

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Czersk,
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Czersku, w okresie od 14 września
2015r. do 12 lutego 2016r.

ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.....	
1.1. Dane ogólne.....	
1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych	
1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	
1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych.....	
1.2. Kierownictwo jednostki	
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	
1.3.1 Statut Gminy.....	
1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu	
1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....	
1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	
1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	
1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	
1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	
1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	
1.4.3 Funkcjonowanie kontroli zarządczej	
1.4.4 Audyt wewnętrzny.....	
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	
2.1.1 Obsługa bankowa	
2.1.2 Obsługa kasy.....	
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	
2.1.4.Rozrachunki i roszczenia	
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań	
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	
2.1.5.3.Odprowadzanie składek na FUS i FP	
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	
2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.....	
2.4. Inwentaryzacja.....	
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	
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.....	

3.2.4.	Podatek leśny.....	
3.2.6	Oплата miejscowa i uzdrowiskowa.....	
3.2.7.	Oплата targowa	
3.2.8	Oплата od posiadania psów	
3.2.9	Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	
3.2.10.	Powszechność opodatkowania	
3.2.11.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i оплата prolongacyjna	
3.2.12.	Skutki finansowe tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	
3.2.13.	Dochody z opłat adiacenckich.....	
3.2.14.	Oплата planistyczna.....	
3.2.15.	Oплата eksploatacyjna.....	
3.2.16.	Oплата za zajęcie pasa drogowego	
3.2.17.	Oплата za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	
3.2.18.	Windykacja należności podatkowych i opłat.....	
2.2.	Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	
3.3.	Dochody z majątku.....	
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku	
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.....	
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.....	
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku.....	
3.4.	Inne dochody	
3.5.	Wydatki bieżące	
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	
3.5.3.	Nagrody	
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników	
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	
3.5.8.	Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.	
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	
3.5.12	Fundusz sołecki	
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	
3.6.	Wydatki majątkowe.....	
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych	
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty	
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych	
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.....	

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	
3.7.3.3. 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 jednostki samorządu terytorialnego	
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje	
IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM	
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	
5.4. Samorządowe osoby prawne	
5.4.1. Instytucje kultury	
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli: Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

84 7

- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 55/15 z dnia 27.08.2015r.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2011 – 2014.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 14.09.2015r. do 12.02.2016r.
(z uzasadnioną przerwą w okresie od 11 do 29 stycznia 2016r.).
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Miejski w Czersku
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk
Użyte w niniejszym protokole określenia oznaczają:
 - gmina - Gminę Czersk;
 - rada miejska - Radę Miejską w Czersku;
 - burmistrz miasta - Burmistrza Czerska;
 - urząd miejski - Urząd Miejski w Czersku.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

- 1) W § 5 statutu wskazano, iż w celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, których wykaz znajduje się w rejestrze gminnych jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Burmistrza Czerska.
- 2) Z rejestru wynikało, iż gmina oprócz urzędu miejskiego jako jednostki budżetowej posiada następujące jednostki organizacyjne:
 - Spółka z o.o. „Zakład Usług Komunalnych w Czersku”,
 - Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku,
 - Zespół Obsługi Finansowej w Czersku,
 - Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Czersku,
 - Zespół Szkół w Łęgu,
 - Zespół Szkół w Rytlu,
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku,
 - Szkoła Podstawowa w Gotelpiu,
 - Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Czersku,
 - Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Czersku,
 - Ośrodek Kultury w Czersku,

- Ośrodek Kultury w Rytle,
- Ośrodek Kultury w Łęgu,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku,
- Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czersku.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Na terenie Gminy Czersk funkcjonują niżej wymienione jednostki pomocnicze tj.:
 - Sołectwo Będźmierowice - aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 1 do uchwały);
 - Sołectwo Gotelp- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 2 do uchwały);
 - Sołectwo Gutowiec- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 3 do uchwały);
 - Sołectwo Klaskawa- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 4 do uchwały);
 - Sołectwo Krzyż- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 5 do uchwały);
 - Sołectwo Kurcze- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 6 do uchwały);
 - Sołectwo Lipki- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 7 do uchwały);

- Sołectwo Łąg- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 8 do uchwały);
- Sołectwo Łąg Kolonia- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 9 do uchwały);
- Sołectwo Łubna- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 10 do uchwały);
- Sołectwo Malachin- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 11 do uchwały);
- Sołectwo Mokre- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 12 do uchwały);
- Sołectwo Mosna- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XLVI/442/10 z dnia 21 października 2010 roku w sprawie podziału sołectwa Klaskawa i utworzenia sołectwa Mosna (załącznik nr 2 do uchwały);
- Sołectwo Odry- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 13 do uchwały);
- Sołectwo Rytel- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 14 do uchwały);
- Sołectwo Wieck- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 15 do uchwały);
- Sołectwo Zapędowo- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 16 do uchwały);
- Sołectwo Złotowo- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 17 do uchwały);

- Osiedle nr 1 „Centrum”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 18 do uchwały);
 - Osiedle nr 2 „Chojnickie”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 19 do uchwały);
 - Osiedle Nr 3 „Starogardzkie”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 20 do uchwały);
 - Osiedle Nr 4 „Tucholskie”- aktualny statut nadano uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/88/07 z dnia 27 września 2007 roku w sprawie nadania statutu jednostkom pomocniczym (załącznik nr 21 do uchwały).
- 2) W statutach jednostek pomocniczych określono m.in.: zadania jednostek, zasady władania mieniem, gospodarkę finansową, organy jednostki, organizację i zadania organów, zakres zadań zleconych jednostce przez gminę, sposób ich realizacji oraz zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Burmistrzem Czerska jest pani **Jolanta Fierek**, wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014r. (ślubowanie nastąpiło 1 grudnia 2014 roku). Poprzednio funkcję burmistrza pełnił pan Marek Jankowski, wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich z dnia 5 grudnia 2010r. (ślubowanie nastąpiło 14 grudnia 2010r.).
- 2) Funkcję zastępcy burmistrza pełnią: pan Mateusz Rydzkowski (pierwszy zastępca), oraz pan Grzegorz Klauza (drugi zastępca) wybrani na te stanowiska zarządzeniem burmistrza nr 3/14 z dnia 3 grudnia 2014 roku w sprawie powołania zastępców Burmistrza Czerska i określenia ich liczby. Poprzednio funkcję z-cy burmistrza pełnił pan Jan Gliszczyński, wybrany na to stanowisko zarządzeniem burmistrza Nr 1/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku.
- 3) Skarbnikiem Gminy jest pani **Jolanta Skuczyńska**. Funkcję tę pełni na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr XXVI/175/96 z dnia 19 czerwca 1996r.
- 4) W okresie od 4.01.2011r. do 31.08.2015r. funkcję sekretarza pełnił pan Grzegorz Zabrocki. Zatrudnienie nastąpiło na podstawie umowy o pracę z dnia 4.01.2011r, zawartej na okres próbny, do dnia 4 kwietnia 2011r. oraz kolejnej, zawartej na czas

[Handwritten signature]

określony od 5 kwietnia 2011r. na okres 4 lat. Poprzednio (do 31.12.2010r.) funkcję sekretarza pełnił pan Przemysław Biesek, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Nr 2/7/02 z dnia 5 grudnia 2002 roku. Na podstawie art. 4 ust 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) zastąpiono zatrudnienie z powołania na zatrudnienie w drodze umowy o pracę na czas nieoznaczony.

W okresie od 1.09.2015r. do zakończenia niniejszej kontroli kompleksowej gmina nie zatrudniała sekretarza gminy. Wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 1/1.

Kadencja 2014-2018

Przewodniczącym Rady Miejskiej jest pan Grzegorz Kobierowski, wybrany uchwałą Nr I/3/14 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Czersku.

Poprzednio funkcję tę pełnił pan Ireneusz Bojanowski, wybrany uchwałą Nr I/2/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 29 listopada 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Czersku.

- 5) Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej jest pan Jan Mania, wybrany uchwałą Rady Miejskiej Nr I/6/14 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Czersku.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

- 1) Obowiązujący Statut Gminy Czersk przyjęto uchwałą Nr VIII/60/11 Rady Miejskiej z dnia 16 czerwca 2011r. w sprawie Statutu Gminy Czersk.

Tekst statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2011r., Nr 2036, poz. 2. Od uchwalenia statutu, do końca okresu objętego kontrolą, do statutu wprowadzono zmianę uchwałą Rady Miejskiej Nr IX/85/15 z dnia 3 września 2015 roku w sprawie zmiany uchwały Nr VIII/60/11 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 16 czerwca 2011r. w sprawie Statutu Gminy Czersk. Zmiana statutu została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 23 września 2015r. pod pozycją 2920.

- 2) Statut określa między innymi:
- ustrój gminy;

- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych miasta oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Miejskiej;
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady miejskiej i komisji powoływanych przez Radę;
- tryb pracy Burmistrza Czerska
- zasady: dostępu obywateli do dokumentów rady, jej komisji i burmistrza oraz zasady korzystania z nich.

1.3.2. Regulamin organizacyjny.

- 1) Obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Czersku wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 81/15 Burmistrza Czerska z dnia 16 marca 2015r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Czersku. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 70/11 Burmistrza Czerska z dnia 19 kwietnia 2011r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Czersku.
- 2) Regulaminy (zarówno obecnie jak i poprzednio obowiązujący) określają m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania urzędu, zadania a także kompetencje kierownictwa urzędu, oraz zakres działania poszczególnych wydziałów.

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

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem burmistrza Nr 912/10 z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011r. i uchylało plan kont wprowadzony zarządzeniem Nr 0152-7/02 z dnia 22 maja 2002 roku.
- 2) Obowiązująca w jednostce dokumentacja zawierała w szczególności:
 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Z informacji udzielonej przez Jolantę Skuczyńską - skarbnika gminy wynikało, iż kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo- księgowych.

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zostały wprowadzone zarządzeniem burmistrza Nr 76/11 z dnia 22 kwietnia 2011r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miejskim w Czersku.

W instrukcji określono m.in.:

- a) rodzaje kontroli dowodów księgowych,
- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- c) obieg i rodzaje dowodów księgowych,
- d) kryteria klasyfikacyjne dokumentów,
- e) zasady obiegu i kontroli dowodów.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W latach 2010 - 2013 roku Gmina Czersk nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno - prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009r. Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych.

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2014 roku (według stanu na dzień 31.12.2013r.) przez wszystkich radnych, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2014 roku.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale VI „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej” w §§ 81- 106 Statutu Gminy Czersk. Z ww. uregulowań wynikało m.in., że Komisja Rewizyjna kontroluje działalność burmistrza oraz gminnych jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
- 2) W 2014r. komisja rewizyjna zajmowała się m.in. następującymi sprawami:
 - kontrolą działalności Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku;
 - kontrolą Szkoły Podstawowej nr 1 w Czersku;
 - rozpatrzeniem sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2013;
 - analizą projektu budżetu gminy na 2015r.;
 - sprawami bieżącymi.

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

- 1) Przepisy art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) zobowiązywały m.in. jednostki samorządu terytorialnego do opracowania instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia w jednostce koordynatora do spraw współpracy z GIIF.
- 2) Obowiązujące uregulowania z powyższego zakresu wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Czerska Nr 34/11 z dnia 8 lutego 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom o których mowa w art.165a i 299 kodeksu karnego. Z chwilą wejścia w życie ww. zarządzenia, straciło moc zarządzenie burmistrza nr 279/04 w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstw z art. 299 kodeksu karnego.

- 3) Koordynatorem d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów był sekretarz gminy. Z ustnej informacji udzielonej przez Jolanę Fierek - Burmistrza Czerska wynikało, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu. Nie wystąpiły też przypadki podejrzenia występowania takich zdarzeń w jednostce.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach.

Procedury ww. kontroli opracowano w zarządzeniu Burmistrza Czerska Nr 899/10 z dnia 18.11.2010r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Burmistrza Czerska. W ramach systemu kontroli finansowej wyróżniono kontrolę zarządczą rozumianą jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

- 1) Kontrolowana gmina, w okresie objętym kontrolą podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to, iż kwoty przychodów i wydatków dokonywanych przez nią w ciągu roku kalendarzowego przekraczały kwoty 40.000,00 tys. zł, określonej w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).
- 2) Prowadzenie audytu w 2014 roku zlecono pani Marii Wiatr na podstawie umowy zlecenia nr WO.2150.2.2014 z dnia 5.04.2014r.
- 3) Ze sprawozdania z wykonania audytu za 2014 rok wynikało, że w okresie objętym kontrolą wykonano następujące zadania audytowe:
 - Gospodarka Funduszem Socjalnym MGOPS w Czersku;
 - Gospodarka Funduszem Socjalnym w Zespole Obsługi Finansowej w Czersku.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

- 1) Na podstawie zapisów w „Księżce kontroli” ustalono, że w okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą jednostki przeprowadzono 17 kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Instytucje kontrolne, tematykę kontroli oraz terminy ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2011	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	26-27.07.2011r.	Kontrola projektu pn. „Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich”.
2011	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	3-5.07.2011r.	Kontrola realizacji projektu pn. „Poprawa dostępności terenów inwestycyjnych w gminie Czersk- etap I, przebudowa ul Pomorskiej i budowa P. Ferensa wraz ze skrzyżowaniem z ul. Królowej Jadwigi i odcinkiem ul. Łubianka”
2011	Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	2-22.11.2011	Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy z tych środków w ramach realizacji projektu p.n. „Poprawa jakości powietrza w gminie Czersk poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej”
2012	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	10-13.01.2012r.	Kontrola projektu realizowanego w ramach umowy nr 00011-6921-UM1150046/09
2012	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	18.04-8.05.2012r	Realizacja dochodów budżetu oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r.w wybranych rozdziałach i paragrafach.
2012	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	24-26.09.2012r.	Kontrola zadania realizowanego w ramach umowy nr 00011-6921-UMU00046/05 (II etap)
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	26-27.03.2013r.	Kontrola zadań nr: UM11-6922-UM00225/10 oraz UM11-6922-UM00223/10
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	3.05-4.05.2013r.	Kontrola zadania realizowanego w ramach umowy 00159/11
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	25-27.09.2013r.	Kontrola projektu nr UDA-RPPM.09.03.00-00-011/10 oraz nr RPPPM.00.03.00-00.010/10
2013	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	5-7.11.2013r.	Kontrola projektu p.n. Zagospodarowanie turystyczne Wielkiego Kanału Brdy na terenie Gm. Czersk”
2014	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	12-13.05.2014r.	Kontrola projektu p.n. „Budowa budynku socjalnego przy boisku w Rytlu”
2014	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	8-11.07.2014r.	Kontrola realizacji projektu p.n. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie Czersk- etap II- umowa o dofinansowanie UDA-RPPM.05.05.00-00-036/09/00
2014	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	25.07.2014r.	Kontrola zadania nr UM11-6922-UM11000413/12
2015	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	20.02.2015r.	Kontrola zadania p.n. Ciąg pieszo-rowerowy Odry Rezerwat Kamienne Kręgi UM1130283/12
2015	WFOŚ i GW w Gdańsku	10-20.03.2015r.	Kontrola projektu nr POIS.01.01.00.00-02/13
2015	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	18-20.03.2015r.	Kontrola projektu UDA RPPPM 08.01.02-00-016/12 p.n. „Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku- etap II. Rozbudowa infrastruktury sportowej, rekreacyjnej i turystycznej.”
2015	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	8.07.2015r.	Wizytacja w miejscu realizacji inwestycji w ramach PROW 2007-2013 umowa nr UM 11-69-0111130471/13

II. Księgowość sprawozdawczość budżetowa.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa gminy i jej jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową gminy Czersk wykonywał Bank Spółdzielczy w Skórczu na mocy umowy zawartej w dniu 24.02.2012r. Z umowy wynikało m.in., że bank zobowiązał się do prowadzenia obsługi bankowej gminy.

Operacje bankowe

- 1) 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.
- 2) Na podstawie próby obejmującej 36 zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w 2014r. (WB z dnia: 3.01.2014r. - saldo 4.572.864,26 zł, 15.01.2014r. - saldo 5.513.508,58 zł, 20.01.2014r. - 5.050.173,78 zł, 5.02.2014r. - saldo 4.281.947,88 zł, 14.02.2014r. - saldo 5.439.324,27 zł, 20.02.2014r. - saldo 4.356.467,06 zł, 5.03.2014r. - saldo 5.040.324,90 zł, 14.03.2014r.- saldo 7.466.817,69 zł, 20.03.2014r.- saldo 6.326.803,11 zł, 4.04.2014r.- saldo 7.241.883,00 zł, 4.04.2014r.- saldo 7.241.883,00 zł, 15.04.2014r.- saldo 7.811.590,69 zł, 18.04.2014r.- saldo 7.201.320,70 zł, 6.05.2014r.- saldo 6.127.421,44 zł, 15.05.2014r.- saldo 8.249.230,17 zł, 20.05.2014r.- saldo 7.061.967,49 zł, 5.06.2014r.- saldo 6.483.701,21 zł, 13.06.2014r.- saldo 7.835.988,30 zł, 20.06.2014r.- saldo 8.372.869,44 zł, 4.07.2014r.- saldo 5.921.271,34 zł, 15.07.2014r.- saldo 6.334.231,78 zł, 18.07.2014r.- saldo 6.096.798,82 zł, 5.08.2014r.- saldo 3.924.003,38 zł, 14.08.2014r.- saldo 5.214.382,21 zł, 20.08.2014r.- saldo 5.484.528,78 zł, 9.05.2014r.- saldo 5.235.272,86 zł, 15.09.2014r.- saldo 6.677.074,16 zł, 19.09.2014r.- saldo 4.614.351,86 zł, 3.10.2014r.- saldo 2.701.624,80 zł, 15.10.2014r.- saldo 2.703.811,98 zł, 20.10.2014r.- saldo 4.329.083,29 zł, 5.11.2014r.- saldo 3.142.416,82 zł, 14.11.2014r.- saldo 4.792.258,41 zł, 20.11.2014r.- saldo 3.465.669,22 zł, 5.12.2014r.- saldo 889.676,19 zł, 15.12.2014r.- saldo 1.892.501,75 zł, 19.12.2014r.- saldo 3.339.169,99 zł ustalono, iż występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące

zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Czerska Nr 853/10 z dnia 5 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

- 2) W ustalonych zasadach gospodarki kasowej określono m.in.: ogólne zasady ochrony wartości pieniężnych, rodzaje źródłowych dokumentów obrotu kasowego, zasady przechowywania środków pieniężnych, tryb dokonywania operacji kasowych oraz zasady dotyczące przechowywania w kasie depozytów. Wysokość pogotowia kasowego w kwocie 2.000,00 zł została ustalona w zarządzeniu nr 0152-6/2002 z dnia 22 maja 2002 roku.
- 3) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 13.10.2015r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 2 protokołu kontroli. W trakcie kontroli kasy, nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z ewidencji.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Uregulowania dotyczące druków ścisłego zarachowania zawarto w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem burmistrza Nr 172/07 z dnia 22 sierpnia 2007 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy. Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania przypisano kasjerce. Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 13.10.2015r. Różnicy (niedoboru/nadwyżki) nie stwierdzono.

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

Rodzaje rozrachunków

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w 2014r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Miejski- jednostka budżetowa.

- 2) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta syntetycznego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów. Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 38 dowodów księgowych oznaczonych numerami: WB/6/980/15- 184,50 zł (10.01.2014r.), WB/6/984/19- 400,00 zł (10.01.2014r.), WB/27/6247/21- 1.471,25 zł (10.02.2014r.), WB/47/14939/15- 1232,19 zł (10.03.2014r.), WB69/24270/37- 2179,56 zł (10.04.2014r.), WB/69/24424/191- 2.000,00 zł (4.10.2014r.), WB/69/24426/193- 6.000,00 zł (10.04.2014r.), WB69/24252/19- 1617,00 zł (10.04.2014r.), WB/88/32165/1- 2.269,34 zł (12.05.2014r.), WB/94/34850 2.745,00 zł (20.05.2014r.), WB/109/40747/39- 1387,00 zł (10.06.2014r.), WB/109/40731/23- 1.559,92 zł (10.06.2014r.), WB/109/40787/79- 2.500,00 zł (10.06.2014r.), WB/137/50342/1- 7.500,00 zł (21.07.2014r.), WB/137/50346/5- 6.000,00 zł (21.07.2014r.), WB/152/54891/9- 5.290,00 zł (11.08.2014r.), WB/152/54893- 1.216,70 zł (11.08.2014r.), WB/174/62103/5- 1.036,51 zł (10.09.2014r.), WB/174/62099/1- 89.800,00 zł (10.09.2014r.), WB/196/70622/15- 7.637,07 zł (10.10.2014r.), WB/202/72562/3- 2.032,98 zł (20.10.2014r.), WB/202/72592/33- 5434,36 zł (20.10.2014r.), WB 217/78814/11- 80.000,00 zł (10.11.2014r.), WB/217/78818/15- 95.029,49 zł (10.11.2014r.), WB224/82509/121- 669,80 zł (20.11.2014r.), WB224/82537/149- 6200,00 zł (20.11.2014r.), WB224/82435/47- 1600,00 zł (20.11.2014r.), WB224/82525- 1000,00 zł (20.11.2014r.), WB/239/87960/31- 2.614,48 zł (10.12.2014r.), WB/239/87948/19- 7.637,07 zł (10.12.2014r.), WB/247/90440/7- 19.680,00 zł (22.12.2014r.), WB/247/90486/53- 1.000,00 zł (22.12.2014r.), WB/247/90444/11- 1.085,40 zł (22.12.2014r.), WB/247/90436/3- 1.316,10 zł (22.12.2014r.), WB/109/40785/77- 575,00 zł (10.06.2014r.), WB/224/82549/1613.361,68 zł (20.11.2014r.), WB/224/825/154- 2778,57 zł (20.11.2014r.) oraz WB/224/82513/125- 475,24 zł (20.11.2014r.).

