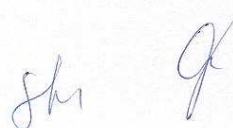


- 3) W 2006 roku nie wydawano decyzji związanych z udzielaniem ulg żołnierskich w podatku rolnym.

3.1.3. Dochody z majątku

- 1) Obowiązujące w 2006 roku zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata określone zostały uchwałą Nr V/57/03 z dnia 8 kwietnia 2003r.
- Wymienioną uchwałą organ stanowiący gminy m.in. upoważnił burmistrza do udzielania bonifikaty (do 50 %) od ceny nieruchomości sprzedawanych w trybie bezprzetargowym niektórym podmiotom, na działalność określoną w przepisach art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - Uchwała określała też oprocentowanie należności płatnych w ratach w okresie do 10 lat. Zgodnie z zapisem w § 4 uchwały oprocentowanie wynosić miało 50 % stopy redyskonta weksli, stosowanej przez Narodowy Bank Polski.
 - W uchwale zawarto też uregulowania dotyczące wydzierżawiania i użyczenia nieruchomości. Zostaną one omówione w dalszej części protokołu, przy opisie ustaleń z zakresu dzierżawy.
- 2) W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów budżetowych niektóre sprawy z zakresu obrotu nieruchomościami regulowała też uchwała Nr IV/49/03 Rady Miejskiej z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Czersk.
- Uchwała ta przyznawała pierwszeństwo nabywania lokali mieszkalnych ich najemcom, bez względu na datę i podstawę nawiązania stosunku najmu. Ponadto określała tryb ubiegania się o wykup zajmowanego lokalu oraz określała możliwości do przyznania wysokości bonifikat w cenie sprzedaży, uzależnionych od terminu zapłaty ceny.
 - Ww. uchwała była do końca 2006 roku 2-krotnie zmieniana. Zmiany z listopada 2004 i marca 2006 roku polegały m.in. na zwiększeniu możliwej do uzyskania bonifikaty w cenie sprzedaży przy zakupie lokali z zapłatą ceny do dnia zawarcia notarialnej umowy sprzedaży.
- 3) W kontrolowanym urzędzie miejskim sprawy związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami prowadzone są w Wydziale Rolnictwa i Środowiska.



W oparciu zestawienia sporządzone przez pracowników tego wydziału, tj. przez Panie: Teresę Lenz - inspektora oraz Martę Gnacińską i Monikę Korzeniowską - podinspektorów ustalono, że w 2006 roku zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców - 34 operacje;
- sprzedaż działek - 21 operacji;
- oddanie nieruchomości w trwały zarząd - 9 operacji;
- sprzedaż prawa użytkowania wieczystego - 1 operacja;
- oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste - 0 operacji;
- wydzierżawienie gruntów na cele rolne - 3 operacje;
- wydzierżawienie gruntów na cele handlowe - 1 operacja;
- wydzierżawienie terenów w centrum Czerska pod działalność handlową oraz gastronomiczną - 9 operacji.

Poczynione w trakcie kontroli ustalenia w zakresie gospodarowania majątkiem gminy przedstawiono poniżej.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego

- 1) W 2006 roku dochody budżetowe ze sprzedaży mienia komunalnego planowano i ewidencjonowano w § 087 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.
Ze szczegółowej ewidencji księgowej dochodów klasyfikowanych w tym paragrafie w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wynikało, że w kontrolowanym roku wyniosły one 382.721,63 zł.
- 2) Poczynione w trakcie kontroli ustalenia dotyczące sprzedaży mienia przedstawiono poniżej, odrębnie dla sprzedaży w drodze przetargu i dla sprzedaży bezprzetargowej.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

- 1) W 2006 roku w drodze przetargu zbyto 12 nieruchomości dla 9 nabywców. Sprzedaże dotyczyły nieruchomości w Czersku (5 działek), Klaskawie (3 działki) oraz Kwiekach, Olszynach, Gutowcu i Łęgu - po jednej działce.

Uzyskane ceny netto sprzedanych nieruchomości wyniosły łącznie 148.260,00 zł.

- 2) Jako próbę do kontroli przyjęto sprzedaż:
- działki nr 462/1 w Czersku, o pow. 1.174 m², za cenę 54.000,00 zł
 - działek nr 330/4, 330/6 i 332/1 (pow. 1.300 m²) w Klaskawie, za cenę 22.220,00 zł;
 - działki nr 363/11 o pow. 678 m² w Czersku, za cenę 20.710,00 zł;
 - działek nr 1810/16 i 1810/18 (pow. 1.603m²) w Czersku, za cenę 17.180,00 zł;

Ww. próba stanowiła 58 % wszystkich sprzedaży w drodze przetargowej, natomiast uzyskane ceny (łącznie 114.110,00 zł) - 77 % wylicytowanych cen sprzedaży za wszystkie działki.

