 538,06; 01.06.2023 - 538,06; 30.06.2023 - 558,75




		X/2022- 144,00 XI/2022- 144,00			
10-00003932	750,20 zł	I/2022- 69,00 II/2022- 69,00 III/2022- 69,00 IV.2022- 69,00 V/2022- 69,00 VI/2022- 69,00 VII/2022- 69,00 VIII/2022- 69,00 IX/2022- 69,00 X/2022- 69,00 XI/2022- 69,00	GOK 126/2022, GOK 223/2022	GOK/12/2022, GOK/70/2022	2022.02.02 - 69,00; 2022.03.01 - 69,00; 2022.03.08 - 69,00; 2022.05.06 - 138,00; 2022.06.14 - 138,00; 2022.12.05 - 345,00
10-00004997	1 008,00 zł	I/2022- 56,00 II/2022- 56,00 III/2022- 56,00 IV.2022- 56,00 V/2022- 56,00 VI/2022- 56,00 VII/2022- 56,00 VIII/2022- 56,00 IX/2022- 56,00 X/2022- 56,00 XI/2022- 56,00	GOK 36/2022, GOK 165/2022	GOK/27/2022	2023.06.23 - 294,00
10-00003171	630,00 zł	VII/2022- 105,00 VIII/2022- 105,00 IX/2022- 105,00 X/2022- 105,00 XI/2022- 105,00	GOK 181/2022	GOK/41/2022	2023.01.20 - 570,75; 2023.03.30 - 399,25




10-00004217	1 400,19 zł	I/2022- 69,00 II/2022- 69,00 III/2022- 69,00 IV.2022- 69,00 V/2022- 69,00 VI/2022- 69,00 VII/2022- 69,00 VIII/2022- 69,00 IX/2022- 69,00 X/2022- 69,00 XI/2022- 69,00	GOK 69/2022, GOK 185/2022	GOK/44/2022	2022.08.02 - 403,79
10-00004254	734,48 zł	I/2022- 56,00 II/2022- 56,00 III/2022- 56,00 IV.2022- 56,00 V/2022- 56,00 VI/2022- 56,00 VII/2022- 56,00 VIII/2022- 56,00 IX/2022- 56,00 X/2022- 56,00 XI/2022- 56,00	GOK 78/2022, GOK 187/2022	GOK/48/2022	2023.02.28 - 782,83
10-00004883	977,60 zł	I/2022- 69,00 II/2022- 69,00 III/2022- 69,00 IV.2022- 69,00 V/2022- 69,00 VI/2022- 69,00 VII/2022- 69,00	GOK 87/2022, GOK 195/2022	GOK/53/2022	2023.01.02-1200,00




		VIII/2022- 69,00 IX/2022- 69,00 X/2022- 69,00 XI/2022- 69,00			
10-00003616	966,70 zł	I/2022- 105,00 II/2022- 105,00 III/2022- 105,00 IV.2022- 105,00 V/2022- 105,00 VI/2022- 105,00 VII/2022- 105,00 VIII/2022- 105,00 IX/2022- 105,00 X/2022- 105,00 XI/2022- 105,00	GOK 6/2022, GOK 96/2022, GOK 201/2022	GOK/56/2022	2022.12.29 - 769,00; 2023.02.14 - 52,14; 2023.03.15 - 88,04; 2023.03.20 - 937,31
10-00004803	776,28 zł	I/2022- 104,00 II/2022- 104,00 III/2022- 104,00 IV.2022- 104,00 V/2022- 104,00 VI/2022- 104,00 VII/2022- 104,00 VIII/2022- 104,00 IX/2022- 104,00 X/2022- 104,00 XI/2022- 104,00	GOK 2/2022, GOK 17/2022, GOK 151/2022	GOK/17/2022, GOK/36/2022	2023.01.10 - 746,00

Gmina Karsin, w 2022 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 1.449.952,58 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