Ustalono, iż na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano zobowiązania wynikające z faktur oraz rachunków z tytułu dostaw i usług.

- 3) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawdliwość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o zaewidencjonowanych na tym koncie 40 losowo wybranych operacji, oznaczonych następującymi numerami: RK/6/873/2 z dnia 10.01.2014r.- 597,00 zł, RK/43/1751/2 z dnia 20.01.2014r.- 3710,00 zł, RK/12/1660/13 z dnia 20.01.2014r.- 132,00 zł, RK/12/1685/38 z dnia 20.01.2014r.- 270 zł, RK/12/1719/72 z dnia 20.01.2014r.- 144,00 zł, RK/27/6112/181

z dnia 10.02.2014r.- 348,00 zł, RK/35/8889/129 z dnia 20.02.2014r.- 841,00 zł, RK/35/8892/132 z dnia 20.02.2014r.- 465,00 zł, RK/35/8785/25 z dnia 20.02.2014r.- 240,00 zł, WB/201/8931/2 z dnia 20.02.2014r.- 1208,00 zł, WB/155/6206/12 z dnia 10.02.2014r.- 4.381,60 zł, RK/27/5950/19 z dnia 10.02.2014r.- 319,00 zł, RK/27/6112/181 z dnia 10.02.2014r.- 348,00 zł, RK/27/6137/206 z dnia 10.02.2014r.- 180,00 zł, RK/47/14553/79 z dnia 10.03.2014r.- 377,00 zł, RK/47/14618/144 z dnia 10.03.2014r.- 436,00 zł, WB/329/14924/2 z dnia 10.03.2014r.- 28.911,08 zł, RK/47/14720/246 z dnia 10.03.2014r.- 192,00 zł, RK/55/18420/5 z dnia 20.03.2014r.- 1120,00 zł, WB/368/18629/16 z dnia 20.03.2014r.- 1282,89 zł, WB/370/18655/2 z dnia 20.01.2014r.- 4320,00 zł, WB/371/18661/2 z dnia 20.03.2014r.- 1534,80 zł, WB/507/24229/2 z dnia 10.04.2014r.- 1410,00 zł, WB/542/26649/2 z dnia 22.04.2014r.- 1960,00 zł, RK/90/31919/107 z dnia 12.05.2014r.- 262,00 zł, RK/90/31993/181 z dnia 12.05.2014r.- 703,00 zł, RK/90/32071/259 z dnia 12.05.2014r.- 365,00 zł, RK/90/32015/203 z dnia 12.05.2014r.- 200,00 zł, RK/139/50249/39 z dnia 21.07.2014r.- 1806,00 zł, RK/139/50268/58 z dnia 21.07.2014r.- 224,00 zł, RK/154/54833/121 z dnia 11.08.2014r.- 270,00 zł, RK/160/56510/54 z dnia 20.08.2014r.- 1110,00 zł, RK/160/56503/47 z dnia 20.08.2014r.- 180,00 zł, RK/175/61832/92 z dnia 10.09.2014r.- 192,00 zł, RK/175/61837/97 z dnia 10.09.2014r.- 307,00 zł, RK/175/62010/270 z dnia 10.09.2014r.- 393,00 zł, WB/01366/62074/2 z dnia 10.09.2014r.- 7.166,27 zł, WB/1579/72505/2 z dnia 20.10.2014r.- 1497,20 zł, RK/218/78476/16 z dnia 10.11.2014r.- 464,00 zł, RK/218/78634/174 z dnia 10.11.2014r.- 606,00 zł,

Ustalono, iż na koncie tym ujmowano należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez gminę.

- 4) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” – Stosownie do zakładowego planu kont, konto miało służyć do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. Na podstawie kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na tym koncie w II kwartale 2014r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 5) Konto 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

Ustalono, iż w całym okresie objętym kontrolą (tj. 2014r.) powyższe konto wykorzystywano do ewidencji rozliczeń ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym.

- 6) Konto 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie

analizy wszystkich księgowania dokonanych na tym koncie w 1 kwartale 2014 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

7) Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie od lipca do grudnia 2014r. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozliczeń z tytułu naliczonych podatków.

5) Konto 226 - „Długoterminowe należności” - W zakładowym planie kont wskazano m.in., iż przedmiotowe konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Ustalono, iż na przedmiotowym koncie ewidencjonowano (w całym 2014r.) długoterminowe należności budżetowe m.in. z tytułu sprzedaży na raty oraz za zajęcie pasa drogowego.

6) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy - Ordynacja podatkowa. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w pierwszej połowie 2014 roku. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

7) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Kontrolą objęto 30 dowodów księgowych oznaczonych w ewidencji księgowej numerami: RK/47/14848/374 - 4.948,80 zł, RK/47/14850 - 8.433,60 zł, RK/111/40627/197 - 17.941,99 zł, RK 111/40630/200- 5.412,63 zł, RK132/48228- 19.468,69 zł, RK132/48231/115- 5.600,45 zł, RK175/62046/306- 13.821,20- zł, RK/175/62049/309- 3.575,40 zł, RK/17562047/307- 521,90 zł, RK/175/62051/311- 1.010,59 zł, RK/197/70561/124- 7.360,87 zł, RK/70563/126- 6.108,05 zł, RK/197/70565- 3.711,60 zł, RK 218/78747/287- 4.679,64 zł, RK 218/78747/287- 4.679,64 zł, WB 224/82549/161- 3.361,68 zł, RK 218/78749/289- 10.865,97 zł, RK 218/78752/292 - 3.594,71 zł, RK 111/40629/199- 490,24 zł, RK 132/48233/117- 62,36 zł, RK 175/62051/311- 1.010,59 zł, RK 111/40632/202 -809,85 zł, RK/132/48229/113- 648,54 zł, RK/175/62052/312 - 2.352,94 zł, WB/196/70748/141- 299,01 zł, RK239/ 87852/96 - 10.524,84 zł, RK239/87854/98- 2.351,40 zł, WB/235/86693/91 - 23.664,00 zł, RK 235/86542/86- 1.347,56 zł, WB 239/88036/107 -584,00 zł. Ustalono, iż przedmiotowe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 8) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – stosownie do zakładowego planu konto miało służyć w kontrolowanej jednostce do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Kontrolą objęto operacje zaewidencjonowane na koncie w drugiej połowie 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 9) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”
Stosownie do uregulowań zawartym w zakładowym planie kont na koncie 240 należało ujmować: rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201- 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na I kwartale 2014r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 10) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”
Z opisu konta w zakładowym planie kont wynikało, iż konto służy do odpisów aktualizujących należności. Konto w całym 2013r. wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 30 faktur, którym w ewidencji księgowej nadano następujące numery identyfikacyjne: 186/21-24- kwota 3.027,03 zł (termin zapłaty: 29.09.2014r., przelano – 26.09.2014r.), 186/13- 16 kwota 64.332,96 zł (termin zapłaty: 29.09.2014r., przelano – 26.09.2014r.), 187/25-28- kwota 1.940,00 zł (termin zapłaty: 30.09.2014r, przelano – 29.09.2014r.), 188/91-102 - kwota 279.162,45 zł (termin zapłaty: 1.10.2014r, przelano – 30.09.2014r.), 188/59-62 - kwota 3.000,00 zł (termin zapłaty: 1.10.2014r, przelano – 23.09.2014r.), 188/43-46- kwota 3.467,09 zł (termin zapłaty: 1.10.2014r., przelano – 30.09.2014r.), 188/37-42- kwota 25.128,90 zł (termin zapłaty: 1.10.2014r., przelano – 30.09.2014r.), 193/23-26- kwota 5.673,31 zł (termin zapłaty: 7.10.2014r., przelano– 7.10.2014r.), 152/9-14- kwota 6.506,70 zł (termin zapłaty: 13.08.2014r., przelano – 11.08.2014r.), 154/41-42- kwota 11.872,12 zł (termin zapłaty: 14.08.2014r, przelano – 13.08.2014r.), 154/37-38- kwota 69.174,07 zł (termin zapłaty: 14.08.2014r, przelano – 13.08.2014r.), 162/15-22- kwota 3.339,45 zł (termin zapłaty: 27.08.2014r, przelano – 26.08.2014r., 165/83-86- kwota 64.332,96 zł (termin

zapłaty: 30.08.2014r, przelano – 29.08.2014r., 168/27-28- kwota 3.922,90 zł (termin zapłaty: 4.09.2014r, przelano – 2.09.2014r.), 168/5-8- kwota 1.452,14 zł (termin zapłaty: 3.09.2014r, przelano – 3.09.2014r.), 119/19-34- 2.850,00 zł (termin zapłaty: 26.06.2014r, przelano – 25.06.2014r.), 121/73-76- kwota 1.793,34 zł (termin zapłaty: 1.07.2014r, przelano – 27.06.2014r.), 122/21-26- kwota 50.000,00 zł (termin zapłaty: 1.07.2014r, przelano – 30.06.2014r.), 124/39-40- kwota 3.628,50 zł (termin zapłaty: 4.07.2014r, przelano – 1.07.2014r.), 124/1-10- kwota 4067,82 zł (termin zapłaty: 4.07.2014r, przelano – 2.07.2014r.), 126/91-100- kwota 2.767,83 zł (termin zapłaty: 7.07.2014r, przelano – 4.07.2014r.), 126/87-90- kwota 5.645,97 zł (termin zapłaty: 7.07.2014r, przelano – 4.07.2014r.), 128/91-96- kwota 15.000,00 zł (termin zapłaty: 9.07.2014r, przelano – 8.07.2014r.), 128/7-14- kwota 9.075,33 zł (termin zapłaty: 9.07.2014r, przelano – 8.07.2014r.), 128/1-2- kwota 3.444,00 zł (termin zapłaty: 9.07.2014r, przelano – 8.07.2014r.), 129/101-102- kwota 64.332,96 zł (termin zapłaty: 11.07.2014r.), przelano– 9.07.2014r.), 129/21-24- kwota 22.840,00 zł (termin zapłaty: 10.07.2014r, przelano – 9.07.2014r.), 129/5-6- kwota 11.872,12 zł (termin zapłaty: 10.07.2014r, przelano – 9.07.2014r.), 131/51-54- kwota 2.060,00 zł (termin zapłaty: 14.07.2014r, przelano – 11.07.2014r.), 131/23-24 - kwota 8.446,00 zł (termin zapłaty: 14.07.2014r, przelano – 11.07.2014r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2014 roku następowało bez opóźnień (nr wyciągów bankowych: WB-0003 z dnia 14.02.2014r. za styczeń 2014r., WB-0005 z dnia 17.03.2014r. za luty 2014r., WB-0007 z dnia 16.04.2014r.- za marzec 2014r., WB-0009 z dnia 16.05.2014r.- za maj 2014r., WB-0011 z dnia 17.06.2014r.- za maj 2014r., WB-0013 z dnia 10.07.2014r.-za czerwiec 2014r., WB-0015 z dnia 13.08.2014r.-za lipiec 2014r., WB-0018 z dnia 18.09.2014r.- za sierpień 2014r., WB-0019 z dnia 15.10.2014r.- za wrzesień 2014r., WB-00223 z dnia 19.11.2014r.- za październik 2014r., WB-00246 z dnia 19.12.2014r.- za listopad 2014r. oraz WB-00252 z dnia 31.12.2014r.- za grudzień 2014r.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Sprawdzeniu poddano terminowość odprowadzenia składek na FUS i FP zaklasyfikowanych do rozdziału 75023- „Urzędy Gmin”.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2014 roku, należało odprowadzać w terminie, najpóźniej do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Składki odprowadzono w następujących terminach: WB-00024 z dnia 5.02.2014r.- za styczeń 2014r., WB-00044 z dnia 5.03.2014r. za luty 2014r., WB-00065 z dnia 4.04.2014r.- za marzec 2014r., WB- 00083 z dnia 5.05.2014r.- za kwiecień 2014r., WB-00106 z dnia 5.06.2014r.- za maj 2014r., WB-00126 z dnia 4.07.2014r.- za czerwiec 2014r., WB-00148 z dnia 5.08.2014r.- za lipiec 2014r., WB-00171 z dnia 5.09.2014r.- za sierpień 2014r., WB-00192 z dnia 6.10.2014r.- za wrzesień 2014r., WB-00214 z dnia 5.11.2014r. za październik 2014r., WB-00236 z dnia 5.12.2014r.- za listopad 2014r. oraz WB-00252 z dnia 31.12.2014r.- za grudzień 2014r.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2014 roku kontrolowana gmina była zobowiązana do dokonania wydatków dotyczących wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości 3.461,00 zł. Jednostka była zobowiązana do dokonania wpłat na PFRON za miesiące: grudzień 2013, styczeń 2014r., luty 2014r, kwiecień 2014r, czerwiec 2014r, lipiec 2014r, wrzesień 2014r, październik 2014r, i listopad 2014r. W pozostałych miesiącach kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do dokonywania wpłat na PFRON na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 ze zm.), gdyż wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych był wyższy niż 6%. Wpłaty dokonano w następujących terminach: 20.01.2014r. – 755,00 zł (WB/00012), 24.02.2014r.- 772,00 zł (WB/00037), 20.03.2014r. - 351,00 zł (WB/00055), 24.03.2014r. - 71,00 zł (WB/00057), 19.05.2014r. – 16,00 zł (WB/00093), 21.07.2014r. - 246,00 zł (WB/00137), 20.08.2014r. - 20,00 zł (WB 00158), 20.10.2014r. – 269,00 zł (WB 00202), 20.11.2014r. - 544,00 zł (WB/00224), 19.12.2014r. - 417,00 zł (WB 00246).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 4 kwartału 2014r. zobowiązania gminy wynosiły 25.500.00,00 zł. Ustalono, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. W trakcie analizy

źródłowych dowodów księgowych z IV kwartału 2014r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

- 1) Rachunkowość budżetu Urzędu Miejskiego, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Radix”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2014 roku tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- 2) W wyniku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są wyraźnie oznaczono, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym a zapisy w dzienniku są kolejno numerowane. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi. Zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej.
- 3) Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów sald kont księgi głównej. Zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów częściowych. Treści ksiąg rachunkowych przenoszono nie później niż na koniec roku obrotowego na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2014r.:

- Rb- 27S -z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach ustalono, iż były one zgodne z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

- 2) Sprawdzeniu poddano także sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (za 2014 rok). W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2015r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok. Ustalono, iż sporządzone przez gminę sprawozdanie, w którym wykazano różnice między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem nauczycieli, określonym w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wysłano w formie dokumentu w dniu 10.02.2015r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wyliczenia dodatków uzupełniających dla nauczycieli dokonał Zespół Obsługi Finansowej w Czersku.

2.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych.

Okres objęty kontrolą: lata 2011-2014.

2011 rok.

- 1) Na koniec 2011 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 6.886.122,69 zł;
 - 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS”- 9.225,37 zł;
 - 139-„Inne rachunki bankowe”- 299.368,61 zł.
- 2) W pierwszych dniach 2012r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2011r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

2012 rok

- 1) Na koniec 2012 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 6.529.710,46 zł;
 - 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia– ZFŚS”- 2.705,10 zł;
 - 139-„Inne rachunki bankowe”- 372.615,95 zł.
- 2) W pierwszych dniach 2013r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2012r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

2013 rok

- 1) Na koniec 2013 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 5.711.976,35 zł;
 - 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia– ZFŚS”- 4.064,75 zł;
 - 139-„Inne rachunki bankowe”- 378.291,83 zł.
- 2) W pierwszych dniach 2014r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2013r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

2014 rok

- 1) Na koniec 2014 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 5.046.330,29 zł;
 - 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia– ZFŚS”- 3.956,24 zł;
 - 139-„Inne rachunki bankowe”- 515.375,80 zł
- 2) W pierwszych dniach 2015r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2014r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2014r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Dział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.173.945,00	857.727,45	73,06
050	Rybołówstwo i rybactwo	1.272.130,00	1.235.108,86	97,08
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	426.500,00	377.933,17	88,61
600	Transport i łączność	168.000,00	173.369,20	103,19
630	Turystyka	418.347,00	417.155,59	99,71
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.760.694,00	2.055.762,47	116,75
710	Działalność usługowa	9.443,00	11.281,36	83,70
750	Administracja publiczna	351.733,00	369.722,25	105,11
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	114.538,00	113.021,33	98,67
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	900.000,00	869.405,90	96,60
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	16.898.276,00	17.497.758,31	103,54
758	Różne rozliczenia	28.120.871,00	28.066.835,33	99,80
801	Oświata i wychowanie	2.013.796,00	1.989.723,41	98,80
851	Ochrona zdrowia	940,00	3212,44	341,74
852	Pomoc społeczna	15.522.228,00	15.470.817,67	99,66
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	19.510,00	18.295,42	93,77
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.050.400,00	1.023.938,45	97,48
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.910.640,00	1.946.884,74	101,89
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	17.400,00	2.647,39	15,21
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody.	21.000,00	15.108,67	71,94
926	Kultura fizyczna i sport	505.353,00	413.161,99	81,75
X	Razem:	72.675.744,00	72.928.871,40	100,34

3.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej gmina Czersk otrzymała w 2014 roku łącznie kwotę 27.849.356,00 zł, co stanowiło 38,18 % wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2014r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2014r.	%
1	2	3	3:2

<i>Subwencja ogólna</i>	27.849.356,00	27.849.356,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	16.442.807,00	16.442.807,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75807)	10.346.456,00	10.346.456,00	100
- część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin (rozdział 75831)	1.060.093,00	1.060.093,00	100

2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną miasto otrzymywało w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966) tj.:

- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (WB z dnia 22.12.2013, WB z dnia 22.01.2014r., WB z dnia 21.02.2014r., WB z dnia 21.03.2013r., WB z dnia 23.04.2014r., WB z dnia 21.05.2014r., WB z dnia 23.06.2014r., WB z dnia 23.07.2014r., WB z dnia 20.08.2014r., WB z dnia 22.09.2014r., WB z dnia 22.10.2014r., WB z dnia 21.11.2014r.).
- część wyrównawczą subwencji ogólnej, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 - go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 14.01.2014r., WB z dnia 13.02.2014r., WB z dnia 13.03.2014r., WB z dnia 14.04.2014r., WB z dnia 14.05.2014r., WB z dnia 12.06.2014r., WB z dnia 14.07.2014r., WB z dnia 8.08.2014r., WB z dnia 12.09.2014r., WB z dnia 14.10.2014r., WB z dnia 13.11.2014r., WB z dnia 12.12.2012r.).
- część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 - go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 23.01.2014r., WB z dnia 24.02.2014r., WB z dnia 22.03.2014r., WB z dnia 24.04.2014r., WB z dnia 22.05.2014r., WB z dnia 24.06.2014r., WB z dnia 24.07.2014r., WB z dnia 22.08.2014r., WB z dnia 23.09.2014r., WB z dnia 23.10.2014r., WB z dnia 24.11.2014r., WB z dnia 19.12.2014r.).

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

- 1) W 2014 roku gmina wykorzystała 13.424,652,48 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2014r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r.(w zł)
1.	01095 § 2010	430.262,27	430.262,27
2.	75011 § 2010	169.700,00	169.700,00

3.	75101 § 2010	3.515,00	3.515,00
4.	75109 § 2010	73.018,51	73.018,51
5.	75113 § 2010	36.487,82	36.487,82
6.	80101 § 2010	24.447,54	24.447,54
7.	85195 § 2010	500,00	500,00
8.	85203 § 2010	399.749,96	399.749,96
9.	85212 § 2010	11.667.076,25	11.667.076,25
10.	85213 § 2010	61.500,00	61.500,00
11.	85215 § 2010	13.217,29	13.217,29
12.	85219 § 2010	13.865,39	13.865,39
13.	85228 § 2010	177.273,85	177.273,85
14.	85295 § 2010	354.038,60	354.038,60
RAZEM:		13.424.652,48	13.424.652,48

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotację (w części realizowanej przez urząd miejski) wykorzystano w sposób następujący:
- w rozdziale 01095 - „Pozostała działalność” - dotację wykorzystano w szczególności na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników;
 - w rozdziale 75011 - „Urzędy Wojewódzkie” - dotację wykorzystano na: finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, pochodnych od wynagrodzeń oraz zakup materiałów i wyposażenia;
 - w pozostałym rozdziale realizowanym przez urząd miejski (75101, 75109 oraz 75113) dotację wykorzystano na aktualizację rejestru wyborców oraz wydatki związane z przeprowadzeniem wyborów samorządowych oraz wyborów do parlamentu europejskiego.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203).

- 1) Dochody zrealizowane w 2014 roku w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły 4.137.540,28 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Wykonanie na 31.12.2014r.(w zł)	Plan na 31.12.2014r.(w zł)
1.	75814 § 2030	43.209,00	43.209,00
2.	80103 § 2030	100.261,00	100.261,00
3.	80104 § 2030	629.353,00	629.353,00
4.	85206 § 2030	92.368,95	100.000,00
5.	85213 § 2030	74.941,59	75.300,00
6.	85214 § 2030	852.985,45	853.000,00
7.	85216 § 2030	856.341,85	856.400,00
8.	85219 § 2030	319.000,00	319.000,00

9.	85295 § 2030	315.000,00	315.000,00
10.	85415 § 2030	854.079,44	870.264,00
RAZEM:		4.137.540,28	4.161.787,00

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

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

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

- 1) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programu Radix. Obejmuje ona m.in.: rejestr przypisów, odpisów, wpłat oraz stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności lub zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.
- 3) 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 oraz wysokość rat.
- 4) Obowiązujące w 2014 roku wzory informacji i deklaracji podatkowych na podatek rolny, leśny i od nieruchomości określono uchwałą Nr XIII/80/11 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia formularzy – informacja w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracja na podatek od nieruchomości, informacja w sprawie podatku rolnego, deklaracja na podatek rolny, informacja w sprawie podatku leśnego, deklaracja na podatek leśny.
- 5) W 2014 roku podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę I raty zobowiązań w ustawowym terminie - do 15 dnia marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 50 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą były oznaczone następującymi numerami identyfikacyjnymi: 4530 z dnia 7.02.2014r., 6941 z dnia 7.02.2014r., 8844 z dnia 7.02.2014r., 0094 z dnia 7.02.2014r., 9286 z dnia 7.02.2014r., 3428 z dnia 7.02.2014r., 8971 z dnia 7.02.2014r., 3484 z dnia 7.02.2014r., 3995 z dnia 7.02.2014r., 6362 z dnia 7.02.2014r., 5909 z dnia 7.02.2014r., 3446 z dnia 7.02.2014r., 4801 z dnia 7.02.2014r., 7952 z dnia 7.02.2014r., 4114 z dnia 7.02.2014r., 3772 z dnia 7.02.2014r.