- 3) Stwierdzono, że przy sprzedaży przestrzegano przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), a także uregulowania wynikające z uchwały organu stanowiącego gminy.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

- 1) W 2006 roku w drodze bezprzetargowej sprzedano:
- 34 lokale mieszkalne na rzecz dotychczasowych najemców;
 - 24 działki na rzecz 13 nabywców;
 - 1 nieruchomość gruntową na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego.
- 2) Jako próbę do szczegółowej kontroli sprzedaży w trybie bezprzetargowym przyjęto próbę obejmującą sprzedaż:
- 6 lokali mieszkalnych, zlokalizowanych w Czersku, przy ulicach: Dworcowej 12/1, Dworcowej 14/12, Królowej Jadwigi 5A/1, Krętej 8/1, Towarowej 5/1 oraz Kościuszki 1/8.
 - 11 działek w Czersku, oznaczonych numerami:
 - 1827/5, 1827/6 i 1827/7 przy ul. Wyzwolenia, o pow. 970 m²;



- 2327/8, 2326/3, 2321/3, 2326/6 i 628/2 przy ul. Krętej, o łącznej powierzchni 2.900 m²;
 - 992/1 i 992/2 przy ul. Starego Urzędu, o pow. 1.297 m²;
 - 400/57 przy ul. Ostrowskiego, o powierzchni 37 m².
- 1 nieruchomość gruntową (dz. nr 333/15 o pow. 235 m² w Rytle)
na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego.

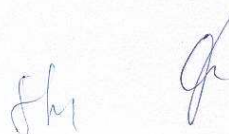
- 3) Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Ustalono, że wymienione powyżej działki w Czersku sprzedano na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległych.
Ze znajdujących w aktach spraw dokumentów, np. z operatów szacunkowych nieruchomości wynikało, że działki te nie mogły być zbyte jako działki budowlane, m.in. ze względu na niemożność zachowania wymaganych odległości budynków od napowietrznej linii energetycznej lub np. ze względu na przebiegający przez część działki podziemny rurociąg melioracyjny.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości komunalnych w wieczyste użytkowanie

- 1) W oparciu o szczegółową ewidencję księgową dochodów zaklasyfikowanych w § 047 – „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” ustalono, że w 2006 roku tytułem opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości uzyskano dochody w wysokości 15.826,56 zł.
- 2) Według informacji uzyskanych w Wydziale Rolnictwa i Środowiska (w tym wydziale prowadzi się sprawy gospodarki nieruchomościami) wynikało, że w 2006 roku nie wystąpiły operacje oddawania nieruchomości komunalnych w użytkowanie wieczyste.
Z powyższego wynika, że osiągnięte w tymże roku wpływy wynikały z realizacji umów zawartych przed tym rokiem.

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

- 1) W 2006 roku nie zrealizowano żadnej operacji polegającej na przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o



przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459).

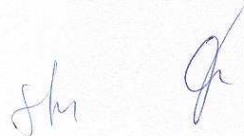
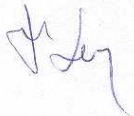
- 2) Osiągnięte w tymże roku dochody w wysokości 20.642,01 zł, klasyfikowane w § 076 - „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w rozdziale 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” pochodziły z wpłat wynikających z decyzji wydanych przed 2006 rokiem.

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

Z informacji udzielonych przez Panią Teresę Lenz - inspektora wynikało, że w 2006 roku nie wystąpiły przypadki uwłaszczania osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd

- 1) Na podstawie przedłożonych przez Panią Monikę Korzeniowską - podinspektora w Wydziale Rolnictwa i Środowiska dokumentów ustalono, że w 2006 roku oddano w trwałe zarząd nieruchomości dla 9 jednostek organizacyjnych gminy, tj. dla:
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku,
 - Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Czersku,
 - Zespołu Szkół w Łęgu,
 - Zespołu Szkół w Rytlu,
 - Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Janusza Korczaka w Czersku,
 - Szkoły Podstawowej w Gotelciu,
 - Szkoły Podstawowej w Krzyżu;
 - Przedszkola Samorządowego Nr 2 w Czersku,
 - Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Czersku.
- 2) Podstawę oddania nieruchomości stanowiły decyzje burmistrza, wydane na pisemne wnioski ww. jednostek. W ślad za decyzjami sporządzono też protokoły zdawczo-odbiorcze.
- 3) Opłatę roczną za trwałe zarząd ustalono tylko w decyzji z dnia 21.11.2006 roku (znak sprawy: 72244-11/2006), dotyczącej oddania nieruchomości dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku.