1. Ustalono, że Gmina Karsin w 2021 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.509.141,24** w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowym oraz Referacie Przestrzeni i Ochrony Środowiska na stanowiskach ds. opłat za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 101.083,72 zł, § 4110 w kwocie 18.437,70 zł, § 4120 w kwocie 2.627,89 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.345.529,72 w tym m. in.:
- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów – 120.810,78 zł,
- wykonanie i dystrybucja materiałów informacyjno- edukacyjnych – 336,83 zł,

2. Ustalono, że Gminie Karsin w 2022 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.574.153,51** zł w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowym oraz Referacie Przestrzeni i Ochrony Środowiska na stanowiskach ds. opłat za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 96.044,55 zł, § 4110 w kwocie 17.848,59 zł, § 4120 w kwocie 2.543,92 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.421.901,53 w tym m. in.:
- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów – 103.623,99 zł,
- wykonanie i dystrybucja materiałów informacyjno- edukacyjnych – 190,52 zł,

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Karsin w 2021 i 2022 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021 (w zł)	Rok 2022 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzednie go	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.470.562,88	1.449.952,58
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1.509.141,24	1.574.153,51

	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.234.236,54	1.341.277,54
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	120.810,78	103.623,99
	• obsługi administracyjnej tego systemu	153.757,09	129.061,46
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	336,83	190,52
	• inne, wynikające z ustawy	0,00	0,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-38.578,36	-124.200,93

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2022

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały akty prawne wymienione w części 3.3 niniejszego protokołu.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr V/87/20 Wójta Gminy z dnia 3.01.2020 roku w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zasad funkcjonowania zakładowego planu kont. Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011- *Środki trwałe* ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości początkowej 3.500,00 zł.
- konto 013- *Pozostałe środki trwałe* służy do ewidencji ilościowo- wartościowej pozostałych środków trwałych (poniżej 3.500,00 zł), które podlegają umorzeniu w 100 % ich wartości.

Z przedstawionego kontrolującej 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 31.12.2022 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2022 r.
Konto 011 Środki trwałe				
0 – Grunty	5 153 954,73	307 502,64	194 914,94	5 266 542,43
1 – Budynki	15 072 117,29	45 981,50	9 471,00	15 108 627,79
2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 316 351,58	6 186 621,14	426,55	68 502 546,17
3 – Kotły i maszyny energetyczne	196 711,08	0,00	3 767,46	192 943,62
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	517 345,75	10 995,10	5 299,68	523 041,17
5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 932,92	71 586,00	0,00	85 518,92
6 – Urządzenia techniczne	1 314 498,16	42 353,20	3 682,13	1 353 169,23
7 – Środki transportu	2 185 249,11	187 575,00	336 598,00	2 036 226,11
8 – Narzędzia, przrządy, ruchomości i wyposażenie	2 196 952,06	254 869,38	190 230,98	2 261 590,46
RAZEM (Grupy 0-8)	88.967.112,68	7.107.483,96	744.390,74	95.330.205,90
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	1 788 193,20	209 921,44	138 764,04	1 859 350,60

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011) w trakcie roku 2022 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 27/22 z 17.11.2022 r.- wartość 30.158,00 zł – „Działka nr 45,51 o pow. 0,1774 ha położona w m. Wiele (akt notarialny rep. A nr 1548/2022 z 26.09.2022 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 2- miesięcznym opóźnieniem),
- OT nr 26/22 z 13.10.2022 r.- wartość 10.859,00 zł – „Działka nr 264/5 o pow. 0,0506 ha położona w m. Przytarnia (akt notarialny rep. A nr 1548/2022 z 26.09.2022 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem),