[Handwritten signature and scribbles]

7.02.2014r., 3434 z dnia 7.02.2014r., 3426 z dnia 7.02.2014r., 3429 z dnia 7.02.2014r., 5889 z dnia 7.02.2014r., 5885 z dnia 7.02.2014r., 5896 z dnia 7.02.2014r., 9320 z dnia 7.02.2014r., 5905 z dnia 7.02.2014r., 3710 z dnia 7.02.2014r., 9902 z dnia 7.02.2014r., 9357 z dnia 7.02.2014r., 3437 z dnia 7.02.2014r., 5883 z dnia 7.02.2014r., 4168 z dnia 7.02.2014r., 9587 z dnia 7.02.2014r., 5912 z dnia 7.02.2014r., 3846 z dnia 7.02.2014r., 3884 z dnia 7.02.2014r., 9442 z dnia 7.02.2014r., 8722 z dnia 7.02.2014r., 8076 z dnia 7.02.2014r., 6082 z dnia 7.02.2014r., 6120 z dnia 7.02.2014r., 3416 z dnia 7.02.2014r., 5959 z dnia 7.02.2014r., 5953 z dnia 7.02.2014r., 5311 z dnia 7.02.2014r., 7127 z dnia 7.02.2014r., 5458 z dnia 7.02.2014r., 4433 z dnia 7.02.2014r., 6277 z dnia 7.02.2014r., 6949 z dnia 7.02.2014r., 7164 z dnia 7.02.2014r., 4361 z dnia 7.02.2014r.

Decyzje wymiarowe doręczono terminowo, z zachowaniem zasad wynikających z przepisów art. 144 Ordynacji podatkowej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) W 2014 roku wpływy z podatku od nieruchomości wyniosły 5.107.242,75 zł, w tym: od osób prawnych 2.486.387,67 zł oraz od osób fizycznych 2.620.855,08 zł.
- 2) Obowiązujące w 2014 roku stawki podatku od nieruchomości określono uchwałą Nr XXXIII/269/13 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 14 listopada 2013r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2013r., pod poz. 4292.

Określone w uchwale stawki podatkowe oraz ich relacje do stawek ustawowych przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RM (w zł)	Stawka ustawowa (maksymalna) (w zł)	Różnica (kol.3 - kol.2)	Stosunek stawki uchwalonej do Ustawowej w %
1	2	3	4	5
Budynki mieszkalne lub ich części wyposażone w ogrzewanie ekologiczne i proekologiczne (za 1 m ² p.u.)	0,38	0,74	0,36	51,35
Budynki mieszkalne pozostałe (za 1 m ² p.u.)	0,50	0,74	0,24	67,57
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	15,58	23,03	7,45	67,65
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	7,16	10,75	3,59	66,60
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	5,30	7,73	2,43	68,56
Budynki letniskowe (za 1 m ² p.u.)	7,62	7,73	0,11	98,58
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (za 1 m ² pow. użytkowej)	4,59	4,68	0,09	98,08
Budowle	2%	2%	0	100
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,65	0,89	0,24	73,03
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne	4,48	4,56	0,08	98,23

Handwritten signature and date:
 8/11/14

retencyjne lub elektrownie wodne (za 1 ha pow.)				
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,22	0,46	0,24	47,83
Grunty rekreacyjno- wypoczynkowe (za 1m ² powierzchni)	0,41	0,46	0,05	89,13
Budynki mieszkalne lub ich części zamieszkałe przez osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (za 1 m ² p.u.)	-	-	-	-
Budynki gospodarcze wykorzystywane do przechowywania opału (za 1 m ² pow. użytkowej)	-	-	-	-

- 5) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia dotyczące realizacji dochodów klasyfikowanych w § 031 „Podatek od nieruchomości” przedstawiono poniżej, odrębnie dla podatku od osób prawnych oraz podatku od osób fizycznych.

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- zaległości początkowe	-	365.641,27 zł;
- nadpłaty początkowe	-	4.582,05 zł;
- zwroty	-	8.454,42 zł;
- przypis	-	2.741.385,46 zł;
- odpis	-	108.981,59 zł;
- wpłaty bieżące	-	2.512.822,52 zł;
- wpłaty zaległe	-	116.486,98 zł;
- nadpłaty końcowe	-	4.439,78 zł;
- rozłożenie na raty	-	6.000,00 zł;
- zaległości końcowe	-	371.047,79 zł.

- b) W 2014 roku ewidencja podatkowa podatku od nieruchomości od osób fizycznych obejmowała 5703 kont podatkowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 9658, 3592, 9660, 8516, 9238, 3852, 9501, 9664, 3230, 3115, 8282, 9667, 9669, 0194, 5047, 0050, 3725, 7937, 1094, 9275, 6011, 9467, 5277, 31044, 4167, 6791, 5613, 8496, 3741, 6013.

Ustalono iż dane podane w złożonych przez podatników informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską. Organ podatkowy naliczał podatek w prawidłowej wysokości.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej.

a) Na podstawie wydruków komputerowych „Stan przypisów i odpisów na 2014 rok oraz stan zaległości i nadpłat na dzień 31.12.2014r.”, ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej:

- zaległości początkowe	-	325.826,69 zł;
- nadpłaty początkowe	-	733,00 zł;
- zwroty	-	1672,00 zł;
- przypis	-	2.572.185,00 zł;
- odpis	-	26.443,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	2.439.599,13 zł;
- wpłaty zaległe	-	48.460,54 zł;
- nadpłaty końcowe	-	614,92 zł;
- odroczenia i rozłożenie na raty	-	35.012,56 zł;
- zaległości końcowe	-	349.450,38 zł.

b) W 2014 roku w gminie Czersk występowało 80 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej zobowiązanych do złożenia stosownych deklaracji. Terminowość złożenia deklaracji sprawdzono w oparciu o podmioty: DAMBI sp. z o.o. w Rytle (7.01.2014r.), YONG Li sp. z o.o. w Czersku (8.01.2014r.), P.W. TUR sp. z o.o. w Chojnicach (9.01.2014r.), Bank Spółdzielczy w Czersku (10.01.2014r.), Przedsiębiorstwo Handlu Sprzętem Rolniczym AGROMZ sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim (3.01.2014r.), Komenda Wojewódzka w Gdańsku (13.01.2014r.), Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku (13.01.2014r.), Gzela Net sp. z o.o. (14.01.2014r.), Parafia Rzymsko - Katolicka w Czersku (15.01.2014r.), ATLAS sp. z o.o. (16.01.2014r.), Apo-Pharma sp. z o.o. (13.01.2014r.), LOTOS PALIWA sp. z o.o. (9.01.2014r.), Polkomtel sp. z o.o. (27.01.2014r.), Lidl Polska sp. z o.o. (30.01.2014r.), Zakład Usług Komunalnych sp. z o.o. (30.01.2014r.), ENEA OPERATOR sp. z o.o. (30.01.2014r.), Spółdzielnia Mleczarska w Chojnicach (31.01.2014r.), Poczta Polska S.A. (31.01.2014r.), Toruńskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego S.A. (30.01.2014r.), Nadleśnictwo Woziwoda (30.01.2014r.). Ustalono, iż ww. deklaracje zostały złożone terminowo.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) W 2014 roku wpływy z podatku rolnego wyniosły 348.008,80 zł: wpływy od osób prawnych – 11.221,00 zł oraz od osób fizycznych – 336.787,80 zł. Rada Miejska skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie gminy. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIII/270/13 z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu 1 kwintala żyta dla celów wymiaru podatku rolnego, ustalono cenę 1 kwintala żyta w wysokości 57,00 zł.
- 2) Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) wynika, że Gmina Czersk została zaliczona do III okręgu podatkowego.
- 3) Poniżej przedstawiono odrębne ustalenia odnoszące się do podatku rolnego od osób prawnych i osób fizycznych.

Osoby prawne

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku rolnego od osób prawnych:

- zaległości początkowe	-	592,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	32,00 zł;
- zwroty	-	14,00 zł;
- przypis	-	11.025,20 zł;
- odpis	-	66,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	9.775,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	1.460,00 zł;
- nadpłaty	-	84,80 zł;
- zaległości końcowe	-	383,00 zł.

W 2014 roku ewidencja podatkowa obejmowała 18 kont podatników zaliczanych do osób prawnych.

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące przypisu, odpisu, wpłat oraz stanów nadpłat i zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2014 roku:

- zaległości początkowe	-	34.282,74 zł;
- nadpłaty początkowe	-	1.066,90 zł;
- zwroty	-	1.252,70 zł;

- przypis	-	350.423,00 zł;
- odpis	-	20.929,66 zł;
- wpłaty bieżące	-	316.628,46 zł;
- wpłaty zaległe	-	21.412,04 zł;
- nadpłaty końcowe	-	1.271,10 zł;
- zaległości końcowe	-	27.192,48 zł.

b) Ewidencja podatkowa w podatku rolnym od osób fizycznych obejmowała w 2014 roku 1792 kont podatkowych. Kontrolę wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych przeprowadzono na przykładzie próby obejmującej 30 losowo wybranych decyzji wymiarowych. Podatnicy objęci kontrolą byli oznaczeni w ewidencji podatkowej następującymi numerami: 2386, 4647, 4645, 9367, 8570, 9656, 5914, 7344, 7754, 6717, 2401, 4681, 6474, 3422, 2172, 6697, 7241, 4641, 4637, 7241, 6375, 6695, 2122, 5093, 4687, 6876, 9652, 8892, 2737 oraz 1486. Dane wprowadzone do ewidencji podatkowej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Chojnicach.

4) Stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U. 2002r. Nr 101, poz. 927) gmina Czersk zobowiązana jest do odprowadzenia 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

Gmina Czersk zobowiązana było przekazać na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę w wysokości 7.104,00 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie: wpływów z podatku rolnego – 343.711,80 zł oraz pobranych odsetek od zaległości w podatku rolnym – 11.499,42 zł, które w poszczególnych kwartałach kształtowały się następująco:

- I kwartał – wpływy z podatku rolnego: 82.498,08 zł, odsetki za zwłokę: 526,75 zł, wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 1.660,00 zł (przekazano 27.03.2014r.);
- II kwartał – wpływy z podatku rolnego: 88.103,57 zł, odsetki za zwłokę: 1.742,75 zł, wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 1.797,00 zł (przekazano 5.06.2014r.);
- III kwartał – wpływy z podatku rolnego: 75.149,40 zł, odsetki za zwłokę: 2.560,10 zł, wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 1.554,00 zł (przekazano 21.10.2014r.);
- IV kwartał – wpływy z podatku rolnego – 58.453,57 zł, odsetki za zwłokę: 2.921,65 zł; wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 1.228,00 zł (przekazano: 20.11.2014r.).

Prawidłowo wyliczony odpis przekazywano na rzecz izby rolniczej bez opóźnień,

3.2.4. Podatek leśny

- 1) W 2014 roku wpływy z podatku leśnego wyniosły 690.183,54 zł w tym: wpływy od osób prawnych – 623.785,00 zł oraz od osób fizycznych – 66.398,54 zł.

Rada Miejska nie skorzystała w okresie objętym kontrolą z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	6.350,23 zł;
- nadpłaty początkowe	-	164,00 zł;
- zwroty	-	193,00 zł;
- przypis	-	68.445,00 zł;
- odpis	-	2.605,70 zł;
- wpłaty bieżące	-	63.946,41 zł;
- wpłaty zaległe	-	2.645,13 zł;
- nadpłaty końcowe	-	77,40 zł;
- zaległości końcowe	-	5.704,39 zł.

- b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób fizycznych obejmowała w 2014 roku 780 kont podatkowych. W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku podatników oznaczonych numerami: 6717, 5093, 1486, 5052, 7334, 8008, 9664, 9501, 8266, 9672, 3950, 6890, 6206, 4680, 5674, 5149, 4657, 4646, 4643, 4635, 0830, 2891, 4810 oraz 4808 nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osoby prawne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	0,00 zł;
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł;
- przypis	-	624.590,00 zł;
- odpis	-	304,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	623.785,00 zł;
- nadpłaty końcowe	-	0,00 zł;
- zaległości końcowe	-	501,00 zł.

- b) Ewidencja podatkowa w podatku leśnym od osób prawnych obejmowała w 2014 roku 11 kont podatkowych. W wyniku analizy naliczonego i pobranego podatku nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Z tytułu podatku od środków transportowych kontrolowana gmina Czersk zrealizowała w 2014 roku dochody budżetowe na sumę 397.375,07 zł w tym: od osób prawnych 48.377,00 zł oraz od osób fizycznych 348.998,07 zł.
- 2) W 2014 roku obowiązywały stawki podatku określone w uchwale Nr XXXIII/268/13 Rady Miejskiej z dnia 14 listopada 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 4 grudnia 2013r. pod poz. 4285.

- 3) Na podstawie ewidencji podatku od środków transportowych ustalono następujące dane:

Osoby fizyczne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	154.555,82 zł;
- nadpłaty początkowe	-	76,00 zł;
- przypis	-	399.619,00 zł;
- odpis	-	98.477,95 zł;
- zwroty	-	1557,00 zł;
- wpłaty bieżące	-	337.112,98 zł;
- wpłaty zaległe	-	13.442,09 zł;
- nadpłaty końcowe	-	5,28 zł;
- zaległości końcowe	-	106.628,08 zł.

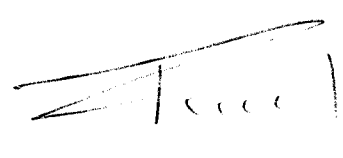
- b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób fizycznych obejmowała 91 kont podatkowych.

Osoby prawne

- a) Na podstawie ewidencji podatkowej, ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

- zaległości początkowe	-	1683,20 zł;
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł;
- przypis	-	51.695,00 zł;
- odpis	-	4.567,20 zł;
- wpłaty bieżące	-	47.144,00 zł;
- wpłaty zaległe	-	1.233,00 zł;

8114



- zaległości końcowe - 434,00 zł.
- b) Ewidencja podatkowa prowadzona dla osób prawnych obejmowała 10 kont podatkowych.
- 3) Kontrola zastosowanych stawek oraz kontrola wyliczeń w oparciu o próbę obejmującą podatników oznaczonych numerami: 04-1709, 04- 00001730, 04- 00001642, 54-00000459, 04- 1723, 04-00001519, 04- 00001525, 04-00001624, 04- 00001616, 04-00001623, 04-00001623, 54-00000455, 04- 1708, 04-1680, 04-1719, 04- 1722, 04- 1702, 04-00001557, 04- 00001613, 04-00001691 oraz 54- 442 wykazała, że:
 - podatek od środków transportowych naliczano i pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej;
 - podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty miejscowej. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty.

3.2.7. Opłata targowa.

- 1) Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIII/271/13 z dnia 14 listopada 2013r. w sprawie ustalenia opłaty targowej. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 4.12.2013r., poz. 4289.
- 2) Stawki opłaty targowej ustalono w następujących wysokościach:
 - a) na targowisku w Czersku przy ul. Generała Hallera, przy sprzedaży:
 - ze stoiska o długości 2m- 11,30 zł;
 - ze stoiska o długości 4m- 21,00 zł;
 - bez zajmowania stanowiska- 5,00 zł.
 - b) na targowiskach na terenie gminy Czersk poza terenem miasta:
 - ze stoiska o długości 2m- 10,30 zł;
 - ze stoiska o długości 4m- 19,00 zł;
 - bez zajmowania stanowiska- 4,00 zł.
- 3) Inkasentów do poboru opłaty targowej wskazano w uchwale nr XXIII/257/04 z dnia 18 listopada 2004r. Inkasentami na terenie miasta były wskazane uchwałą osoby. Za pobór opłaty targowej ustalono wynagrodzenie w wysokości 8% pobranej kwoty.

- 4) Zrealizowane w 2014 roku dochody z tytułu opłaty targowej wyniosły 164.979,60 zł, przy planie ustalonym w kwocie 153.000,00 zł. Kontroli poddano dochody z opłaty targowej pobranej w I połowie 2014 roku. W okresie od stycznia do czerwca 2014 roku dochody z opłaty targowej wyniosły 74.027,50 zł. Ustalono, iż opłatę targową pobierano w wysokościach zgodnych z ustaloną przez organ stanowiący gminy. Inkasenci rozliczali się bez opóźnień. Z tytułu opłaty otrzymywali prowizję w wysokości 8% zainkasowanych wpłat.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z ww. tytułu. Nie wystąpiły też przesłanki do ich poboru.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W kontrolowanej jednostce nie skorzystano z możliwości zarządzenia poboru podatków za pośrednictwem inkasa. Wpłat z tytułu podatków i opłat dokonywano w kasie urzędu lub za pośrednictwem banku lub poczty bezpośrednio na konto bankowe urzędu.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

- 1) W toku kontroli ustalono, że księgowość podatkowa kontrolowanej jednostki otrzymuje na bieżąco wszelkie informacje o zmianach w podstawach opodatkowania w zakresie podatku rolnego, leśnego i podatków lokalnych.
 - Ze Starostwa Powiatowego w Chojnicach wpływają do urzędu miejskiego „Zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków”, sporządzone na podstawie przepisów § 49 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów (Dz. U. Nr 38, poz. 454). Księgowość podatkowa otrzymuje także z ww. Starostwa wykazy pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w poszczególnych miesiącach roku.
 - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach przekazuje „Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego” wydawane w oparciu o przepisy art. 54 i 57 Prawa budowlanego.
- 2) Powszechność opodatkowania sprawdzono w oparciu o próbę obejmującą czynności podjęte w IV kwartale 2014r. w związku z otrzymanymi w tym okresie zawiadomieniami.

Ustalono, iż do ewidencji podatkowej wprowadzono wszystkie zmiany wynikające z otrzymanych zawiadomień.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

- 1) Opłatę prolongacyjną ustalono uchwałą Rady Miejskiej nr XVII/166/08 z dnia 28 lutego 2008 roku w sprawie wprowadzenia i określenia wysokości opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Opłatę ustalono wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłaszanych przez Ministra Finansów.
- 2) W okresie objętym kontrolą udzielono ulg (odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie na raty oraz odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę) w zapłacie podatków dla osób fizycznych, na łączną kwotę 8.188,00 zł oraz dla osób prawnych w kwocie 112.216,56 zł. Jednocześnie w okresie objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej wydano 248 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę 157.943,79 zł w tym: 245 dotyczyło osób fizycznych (153.123,79 zł) a 3- osób prawnych (4.820,00 zł).
- 3) Kontrolą objęto 20 wydanych, niżej wymienionych decyzji administracyjnych.
 - WF.312.1.131.2014 z dnia 6.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2014r. w kwocie 75,00 zł);
 - WF.312.1.132.2014 z dnia 1.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2014r. w kwocie 77,00 zł);
 - WF.312.1.134.2014 z dnia 6.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 130,00 zł);
 - WF.312.1.137.2014 z dnia 6.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 248,00 zł);
 - WF.312.1.139.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, leśnym i rolnym (II-III raty za 2014r. w łącznej kwocie 524,00 zł);
 - WF.312.1.141.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i leśnym (III raty za 2014r. w łącznej kwocie 197,00 zł);
 - WF.312.1.144.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, leśnym i rolnym (II-III raty za 2014r. w łącznej kwocie 1.022,00 zł);
 - WF.312.1.146.2014 z dnia 21.10.2014r. w sprawie umorzenia w 50% zaległości w podatku od nieruchomości, leśnym i rolnym (III raty za 2014r. w łącznej kwocie 600,00 zł);
 - WF.312.1.147.2014 z dnia 6.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, leśnym i rolnym (III raty za 2014r. w kwocie 108,00 zł);

- WF.312.1.149.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 512,00 zł) ;
- WF.312.1.151.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, leśnym i rolnym (III raty za 2014r. w kwocie 311,00 zł) ;
- WF.312.1.152.2014 z dnia 6.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (II raty za 2014r. w kwocie 86,00 zł) ;
- WF.312.1.154.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 140,00 zł) ;
- WF.312.1.155.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 173,00 zł) ;
- WF.312.1.156.2014 z dnia 7.10.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 159,00 zł) ;
- WF.312.1.157.2014 z dnia 3.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 187,00 zł) ;
- WF.312.1.158.2014 z dnia 3.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (I-III raty za 2014r. w kwocie 389,00 zł) ;
- WF.312.1.159.2014 z dnia 3.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych (II raty za 2014r. w kwocie 2608,00 zł) ;
- WF.312.1.160.2014 z dnia 3.11.2014r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (III raty za 2014r. w kwocie 121,00 zł).

- 4) W wyniku analizy złożonych wniosków oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalono, że ulg podatkowych udzielano każdorazowo na wniosek podatnika.