W uzasadnieniach pozostałych decyzji, dotyczących gminnych jednostek oświatowych podano, że od ustalenia wysokości opłaty odstąpiono na podstawie przepisów art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 67, poz. 329 ze zm.).

- 4) Stwierdzono, że określone we wszystkich 9 decyzjach burmistrza ceny nieruchomości zostały ustalone niezgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.). Przepisy te stanowią, że cena nieruchomości ustalana jest na podstawie jej wartości, która z kolei określana jest przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Ustalono, że podane w 8 decyzjach burmistrza ceny nieruchomości (łącznie 11.661.465,00 zł) były wartościami księgowymi.
Kserokopia jednej z tych decyzji (Nr 5 z dnia 17.10.2006r., sprawa Nr WR.72244-6/06), protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 18.10.2006r., a także wniosku o oddanie w trwały zarząd z dnia 9.10.2006 roku, stanowią - jako całość - załącznik nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.
 - Również cena nieruchomości przekazanej w trwały zarząd Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Czersku (202.658,20 zł) nie została ustalona prawidłowo.
W tym przypadku ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego wartość rynkową nieruchomości (201.216,00 zł) pomniejszono o 8.998,00 zł, tj. o wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu (użytkownikiem wieczystym gruntu był Zakład Usług Komunalnych w Czersku Spółka z o.o.) oraz powiększono o księgową wartość tej działki gruntu, tj. o 10.440,20 zł.
- 5) Przepisy art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowią, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- Stwierdzono, że operat szacunkowy wykorzystany w listopadzie 2006 roku do przekazania w trwały zarząd nieruchomości dla M-GOPS w Czersku, a także do wyliczenia opłaty rocznej, został sporządzony w dniu 15 sierpnia 2005 roku do celów zbycia tej nieruchomości. Z powyższego wynika, że wykorzystano nieaktualny operat szacunkowy.

- Zgodnie z ust. 4 ww. artykułu ustawy, operat szacunkowy może być wykorzystywany także po upływie 12 miesięcy od jego sporządzenia, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Ustalono, że przedłożony do kontroli operat szacunkowy nie był opatrzony klauzulą potwierdzającą aktualność operatu.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego do protokołu przez Pana Andrzeja Sabiniarza - Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Środowiska wynikało, że niesporządzanie operatów szacunkowych dla nieruchomości oddanych szkołom (podmiotom zwolnionym z opłat z tytułu trwałego zarządu) miało podłoże ekonomiczne.

W wyjaśnieniu zawarto zapis, że - cyt.: „Poniesienie kosztu wyceny byłoby zatem nieuzasadnione w sytuacji, gdy jednostka organizacyjna, która otrzyma nieruchomość do korzystania nie wnosi na rzecz gminy jakiegokolwiek opłaty”. Podany w wyjaśnieniu orientacyjny koszt wyceny przekazanych jednostkom nieruchomości wynosiłby około 21.000 zł.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu kontroli.

- 6) W trakcie kontroli sprawdzono też, na jakich zasadach z nieruchomości stanowiących mienie komunalne korzystają działające w formie stowarzyszeń jednostki ochotniczej straży pożarnej.

Ustalono, że jednostki OSP z terenu kontrolowanej gminy korzystają z nieruchomości gminy na podstawie umów użyczenia, zawartych w latach 2001 - 2002. Podstawę oddania stanowiła uchwała Nr 139/184/2001 Zarządu Miejskiego w Czersku z dnia 30 maja 2001r. w sprawie oddania w użyczenie na rzecz OSP działających na terenie gminy, użytkowanych przez nie nieruchomości gruntowych oraz remiz.

3.1.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy oraz najmu lokali użytkowych

- 1) Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że zrealizowane w 2006 roku dochody budżetowe, klasyfikowane w § 075 - „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....” wyniosły 175.565,56 zł.
- 2) Na powyższą wielkość złożyły się zrealizowane przez urząd miejski dochody z wydzierżawiania terenów dla kół łowieckich (3.155,10 zł w rozdziale 01095), wpływy z dzierżawy terenów na cele rolne oraz działalności gospodarczej (115.512,54 zł w rozdziale 70005), a także

dochody z najmu przekazane do budżetu przez inne, niż urząd, gminne jednostki budżetowe.

Ustalono, że dochody z czynszu najmu lokali użytkowych stanowiących mienie gminy realizowała też i traktowała jako własne przychody Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku - gminny zakład budżetowy.