- OT nr 39/2022 z 30.12.2022 r.- wartość 9.874,99 zł „Montaż ogrodzenia przy boisku sportowym we Wdzydzach Tucholskich” (faktura nr 264/2022 z 11.04.2022 r.) - przyjęta na stan środków trwałych z 8- miesięcznym opóźnieniem),
Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 14.
- OT nr 38/2022 z 30.12.2022 r.- wartość 11.601,15 zł „Modernizacja boiska sportowego w Borsku” (faktury nr: 21/2022 z 4.05.2022 r. i 39/2022 z 13.05.2022 r.)- przyjęta na stan środków trwałych z 7- miesięcznym opóźnieniem),
Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 15.
- OT nr 37/2022 z 30.12.2022 r.- wartość 22.054,50 zł „Modernizacja boiska pomocniczego w Karsinie na ul. Kolejowej” (faktura nr 22/2022 z 4.05.2022 r. i 31/2022 z 27.04.2022 r.)- przyjęta na stan środków trwałych z 7 miesięcznym opóźnieniem),
Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 16.
- OT nr 36/2022 z 30.12.2022 r.- wartość 23.000,00 zł – „Wykonanie bramy i obudowy pozostałej części wiaty w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Cisewiu” (faktura VAT nr 27/2022 z 30.12.2022 r.);
- OT nr 35/2022 z 30.12.2022 r.- wartość 17.000,00 zł – „Zakup motopompy pożarniczej” (faktura marża nr 87/12/2022 z 28.12.2022 r.);
- OT nr 31/2022 z 28.12.2022 r.- wartość 23.870,50 zł – „Termomodernizacja ściany budynku domu kultury w Karsinie (faktura nr FV nr 544/02022 z 15.11.2022 r. i nr 2/11/2022) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);
Kopię ww. OT oraz faktur dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 17.
- OT nr 30/2022 z 28.12.2022 r.- wartość 377.368,00 zł – „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych na trasie Zamość- Mokre” (faktura VAT nr 117/2022 z 5.12.2022 r.);
- OT nr 29/2022 z 28.12.2022 r.- wartość 22.358,23 zł – „Montaż monitoringu” (faktura nr FV nr 3123/2022 z 30.11.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);
Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 18.
- OT nr 26/2022 z 21.12.2022 r.- wartość 3.648.249,73 zł – „Budowa ul. Wicka Rogali w miejscowości Wiele” (protokół odbioru z dnia 31.10.2022 r. – 2 miesięczne opóźnienie);
Kopię ww. OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 19.

- OT nr 25/2022 z 7.12.2022 r.- wartość 33.020,40 zł – „Budowa chodnika w Cisewiu” (faktura nr 28/2022 z 4.11.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 20.

- OT nr 24/2022 z 7.12.2022 r.- wartość 33.579,00 zł – „Ładowacz czołowy AGROMASZ L107” (faktura nr F/7/11/2022/MM z 3.11.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 21.

- OT nr 23/2022 z 7.12.2022 r.- wartość 11.439,00 zł – „Pług śnieżny SAMASZ CITY 200” (faktura nr F/8/11/2022/MM z 8.11.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 22.

- OT nr 22/2022 z 16.11.2022 r.- wartość 13.898.67 zł – „Budowa chodnika w m. Osowo” (faktura nr 5/2022 z 4.11.2022 r.);

- OT nr 21 z 16.11.2022 r.- wartość 7.454,54 zł – „Zakup lampy na ul. Sosnowej w Karsinie” (faktura nr 162/10/2022 z 24.10.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 23.

- OT nr 20 z 16.11.2022 r.- wartość 7.454,54 zł – „Zakup lampy solarnej na ścieżkę rowerową z Karsina w kierunku Czerska” (faktura nr 162/10/2022 z 24.10.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 24.

- OT nr 19/2022 z 4.11.2022 r.- wartość 12.192,32 zł – „Budowa chodnika w miejscowości Górki” (faktura nr 25/2022 z 19.10.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 25.

- OT nr 18 z 4.11.2022 r.- wartość 25.000,00 zł – „Modernizacja i utwardzenie placu przy SP w Osowie” (faktura nr 26/2022 z 19.10.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 26.