Organ podatkowy wydał 4 decyzji dotyczących umorzenia bez przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego co do sytuacji finansowej wnioskodawcy opierając się jedynie na złożonym przez podatnika wniosku. Dotyczyło to następujących decyzji:

Lp.	Nr decyzji	Przedmiot decyzji	Kwota (w zł)
1.	WF.312.1.131.2014 z 6.10.2014r.	Umorzenie zaległości- II raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.	75
2.	WF.312.1.147.2014 z 21.10.2014r.	Umorzenie zaległości- III raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.	108
3.	WF.312.1.158.2014 z 3.11.2014r.	Umorzenie zaległości- I-III raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.	389
4.	WF.312.1.160.2014 z 3.11.2014r.	Umorzenie zaległości- III raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.	121

Kopie ww. decyzji i złożonych wniosków oraz wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez panią Iwonę Miliwek- dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/1.

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

- 1) W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przesłanki do udzielania ulg inwestycyjnych i zwolnień ustawowych z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatnika. W 2014r. wydano 9 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów od podatku rolnego z tytułu powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- 2) W 2014 roku wystąpiło 9 ulg z tytułu zakupu gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha. Ulgi te udzielono na mocy następujących decyzji Burmistrza Czerska:
 - Nr WF.3121.1.1.2014 z dnia 20.01.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.01.2014r. do 31.12.2018r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 7,0904 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy w linii prostej. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
 - Nr WF.3121.1.2.2014 z dnia 20.01.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.01.2014r. do 31.12.2018r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 1,95 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
 - Nr WF.3121.1.3.2014 z dnia 20.01.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.01.2014r. do 31.12.2018r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 2,400 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy w linii prostej. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;

- Nr WF.3121.1.4.2014 z dnia 20.01.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.01.2014r. do 31.12.2018r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 4,1800 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
- Nr WF.3121.1.5.2014 z dnia 7.02.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.02.2014r. do 31.01.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 0,9000 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
- Nr WF.3121.1.6.2014 z dnia 31.03.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.04.2014r. do 31.03.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 12,7951 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
- Nr WF.3121.1.7.2014 z dnia 25.04.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.04.2014r. do 31.03.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 2,1559 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem;
- Nr WF.3121.1.8.2014 z dnia 18.11.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.11.2014r. do 31.10.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 0,4146 ha fizycznych. Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku;

- Nr WF.3121.1.9.2014 z dnia 17.12.2014r.- decyzją zwolniono z podatku rolnego (od 1.12.2014r. do 30.11.2019r.), nabyte w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego, grunty o powierzchni 1,4883 ha przeliczeniowych (tj. 2,1710 ha fizycznych). Decyzją przyznano też ulgę w podatku rolnym od ww. powierzchni gruntów polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Ustalono, iż wnioskujący o przyznanie ulgi złożył jedynie oświadczenia, iż nie jest krewnym zbywcy. Nie złożył natomiast oświadczenia iż nie jest małżonkiem zbywcy, pasierbem lub zięciem.

Wyjaśnienie w sprawie składania ww. oświadczeń złożone przez Elżbietę Wons-inspektora dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/2.

Prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

- a) W kolumnie 3 wyżej wymienionego sprawozdania, sporządzonego za 2014 rok wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych na sumę 2.685.674,96 zł. Wielkość ta dotyczyła podatku od nieruchomości (2.425.989,00 zł), podatku rolnego (75.984,00 zł) oraz podatku od środków transportowych (183.701,96 zł).
- b) W wyliczeniach skutków w podatku od nieruchomości (objętego kontrolą) uwzględniono różnice pomiędzy stawkami maksymalnymi, a stawkami uchwalonymi przez organ stanowiący miasta.

W podatku od osób fizycznych uszczuplenie wynikające z obniżenia stawek wyniosło 1.670.688,00 zł a w podatku od osób prawnych – 755.301,00 zł. Do prawidłowości wyliczeń skutków uwag nie wniesiono.

Prawidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy.

- a) Z kolumny „4” ww. sprawozdania wynikało, że wymienione w tytule skutki wyniosły 1.341.212,00 zł. Na powyższą wielkość składały się skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.
- b) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 128.745,79 zł (kolumna „5”), natomiast skutki rozłożenia na raty wynosiły 41.612,56 zł (kolumna „6”).
- c) Ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – PDP były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

- 1) Obowiązujące w 2014 roku stawki opłaty adiacenckiej określone zostały uchwałą Rady Miejskiej Nr XIII/115/2007 z dnia 4 kwietnia 2008r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, na 30% wzrostu wartości nieruchomości.
- 2) W okresie objętym kontrolą wydano 2 następujące decyzje o ustaleniu opłaty adiacenckiej:
 - decyzja nr WR-3134.2.2014 z dnia 9.04.2014r. ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 12.466,80 zł w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, położonej w obrębie geodezyjnym Krzyż. Wpłaty dokonano 28.07.2014r.,
 - decyzja nr WR-3134.3.2014 z dnia 3.11.2014r. ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 10.668,30 zł w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, położonej w Czersku. Wpłaty dokonano 17.11.2014r.

Ustalono, iż opłatę naliczano i pobierano w kwocie zgodnej ze stawką ustaloną przez Radę Miejską tj. 30% wzrostu wartości nieruchomości. Wyceny nieruchomości w celu naliczenia opłaty adiacenckiej dokonywał uprawniony rzeczoznawca majątkowy.

3.2.14. Opłata planistyczna.

W 2014 roku nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty planistycznej. Nie wystąpiły też przesłanki do realizacji dochodów z ww. tytułu.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

- 1) Zrealizowane w 2014 roku dochody budżetu gminy klasyfikowane do § 046 – „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” wyniosły 2.138,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 5.000,00 zł. Na terenie gminy występował tylko jeden podmiot zobowiązany w kontrolowanym okresie, do złożenia informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę tj. spółka POZORSKI, Andrzej Pozorski, Piotr Pozorski ze Złotowa – za wydobytą kopalinę ze złoża Pustki (koncesja nr OS 7510/08 z dnia 05.09.2008r. wydana przez Starostę Chojnickiego).
- 2) Ze złożonych przez ww. podmiot informacji wynikało, że w 2014 roku był zobowiązany do dokonania dwóch wpłat tj.:

- za II półrocze 2013r.

z informacji złożonej w dniu 28.01.2014r. wynikało, że opłata eksploatacyjna dla gminy wynosi 1.360,00 zł (ilość wydobytej kopaliny – 4278 ton, stawka opłaty eksploatacyjnej - 0,53 zł za tonę, opłata eksploatacyjna w całości – 2.267,00 zł - w tym dla gminy- 1.360,00 zł oraz dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej- 907,00 zł) - wpłaty dokonano 30.01.2014r. (WB/0020).

- za I półrocze 2014r.

z informacji złożonej w dniu 27.07.2014r. wynikało, że opłata eksploatacyjna dla gminy wynosi 778,00 zł (ilość wydobytej kopaliny – 2356 ton, stawka opłaty eksploatacyjnej - 0,55 zł za tonę, opłata eksploatacyjna w całości – 1.296,00 zł - w tym dla gminy - 778,00 zł oraz dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - 518,00 zł) - wpłaty dokonano 21.08.2014r. (WB/00162).

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- 1) Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVII/223/13 z dnia 23 maja 2013 roku w sprawie: ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 5 czerwca 2013r. pod poz. 2374.
- 2) Opłatę ustalono w następujących wysokościach:
 - a) Za zajęcie jezdni pasa drogowego dróg gminnych (liczonej za każdy dzień), na cele związane z prowadzeniem robót w pasie drogowym w celach niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg a także za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w innych celach:
 - za każdy dzień zajęcia 1 m2 pasa drogowego z naruszeniem dróg o nawierzchni twardej do 50% szerokości drogi- 4,00 zł;
 - za każdy dzień zajęcia 1 m2 pasa drogowego z naruszeniem dróg o nawierzchni twardej powyżej 50% szerokości drogi- 6,00 zł;
 - za każdy dzień zajęcia 1m2 pasa drogowego z naruszeniem nawierzchni drogi gruntowej /żuźłowej do 50% szerokości drogi- 2,00 zł;
 - za każdy dzień zajęcia 1m2 pasa drogowego z naruszeniem nawierzchni drogi gruntowej/żuźłowej powyżej 50% szerokości drogi- 4,00 zł
 - za każdy dzień zajęcia 1 m2 innego elementu pasa drogowego: chodnika utwardzonego- 4,00 zł, terenu zielonego lub pobocza- 2,00 zł;

- b) za zajęcie 1m 2 pasa drogowego powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia dotyczącej:
- sieci wodociągowo- kanalizacyjnej- 1,00 zł (za rok),
 - innych urządzeń infrastruktury technicznej 25,00 zł (za rok).
- c) za umieszczanie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam:
- za każdy dzień zajęcia 1m2 pasa drogowego przez rzut poziomy obiektu budowlanego- 1,00 zł,
 - za każdy dzień umieszczenia reklamy w pasie drogowym za 1m2 powierzchni: jednostronnej – 1,50 zł, dwustronnej- 3,00 zł.
- 2) Zrealizowane w 2014 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 56.121,08 zł. Dotyczyły wyłącznie dróg publicznych. Nie wystąpiły przypadki pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych. Kontrolą objęto opłaty pobrane na podstawie 30 losowo wybranych decyzji wydanych w 2014r.tj. WG-7230.3.2014 z 27.01.2014r., WG-7230.5.2014 z 25.02.2014r., WG-7230.7.2014 z 5.03.2014r., WG-7230.9.2014 z 14.03.2014r., WG-7230.10.2014 z 14.03.2014r., WG-7230.12.2014 z 25.03.2014r., WG-7230.14.2014 z 25.03.2014r., WG-7230.16.2014 z 25.03.2014r., WG-7230.18.2014 z 2.04.2014r., WG-7230.21.2014 z 7.04.2014r., WG-7230.23.2014 z 2.04.2014r., WG-7230.25.2014 z 14.04.2014r., WG-7230.29.2014 z 12.05.2014r., WG-7230.30.2014 z 12.05.2014r., WG-7230.31.2014 z 22.05.2014r., WG-7230.33.2014 z 3.06.2014r., WG-7230.36.2014 z 3.06.2014r., WG-7230.38.2014 z 3.06.2014r., WG-7230.39.2014 z 3.06.2014r., WG-7230.41.2014 z 9.06.2014r., WG-7230.42.2014 z 16.06.2014r., WG-7230.44.2014 z 20.06.2014r., WG-7230.46.2014 z 20.06.2014r., WG-7230.47.2014 z 20.06.2014r., WG-7230.50.2014 z 7.07.2014r., WG-7230.52.2014 z 30.07.2014r., WG-7230.54.2014 z 14.07.2014r., WG-7230.56.2014 z 17.07.2014r., WG-7230.59.2014 z 23.07.2014r., WG-7230.61.2014 z 24.07.2014r..
- Ustalono, iż opłatę naliczano i pobierano w kwocie zgodnej ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Zrealizowane w 2014 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 358.066,01 zł, przy planie ustalonym w kwocie 389.000,00 zł.

- 2) Liczbę punktów sprzedaży alkoholu (obowiązującą w 2014r.) Rada Miejska ustaliła w uchwale Nr III/32/02 z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Wyniosły one:

- 35 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
 - 68 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
- 3) Kontrolę prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń i składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w oparciu o 20 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w 2014r. Były to następujące zezwolenia: WF.7340.1.2.1.2014 z dnia 26.03.2014r., WF.7340.1.5.3.2014 z dnia 11.04.2014r., WF.7340.1.6.1.2014 z dnia 11.04.2014r., WF.7340.1.8.1.2014 z dnia 11.04.2014r., WF.7340.1.11.1.2014 z dnia 17.04.2014r., WF.7340.1.14.1.2014 z dnia 17.04.2014r., WF.7340.1.17.1.2014 z dnia 17.04.2014r., WF.7340.1.22.1.2014 z dnia 17.04.2014r., WF.7340.1.25.1.2014 z dnia 17.04.2014r., WF.7340.1.33.1.2014 z dnia 17.04.2014r., WF.7340.1.36.1.2014 z dnia 18.04.2014r., WF.7340.1.37.1.2014 z dnia 18.04.2014r., WF.7340.1.38.1.2014 z dnia 18.04.2014r., WF.7340.1.39.1.2014 z dnia 29.04.2014r., WF.7340.1.40.1.2014 z dnia 30.04.2014r., WF.7340.1.41.1.2014 z dnia 28.05.2014r., WF.7340.1.44.1.2014 z dnia 20.06.2014r., WF.7340.1.48.1.2014 z dnia 26.06.2014r., WF.7340.1.54.1.2014 z dnia 24.09.2014r., WF.7340.1.57.1.2014 z dnia 24.09.2014r.
- 4) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2014r.), liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.
- Do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń dołączano dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473, ze zm.), tj. kserokopie zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat.

1) W 2014 roku stan zaległości podatkowych kształtował się następująco:

Lp.	Rodzaj zaległości	Stan 01.01.2014 (w zł)	Stan 31.12.2014 (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	365.641,27	371.046,79
2.	Podatek od nieruchomości- osoby prawne	325.826,69	349.450,38
3.	Podatek rolny - osoby fizyczne	34.282,74	21.412,04
4.	Podatek rolny – osoby prawne	592,00	383,00
5.	Podatek leśny- osoby fizyczne	6.350,23	5.704,39
6.	Podatek leśny- osoby prawne	0,00	501,00
7.	Podatek od środków transportowych- osoby fizyczne	154.555,82	106.628,08
8.	Podatek od środków transportowych- osoby prawne	1.683,20	434,00
	Razem:	888.931,95	855.559,68

- 2) Kontroli poddano w szczególności windykację prowadzoną w 2014r. wobec 15 losowo wybranych podatników.
- 3) W trakcie kontroli ustalono iż we wszystkich przypadkach, wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu) z opóźnieniem. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- zaległość w kwocie 5.898,00 zł powstała: 16.11.2013r.- 2.909,00 zł oraz 16.03.2014r.- 2.989,00 zł. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 18.04.2014r. Tytuł wykonawczy (63L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.05.2014r. tj. 38 dni od dnia odebrania upomnienia (31 dni opóźnienia).
 - zaległość w kwocie 1.635,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 1.09.2014r. Tytuł wykonawczy (279L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 14.10.2014r. tj. 43 dni od dnia odebrania upomnienia (36 dni opóźnienia).
 - zaległość w kwocie 720,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 29.08.2014r. Tytuł wykonawczy (244L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 30.09.2014r. tj. 32 dni od dnia odebrania upomnienia (25 dni opóźnienia).
 - zaległość w kwocie 3.237,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 29.09.2014r. Tytuł wykonawczy (233L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 15.10.2014r. tj. 16 dni od dnia odebrania upomnienia (9 dni opóźnienia).

- zaległość w kwocie 2.077,00 zł powstała: 16.11.2013r.- 1.025,00 zł oraz 16.03.2014r.- 1.052,00 zł. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 5.05.2014r. Tytuł wykonawczy (105L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 3.06.2014r. tj. 29 dni od dnia odebrania upomnienia (22 dni opóźnienia).
- - zaległość w kwocie 1.181,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 27.09.2014r. Tytuł wykonawczy (266L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 14.10.2014r. tj. 17 dni od dnia odebrania upomnienia (7 dni opóźnienia).
- - zaległość w kwocie 1.130,00 zł powstała 16.03.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 12.05.2014r. Tytuł wykonawczy (81L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 2.06.2014r. tj. 20 dni od dnia odebrania upomnienia (13 dni opóźnienia).
- zaległość w kwocie 1.273,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 29.08.2014r. Tytuł wykonawczy (269L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 14.10.2014r. tj. 46 dni od dnia odebrania upomnienia (39 dni opóźnienia).
- - zaległość w kwocie 13.756,00 zł powstała 16.03.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 26.05.2014r. Tytuł wykonawczy (109/L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 18.06.2014r. tj. 22 dni od dnia odebrania upomnienia (15 dni opóźnienia).
- - zaległość w kwocie 1.790,00 zł powstała: 16.11.2013r.- 884,00 zł oraz 16.03.2014r.- 906,00 zł. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 9.05.2014r. Tytuł wykonawczy (101/L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 3.06.2014r. tj. 25 dni od dnia odebrania upomnienia (18 dni opóźnienia).
- zaległość w kwocie 922,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 12.09.2014r. Tytuł wykonawczy (206/L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 29.09.2014r. tj. 17 dni od dnia odebrania upomnienia (10 dni opóźnienia).
- - zaległość w kwocie 383,54 zł powstała: 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 12.09.2014r. Tytuł wykonawczy (215/L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 29.09.2014r. tj. 17 dni od dnia odebrania upomnienia (10 dni opóźnienia).
- - zaległość w kwocie 357,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 14.09.2014r. Tytuł wykonawczy (241/L) został

wystawiony przez wierzyciela w dniu 30.09.2014r. tj. 16 dni od dnia odebrania upomnienia (9 dni opóźnienia).

- zaległość w kwocie 149,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 14.09.2014r. Tytuł wykonawczy (238/L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 30.09.2014r. tj. 16 dni od dnia odebrania upomnienia (9 dni opóźnienia).
- zaległość w kwocie 190,00 zł powstała 16.05.2014r. Wysłane upomnienie zostało odebrane w dniu 14.09.2014r. Tytuł wykonawczy (240/L) został wystawiony przez wierzyciela w dniu 30.09.2014r. tj. 16 dni od dnia odebrania upomnienia (9 dni opóźnienia).

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2014 roku dokonano sprzedaży 7 nieruchomości gruntowych (w drodze przetargowej) oraz 6 lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców (w drodze bezprzetargowej). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Sprzedaż w drodze przetargowej.

- 1) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 282/21 o pow. 90m² położona w Gutowcu.*
 - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 2.05.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 3.123,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 20 maja 2014r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl”. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.
 - c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.123,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
 - d) Do pierwszego przetargu nie przystąpił żaden zainteresowany zakupem nieruchomości. Kolejny przetarg przeprowadzono w dniu 22.09.2014r. W protokole z przeprowadzonego

II przetargu podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 3.163 zł).

e) W dniu 15.10.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

2) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 489/16 oraz 490/1 o pow. 0,3790 ha położona miejscowości Ostrowite.*

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 25.02.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 106.000,00 zł. Operat zaktualizowano 28.03.2014r. Wartość nieruchomości nie zmieniła się.

b) Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl”. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

c) Do pierwszych trzech prawidłowo przeprowadzonych przetargów nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.

Ogłoszenie o IV przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (140.000,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (20.08.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 141.400,00 zł netto).

e) W dniu 19.09.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

3) *Lokal Użytkowy- Nr 2 o pow. 57,66 m2 położony w Czersku przy ul. Kościuszki 15.*

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 2.04.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 78.000,00 zł.

b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 28 kwietnia 2014r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Informację o wywieszeniu

tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl.” Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

- c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (85.000,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (27.06.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 96.500,00 zł).
 - e) W dniu 26.08.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 4) *Nieruchomość niezabudowana- Działka Nr 2245/1 o pow. 134 m2 położona w Czersku.*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 10.05.2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 5.700,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 20 maja 2014r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl”. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.
 - c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (5.700,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (25.07.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 5.760,00 zł).
 - e) W dniu 11.08.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

5) *Nieruchomość- Działka Nr 194/16 o pow. 0,0390 ha położona w Czersku.*

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 12.04.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 124.000,00 zł.

b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 23 sierpnia 2013r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu, na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl”. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

c) Do pierwszych dwóch prawidłowo przeprowadzonych przetargów nie zgłosił się żaden zainteresowany zakupem nieruchomości.

Ogłoszenie o III przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (110.000,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (21.02.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 111.100,00 zł netto).

e) W dniu 17.04.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

6) *Nieruchomość- Działka Nr 1136/6 o pow. 644 m2 położona w Czersku.*

a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 10.10.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 52.000,00 zł.

b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 31 października 2013r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl”. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.

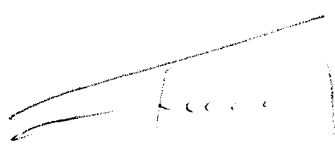
c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (65.000,00 zł), wysokość

wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (7.03.2014r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 65.650,00 zł netto).
- e) W dniu 26.03.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 7) *Nieruchomość- Działka Nr 84/3 o pow. 3.140 m2 położona w Czersku.*
 - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 10.09.2013 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 45.000,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 24 października 2013r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu zamieszczono na stronie internetowej urzędu oraz portalu „inwestycje.pl”. Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej.
 - c) Ogłoszenie o przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (45.000,00 zł), wysokość wadium (10%), termin i miejsce jego wpłaty. W ogłoszeniu o przetargu podano także informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu (19.12.2013r.) podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 45.450,00 zł netto).
 - e) W dniu 14.01.2014r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej.

- 1) Kontrolą objęto sprzedaż niżej wymienionych nieruchomości:
 - lokalu nr 24 o pow. użytkowej 45,28 m2 położonego w Czersku przy ul. Dworcowej 14, zbytego na rzecz najemcy lokalu za cenę 4.316,40,00 zł (bonifikata – 95%);
 - lokalu nr 9 o pow. użytkowej 35,58 m2 położonego w miejscowości Kamionka 15 zbytego na rzecz najemcy lokalu za cenę 2.550,00 zł (bonifikata – 95%);
 - lokalu nr 4 o pow. użytkowej 33,13 m2 położonego w przy ul. Szkolnej 19 w Czersku, zbytego na rzecz najemcy lokalu za cenę 2.932,00 zł (bonifikata – 95%);

811 4 

- lokalu nr 12 o pow. użytkowej 36,43 m² położonego w m. Kamionka 15, zbytego na rzecz najemcy lokalu za cenę 2550 zł (bonifikata –95%);
 - lokalu nr 3 o pow. użytkowej 46,97 m² położonego w m. Kamionka 14, zbytego na rzecz najemcy lokalu za cenę 3050,00 zł (bonifikata – 95%);
 - lokalu nr 19 o pow. użytkowej 44,24 m² położonego w Czersku przy ul. Dworcowej 14, zbytego na rzecz najemcy lokalu za cenę 4.381,60 zł (bonifikata – 95%);
- 2) Wartość rynkową wymienionych powyżej lokali ustalał każdorazowo uprawniony rzeczoznawca majątkowy w sporządzanych operatach szacunkowych. Lokale sprzedawano na rzecz ich najemców. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Mieszkaniami komunalnymi zarządzała w okresie objętym kontrolą Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W okresie objętym kontrolą zawarto 4 umowy dzierżawy tj.