To, że wpływy z czynszu najmu (także najmu lokali mieszkalnych) miały być przychodami ww. zakładu, wynikało z uchwały Nr XXXIX/269/97 Rady Miejskiej z dnia 30 października 1997r. (z późn. zmianami) w sprawie wydzielenia z Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czersku zakładu budżetowego „Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku”.

- 3) Z przywołanej już w niniejszym protokole uchwały Nr V/57/03 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 8 kwietnia 2003r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata wynikało m.in., że:
- wydzierżawianie nieruchomości z przeznaczeniem na działalność gospodarczą następować mogło wyłącznie w drodze przetargu;
 - po zakończeniu dwóch kolejnych przetargów na dzierżawę nieruchomości wynikiem negatywnym burmistrz mógł oddać tę nieruchomość w dzierżawę w drodze bezprzetargowej;
 - wydzierżawianie mogło nastąpić na okres nie dłuższy niż 15 lat.
- 4) Szczegółową kontrolę prawidłowości wydzierżawiania nieruchomości przeprowadzono w oparciu o wybraną losową próbę, obejmującą wydzierżawienie:
- a/ terenu o pow. 20 m² z działki oznaczonej nr 518/18 w Czersku, przy ul. Ostrowskiego 3, na okres 5,5 miesiąca, na działalność handlową;
 - b/ terenu o pow. 20 m² z działki oznaczonej nr 518/18 w Czersku, przy ul. Ostrowskiego 6, na okres 5,5 miesiąca, na działalność handlową;
 - c/ terenu o pow. 10 m² z działki oznaczonej nr 384/110 w Czersku, przy ul. Gen. Hallera, na okres 5,5 miesiąca, na działalność handlową;
 - d/ terenu o pow. 10 m² z dz. nr 384/10 w Czersku, przy ul. Zielińskiego, na okres 4 miesięcy (styczeń - kwiecień) 2006r., z przeznaczeniem na działalność handlową;
 - e/ terenu o pow. 288 m² (dz. nr 367/5) w Czersku, przy ul. Pocztovej, na okres 3 lat, z przeznaczeniem na poszerzenie działki siedliskowej;



- f/ terenu o powierzchni 150 m² (cz. dz. nr 1810/53) w Czersku, przy ul. Tucholskiej, na okres 3 lat, z przeznaczeniem na ogród przydomowy;
- g/ użytków rolnych o pow. 2,7836 ha (dz. nr 332/4) w m. Klaskawa, na cele rolne, na okres 3 lat.

- Ustalono, że przy wydzierżawianiu ww. terenów, za wyjątkiem terenu wymienionego w punkcie „d” zastosowano stawki czynszu określone zarządzeniami burmistrza:
 - Nr 333/05 z dnia 6 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy Czersk;
 - Nr 503/06 z dnia 12 stycznia 2006r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów rolnych i użytków zielonych stanowiących własność Gminy Czersk;
 - Nr 554/06 z dnia 27 marca 2006r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości położonych w Czersku, przy ul. Józefa Ostrowskiego, Gen. Hallera, Dworcowej i Starogardzkiej.
- Stwierdzono, że czynsz dzierżawny (50,00 zł + VAT za okres 4 miesięcy) zastosowany w umowie dzierżawy terenu o powierzchni 10 m² z działki nr 384/10 przy ul. Zielińskiego w Czersku nie wynikał z żadnego z wcześniej wydanych zarządzeń burmistrza, określających stawki czynszu dzierżawnego.

Z ustnych wyjaśnień Pani Marty Gnacińskiej - podinspektora w Wydziale Rolnictwa i Środowiska wynikało, że określenie w ww. umowie czynszu za cały okres dzierżawy (bez przeliczeń stawki za 1 m² oraz powierzchni), wynikało z faktu, że zgodnie z umową dzierżawca nie mógł wykorzystywać tego terenu (części parkingu) na prowadzenie działalności handlowej w dni targowe, tj. wtorki i piątki.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

- 1) Obowiązujące w 2006 roku podstawowe stawki czynszu w lokalach mieszkalnych stanowiących własność gminy określone zostały zarządzeniami Burmistrza Czerska:
 - Nr 338/05 z dnia 13 stycznia 2005r. w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Czersk - obowiązywało do dnia 31.01.2006r.,
 - Nr 531/06 z dnia 20 lutego 2006r. w sprawie ustalenia stawki czynszu



w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Czersk.