- OT nr 17/2022 z 4.11.2022 r.- wartość 35.178,35 zł – „Budowa terenu rekreacyjnego w m. Przytarnia” (faktury nr: 18/2022 z 2.06.2022 r., 638/2022 z 29.06.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 6- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 27.

- OT nr 15 z 23.09.2022 r.- wartość 20.922,30 zł – „Budowa chodnika w m. Wdzydze Tucholskie” (faktura nr 4/2022 z 1.09.2022 r.);
- OT nr 14 z 23.09.2022 r.- wartość 62.054,00 zł – „Budowa chodnika w m. Karsin” (faktura nr 16/2022 z 1.09.2022 r.);
- OT nr 8 z 28.07.2022 r.- wartość 32.276,43 zł – „Podbudowa drogi z Karsina do Dąbrowy” (faktura nr 59/2022 z 8.07.2022 r.);
- OT nr 7/2022 z 28.07.2022 r.- wartość 5.050,00 zł – „Zakup pompy szlamowej” (faktura nr 54/03/2022 z 21.03.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 4- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 28.

- OT nr 6/2022 z 28.07.2022 r.- wartość 24.986,54 zł – „Utwardzenie drogi Zamość-Mokre” (faktura nr 52/2022 z 28.06.2022 r.) przyjęta na stan środków trwałych z 1- miesięcznym opóźnieniem);

Kopię ww. OT oraz faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 29.

- OT nr 4/2022 z 18.07.2022 r.- wartość 5.945,10 zł – „Zakup Notebooka” (faktura nr 5/07/2022 z 6.07.2022 r.);
- OT nr 3/2022 z 30.06.2022 r.- wartość 7.530,80 zł – „Zakup bramki parkingowej” (faktura nr 51/06/2022 z 24.06.2022 r.).

● dotyczące zmniejszenia stanu:

- LT nr 11/2022 z 30.12.2022 r. – wartość ewidencyjna 825,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek zamiany (akt notarialny Rep. A nr 1898/2022 z 28.12.2022 r.);
- LT nr 10/2022 z 30.12.2022 r. – wartość ewidencyjna 570,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek zamiany (akt notarialny Rep. A nr 6607/2022 z 22.12.2022 r.);
- LT nr 8/2022 z 18.11.2022 r. – wartość ewidencyjna 18.975,01 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek zamiany (akt notarialny Rep. A nr 4869/2022 z 20.09.2022 r.) tj. z 3- miesięcznym opóźnieniem;
- LT nr 6/2022 z 9.08.2022 r. – wartość ewidencyjna 16.025,63 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek podziału (decyzja GPŚ.6831.14.2022 z 6.06.2022 r., prawomocna- 5.07.2022 r.) tj. z 1- miesięcznym opóźnieniem;
- LT nr 5/2022 z 9.08.2022 r. – wartość ewidencyjna 2.287,80 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek podziału (decyzja GPŚ.6831.17.2022 z 5.07.2022 r., prawomocna- 7.08.2022 r.);

- LT nr 3/2022 z 8.08.2022 r. – wartość ewidencyjna 12.000,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek podziału (decyzja GPŚ.6831.21.2022 z 11.07.2022 r., prawomocna- 13.08.2022 r.).

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona była techniką komputerową z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach;
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych zawiera między innymi takie dane jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, klasyfikację rodzajową środka trwałego, stawkę amortyzacji;
- zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania.
- księgowano na koncie 011 środki trwałe powyżej 3.500 zł stosownie do uregulowań wskazanych w polityce rachunkowości.

Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W 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 trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenie umorzeń (roczne)	Zmniejszenie Umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2022 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,000
Konto 071 Grupa 1	5 246 521,29	604.303,36	0,00	5 850 824,65
Konto 071 Grupa 2	28 389 616,60	4 342 795,16	412,91	32 731 998,85
Konto 071 Grupa 3	152 517,05	7 144,70	3 767,46	155 894,29
Konto 071 Grupa 4	443 356,29 .	23 996,77	5 299,68	462 053,38
Konto 071- Grupa 5	11 318,06	2 882,86	0,00	14 200,92

Konto 071 Grupa 6	93 320,97	236 351,35	3 682,13	325 990,19
Konto 071 Grupa 7	1 977 888,31	89 475,42	336 598,00	1 730 765,73
Konto 071 Grupa 8	1 437 736,57	225 556,76	35 270,68	1 628 022,65
RAZEM umorzenie środków trwałych(grupa 0-8)	37.752.275,14	5.532.506,38	385.030,86	42.899.750,66
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe) – konto 013				
Konto 072-013	1 788 193,20	209 921,44	138 764,04	1 859 350,60

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- umorzenie ujmowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (odpisy umorzeniowe były dokonywane 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 Karsin na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2022 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych dotyczyły zakupu oprogramowania komputerowego WFF Asystent (22.09.2022 r.) i przedstawiały się następująco:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2022 r.
Wartości niematerialne i prawne LIC	50 727,57	0,00	0,00	50 727,57
Wartości niematerialne i prawne WAR	52 930,46	2 391,12	0,00	55 321,58
Razem:	103 658,03	2 391,12	0,00	106 049,15

Materialy.

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

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Karsin nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto lata 2021- 2022.

W kontrolowanej jednostce Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów określono w Zarządzeniu nr IV/71/2015 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zmian dokonano Zarządzeniem nr 167/a/2021 Wójta Gminy Karsin z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr IV/71/2015 Wójta Gminy Karsin z 06.11.2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w/w zarządzeniem określono, między innymi:

- cel inwentaryzacji,
- podział obowiązków i odpowiedzialności,
- techniki inwentaryzacyjne,
- organizację inwentaryzacji,
- wzory dokumentów inwentaryzacyjnych.

W okresie objętym kontrolą (lata 2021 - 2022) przeprowadzono inwentaryzację rzeczowych środków majątku:

- **na dzień 31.12.2021 r.** (inwentaryzacja „pełna” obejmująca środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały) na podstawie zarządzenia nr V/250/2021 Wójta Gminy w Karsinie z dnia 08 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy Karsin oraz jednostek Gminy: Urzędu Gminy i Ochotniczej Straży Pożarnej w 2021 r. oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych do jej przeprowadzenia.

W wyniku kontroli powyższej inwentaryzacji ustalono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedzono powołaniem zespołu spisowego;
- inwentaryzacji w drodze spisu z natury dokonano w dniach od 02.12.2021 r. do 17.12.2021 r.
- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach od 520 do 708 (łącznie na 188 arkuszach),
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury oraz na sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury;
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych,
- grunty, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji w dniu 31.12.2021 r.).

Poprzednia „pełna” inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2017 r.

- na dzień 31.12.2022 r. inwentaryzacja na podstawie zarządzenia nr V/350/2022 z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie: przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Karsin i jednostkach OSP.

Inwentaryzacją sporządzono metodą:

- spisem z natury (środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, papierów wartościowych, czeków, składników będących własnością obcych jednostek powierzonych do używania, składników majątku obrotowego – paliwo w samochodach i jednostkach OSP, węgiel, własne składniki majątkowe oddane w użyczenie),
- drogą potwierdzenia sald (środki na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów, należności – z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, od pracowników, spornych i wątpliwych),
- drogą weryfikacji sald (środki trwałe oraz budynki i budowle do których dostęp jest utrudniony, środki trwałe w budowie, grunty, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania oraz pozostałe aktywa i pasywa, należności i zobowiązania sporne, pozostałe środki ujęte w ewidencji ilościowej).