- umowa z dnia 29.09.2014r. zawarta z Agencją Rozrywkową „Metropol”

ze Starogardu Szczecińskiego na dzierżawę terenu o powierzchni 400 m² (na działce nr 1809/9) w dniu 2 października 2014r. za kwotę 246 zł brutto;

- umowa z dnia 7.07.2014r. zawarta z Agencją Artystyczną Arena bis z Lubienia na dzierżawę terenu o powierzchni 1000m² (na działce nr 1809/9) w dniu 18 lipca 2014r. za kwotę 615,00 zł brutto;

- umowa z dnia 31.03.2013r. zawarta z Agencją Rozrywkową Ciesielski Cyrk Krasnal z Wyrzyska na dzierżawę terenu o powierzchni 600 m² (na działce nr 1809/9) w dniu 4.04.2014r. za kwotę 369,00 zł brutto.

- umowa z dnia 15.04.2014r. zawarta z F.H. Borowik z Czerska na dzierżawę działki nr 518/18 o pow. 20m² na okres od 15 kwietnia 2014r. do 30 września 2014r.

Uwag do prawidłowości oddawania w najem i dzierżawę gminnych nieruchomości nie wniesiono.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. W okresie tym zrealizowano dochody z tytułu użytkowania wieczystego, oddanego w użytkowanie przed okresem objętym kontrolą.

Wyniosły one łącznie 73.464,39 zł. Na podstawie próby obejmującej wpłaty dokonane w kwietniu 2014r. ustalono, iż dochody naliczano i pobierano we właściwej wysokości.

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

W okresie objętym kontrolą wydano 1 decyzję w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów nr 1239/1 o pow. 1063 m2 położona w Czersku przy ul. Tucholskiej.

- a) Użytkownik wieczysty powyższej nieruchomości wystąpił w dniu 12.11.2014r. z wnioskiem o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Prawo użytkowania wieczystego wnioskodawca nabył w 1996r.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego 26 września 2014 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość tej działki wynosi: prawo własności – 60.804,00 zł, prawo użytkowania wieczystego – 19.032,00 zł, dopłata do własności gruntu – 41.772,00 zł.
- c) Decyzją Nr WR-6826.4.2014 z dnia 26.11.2014r., Burmistrz Czerska wydał postanowienie w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Opłatę za przekształcenie ustalono na kwotę 41.772,00 zł. Decyzja stanowiła podstawę do wpisu w księdze wieczystej.
- d) Zawiadomieniem z dnia 20 marca 2015 roku (Dz. KW SL1C/00000411/15/001) - Sąd Rejonowy, Wydział Ksiąg Wieczystych w Chojnicach poinformował gminę, iż w dziale I i II księgi prowadzonej dla powyższej nieruchomości, wpisano jako właściciela dotychczasowego użytkownika wieczystego nieruchomości.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły przesłanki do prowadzenia windykacji dochodów z majątku gminy.

3.4. Inne dochody.

Wpływy z tytułu z tytułu ustawienia na terenie gminy kontenerów na odzież używaną.

W 2014r. gmina zrealizowała dochody z ww. tytułu w kwocie 332,10 zł. Pobrano je na podstawie umowy z dnia 25.04.2014r. (WR.6845.9.2014) zawartej z PHUT Marco

Plechem Markiem z Ćmińska. Na podstawie ww. umowy gmina oddała w dzierżawę grunty o pow. 6 m2 na częściach działek nr 2243/22, 384/26 oraz 1277/7 z przeznaczeniem na zbiórkę odzieży używanej. Strony ustaliły czynsz dzierżawny w wysokości 270 zł netto (plus podatek) za 2014 rok oraz 360 zł netto (plus podatek) rocznie za kolejne lata. Zgodnie z umową wydzierżawiający był zobowiązany do zapłaty w 2014r. 332,10 zł i taka kwota została wpłacona.

Dochody z kar pieniężnych.

W okresie objętym kontrolą na terenie kontrolowanej gminy występowały fotoradary. Gmina Czersk uzyskała w 2014r. dochody z tytułu opłaconych grzywien oraz mandatów od osób fizycznych w łącznej kwocie 860.608,77 zł (w tym 514.208,03 zł z tytułu grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących).

Dochody z grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących przeznaczono w całości na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz modernizacyjnych związanych z siecią drogową.

3.5. Wydatki bieżące.

- 1) Plan i wykonanie wydatków gminy w 2014 roku w układzie działowym przedstawiały się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2014r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r. (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	2.383.408,00	2.266.026,37	95,07
050	Rybołówstwo i rybactwo	1.417.139,00	1.368.053,74	96,53
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną gaz i wodę	692.600,00	673.409,84	97,22
600	Transport i Łączność	7.243.137,00	7.044.986,65	97,26
630	Turystyka	214.000,00	210.736,79	98,47
700	Gospodarka mieszkaniowa	1.911.316,00	1.854.933,47	97,05
710	Działalność usługowa	165.443,00	154.972,73	93,67
750	Administracja publiczna	4.782.291,00	4.493.147,48	93,95
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	114.538,00	113.021,33	98,67
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.378.524,00	1.220.816,60	88,55
757	Obsługa długu publicznego	1.144.310,00	797.562,34	69,69
758	Różne rozliczenia	235.697,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	23.476.881,00	23.397.712,21	99,66
851	Ochrona zdrowia	528.663,00	528.160,93	99,90
852	Pomoc społeczna	18.577.212,00	18.500.525,71	99,58
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	25.510,00	24.295,42	95,23
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	1.992.970,00	1.931.541,22	96,91
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7.905.763,00	7.067.616,26	89,39
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.655.895,00	1.654.865,48	99,93

8/11 4

925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	21.000,00	15.861,23	75,52
926	Kultura fizyczna i sport	1.109.447,00	1.097.425,58	98,91
RAZEM:		76.975.744,00	74.415.671,38	96,67

- 2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki w 2014 roku. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

- 1) Na wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowany urząd miejski (w rozdziale 75023) wydatkował w 2014 roku środki finansowe na sumę 2.390.391,20 zł, przy planie ustalonym w kwocie 2.504.284,00 zł.
- 2) Obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 587/09 Burmistrza Czerska z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Czersku. Zmiany wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Czerska nr 101/15 z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 587/09 Burmistrza Czerska z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Czersku.
- 3) Prawdliwość stosowania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla 20 pracowników urzędu gminy. Próbie kontrolną stanowiły wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Marek Jankowski	burmistrz (poprzedni)
2	Jan Gliszczyński	zastępca burmistrza (poprzedni)
3.	Grzegorz Zabrocki	sekretarz gminy (poprzedni)
4.	Jolanta Skuczyńska	skarbnik gminy
5.	Wiesława Modrzejewska	naczelnik
6.	Edmund Krut	naczelnik
7.	Andrzej Sabinarz	naczelnik
8.	Przemysław Bloch	inspektor
9.	Danuta Chyrek	inspektor
10.	Magdalena Apostołowicz	inspektor
11.	Małgorzata Janikowska	naczelnik
12.	Teresa Linz	inspektor
13.	Elżbieta Wons	inspektor
14.	Grażyna Ziehlke	radca prawny
15.	Anna Goździowska	inspektor
16.	Bogdan Danecki	inspektor
17.	Halina Stoltmann	inspektor
18.	Iwona Miliwek	inspektor
19.	Honorata Pokrzywińska	inspektor
20.	Barbara Rzepczyńska	Kierownik USC

- 4) W oparciu o listy płac z całego roku objętego kontrolą oraz karty wynagrodzeń ustalono, że pracownicy urzędu otrzymywali wynagrodzenia osobowe w wysokościach zgodnych z prawidłowo przyznanymi w angażach.

Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

- 1) Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek (naliczanych komputerowo) na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 – „Urzędy gmin”. Wyniosły one: 399.361,92 zł, przy planie ustalonym w kwocie 450.964,00 zł (w § 411) oraz 40.543,33 zł przy planie – 64.288,00 zł (w § 412).
- 2) Ustalono, że w 2014 roku składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy były przekazywane w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r., Nr 11, poz. 74). Składki naliczano i odprowadzano w prawidłowej wysokości (wyliczano je w oparciu o stosowne funkcje programu komputerowego do wynagrodzeń i pochodnych od nich).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

- 1) W 2014 roku kontrolowany urząd miejski wydatkował 216.937,78 zł tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok. Wydatki te klasyfikowane w § 404 zrealizowano w następujących rozdziałach: 60016 – 12.472,06 zł, 75011 – 12.050,00 zł, 75023 – 170.943,76 zł, 75416 – 19.391,16 zł oraz 90002 – 2.080,80 zł.
- 2) Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac dla 20 (wymienionych w tabeli powyżej) pracowników zatrudnionych w urzędzie miejskim. Kontrola wyliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazała, że wyliczono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

3.5.3. Nagrody.

- 1) W 2014 roku tematyka związana z nagradzaniem pracowników unormowana była w regulaminie wynagradzania, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 587/09 Burmistrza Czerska z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Czersku.

- Stosownie do regulaminu, burmistrz mógł przyznać nagrodę pracownikowi za: wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych, szczególne osiągnięcia w pracy, wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczające poza obowiązki wynikające z umowy o pracę.
- 2) Ustalono, że w 2014 roku pracownikom urzędu miejskiego wypłacono nagrody uznaniowe na sumę 100.900,00 zł. Ustalono, iż nagrody przyznano i wypłacono w kwotach od 800,00 zł do 6.000,00 zł. Decyzję o wysokości nagrody podejmował każdorazowo Burmistrz Czerska.

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

- 1) Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w §4410 w 2014 roku wyniosła 53.667,95 zł, przy planie ustalonym w kwocie 55.080,00 zł.
- 2) Zarządzeniem Nr 490/13 z dnia 18 kwietnia 2013r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Miejskiego w Czersku ustalono zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników urzędu.
- 3) Jako próbę przyjęto 30 poleceń wyjazdu służbowego oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WBW/00011 z 17.01.2014r.- 93,40 zł, WBW/00013 z 21.01.2014r.- 60,00 zł, WBW/00014 z 22.01.2014r.- 117,01 zł, WBW/00017 z 27.01.2014r.- 100,30 zł, WBW/00020 z 30.01.2014r.- 267,46 zł, WBW/00024 z 5.02.2014r.- 133,73 zł, WBW/00039 z 26.02.2014r.- 190,56 zł, WBW/00040 z 27.02.2014r.- 111,60 zł, WBW/00049 z 12.03.2014r.- 148,73 zł, WBW/00051 z 14.03.2014r.- 108,60 zł, WBW/00064 z 3.04.2014r.- 133,72 zł, WBW/00070 z 11.04.2014r.- 108,60 zł, WBW/00095 z 22.05.2014r.- 150,36 zł, WBW/00107 z 6.06.2014r.- 168,83 zł, WBW/00121 z 27.06.2014r.- 167,16 zł, WBW/00121 z 27.06.2014r.- 167,16 zł, WBW/00135 z 17.07.2014r.- 70,21 zł, WBW/00157 z 19.08.2014r.- 55,16 zł, WBW/00151 z 8.08.2014r.- 80,15 zł, WBW/00154 z 13.08.2014r.- 102,34 zł, WBW/00157 z 19.08.2014r.- 81,91 zł, WBW/00168 z 2.09.2014r.- 180,54 zł, WBW/00176 z 12.09.2014r.- 53,49 zł, WBW/00183 z 23.09.2014r.- 54,60 zł, WBW/00187 z 29.09.2014r.- 87,76 zł, WBW/00190 z 2.10.2014r.- 21,00 zł, WBW/00211 z 31.10.2014r.- 50,14 zł, WBW/00209 z 29.10.2014r.- 50,15 zł, WBW/00210 z 30.10.2014r.- 208,91 zł, WBW/00211 z 31.10.2014r.- 121,98 zł. W wyniku kontroli ustalono, iż prawidłowo i terminowo rozliczano koszty podróży służbowych.

- 4) Kontrolą objęto także prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w pierwszym półroczu 2014 roku w rozdziale 75023. Ustalono, iż w okresie tym wypłacono ryczałty samochodowe na łączną kwotę 5.933,32 zł brutto (w lutym - 1.181,06 zł, w marcu - 1.223,91 zł, w kwietniu - 1.187,28 zł, w maju 1.198,83 zł, w czerwcu 1.142,24 zł). Ryczałt zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu oraz podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin. Przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu.
- 5) W okresie objętym kontrolą wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników wyniosły 921,69 zł, przy planie ustalonym w kwocie 4.000,00 zł. Wydatki w całości zrealizowano w rozdziale 75023- „Urzędy gmin”.
- Zrealizowane wydatki dotyczyły dwóch podróży służbowych odbytych przez trzech pracowników urzędu do miasta partnerskiego do Niemiec. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (pozainwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2014 roku do § 4210 oraz § 4300 w rozdziałach 75023- „Urzędy gmin”. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” w kontrolowanym rozdziale wyniosła 185.811,93 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 191.344,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: WBW/00014 z 22.01.2014r.- 256,23 zł, WBW/00020 z 30.01.2014r.- 1.402,32 zł, WBW/00024 z 5.02.2014r.- 4.446,45 zł, WBW/00025 z 6.02.2014r.- 332,10 zł, WBW/00030 z 13.02.2014r.- 2.264,80 zł, WBW/00034 z 19.02.2014r.- 373,98 zł, WBW/00036 z 21.02.2014r.- 1476,00 zł, WBW/00050 z 13.03.2014r.- 806,19 zł, WBW/00053 z 18.01.2014r.- 1.010,00 zł, WBW/00058 z 25.03.2014r.- 105,00 zł, WBW/00058 z 25.03.2014r.- 218,94 zł, WBW/00060 z 27.03.2014r.- 331,00 zł, WBW/00071 z 14.04.2014r.- 824,69 zł, WBW/00082 z 30.04.2014r.- 242,07 zł, WBW/00098 z 27.05.2014r.- 278,58 zł, WBW/00111 z 12.06.2014r.- 1.460,31 zł, WBW/00115 z 18.06.2014r.- 1.660,50 zł,

WBW/00117 z 23.06.2014r.- 2.190,63 zł, WBW/00124 z 2.07.2014r.- 933,64 zł, WBW/00129 z 9.07.2014r.- 392,52 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły w szczególności zakupu: materiałów biurowych, części komputerowych, tuszów i tonerów do drukarek, środków czystości, zakupu oprogramowania komputerowego oraz mebli biurowych.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300- „Zakup usług pozostałych” w rozdziale objętym kontrolą wyniosła w 2014 roku 184.265,24 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 204.140,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WBW/00018 z 28.01.2014r.- 1.160,91 zł, WBW/00033 z 18.02.2014r.- 20.000,00 zł, WBW/00033 z 18.02.2014r.- 2.110,00 zł, WBW/00043 z 4.03.2014r.- 184,50 zł, WBW/00046 z 7.03.2014r.- 960,00 zł, WBW/00050 z 13.03.2014r.- 4.261,27 zł, WBW/00055 z 20.03.2014r.- 571,79 zł, WBW/00063 z 2.04.2014r.- 184,50 zł, WBW/00069 z 10.04.2014r.- 618,70 zł, WBW/00069 z 10.04.2014r.- 110,00 zł, WBW/00070 z 11.04.2014r.- 59,97 zł, WBW/00071 z 14.04.2014r.- 246,00 zł, WBW/00072 z 15.04.2014r.- 8.364,00 zł, WBW/00074 z 17.04.2014r.- 150,00 zł, WBW/00085 z 7.05.2014r.- 700,00 zł, WBW/00086 z 8.05.2014r.- 184,50 zł, WBW/00087 z 9.05.2014r.- 571,78 zł, WBW/00088 z 12.05.2014r.- 738,00 zł, WBW/00092 z 16.05.2014r.- 1.088,00 zł, WBW/00106 z 5.06.2014r.- 184,50 zł.
- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły m.in. zapłaty za: opłaty pocztowe wywóz odpadów komunalnych, dostęp do publikacji internetowych oraz opiekę autorską programów komputerowych, obsługę ksero, abonament za monitoring oraz obsługę prawną.

3.5.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2014 roku nie przekraczały 14.000 EURO. Zamówień dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W 2014 roku nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki budżetowe związane ze zwrotem kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych.

811 4 = 1000

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym.

- 1) Ustalono, że zrealizowane w 2014 roku wydatki budżetowe, klasyfikowane w § 303 w rozdziale 75022– „Rady gmin” wyniosły 131.306,83 zł (plan 134.886,00 zł). Dotyczyły one w całości wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej.
- 2) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą, stanowiła uchwała Rady Miejskiej Nr XXIV/195/13 z dnia 21 lutego 2013r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych.
- 3) W uchwale wymieniono zryczałtowane diety miesięczne w następujących wysokościach:
 - dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 1.725,00 zł,
 - dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Miejskiej – 862,00 zł,
 - dla Przewodniczących stałych Komisji Rady Miejskiej - 575,00 zł,
 - dla pozostałych Radnych Miejskiej - 414,00 zł.
- 3) Kontrolą objęto wypłatę diet radnym za udział w sesjach w całym 2014r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety wypłacano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący w przywołanych powyżej uchwałach.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- 1) Zrealizowane w § 444 – „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wydatki urzędu miejskiego (w łącznej kwocie 96.023,29 zł) klasyfikowano w rozdziałach:
 - 60016- odpis wyniósł 16.693,37 zł;
 - 75023 – odpis wyniósł 66.584,16 zł;
 - 75416- odpis wyniósł 10.557,88 zł;
 - 90002- odpis wyniósł 2.187,88 zł.
- 2) Obowiązujące w 2014 roku zasady gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określało zarządzenie Burmistrza Czerska Nr 536/06 z dnia 7 marca 2006r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Czersku. Zmiany wprowadzono zarządzeniami: nr 294/08 z dnia 14 marca 2008 roku, nr 739/10 z dnia 18 lutego 2010 roku, nr 131/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku oraz nr 643/14 z dnia 14 lutego 2014r.
W regulaminie określono osoby uprawnione do korzystania z funduszu, przeznaczenie środków oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.
Z obowiązujących w 2014 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na:

- dofinansowanie krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie wycieczek, kolonii wypoczynkowych i zdrowotnych, obozów i zimowisk, wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie;
- dofinansowywanie imprez o charakterze rekreacyjno- sportowym;
- dofinansowanie działalności kulturalno- oświatowej;
- udzielania pomocy rzeczowej i finansowej, przeznaczonej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, losowej lub materialnej w formie zapomóg bezzwrotnych;
- pomoc finansową na cele mieszkaniowe w formie pożyczek zwrotnych.

W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 159.576,32 zł (spotkania kulturalno- oświatowe- 192,72 zł, paczki dla pracowników- 9.880,00 zł, spotkania rekreacyjno –sportowe- 7.426,62 zł, dofinansowanie wycieczek 88.128,95 zł, pomoc finansowa dla emerytów- 1500,00 zł, bilety na koncert- 2.695,00 zł, bilety do kina- 410,00 zł, bony- 39.730,00 zł, upominki- 613,03 zł oraz pożyczki mieszkaniowe- 9.000,00 zł). Ustalono, iż środki funduszu wykorzystywano na cele zgodne z ustalonym regulaminem.

- 3) Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami. Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Odpis wyliczony w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych, z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami wyniósł: 91.936,00 zł.
- 4) Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis przekazano na rachunek funduszu w następujących terminach:
 - do 30.05.2014r.- 68.953,00 zł (11.02.2014r.- 10.000,00 zł, 25.02.20014r.- 10.000,00 zł oraz 14.05.2014r.- 48.953,00 zł) tj. 75 % planowanego odpisu;
 - do 30.09.2014r. – 22.983,00 zł (26.09.2014r. zł).

WW. odpis skorygowano 29.12.14r. do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Prawidłowo wyliczoną różnicę przekazano w kwocie 4.087,29 zł na rachunek funduszu.

główny księgowy

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

1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gminy Czersk na 2014 rok został przyjęty uchwałą Nr XXXIV/276/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Czersk na rok 2014. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, 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;
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

2) Ustalone dochody i wydatki kształtowały się na koniec 2014r. następująco:

Tytuł	Paragraf	Plan na 31.12.2014r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r. (w zł)
Dochody	75618 § 0480	389.000,00	358.066,01
Razem dochody		389.000,00	358.066,01
	85153 § 4300	10.000,00	9.600,00
	85154 § 2360	14.700,00	14.696,00
	85154 § 3020	999,00	998,99
	85154 § 4010	118.033,00	118.032,06
	85154 § 4040	6.457,00	6.456,40
	85154 § 4110	27.119,00	27.118,17
	85154 § 4120	1.085,00	1.084,47
	85154 § 4140	1.537,00	1.536,75
	85154 § 4170	51.963,00	51.963,00
	85154 § 4210	67.443,00	67.443,00
	85154 § 4260	11.921,00	11.920,05

	85154 § 4270	19.104,00	19.011,85
	85154 § 4280	246,00	246,00
	85154 § 4300	42.436,00	42.435,98
	85154 § 4350	852,00	851,93
	85154 § 4370	796,00	795,75
	85154 § 4390	8.128,00	8.127,75
	85154 § 4410	651,00	650,16
	85154 § 4430	385,00	384,80
	85154 § 4440	2.735,00	2.734,82
	85154 § 4700	2.410,00	2.410,00
Razem wydatki		389.000,00	388.497,93

- 3) 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. W kontrolowanej jednostce zrealizowano wydatki w kwocie o 30.431,92 zł wyższej od uzyskanych dochodów. Szczegółową kontrolą objęto 20 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB-00114 (1.000,00 zł), WB- 00273 (1.553,54 zł), WB- 00284 (1.866,54 zł), WB-00313 (780,34 zł), WB- 00421 (765,46 zł), WB- 00477 (877,12 zł), WB- 00550 (801,24 zł), WB- 00555 (710,00 zł), WB- 00608 (559,07 zł), WB- 00621 (8.500,00 zł), WB- 00624 (1049,56 zł), WB- 00628 (1.621,71 zł), WB- 00631 (492,97 zł), WB- 00631 (1.055,07 zł), WB- 00631 (2.551,97 zł), WB- 00634 (1.468,93 zł), WB- 00628 (536,00 zł), WB- 00139 (2.427,43 zł), WB- 00254 (796,65 zł), WB- 00631 (7200,00 zł), WB- 00128 (1230,00 zł), WB-00612 (1710,00 zł), WB- 00096 (700,00 zł), WB- 00089 (400,00 zł), WB- 00211 (400,00 zł), WB- 00329 (600,00 zł), WB- 00435 (400,00 zł), WB- 00546 (400 zł), WB- 00038 (5.322 zł), WB- 00051 (1100,50 zł).