Ustalono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedzono powołaniem zespołów spisowych;
- inwentaryzacji w drodze spisu z natury dokonano w dniu 31.12.2022 r. – objęte inwentaryzacją składniki majątku, paliwo w samochodach i jednostkach OSP zostały spisane na arkuszach od nr 1 do nr 19 (Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury zespołu

spisowego z 31.12.2022 r. – zatwierdzone przez Wójta Gminy Karsin) – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- ustalono, że w arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku były wskazane między innymi następujące okoliczności spisu: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz osoby materialnie odpowiedzialnej, numer arkusza,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, papierów wartościowych dokonano 30.12.2022 r. (Protokół nr 1/2022) – różnic nie stwierdzono,
- na dzień 31.12.2022 r. przeprowadzono inwentaryzację drogą potwierdzenia sald i porównania danych z danymi wynikającymi z dokumentów – weryfikacja sald kont księgowych wykazała, że wszystkie salda są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych,
- drogą weryfikacji przeprowadzono inwentaryzację:
 - środków trwałych oraz budynków i budowli trudno dostępnych (Protokół z 31.12.2022 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Karsin) – różnic nie stwierdzono,
 - wartości materialnych i prawnych (Rozliczenie inwentaryzacji z 31.12.2022 r. – zatwierdzone przez Wójta Gminy Karsin) – różnic nie stwierdzono,
 - weryfikacja gruntów (Protokół z 31.12.2022 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Karsin) – brak różnic inwentaryzacyjnych
- przed rozpoczęcie spisu z natury każda osoba odpowiedzialna za całość i stan składników majątku objętych spisem złożyła pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do działu księgowości.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2022.

Obsługę finansowo- księgową jednostek oświatowych prowadzi Biuro Organizacji Oświaty Samorządowej.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Zgodnie z art. 248 ustawy o finansach publicznych, wójt gminy miał obowiązek przekazania w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy, podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych. Takie informacje jednostkom przekazano 16.11.2021 r.

Stosownie do art. 249 ustawy o finansach publicznych o uchwaleniu budżetu gminy Wójt Gminy jednostki zobowiązany jest w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, do przekazania informacji o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów. Takie informacje jednostkom przekazano 3.01.2022 r.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2022 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Żłobek Płyś w Karsinie	131.230,00	130.858,20	383.387,00	381.485,87	18.805,92	18.805,92
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023r.. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					
Biuro organizacji Oświaty Samorządowej	89,00	141,65	1.230.305,74	1.172.782,14	40.469,07	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					
Publiczne Przedszkole w Wielu	46.518,00	51.485,88	1.096.730,98	1.091.263,57	54.601,34	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					

Publiczne Przedszkole w Karsinie	115.925,00	112.299,73	1.031.970,76	1.013.970,76	49.090,32	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					
Szkoła Podstawowa Osowo	67.603,00	68.013,58	2.098.881,72	1.968.649,83	119.844,38	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					
Szkoła Podstawowa im. Wicka Rogali w Wielu	174.508,00	197.151,51	4.450.427,05	4.319.002,63	232.038,50	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					

Szkoła Podstawowa im. Wincentego Rogali w Karsinie	111.621,47	92.130,54	5.037.279,59	4.097.344,30	238.770,11	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 10.03.2023r.					
	23,00	54,75	454.238,00	428.913,95	16.231,85	0,00

Środowiskowy Dom Samopomocy w Wielu	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 21.03.2023r.					
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie	75.100,00	56.067,08	15.307.645,28	14.105.614,10	64.247,31	0,00
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UG w dniu 31.01.2023 Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 1.314.186,55 zł. Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 20.03.2023 r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2022 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek podpisane zostały przez Małgorzatę Miłoch-główną księgową Biura Organizacji Oświaty Samorządowej oraz Halinę Burchat dyrektora tej jednostki.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą w Gminie Karsin nie występowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

W roku 2022 w Gminie Karsin nie funkcjonowały rachunki dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2022 r. na terenie Gminy Karsin funkcjonowały cztery instytucje kultury

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

- wykazanego w bilansie wyniku finansowego,
- otrzymanych dotacji,
- złożonych sprawozdań.