Kontrolowane wydatki były zgodne z ww. uchwałą Rady Miejskiej.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) W 2014 roku na ochronę przeciwpożarową wydatkowano łącznie 615.240,12 zł, przy planie ustalonym w kwocie 640.500,00 zł. Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75412 - „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano w następujących paragrafach:

Paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”	106.459,00	95.334,65
4260- „Zakup energii”	50.000,00	48.717,81
4270-„Zakup usług remontowych”	15.000,00	13.297,02
4280-„Zakup usług zdrowotnych”	8.000,00	6.270,00
4300-„Zakup usług pozostałych”	35.951,00	34.069,85
4360-„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.500,00	3.513,79

telefonii komórkowej”		
4370-„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”	1.500,00	1.284,72
4430-„Różne opłaty i składki”	14.365,00	14.365,00
4520-„Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”	500,00	254,00
6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	20.000,00	19.984,00
6230-„Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	150.000,00	150.000,00
Razem:	640.500,00	615.240,12

- 2) Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do paragrafów:
- 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”- oznaczone w ewidencji numerami: WBW/00022 (1.050,01 zł), WBW/00025 (1.100,00 zł), WBW/00028 (1.760,01 zł), WBW/000049 (1.103,03 zł), WBW/00074 (988,99 zł), WBW/00082 (1.064,54 zł), WBW/00083 (630,00 zł), WBW/00091 (749,00 zł), WBW/00107 (1.086,07 zł), WBW/00109 (2.150,00 zł), WBW/00116 (728,49 zł), WBW/00136 (4.976,64 zł), WBW/00147 (2.086,71 zł), WBW/00154 (1.771,20 zł), WBW/00160 (1.152,70 zł), WBW/000182 (388,60 zł), WBW/00194 (1.025,24 zł), WBW/00210 (678,11 zł), WBW/00210 (678,11 zł), WBW/00220 (3.486,80 zł).
 - 4300 -„Zakup usług pozostałych” - oznaczone w ewidencji numerami: WBW/00020 (324,72 zł), WBW/00024 (180,00 zł), WBW/00026 (153,00 zł), WBW/00038 (203,00 zł), WBW/00056 (6.600,00 zł), WBW/00031 (735,00 zł), WBW/00099 (640,00 zł), WBW/00121 (833,67 zł), WBW/00186 (3.027,03 zł), WBW/00220 (760,00 zł), WBW/00224 (720,26 zł), WBW/00149 (1540,00 zł), WBW/00161 (254,77 zł), WBW/00196 (347,60 zł), WBW/00196 (379,20 zł), WBW/00247 (300,00 zł), WBW/00248 (5.587,05 zł), WBW/00250 (189,60 zł), WBW/00250 (984,00 zł), WBW/00252 (720,26 zł).
- 3) Wydatki zakwalifikowane do § 4210 dotyczyły zakupu: części samochodowych, naświetlaczy, świetlówek, żarówek, paliwa, węgla oraz wyposażenia remiz strażackich. Wydatki związane z zakupem usług pozostałych - § 4300 dotyczyły w szczególności: przeglądów aparatów powietrznych, kursów medycznych kwalifikowanej pierwszej pomocy, wywozu nieczystości, przeglądów samochodów OSP oraz ich napraw.

3.5.12. Fundusz sołecki.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność ustalenia kwoty bazowej niezbędnej do określenia wysokości funduszu przypadającego na poszczególne Sołectwa Gminy

Czersk. Zgodnie z art. 2. ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.) kwotę bazową oblicza się jako iloczyn dochodów bieżących danej gminy, oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

- a) Sołectwa z terenu Gminy Czersk w ramach funduszu sołeckiego otrzymały w 2014r, środki w następującej wysokości:

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej	Liczba stałych mieszkańców (wg stanu na 30.06.2013r.)	Środki naliczone wg wzoru	Środki przypadające na sołectwo (nie więcej niż dziesięciokrotność Kb)
1.	Będźmierowice	508	20.569	20.569
2.	Gotelp	768	28.123	28.123
3.	Gutowiec	464	19.291	19.291
4.	Klaskawa	215	12.057	12.057
5.	Krzyż	661	25.014	25.014
6.	Kurcze	355	16.124	16.124
7.	Lipki	671	25.305	25.305
8.	Łąg	1263	42.504	29.053
9.	Łąg- Kolonia	540	21.499	21.499
10.	Łubna	328	15.340	15.340
11.	Malachin	594	23.068	23.068
12.	Mokre	284	14.061	14.061
13.	Mosna	93	8.512	8.512
14.	Odry	596	23.126	23.126
15.	Rytel	2677	83.584	29.053
16.	Wieck	173	10.837	10.837
17.	Zapędowo	401	17.461	17.461
18.	Złotowo	901	31.987	29.053
Razem:			438.462	367.546

- b) Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, Burmistrz w terminie do dnia 31 lipca poprzedzającego rok budżetowy przekazał sołtysom informacje o wysokości środków funduszu przypadających na dane sołectwo.
- c) Ustalono, iż wnioski o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie gminy w 2014r. złożyły wszystkie sołectwa (w terminie do 30.09.2013r.). Wnioski te uchwalone były przez zebranie wiejskie i zawierały wskazanie zadania przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z kalkulacją kosztów i uzasadnieniem.
- d) Realizacja wydatków z funduszu sołeckiego przez poszczególne sołectwa przedstawiała się następująco:

- Będźmierowice - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 20.569,00 zł wykorzystano 20.532,02 zł (99,82 %);
- Gotelp - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 28.123,00 zł wykorzystano 28.081,58 zł (99,85 %);
- Gutowiec - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 19.291,00 zł wykorzystano 19.239,45 zł (99,73 %);
- Klaskawa - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 12057,00 zł wykorzystano 12.057,00 zł (100 %);
- Krzyż - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 25.014,00 zł wykorzystano 24.984,30 zł (99,88 %);
- Kurcze - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 16.124,00 zł wykorzystano 16.091,90 zł (99,80 %);
- Lipki - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 25.305,00 zł wykorzystano 25.257,02 zł (99,81 %);
- Łąg - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 29.053,00 zł wykorzystano 29.025,90 zł (99,90 %);
- Łąg - Kolonia- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 21.499,00 zł wykorzystano 21.458,24 zł (99,81 %);
- Łubna - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 15.340,00 zł wykorzystano 15.286,30 zł (99,64 %);
- Malachin - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 23.068,00 zł wykorzystano 23.025,30 zł (99,81 %);
- Mokre - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 14.061,00 zł wykorzystano 14.006,50 zł (99,61 %);
- Mosna - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 8.512,00 zł wykorzystano 8.512,00 zł (100,00 %);
- Odry - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 23.126,00 zł wykorzystano 23.089,48 zł (99,84 %);
- Rytel- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 29.053,00 zł wykorzystano 29.053,00 zł (100,00 %);
- Wieck - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 10.837,00 zł wykorzystano 10.827,40 zł (99,91 %);
- Zapędowo - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 17.461,00 zł wykorzystano 17.390,54 zł (99,59 %);

- Złotowo- na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 29.053,00 zł wykorzystano 29.029,30 zł (99,91 %).
- e) Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rocznym sprawozdaniu Rb-28 S za 2014 rok, w kolumnie 10, wykazano wydatki faktycznie poniesione przez gminę „w ramach funduszu sołeckiego”. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

- 1) W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki z § 4600 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” oraz z § 4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”. Wydatki z § 4560 - „Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” wyniosły 14.307,12 zł przy planie ustalonym w kwocie 15.084,00 zł.
- 2) Wydatki z § 4560 dotyczyły:
 - przelewu odsetek w kwocie 1.464,00 zł od kosztów uznanych przez Urząd Marszałkowski za koszty niekwalifikowane (wystąpienie pokontrolne nr 45/P/1/14/I z kontroli projektu p.n. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie Czersk- etap II”);
 - przelewu odsetek w kwocie 4.015,00 zł od kosztów uznanych przez Urząd Marszałkowski za koszty niekwalifikowane (wystąpienie pokontrolne nr 77/P/1/13/II z kontroli projektu p.n. „Zagospodarowanie turystyczne Wielkiego Kanału Brdy”);
 - przelewu odsetek w kwocie 84,00 zł do Urzędu Marszałkowskiego w związku z uznaniem podatku VAT za koszt niekwalifikowany w projekcie p.n. „Opracowanie pełnej dokumentacji analitycznej i technicznej w celu instalacji ogniw fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej w Gminie Czersk”;
 - przelewu do Urzędu Wojewódzkiego odsetek w łącznej kwocie 8.744,12 zł z tytułu niesłusznie pobranych świadczeń rodzinnych (w MGOPS).

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Wydatki majątkowe, w tym inwestycje realizowane w latach 2011-2014 przez Gminę Czersk przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2011 rok			
	Inwestycje	14 899 210	14 452 192,68
1.	Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich (PROW)	401 304	396 028,97
2.	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w sołectwach Malachin, Mokre i Krzyż (PROW)	3 415 804	3 366 022,60
3.	Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk – Gotelp – Pustki – etap I: Czersk – Łubna – Kamionka (PROW)	1 406 679	1 393 862,59
4.	Projekt sieci wodociągowej w miejscowościach Będźmierowice i Klaskawa	99 000	0,00
5.	Budowa dróg transportu rolnego	33 515	33 515,00
6.	Rolnictwo i łowiectwo	5 356 302	5 189 429,16
7.	Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich (PROW)	401 304	396 028,97
8.	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w sołectwach Malachin, Mokre i Krzyż (PROW)	3 415 804	3 366 022,60
9.	Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk – Gotelp – Pustki – etap I: Czersk – Łubna – Kamionka (PROW)	1 406 679	1 393 862,59
10.	Projekt sieci wodociągowej w miejscowościach Będźmierowice i Klaskawa	99 000	0,00
11.	Budowa dróg transportu rolnego	33 515	33 515,00
12.	Budowa i modernizacja dróg	1 265 454	1 231 444,81
13.	Budowa dróg transportu rolnego	67 485	67 477,75
14.	Przebudowa mostów gminnych	101 960	101 854,31
15.	Budowa chodników – dodatkowe ś.j.p.	119 642	119 631,66
16.	Budowa chodników – fundusz sołecki	19 200	19 200,00
17.	Modernizacja dróg – fundusz sołecki	66 202	66 202,00
18.	Budowa ul. Towarowej w Czersku	1 307 000	1 307 000,00
19.	Przebudowa ul. Stolarskiej w Czersku – projekt	17 400	2 500,00
20.	Zakup przystanków autobusowych – sołectwo Rytel fundusz sołecki	10 000	10 000,00
21.	Zakup pługa sołectwo Rytel – fundusz sołecki	6 000	6 000,00
22.	Projekty budowy i modernizacji dróg	161 368	110 402,90
23.	Ustalenie dostępności terenów inwestycyjnych w Gminie Czersk – etap II – przebudowa drogi powiatowej nr 2410G na odcinku Malachin – Czersk i odcinka ul. Towarowej Czersku (RPO)	634 524	633 795,11
24.	Przebudowa układu drogowego w centrum wsi Rytel – projekt	29 520	29 520,00
25.	Budowa tras rowerowych i infrastruktury turystycznej w Powiecie Chojnickim w ramach programu – Kaszubska Marszruta (RPO)	38 105	38 105,00
26.	Zagospodarowanie turystyczne Wielkiego Kanału Brdy na terenie Gminy Czersk (RPO)	45 466	45 465,05
27.	Zintegrowany System Informacji Turystycznej: Budowa Centrum Informacji Turystycznej – Bramy Kaszubskiego Pierścienia wraz z kampanią promocyjną (RPO)	828 320	802 645,04
28.	Wykup nieruchomości	100 000	97 531,00
29.	Rozbudowa budynku SP ZOZ w Czersku - II etap	14 600	0,00
30.	Zakup sprzętu komputerowego	11 500	11 499,60
31.	Różne rozliczenia	1 659	0,00
32.	Rezerwa celowa na zadania inwestycyjne	1 659	0,00
33.	Modernizacja systemu ogrzewania w Szkole Podstawowej w Krzyżu	34 000	33 728,30

34.	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Krzyżu	248 000	246 051,16
35.	Wymiana pokrycia dachowego na budynku socjalnym Sali sportowej w ZS Ryteł	20 000	20 000,00
36.	Wykonanie ogrodzenia panelowego przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Czersku	18 665	18 664,02
37.	Remont łazienki dla najmłodszych uczniów w Szkole Podstawowej w Rytle	5 476	5 475,95
38.	My – każdy z nas – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów klas I – III w Gminie Czersk z EFS - zakup tablic interaktywnych	19 500	0,00
39.	Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku (RPO)	3 028 368	2 947 780,04
40.	Budowa kanalizacji deszczowej w Czersku	209 680	208 927,91
41.	Wniesienie udziału finansowego do Sp. z o.o. ZZO w Nowym Dworze	505 000	505 000,00
42.	Budowa sieci wodociągowej	58 960	58 957,76
43.	Budowa sieci kanalizacyjnej (z GFOŚ)	183 000	183 000,00
44.	Zakup kosiarki samojezdnej - AZK	14 000	13 990,00
45.	Budowa punktów świetlnych - fundusz sołecki	8 500	8 500,00
46.	Budowa linii oświetlenia ulicznego	242 800	211 607,32
47.	Borowiackie szlaki – kompleksowa redukcja presji turystycznej w Rezerwacie Biosfery Bory Tucholskie	5 843	5 842,50
48.	Budowa sieci wodno kanalizacyjnej ul. Bohaterów Września w Czersku – projekt	9 415	9 413,19
49.	Budowa sieci wodno – kanalizacyjnej	47 071	46 806,14
50.	Budowa boisk sportowych w Rytle i Łęgu - projekt	9 225	9 225,00
51.	Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku – etap II Rozbudowa infrastruktury sportowo rekreacyjnej i turystycznej (RPO)	30 000	29 520,00
	Dotacje na inwestycje	370 074	355 904,25
52.	Wpłata na Fundusz Wsparcia PSP (zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego)	5 000	5 000,00
53.	Dotacja na zakup aparatu USG dla Ośrodka Zdrowia w Czersku	150 000	140 000,00
54.	Dotacja na Program budowy i finansowania przydomowych oczyszczalni ścieków i szczelnych zbiorników bezodpływowych na terenie Gminy Czersk	10 000	10 000,00
55.	Dotacja na Program budowy i finansowania przydomowych oczyszczalni ścieków i szczelnych zbiorników bezodpływowych na terenie Gminy Czersk	30 000	30 000,00
56.	Dotacja na Program budowy i finansowania przydomowych przepompowni ścieków na terenie Gminy Czersk	5 000	4 246,28
57.	Dotacja na Program usuwania azbestu z terenu Gminy Czersk	50 000	49 602,97
58.	Dotacja na Program usuwania azbestu z terenu Gminy Czersk	111 274	108 255,00
59.	Modernizacja instalacji elektrycznej Ośrodka Kultury w Rytle	8 800	8 800,00
	Pomoc finansowa	200 000	100 000
60.	Pomoc finansowa dla Powiatu Chojnickiego na utwardzenie drogi do Klaskawy	100 000	100 000,00
61.	Pomoc finansowa dla Powiatu Chojnickiego – rozbudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Czersku	100 000	100 000,00
RAZEM 2011 rok		15 469 284	15 008 096,93
Zadania inwestycyjne na 2012 rok			
	Inwestycje	10 418 155	10 168 008,99

1.	Budowa świetlicy wiejskiej w Gutowcu oraz jej wyposażenie (PROW)	694 400	688 137,86
2.	Budowa sieci wodociągowej w Gotelpiu	47 000	46 401,15
3.	Budowa sieci wodociągowej - kanalizacyjnej w Rytle – projekt	26 650	26 629,50
4.	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie sołectwa Zapędowo – projekt	70 000	68 277,30
5.	Budowa sieci wodociągowej w sołectwie Zapędowo	105 000	92 066,50
6.	Rozbudowa Lokalnego Centrum Kultury, Edukacji i Organizacji Pozarządowych w Będźmierowicach (PROW)	410 550	410 529,77
7.	Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich w Gminie Czersk – etap II (PROW)	26 600	26 600,00
8.	Budowa dodatkowych odcinków sieci wod – kan na terenach wiejskich	46 600	45 669,11
9.	Budowa dróg transportu rolnego	50 000	46 284,66
10.	Rewitalizacja oraz budowa infrastruktury społeczno – turystycznej jako wzmocnienie atrakcyjności wsi Ryteł i Gutowiec – (PO RYBY)	1 500	0,00
11.	Budowa chodników – fundusz sołecki	48 732	48 728,30
12.	Budowa i modernizacja dróg	1 106 499	1 106 229,22
13.	Budowa dróg transportu rolnego	50 000	49 984,65
14.	Modernizacja dróg – fundusz sołecki	95 646	95 646,00
15.	Przebudowa mostów gminnych	13 281	13 280,74
16.	Budowa chodników – dodatkowe ś.j.p.	103 011	102 968,70
17.	Przebudowa ulic Piaskowej i Blacharskiej wraz z infrastrukturą techniczną	756 927	756 842,00
18.	Projekty budowy i modernizacji dróg	93 145	73 677,00
19.	Zakup wiat autobusowych	10 000	9 999,90
20.	Przebudowa ul. Stolarskiej w Czersku – projekt	14 884	14 477,80
21.	Budowa ciągu pieszo – rowerowego do Rezerwatu Archeologicznego „Kręgi Kamienne”	20 000	0,00
22.	Zagospodarowanie turystyczne Wielkiego Kanału Brdy na terenie Gminy Czersk (RPO)	1 263 024	1 258 400,10
23.	Budowa promenady w Rytle – etap II	15 000	14 964,09
24.	Przebudowa z rozbudową oraz wyposażenie budynku SP ZOZ w Czersku	1 043 000	1 042 688,94
25.	Zakup samochodu dla AZK	30 000	29 900,00
26.	Rozbudowa budynku SPZOZ w Czersku – etap II – projekt	14 523	14 522,88
27.	Adaptacja pomieszczeń budynku PKP w Czersku	320 000	319 807,47
28.	Budowa kompleksu budynków mieszkalnych w rejonie ul. Transportowców	9 346	9 345,59
29.	Budowa wiatrolapu w Ośrodku Zdrowia w Rytle	16 359	16 359,00
30.	Remont budynku Ośrodka Zdrowia w Łęgu	15 000	15 000,00
31.	Zakup sprzętu komputerowego	32 493	32 492,12
32.	Zakup i montaż nagłośnienia w sali narad	17 000	17 000,00
33.	Modernizacja c.o. w OSP Wieck i OSP Odry	8 000	8 000,00
34.	Rozbudowa systemu monitoringu w Czersku	46 000	46 000,00
35.	Zakup komputera dla Straży Miejskiej	3 000	2 865,90
36.	Zakup i montaż systemu identyfikacji pojazdów	89 640	89 635,67
37.	Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 w Czersku- etap I. Budowa nowej Sali gimnastycznej wraz z przebudową istniejącej	831 446	831 445,07
38.	Wykonanie nowego pokrycia dachu zaplecza sali gimnastycznej w Łęgu	25 000	25 000,00

główny
Załącznik

39.	Zakup klimatyzacji dla ZOF	30 064	30 063,60
40.	Modernizacja dachu na sali sportowej w Łęgu	57 850	57 798,19
41.	Modernizacja budynku szkoły w Odrach	20 000	19 995,39
42.	Modernizacja budynku Przedszkola Samorządowego nr 1 w Czersku	68 500	67 802,61
43.	Zakup urządzenia kuchennego w Zespole Szkół w Rytle	7 300	7 251,00
44.	Budowa punktów świetlnych - fundusz sołecki	15 000	15 000,00
45.	Budowa nowych punktów świetlnych - dodatkowe ś.j.p.	2 000	2 000,00
46.	Wniesienie udziału finansowego do Sp. z o.o. ZZO w Nowym Dworze	505 000	505 000,00
47.	Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze ZZO w Nowym Dworze (RPO)	495	494,46
48.	Budowa linii oświetlenia ulicznego	202 280	192 486,21
49.	Borowiackie szlaki - kompleksowa redukcja presji turystycznej w Rezerwacie Biosfery Bory Tucholskie (POLiŚ)	154 080	118 192,68
50.	Budowa sieci wodno - kanalizacyjnej	312 000	310 566,75
51.	Zakup urządzeń do placów zabaw w Gutowcu, Będźmierowicach i Wiecku	11 954	11 918,86
52.	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Czersku - projekt	13 350	13 350,00
53.	Remont i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Gotelpiu (RPO)	342 300	341 213,37
54.	Budowa budynku socjalnego przy boisku w Łęgu (RPO)	322 020	316 721,65
55.	Budowa budynku socjalnego przy boisku w Rytle (RPO)	1 276	1 274,50
56.	Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku - etap II. Rozbudowa infrastruktury sportowo rekreacyjnej i turystycznej (RPO)	200 000	77 593,28
57.	Zakup silnika do łodzi ratunkowej będącej na wyposażeniu stacji wodnej w Ostrowitem	5 360	5 360,00
	Dotacje na inwestycje	414 445	396 246,45
58.	Program usuwania azbestu z terenu Gminy Czersk	169 445	151 517,53
59.	Program budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i szczelnych zbiorników bezodpływowych	26 000	26 000,00
60.	Program budowy przydomowych przepompowni ścieków	5 000	4 993,93
61.	Dotacja dla Ośrodka Kultury w Rytle - zakup kosiarki	5 000	5 000,00
62.	Dotacja dla biblioteki Ośrodka Kultury w Czersku na zakup stanowisk komputerowych	14 000	14 000,00
63.	Dotacja dla Ośrodka Kultury w Czersku na zakup sceny mobilnej, elementów nagłośnienia, oświetlenia i barier ochronnych	180 000	179 999,99
64.	Dotacja dla Ośrodka Kultury w Czersku na zakup i montaż pieca c.o.	15 000	14 735,00
	Pomoc finansowa	85 000	85 000,00
65.	Pomoc finansowa dla Powiatu Chojnickiego na modernizację nawierzchni ulicy Łukowskiej w Czersku	85 000	85 000,00
	Zwrot dotacji	16 575	16 575,00
66.	Zwrot dotacji do Urzędu Marszałkowskiego	16 575	16 575,00
	Razem rok 2012	10 934 175	10 665 830,44
Zadania inwestycyjne na 2013 rok			
	Inwestycje	16 303 420	14 713 054,72
1.	Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Będźmierowice i Klaskawa – I etap	319 000	0,00
2.	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie sołectwa Zapędowo	700 000	11 602,00
3.	Budowa boisk i placów zabaw na terenach wiejskich w	297 503	297 502,37