Nazwa: Dom Kultury w Karsinie	
ul. Strażacka 1, 83-440 Karsin	
▪	Bilans złożony w dniu: 15.03.2023 r.
▪	Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 15.03.2023 r..
▪	Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (wpływ do UG w dniu 12.01.2023. r.)
▪	Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty -10.807,49 zł (w tym: depozyty na żądanie – 10.807,49 zł , gotówka - 0,00 zł), Sprawozdanie złożono w dniu 12.01.2023 r.,
▪	Dotacje na działalność bieżącą: 401.560,00 zł z UG Karsin w kwocie 401.560,00 zł (Budżet państwa 0,00.zł), Dotacja celowa w kwocie 23.000 zł z UM Czersk
▪	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2022 r.: zysk 9.308,30 zł

Nazwa: Dom Kultury w Wielu**Im. Hieronima Derdowskiego ul. Dąbrowska 32, 83-441 Wiele**

- Bilans złożony w dniu: 15.03.2023 r.
- Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 15.03.2023 r.
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (wpływ do UG w dniu 12.01.2023 r.)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty -8.744,55 zł (w tym: depozyty na żądanie -8.744,55 zł, gotówka -0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 12.01.2023 r.,
- Dotacje na działalność bieżącą: 324.800,00 zł, z UG Karsin 324.800,00 zł;
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2022 r.: zysk 4.862,67 zł

Nazwa: Dom Kultury w Osowie**ul. Wielewska 46, 83-440 Karsin**

- Bilans złożony w dniu: 15.03.2023 r.
- Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 15.03.2023 r.
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (wpływ do UG w dniu 12.01.2023 r.)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty -25.693,77 zł (w tym: depozyty na żądanie -25.693,77 zł, gotówka -0,00 zł), Sprawozdanie złożono w dniu 12.01.2023 r.,
- Dotacje na działalność bieżącą: 124.000,00 zł, z UG Karsin w kwocie 124.000,00 zł;
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2022 r. zysk 4.182,54 zł

Nazwa: Gminna Biblioteka Publiczna Karsin**ul. Strażacka 1, 83-440 Karsin**

- Bilans złożony w dniu: 15.03.2023 r.
- Rachunek zysków i strat złożony w dniu: 15.03.2023 r.
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań 0,00 zł (wpływ do UG w dniu 12.01.2023 r.)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty -2.768,34 zł (w tym: depozyty na żądanie -2.768,34 zł, gotówka -0,00 zł) Sprawozdanie złożono w dniu 12.01.2023 r.
- Dotacje na działalność bieżącą 152.190,00 zł, z UG Karsin w kwocie 152.190,00 zł;
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2022 r.: strata 238,14 zł

Sprawozdania Instytucji Kultury podpisane zostały przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego tej instytucji.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Karsin nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez Radę Gminy Karsin.

Na tym protokół zakończono.





Protokół przekazano Wójtowi Gminy w dniu 24.01.2024 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 30.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* – Protokół kasy
- *Załącznik nr 2* – Zestawienie akt kontroli

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 26 stycznia 2024 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 74.

Karsin dnia 26 stycznia 2024 roku.

Inspektorzy RIO

GMINA KARSIN
83-440 KARSIN, ul. Długa 222
NIP 591-15-98-654



Jolanta Lewandowska

URZĄD GMINY
83-440 KARSIN, ul. Długa 222
pow. kościerski, woj. pomorskie



Natalia Jazdzewska

Przedstawiciele

Gminy Karsin

WÓJT GMINY

mgr inż. Roman Brunko

Wójt Gminy

SKARBNIK

Tomasz Gołuński

Skarbnik Gminy

GMINA KARSIN
83-440 KARSIN, ul. Długa 222
REGON 191675155
NIP 5911598654