	Gminie Czersk – etap II (PROW)		
4.	Budowa sieci wodociągowej w sołectwie Zapędowo	1 024 300	989 990,92
5.	Budowa sieci wodno – kanalizacyjnej w Rytlu	61 000	60 492,00
6.	Budowa ciągu pieszo – rowerowego do Rezerwatu Archeologiczno – Przyrodniczego Kręgi Kamienne w Odrach (PROW)	20 000	19 741,50
7.	Budowa dróg transportu rolnego	50 000	44 967,44
8.	Budowa ogólnodostępnego, wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Gotelciu – projekt (PROW)	3 690	3 690,00
9.	Rewitalizacja oraz budowa infrastruktury społeczno-turystycznej jako wzmocnienie atrakcyjności wsi Ryteł i Gutowiec (PO RYBY 2007-2013)	1 519 704	1 508 557,09
10.	Zakup pompy obiegowej do kotłowni - AZK	10 000	9 954,60
11.	Budowa i modernizacja dróg	879 000	878 515,95
12.	Budowa chodników – fundusz sołecki	35 345	35 342,69
13.	Budowa dróg transportu rolnego	48 500	48 467,45
14.	Modernizacja dróg – fundusz sołecki	90 685	90 685,00
15.	Budowa chodników – dodatkowe ś.j.p.	100 485	100 471,42
16.	Budowa ronda na skrzyżowaniu ulic Starego Urzędu, Łukowskiej, Podlesnej i Al.1000-lecia w Czersku	33 400	33 243,96
17.	Przebudowa ulicy Targowej w Czersku	6 150	6 150,00
18.	Przebudowa ulicy Browarowej w Czersku	564 900	564 811,90
19.	Przebudowa drogi Zaporą – Myłof – etap I	214 388	214 277,92
20.	Przebudowa ulic w centrum Rytle wraz z kanalizacją deszczową	804 720	804 690,39
21.	Budowa ulicy Polnej w Łęgu wraz z kanalizacją deszczową	256 200	256 197,34
22.	Budowa ulicy Jana Pawła II i przebudowa ul. Matejki w Czersku wraz z infrastrukturą techniczną	935 500	935 439,74
23.	Projekty budowy i modernizacji dróg	29 200	6 700,01
24.	Budowa tras rowerowych i infrastruktury turystycznej w Powiecie Chojnickim w ramach programu – Kaszubska Marszruta (RPO)	2 049 136	2 048 334,03
25.	Wykup nieruchomości	587 000	565 525,50
26.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie Czersk – etap II (RPO)	1 268 300	1 253 683,83
27.	Wymiana dachu na budynku przy ulicy 21 Lutego 65 (AZK)	155 000	154 781,84
28.	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie Czersk – koszty niekwalifikowane	17 500	17 500,00
29.	Zakup sprzętu komputerowego i klimatyzacji dla Urzędu Miejskiego	99 268	98 581,44
30.	Zakup sprzętu komputerowego dla Straży Miejskiej	6 247	6 246,70
31.	Przebudowa stropodachu w remizie OSP w Rytlu	20 000	19 680,00
32.	Zakup laserowego urządzenia do pomiaru prędkości (przenośnego)	12 000	10 000,00
33.	Rozbudowa systemu monitoringu w Czersku	15 000	14 696,60
34.	Wykonanie tynku renowacyjnego oraz iniekcji w budynku Straży Pożarnej w Czersku	13 038	13 038,00
35.	Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czersku – etap I Budowa nowej Sali gimnastycznej wraz z przebudową istniejącej	1 894 534	1 894 240,92
36.	Zakup kotła warzelnego w Szkole Podstawowej Nr 1 w Czersku	9 500	9 500,00
37.	Zakup i montaż schodolazów w Szkole Podstawowej Nr 1 w	35 000	9 407,36

	Czersku i Zespole Szkół w Czersku		
38.	Zakup i montaż pieca c.o. do budynku Szkoły Podstawowej w Gotelpiu	21 784	21 783,30
39.	Zakup pompy do zasilania centralnego ogrzewania na hali sportowej w Łęgu	3 690	3 690,00
40.	Zakup pieca konwekcyjnego do kuchni w Przedszkolu nr 2 w Czersku	5 000	5 000,00
41.	Zakup kserokopiarki do MGOPS w Czersku	6 500	6 499,00
42.	Budowa punktów świetlnych – fundusz sołecki	3 000	3 000,00
43.	Budowa nowych punktów świetlnych – dodatkowe ś.j.p.	3 500	3 500,00
44.	Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze ZZO w Nowym Dworze (RPO)	35 000	26 472,54
45.	Budowa linii oświetlenia ulicznego	153 205	150 921,96
46.	Budowa sieci wodno – kanalizacyjnej w Czersku projekty	20 000	20 000,00
47.	Zakup kosiarki samojezdnej (AZK)	9 000	8 980,00
48.	Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach Dworcowej i Dr Zielńskiego w Czersku	97 700	82 481,20
49.	Budowa sieci wodno – kanalizacyjnych w Czersku	225 000	220 186,48
50.	Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej i zaopatrzenia w wodę na terenie aglomeracji Czersk – poprzez budowę sieci kanalizacyjnej w miejscowościach: Lipki Dolne (część), Lipki Górne oraz Złe Mięso (PO IiŚ)	22 140	22 140,00
51.	Borowiackie szlaki – kompleksowa redukcja presji turystycznej w rezerwacie Biosfery Bory Tucholskie (PO IiŚ)	2 400	1 316,10
52.	Zakup 6 piezometrów na składowisku odpadów w Niezurawie	7 355	7 354,79
53.	Budowa budynku socjalnego przy boisku w Rytlu (RPO)	313 633	291 176,26
54.	Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku etap II (RPO) – Rozbudowa infrastruktury sportowo – rekreacyjnej i turystycznej (RPO)	1 189 320	801 845,18
	Dotacje na inwestycje	158 320	112 964,00
55.	Program usuwania azbestu z terenu gminy Czersk	78 320	43 317,85
56.	Program budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i szczelnych zbiorników bezodpływowych	42 000	39 022,75
57.	Program budowy przydomowych przepompowni ścieków	30 000	22 623,40
58.	Zakup sprzętu nagłaśniającego w OK w Łęgu	3 000	3 000,00
59.	Zakup sprzętu nagłaśniającego w OK w Rytlu	5 000	5 000,00
	Zwrot dotacji	42 770	42 769,29
60.	Zwrot dotacji dotyczący zadania „Zagospodarowanie turystyczne Rezerwatu Kręgi Kamienne” do Urzędu Marszałkowskiego	42 770	42 769,29
	Pomoc finansowa	100 000	100 000,00
61.	Pomoc finansowa dla Powiatu Chojnickiego na przebudowę ulicy 21 Lutego w Czersku	100 000	100 000,00
RAZEM 2013 rok		16 604 510	14 968 788,01
Zadania inwestycyjne na 2014 rok			
	Inwestycje	14 334 795	13 565 017,19
1.	Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Będźmierowice i Klaskawa	669 000	565 457,21
2.	Budowa sieci wodno - kanalizacyjnej w Rytlu	105 000	96 756,83
3.	Budowa sieci wodociągowej w sołectwie Zapędowo – etap II projekt	15 000	15 000,00
4.	Budowa ciągu pieszo - rowerowego do Rezerwatu Archeologiczno - Przyrodniczego Kręgi Kamienne w Odrach	454 484	453 705,20

	(PROW)		
5.	Budowa systemów oświetlenia boisk wielofunkcyjnych (w Łęgu i Gotelciu) zasilanych z odnawialnych źródeł energii oraz ogólnodostępnego boiska o nawierzchni syntetycznej przy szkole w Gotelciu (PROW)	585 500	581 287,52
6.	Budowa placów zabaw i siłowni zewnętrznej na terenie gminy Czersk – etap III projekt	14 760	14 760,00
7.	Budowa dróg transportu rolnego	80 000	80 000,00
8.	Rewitalizacja oraz budowa infrastruktury społeczno-turystycznej jako wzmocnienie atrakcyjności wsi Rytel i Gutowiec - (PO RYBY 2007-2013) - etap III ul. Ostrowskiego	979 000	978 928,92
9.	Budowa ogólnodostępnego, wielofunkcyjnego boiska przy Zespole Szkół w Łęgu (PO RYBY)	386 925	337 925,85
10.	Oznakowanie pomników przyrody w Czersku (PO RYBY)	6 165	6 160,01
11.	Transport i łączność	5 114 159	5 062 555,25
12.	Budowa i modernizacja dróg	582 459	581 514,82
13.	Budowa chodników - fundusz sołecki	31 256	31 251,62
14.	Budowa dróg transportu rolnego	98 600	98 529,49
15.	Modernizacja dróg - fundusz sołecki	130 385	130 385,00
16.	Budowa chodników - dodatkowe środki jednostek pomocniczych	83 859	83 843,54
17.	Przebudowa ulicy Piaskowej w Czersku etap II	345 100	345 004,07
18.	Modernizacja ulicy Targowej w Czersku	1 938 000	1 937 588,31
19.	Przebudowa drogi Zapora - Mylof - etap II	430 000	429 485,20
20.	Projekty budowy i modernizacji dróg (na Osiedlu Chojnickim)	81 600	77 070,01
21.	Modernizacja drogi do Będźmierowic (od drogi 22)	180 000	179 610,34
22.	Przebudowa ulicy Pocztovej w Czersku wraz z budową kanalizacji deszczowej	421 900	421 884,80
23.	Opracowanie dokumentacji drogi do Dąbek - projekt	30 000	0,00
24.	Przebudowa ulicy Polnej w Łęgu wraz z budową kanalizacji deszczowej - etap II	670 000	669 401,85
	Przebudowa mostów gminnych	77 000	76 986,20
25.	Budowa ścieżki rowerowej w Łęgu - projekt	14 000	0,00
26.	Wymiana dachu na budynku komunalnym w Będźmierowicach	70 000	69 700,00
27.	Docieplenie budynku w Czersku przy ulicy Piaskowej 7	30 000	29 940,00
28.	Zainstalowanie klimatyzacji w budynku administracyjnym	16 000	15 375,00
29.	Modernizacja budynku przy ulicy Transportowców	32 000	32 000,00
30.	Wymiana pokrycia dachowe na budynku przy ulicy Transportowców	20 000	19 750,00
31.	Wykup nieruchomości	200 000	187 871,00
32.	Zakup sprzętu komputerowego dla Urzędu Miejskiego i klimatyzatorów	48 602	48 600,85
33.	Montaż klimatyzatorów w archiwum Urzędu Miejskiego	20 000	18 413,10
34.	Zakup kserokopiarki dla Urzędu Miejskiego w Czersku	11 000	10 404,57
35.	System kontroli dostępu do 3 biur w Urzędzie Miejskim	6 500	6 200,00
36.	Zakup sprzętu komputerowego dla Straży Miejskiej	5 000	738,00
37.	Przebudowa remizy OSP w Krzyżu	35 000	34 932,00
38.	Przebudowa dachu remizy OSP w Rytlu	210 000	203 976,28
39.	Modernizacja centralnego ogrzewania w OSP Wieck	9 225	9 225,00
40.	Rozbudowa systemu monitoringu w Czersku	35 000	34 934,61
41.	Ułożenie polbruku przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Czersku	22 000	22 000,00

42.	Wymiana ogrodzenia przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Czersku	23 711	23 710,41
43.	Wymiana dachu na budynku Szkoły Filialnej w Zapędowie	30 000	30 000,00
44.	Wykonanie oświetlenia zewnętrznego terenu Zespołu Szkół w Czersku	5 800	5 800,00
45.	Wymiana kotła centralnego ogrzewania w Zespole Szkół w Łęgu	70 000	70 000,00
46.	Modernizacja pokrycia dachowego w Zespole Szkół w Łęgu	10 000	9 999,98
47.	Zakup i montaż drzwi do Sali dydaktycznej w Zespole Szkół w Rytlu	10 000	9 984,09
48.	Modernizacja wejścia do budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Czersku	20 000	20 000,00
49.	Zakup pompy do zasilania c.o. w Zespole Szkół w Łęgu	4 305	4 305,00
50.	Zakup kuchni elektrycznej dla Zespołu Szkół w Czersku	5 114	5 114,00
51.	Zakup zestawu komputerowego dla Zespołu Obsług Finansowej w Czersku	3 661	3 660,68
52.	Zakup mikrobusu	53 000	53 000,00
53.	Budowa punktów świetlnych - fundusz sołecki	1 500	1 500,00
54.	Budowa nowych punktów świetlnych - dodatkowe ś.j.p.	28 400	28 400,00
55.	Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze ZZO w Nowym Dworze (RPO)	1 414 109	1 414 107,90
56.	Budowa linii oświetlenia ulicznego	193 500	188 807,19
57.	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie sołectwa Zapędowo	1 009 890	1 009 642,25
58.	Budowa sieci wodno - kanalizacyjnej w Czersku projekty	35 000	6 150,00
59.	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnych w Czersku (m in. Konopnickiej, Ottona Sabiniarza, Starogardzka)	345 000	338 372,73
60.	Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie aglomeracji Czersk (PO LiŚ) - poprzez budowę sieci kanalizacyjnej w miejscowościach: Lipki Dolne (część), Lipki Górne oraz Złe Mięso	944 411	466 685,68
61.	Zakup kosiarki listwowej do trawy	6 000	5 947,00
62.	Opracowanie pełnej dokumentacji analitycznej i technicznej w celu instalacji ogniw fotowoltanicznych na obiektach użyteczności publicznej w gminie Czersk (RPO)	93 560	91 389,00
63.	Budowa placu zabaw - fundusz sołecki	1 014	1 014,00
64.	Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie aglomeracji Czersk – etap II (Kęsza)	4 000	2 460,00
65.	Projekt budowy świetlicy wiejskiej w Klaskawie	26 500	26 445,00
66.	Zakup chłodziarki do świetlicy wiejskiej w Gutowcu	4 000	4 000,00
67.	Budowa rolnikowiska przy ul. Dworcowej w Czersku – etap I	358 000	356 872,68
68.	Zagospodarowanie terenów zieleni w Czersku – etap II Rozbudowa infrastruktury sportowej, rekreacyjnej i turystycznej (RPO)	454 000	451 052,40
	Dotacje na inwestycje	415 460	389 886,54
69.	Dotacja dla OSP w Czersku na zakup samochodu ratownictwa drogowego	150 000	150 000,00
70.	Dotacja na budowę oddziału kardiologicznego dla Szpitala Specjalistycznego w Chojnicach	100 000	100 000,00
71.	Program usuwania azbestu z terenu gminy Czersk	62 260	44 436,54
72.	Program budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i szczelnych zbiorników bezodpływowych	67 500	65 000,00
73.	Program budowy przydomowych przepompowni ścieków	10 000	4 750,00



74.	Zakup i montaż kotła stałopalnego – pelletowego w Ośrodku Kultury w Łęgu	25 700	25 700,00
	Pomoc finansowa	872 839	872 839,00
75.	Modernizacja dróg: Czersk - Brusy, Czersk - Śliwice i Czersk - Wojtal	622 839	622 839,00
76.	Przebudowa drogi Czersk - Karsin - Wiele - Lubnia na odcinku Malachin - granica powiatu	250 000	250 000,00
	RAZEM 2014 rok	15 623 094	14 827 742,73

2) Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o 2 wybrane inwestycje realizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- a) Przebudowa ulicy Browarowej w Czersku (2013r.);
- b) Przebudowa ulicy Polnej w Łęgu wraz z kanalizacją deszczową (2013r.).

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Ad a)

Zamawiający: Gmina Czersk;

Nazwa postępowania: Przebudowa ulicy Browarowej w Czersku.

Nr postępowania: WO.271.3.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.000.192,05 zł netto, co stanowiło równowartość 248.828,75 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 22.01.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 1.000.192,05 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 12991/2013	24.01.2013r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	24.01.2013r.
		- BIP Urzędu Miejskiego	24.01.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Czersku	8.02.2013r. do godz. 10
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	12	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	PBPUH, Roman Jereczek z Mądrzechowa	-
10.	Cena wybranej oferty	518.317,60 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	25.01.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 30963-2013	27.02.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 60016-550.000,00 zł (Uchwała Rady Miejskiej nr XXXIV/275/13 z dnia 19.12.2013r.).
- W wymaganym terminie wpłynęło 12 ofert tj.
 1. Zakład Usług Wodno-Melioracyjnych Zbigniew Błociński z Czerska (563.280,68 zł);
 2. Mota- Engil Central Europe S.A. z Krakowa (882.532,20 zł);
 3. Przedsiębiorstwo Komunalne w Tucholi spółka z o.o.(549.071,57 zł);
 4. Strabag sp. z o.o. z Pruszkowa (657.473,55 zł);
 5. Pol- Dróg Chojnice sp. z o.o. z Chojnic (597.733,09 zł);
 6. Skanska S.A. z Warszawy (788.374,12 zł);
 7. Roboty Ziemne i Drogowe, Andrzej Tworek z Borzechowa (546.000,58 zł);
 8. Marbruk sp. z o.o. z Charzykowy (573.187,95 zł);
 9. Usługi komunalno- transportowe AMAR z Lichnów (561.003,06 zł);
 10. Przedsiębiorstwo Budowlano- Produkcyjno-Usługowo- Handlowe, Roman Jereczek z Mądrzechowa (518.317,60 zł);
 11. Firma Usługowo- Budowlana, Witold Cygiert z Gowidlina (621.957,00 zł);
 12. Konsorcjum firm: Lider: „Ad- Bet” Adrian Paszko z Chojniczek, członek: „Wo- Kop” Wojciech Drewczyński z Chojnic (579.665,36 zł)

Wszyscy oferenci złożyli wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).

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

W dniu 25.02.2013 roku zawarta została umowa nr WO-272-3/2013 pomiędzy PBPUH Romanem Jereczek z Mądrzechowa a Gminą Czersk reprezentowaną przez Marka Jankowskiego – Burmistrza przy kontrasygnacie Jolanty Skuczyńskiej – Skarbnika Gminy.

W umowie Nr WO-272-3/2013 określono:	
Data zawarcia umowy	25.02.2013r.
Wynagrodzenie	518.317,60 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 14.08.2013r.
Kary umowne	- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy 800,00 zł za każdy dzień zwłoki w odbiorze robót; - za odstąpienie od umowy – 8% wynagrodzenia brutto; - za nieusunięcie wady bądź usterki w wyznaczonym przez zamawiającego terminie 800,00 zł za każdy dzień zwłoki.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2013 roku wyniosła

8117

518.317,60 zł (faktury nr: FS0044/07/2013 z dnia 31.07.2013r. na kwotę 224.375,15 zł oraz FS0037/08/2013 z dnia 29.08.2013r. na kwotę 293.942,45 zł).

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 205 - 208 z dnia 16.10.2013r. (na łączną kwotę 519.627,44 zł).

Ad b)

Zamawiający: Gmina Czersk;

Nazwa postępowania: Przebudowa ulicy Polnej w Łęgu wraz z kanalizacją deszczową.

Nr postępowania: WO.271.27.2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 646.740,45 zł netto, co stanowiło równowartość 160.896,72 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 9.07.2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data / nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota netto 646.740,45 zł	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-Biuletyn Zamówień Publicznych ogłoszenie Nr 137629/2013	09.07.2013r.
		-Tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego	09.07.2013r..
		- BIP Urzędu Miejskiego	09.07.2013r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Czersku	24.07.2013r. do godz. 10
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Komunalne w Tucholi sp. z o.o. w Tucholi	-
10.	Cena wybranej oferty	246.849,34 zł	-
11.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % wynagrodzenia	-
13.	Data zawartej umowy	-	8.08.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 336092-2013	21.08.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w rozdziale 60016-200.000,00 zł (Uchwała Rady Miejskiej nr XXIV.200.13 z dnia 21.02.2013r.). Plan ten zwiększono do kwoty 262.000,00 zł w dniu 2.08.2013r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Komunalne w Tucholi sp. z o.o.	Usługi Komunalno-Transportowe AMAR	MARBRUK sp. z o.o. z Charzykowy
Formularz ofertowy	tak	tak	tak
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ustawy Pzp	tak	tak	tak
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	tak	tak	tak

Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru*	tak	tak	tak
Koncesje, zezwolenia lub licencje	tak	tak	tak

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

W dniu 8.08.2013 roku zawarta została umowa nr WO-272-27/2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunalnym w Tucholi a Gminą Czersk reprezentowaną przez Marka Jankowskiego – Burmistrza przy kontrasygnacie Jolanty Skuczyńskiej – Skarbnika Gminy.

W umowie Nr WO-272-27/2013 określono:	
Data zawarcia umowy	8.08.2013r.
Wynagrodzenie	246.849,34 zł brutto
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8%
Rozliczenie zamówienia	w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury
Termin realizacji zamówienia	do 15.10.2013r.
Kary umowne	- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy 800,00 zł za każdy dzień zwłoki w odbiorze robót; - za odstąpienie od umowy – 8% wynagrodzenia brutto; - za nieusunięcie wady bądź usterki w wyznaczonym przez zamawiającego terminie 800,00 zł za każdy dzień zwłoki.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że łączna wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2013 roku wyniosła 246.849,34 zł (faktura nr 33/D/2013 z dnia 30.09.2013r. na kwotę 122.385,00 zł, oraz faktura nr 36/D/2013 z dnia 29.10.2013r. na kwotę 124.464,34 zł).

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 241/13-242/13 z dnia 20.11.2013r. (na łączną kwotę 297.243,58 zł).

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

W 2014 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

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

W okresie objętym kontrolą (2014r.) w kontrolowanej gminie udzielano dwóch dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki. Były to:

- dotacja celowa w kwocie 25.700,00 zł (rozdział 92109 § 6220) dla Ośrodka Kultury w Rytle na zakup i montaż pieca;



- dotacja celowa w kwocie 100.000,00 zł (rozdział 85111 § 6220) zł dla Szpitala Specjalistycznego w Chojnicach na budowę oddziału kardiologicznego.

Z przedłożonych do kontroli rozliczeń wynikało iż ww. dotacje zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Rozliczenie otrzymanych dotacji omówiono w pkt. 3.1. niniejszego protokołu.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji podmiotowych (§248) wyniosły 1.164.300,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury (tj. dla Ośrodka Kultury w Czersku, Ośrodka Kultury w Rytlu, Ośrodka Kultury w Łęgu).
- 2) Wysokość dotacji podmiotowej na 2014r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej – Nr XXXIV/275/13 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013r.
- 3) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdania. Z rozliczenia wynikało, że instytucje wykorzystały otrzymaną dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2014 roku nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

- 1) Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji celowych zrealizowanych w paragrafie 2360 - „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
- 2) Program współpracy z organizacjami pozarządowymi ustalono w uchwale Rady Miejskiej Nr XXXIII/265/13 z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie programu i trybu współpracy Gminy Czersk z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2014.

- 3) Kontrolą objęto 9 losowo wybranych dotacji. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka” przy Szkole Podstawowej nr 1 w Czersku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie żeglarskie” – 8.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.09.2014 z dnia 31.03.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: koszty merytoryczne w tym: transport uczestników i łódek, sprzęt żeglarski, paliwo do motorówki, bilety wstępu na basen oraz wyżywienie (7.800,00 zł) oraz koszty obsługi zadania (obsługa finansowa)- (200,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 14.07.2014r. (WB 00132).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.04.2014r. do 20.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 12.01.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

MLKS „BOROWIAK” Czersk na realizację zadania p.n. „Szkolenie sportowe oraz organizacja udziału w zawodach i rozgrywkach sportowych” - 84.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.08.2014 z dnia 4.03.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza przeznaczyć otrzymaną dotację na: zakup wyposażenia i sprzętu sportowego (5.000,00 zł), opłaty merytoryczne (45.200,00 zł), organizację obozów szkoleniowych (6.800,00 zł) oraz wynagrodzenia trenerów (27.000,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową tj.: w 9 transzach w okresie od 31.03.2014r. do 10.11.2014r.
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 4.03.2014r. do 15.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 15.01.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Razem” na realizację zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie sportowe oraz organizacja udziału w zawodach i rozgrywkach sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem kategorii wiekowych dzieci i młodzieży, w tym niepełnosprawnych ” – 11.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.07.2014r. z dnia 15.01.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na koszty transportu (6.500,00 zł), zakup sprzętu sportowego (2.500,00 zł), wyżywienie zawodników (1.500,00 zł) oraz zakup materiałów biurowych (500,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 26.02.2014r. (WB 00039).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 15.01.2014r. do 24.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 30.12.2014r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Pol” z Czerska na realizację zadania pod nazwą „Szkolenie sportowe dziewcząt w zakresie piłki ręcznej” – 20.500,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.05.2014 z dnia 15.01.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: wynajem obiektów i sprzętu sportowego (1.000,00 zł), koszty transportu (4.500,00 zł), koszty udziału w zawodach (2.200,00 zł), opłaty związkowe (1.000,00 zł), koszty opieki medycznej i sędziów (1.500,00 zł), zakup sprzętu i artykułów sportowych (2.093,00 zł), uposażenie trenerów (7.500,00 zł) oraz podróże służbowe (707,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 26.02.2014r. (WB 00039).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 15.01.2014r. do 20.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 20.01.2015r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Uczniowski Klub Sportowy przy Szkole Podstawowej nr 1 w Czersku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Szkoleniowy obóz żeglarski” – 4.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS.524.15.2014 z dnia 24.06.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: wyżywienie uczestników (3.300,00 zł) oraz koszty zakwaterowania (300,00 zł).

- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 27.06.2014r. (WB 00121).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 30.06.2014r. do 11.07.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 14.07.2014r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Uniwersytet trzeciego wieku w Czersku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Stymulowanie rozwoju osobistego oraz sprawności intelektualnej i fizycznej członków Uniwersytetu Trzeciego wieku w Czersku” – 6.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.13.2014 z dnia 14.05.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na bilety do teatru (2.000,00 zł) oraz koszty transportu (4.000,00 zł).
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 13.06.2014r. (WB 00112).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 15.05.2014r. do 15.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 15.12.2014r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Łąg na realizację zadania publicznego pod nazwą „zadanie własne gminy w zakresie prowadzenia programów profilaktyki oraz imprez związanych z profilaktyką uzależnień oraz zwalczania nałogów” – 2.400,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 524.12.2014 z dnia 14.05.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na wynagrodzenie opiekuna.
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 15.09.2014r. (WB 00177).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.09.2014r. do 20.12.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 23.12.2014r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci i Młodzieży Rytle i okolic na realizację zadania publicznego pod nazwą „Jestem wolny od nałogów” – 2.500,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.11.2014 z dnia 30.04.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania

w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: zakup materiałów na prelekcje i szkolenia (1000,00 zł), na nagrody (1300,00 zł) oraz obsługę finansową (200,00 zł).

- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 22.05.2014r.
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 5.05.2014r. do 3.07.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 10.07.2014r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Stowarzyszenia „Barka” na realizację zadania publicznego pod nazwą „Ciekawi świata-wolni od nałogów” – 4.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr WS 524.10.2014 z dnia 31.03.2014r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Z załącznika do umowy wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na: zakup koszulek (600,00 zł), realizację warsztatów (400,00 zł) oraz realizację pikniku edukacyjnego (3000,00 zł)
- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową, w dniu 10.04.2014r. (WBW 00069).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na okres od 1.04.2014r. do 15.06.2014r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 16.06.2014r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań sprawdzono na podstawie umów inwestycyjnych zawartych w latach 2012-2014r. wymienionych w pkt. 3.6.2. niniejszego protokołu. Ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekraczania uprawnień do zaciągania zobowiązań.

3.8.2. Przychody i rozchody.

Na podstawie sprawozdania Rb- NDS za okres od początku 2014r. do dnia 31.12.2014r. (zgodnego z ewidencją księgową) ustalono, iż na koniec 2014r. w kontrolowanej gminie miejskiej występowały przychody w łącznej kwocie 8.347.291,06 zł (w tym: kredyty i pożyczki- 3.800.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 4.547.291,06 zł). Rozchody gminy według stanu na 31.12.2014r. wyniosły 3.000.000,00 zł i dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

W roku 2014 gmina nie zaciągała pożyczek. W okresie tym zaciągnięto jeden kredyt. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Kredyt w kwocie 3.800.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr C/06/DZ/2014/WO-272-38/2014 z dnia 20.10.2014r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Skórczu, na spłatę planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

- 1) Rada Miejska wyraziła zgodę na zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXIV/275/13 z dnia 19 grudnia 2013r.-Uchwały budżetowej na 2014 rok.
- 2) Uchwałą Nr 156/g314/K/II/14 z dnia 12 sierpnia 2014r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2015 - 2025. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym nie wystąpiła emisja obligacji i sprzedaż papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki klasyfikowane do rozdziału 75702 § 8110 wyniosły w 2014r. 797.562,34 zł (przy planie ustalonym w kwocie 970.000,00 zł). Dotyczyły one odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów. Odsetki spłacano w wielkości zgodnej z zawartymi umowami.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2014.

- 1) Stan nieruchomości gminnych w 2014 (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2014r.
0 – Grunty	32.960.340,03	758.287,11	592.513,11	33.126.114,03
1 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	12.815.985,92	425.451,43	48.661,27	13.192.776,08
2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80.690.947,27	10.506.194,93	1.300.428,58	89.896.713,62
Razem:	126.467.273,22	11.689.933,47	1.941.602,96	136.215.603,73

Zwiększenia stanu nieruchomości:

Zwiększenia dotyczyły: zakupu działek oraz zwiększenie wartości działek.

- 1) Grunty:

Zmniejszenia stanu nieruchomości

Zmniejszenia dotyczyły sprzedaży działek oraz likwidacji na skutek podziału.

Ewidencja nieruchomości

- 1) Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych komputerowo.
- 2) Ustalono, że nabywane przez gminę nieruchomości ujmowano w ewidencji inwentarzowej środków trwałych a zbywane nieruchomości zdejmowano z tej ewidencji na podstawie obowiązujących w jednostce dowodów obrotu składnikami majątku trwałego.

Umorzenia nieruchomości

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości gminne umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223).
 - 2) W kontrolowanym okresie naliczania odpisów umorzeniowych dokonywano w grudniu 2014r.
- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

- Grunty podlegały inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z wykazem mienia komunalnego.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2014 rok.

Środki trwałe

Zmiany w stanie środków trwałych

Konto 011 – „Środki trwałe”

- 1) Stan konta 011 - „Środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2014r.	-	132.761.686,90 zł;
Zwiększenia	-	11.922.165,31 zł;
Zmniejszenia	-	2.160.604,17 zł;
Stan na dzień 31.12.2014r.	-	142.523.248,04 zł.

- 2) Ustalono na podstawie ewidencji księgowej wartości początkowe, końcowe oraz zmiany w trakcie roku w stanie środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych (z wyłączeniem nieruchomości) wynosiły:

Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 1.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2014r.
3 – Kotły i maszyny energetyczne	677.847,29	0,00	0,00	677.847,29
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	996.787,42	58.052,42	9.648,75	1.045.191,09
5- Maszyny urządzenia i aparaty przemysłu azotowego i syntezy chemicznej	19.675,60	0,00	0,00	19.675,60
6 – Urządzenia techniczne	1.210.662,20	59.547,71	0,00	1.270.209,91
7 – Środki transportu	2.184.689,51	0,00	0,00	2.184.689,51
8 – Narzędzia, przyrządy ruchomości (...)	1.072.623,68	37.407,23	0,00	1.110.030,91
Razem:	6.162.285,70	155.007,36	9.648,75	6.307.644,31

Zwiększenia dotyczyły w szczególności przyjęcia na stan zakończonych inwestycji.

Zmniejszenia środków trwałych na koncie 011 wynikały z przekazania środków trwałych na stan gminnych jednostek organizacyjnych.

Ustalono, iż wartości z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

- 1) Stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2014r.	-	1.811.395,86 zł;
Zwiększenia	-	145.227,72 zł;
Zmniejszenia	-	256.514,03 zł;
Stan na dzień 31.12.2014r.	-	1.700.109,55 zł.

Styż

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: mebli biurowych, ławek, kamer, witryny chłodniczej oraz wyposażenia świetlic gminnych,

Zmniejszenia dotyczyły likwidacji pozostałych środków trwałych z powodu ich zużycia.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

1) Na dzień 1.01.2014 roku konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo w wysokości 25.757.606,61 zł. Na dzień 31.12.2014 roku saldo konta 071 wynosiło 29.564.236,63 zł.

- W trakcie roku na stronie MA ww. konta zaewidencjonowano obroty na sumę 3.969.146,10 zł. Wielkość ta obejmowała roczne umorzenie podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku kontroli prawidłowości wyliczeń umorzenia podstawowych środków trwałych uwag nie wniesiono. Wyliczeń dokonano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

- Na stronie WN konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zaksięgowano w 2014 roku obroty na sumę 162.516,08 zł. Na wymienioną kwotę składało się zdjęcie ze stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z powodu ich sprzedaży lub likwidacji.

2) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - na dzień 31.12.2014r. saldo konta wynosiło 1.750.460,26 zł.

Zaewidencjonowane w 2014r. na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych w kwocie dotyczyły całkowitej amortyzacji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne.

Stan wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) na dzień 31.01.2014r wyniósł 118.174,59 zł. Zaewidencjonowane w ciągu roku zdarzenie dotyczyły nabycia licencji na oprogramowanie komputerowe (16.030,56 zł) oraz likwidacji programów (22.024,99 zł) Na dzień 31.12.2014r. saldo konta wynosiło 112.180,16 zł).

Długoterminowe aktywa finansowe.

Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 1.01.2014r wyniósł – 21.083.500,00 zł. Saldo konta na dzień 31.12.2014r. nie zmieniło się i dotyczyło udziałów wniesionych do spółek prawa handlowego przed okresem objętym kontrolą.

Materiały.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą (tj. w 2014 roku) na koncie 310 - „Materiały” ewidencjonowano w szczególności zapasy paliwa.

Stan konta 310 - „Materiały” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2014r. - 9.752,47 zł

Stan na dzień 31.12.2014r. - 23.099,51 zł

Saldo konta na ostatni dzień 2014r. tworzyły zapasy paliwa (stwierdzonego podczas inwentaryzacji) w samochodach służbowych oraz obrzeża i palisady zakupione 15.12.2014r. do remontu dróg gminnych.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana gmina nie zarządzała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2011- 2014.

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Czerska Nr 600/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Do 3 grudnia 2013r. sprawy związane z inwentaryzacją uregulowano w zarządzeniu Burmistrza Czerska nr 600/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
- 2) W instrukcji określono m.in.: cel i metody inwentaryzacji, rodzaj składników majątku podlegającego inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji oraz czynności przygotowawcze i proceduralne związane z prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji. Z instrukcji wynikało, że inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata, natomiast środków pieniężnych oraz zapasy materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu - na koniec każdego roku obrotowego.
- 3) Ustalono, że pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2014r. Komisje inwentaryzacyjne powołano zarządzeniem burmistrza Nr 783/14 z dnia 23.10.2014r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji, powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.
- 4) Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ścisłego zachowania. Arkusze zawierały informację m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu z natury oraz składzie komisji inwentaryzacyjnej wraz z podpisami jej członków. Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury zawarto nazwy spisywanych środków trwałych,

ich symbol, stany faktyczne oraz stany księgowe w dniu spisu a także informację o różnicach inwentaryzacyjnych. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku. Inwentaryzację zakończono 15.01.2015r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic (niedoborów/nadwyżek).

- 5) W każdym roku objętym kontrolą drogą spisu z natury dokonywano inwentaryzacji zapasów paliwa, które obejmowano ewidencją magazynową. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji każdorazowo sporządzano sprawozdanie, w którym wskazywano skład komisji inwentaryzacyjnej, rodzaj składników inwentaryzowanych, wnioski poinwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji każdorazowo akceptował burmistrz i skarbnik gminy.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), które obowiązywały także w okresie objętym kontrolą, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- pani Jolancie Nagórskiej Lipskiej- Dyrektorowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku (od 1.01.2002r.);
- pani Elżbiecie Sokołowskiej- Dyrektorce Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku (od 1.09.2002r.);
- pani Barbarze Brzezińskiej- Dyrektorce Przedszkola Samorządowego nr 1 im. Kubusia Puchatka w Czersku (od 1.09.2005r.);
- pani Jolancie Becker- Dyrektorowi Zespołu Obsługi Finansowej w Czersku (od 1.08.2005r.);
- panu Maciejowi Janikowskiemu- Dyrektorowi Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku (od 1.09.2006r.);
- pani Ewie Wrycza- Dyrektorce Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Czersku (od 1.09.2006r.);
- pani Bożenie Spica- Dyrektorce Szkoły Podstawowej nr 1 w Czersku (od 1.09.2007r.);
- pani Renacie Niesiołowskiej- Dyrektorce Zespołu Szkół w Rytlu (od 1.09.2007r.);
- panu Zdzisławowi Jarząbkowi- Dyrektorowi Zespołu Szkół w Łęgu (od 1.09.2007r.);

- pani Elżbiecie Baszanowskiej- Dyrektorce Szkoły Podstawowej w Gotelciu (od 1.09.2007r.).
- 2) W 2014 roku budżet gminy (oprócz urzędu miejskiego) realizowały niżej wymienione jednostki budżetowe. Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki środków kształtowało się następująco:
 - Administracja Zasobów Komunalnych - środki otrzymane: 2.640.000,00 zł, kwoty wydatkowane: 2.617.981,71 zł, niewykorzystane środki – 22.018,29 zł zwrócono do budżetu gminy (WB452/14z dnia 31.12.2014r.);
 - Zakład Obsługi Finansowej - środki otrzymane: 25.005.659,00 zł, kwoty wydatkowane: 24.885.478,61 zł, niewykorzystane środki – 120.180,39 zł zwrócono do budżetu gminy (WB-452/14 z dnia 31.12.2014r.);
 - Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej- środki otrzymane: 18.788.295,42 zł, kwoty wydatkowane: 18.787.935,02 zł, niewykorzystane środki – 360,40 zł zwrócono do budżetu gminy (WB 452/14 z dnia 31.12.2014r.);
- 2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2014r. jednostki budżetowe przekazały do budżetu dochody w następujących wysokościach:
 - Administracja Zasobów Komunalnych – 1.378.978,99 zł;
 - Zakład Obsługi Finansowej – 1.242.534,90 zł;
 - Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 202.222,57 zł;

Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy na bieżąco, w terminach miesięcznych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą w gminie nie wystąpiły jednostki funkcjonujące w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W 2014r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły rachunki dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2014 roku dotacji podmiotowych (§248) wyniosły 1.164.300,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono gminnym instytucjom kultury (tj. dla Ośrodka Kultury w Czersku, Biblioteki

842

w Czersku, Ośrodka Kultury w Rytlu, Biblioteki w Rytlu, Ośrodka Kultury w Łęgu, Biblioteki w Łęgu).

- 2) Wysokość dotacji podmiotowej na 2014r. dla instytucji kultury ustalono w uchwale budżetowej – Nr XXXIV/275/13 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013r.
- 3) Instytucje kultury rozliczyły się z wykorzystania dotacji poprzez terminowo złożone sprawozdania. Poszczególne instytucje otrzymały i wykorzystały dotacje w następujących wysokościach:
 - Ośrodek Kultury w Łęgu - 191.300,00 zł;
 - Ośrodek Kultury w Rytlu - 365.000,00 zł;
 - Ośrodek Kultury w Czersku - 608.000,00 zł.

Z rozliczenia wynikało, że instytucje wykorzystały otrzymaną dotację zgodnie z przeznaczeniem.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

- 1) W okresie objętym kontrolą udzielano z budżetu gminy dotacji w kwocie 100.000,00 zł dla Szpitala Specjalistycznego w Chojnicach 100.000 zł. Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 1/WF/2014 z dnia 14.04.2014r. na realizację zadania p.n. „Budowa Oddziału kardiologicznego dobudowanego do istniejącej pracowni kardiologii inwazyjnej”.
- 2) Szpital rozliczył się z wykorzystania dotacji poprzez terminowo złożone sprawozdanie. Z rozliczenia wynikało, że otrzymaną dotację jednostka wykorzystała w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Akta kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Czersku.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 12 lutego 2016r.

3. Burmistrz Gminy, została poinformowana o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 7

Czersk, dnia 12.02.2016r.

Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 CZERSK
tel. 523954810, fax 523954811
e-mail: urząd_miejski@czersk.pl

BURMISTRZ

.....
Jolanta Fierek
(Jolanta Fierek)

Inspektor kontroli:

Jolanta Lewandowska
.....

(Jolanta Lewandowska)

Skarbnik Miasta
SKARBNIK GMINY

.....
Jolanta Skuczyńska
(Jolanta Skuczyńska)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Gmina Czersk

KONTROLA KOMPLEKSOWA

14.09.2015 – 12.02.2016r.

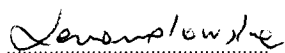
Nazwa jednostki kontrolowanej

Rodzaj kontroli

Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontroli
1	2	3
1	<i>Sprawy organizacyjne.</i>	
1/1	Wyjaśnienie złożone przez Jolantę Fierek- burmistrza w sprawie nie zatrudnienia sekretarza gminy.	1
2	<i>Udzielanie ulg w zapłacie podatków.</i>	
2/1	Kopie 4 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wraz z wyjaśnieniem złożonym przez Iwonę Miliwek w sprawie braku przeprowadzenia postępowania dowodowego poprzedzającego wydanie decyzji.	10
2/2	Wyjaśnienie złożone przez Elżbietę Wons w sprawie oświadczeń składanych przy wnioskach dotyczących udzielenia ulg w podatku rolnym.	1

Sporządziła
St. inspektor kontroli:



(Jolanta Lewandowska)