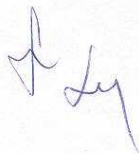
- 2) Wymienione powyżej zarządzenia wydano na podstawie uchwały Nr XXIX/323/01 Rady Miejskiej z dnia 29 października 2001r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Czersk na lata 2001 - 2006.
Z załączonego do tej uchwały „Programu gospodarowania...” wynikało m.in., że we wrześniu 2001 roku mieszkaniowy zasób gminy obejmował 416 lokali mieszkalnych, w tym 25 lokali socjalnych. W okresie do końca 2006 roku gmina miała otrzymać od Polskich Kolei Państwowych nieodpłatnie 5 budynków do adaptacji na cele mieszkalne, w analogicznym czasie przewidywano też pomniejszenie zasobu (o około 2 % rocznie) poprzez sprzedaż lokali mieszkalnych na własność.
- 3) W dniu 29.10.2001 roku Rada Miejska podjęła też uchwałę Nr XXIX/322/01 w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych i socjalnych, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Czersk.
- 4) W niniejszym protokole wykazano już (przy opisie dochodów z najmu lokali użytkowych), że wpływy z czynszu najmu lokali mieszkalnych nie stanowiły w kontrolowanym okresie dochodów budżetu gminy, lecz były przychodami Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku - gminnego zakładu budżetowego.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W 2006 roku kontrolowana gmina nie planowała i nie realizowała dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 074 - „Wpływy z dywidend”.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy

Analizując szczegółową ewidencję dochodów budżetowych gminy ustalono, że – poza omówionymi w niniejszym protokole dochodami z majątku – w 2006 roku kontrolowana jednostka nie zrealizowała żadnych innych dochodów z tego źródła.



3.1.3.10. Windykacja należności z majątku gminy

- 1) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych ustalono niżej wymienione stany zaległości w należnościach gminy na początek i koniec 2006 roku (w zł):

Lp.	Rodzaj dochodów z majątku	Zaległość na dzień 1.01.2006r.	Zaległość na dzień 31.12.2006r.
1	2	3	4
1.	Sprzedaz nieruchomości	675,00	1.350,00
2.	Użytkowanie wieczyste nieruchomości		
	- osoby fizyczne	4.234,01	5.310,20
	- osoby prawne	3.083,17	5.775,88
3.	Czynsz dzierżawny - dzierżawa na cele działalności gospodarczej		
	- osoby fizyczne	6.684,41	7.463,31
	- osoby prawne	488,00	488,00
4.	Czynsz dzierżawny - dzierżawy pozostałe		
	- osoby fizyczne	939,36	557,00
	- osoby prawne	0	0
	Ogółem:	16.103,95	20.944,39

- 2) Ustalono, że występujące na początek i koniec 2006 roku zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości (ratalnej sprzedaży lokali mieszkalnych) posiadała jedna osoba fizyczna. Skutkiem podjętych przez kontrolowany urząd miejski działań było wydanie przez komornika sądowego w dniu 27.09.2007 roku zawiadomienia o zajęciu wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego.
- 3) Występujące na początek 2006 roku zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego dotyczyły 13 osób fizycznych i dwóch osób prawnych. W 10 przypadkach kwoty zaległości nie przewyższały 100,00 zł, a największa jednostkowa zaległość wynosiła 2.868,67 zł. W trakcie 2006 roku kontrolowana jednostka wystosowała do dłużników 87 wezwań do zapłaty zaległości. Efektem tych działań była zapłata zaległości na sumę 3.998,57 zł przez 4 dłużników. Występujące na koniec 2006 roku zaległości na sumę 11.086,08 zł dotyczyły 26 osób fizycznych oraz jednej osoby prawnej. Zaległości 22 z nich nie przewyższały 100,00 zł, a w 12 przypadkach były niższe od 10,00 zł.
- 4) Na dzień 1.01.2006 roku zaległości w opłacaniu czynszu dzierżawnego od nieruchomości wdzierżawionych na cele działalności gospodarczej

wynosiły 7.172,41 zł i dotyczyły 12 osób fizycznych oraz jednej osoby prawnej. W przypadku 3 dzierżawców zaległości przewyższały kwotę 1.000,00 zł, pozostałe wynosiły od 0,14 zł do 697,68 zł.

- W trakcie roku urząd miejski wystosował do dłużników 24 wezwania do zapłaty. W jednym przypadku sprawa oparła się o komornika sądowego, który w sporządził i przekazał do ZUS wezwanie do dokonywania potrąceń z emerytury lub renty zobowiązanego.
- Na ostatni dzień 2006 roku zaległości z tytułu omawianego czynszu dzierżawnego wynosiły 7.951,31 zł i dotyczyły 11 osób fizycznych oraz jednej osoby prawnej. Pani Halina Stoltmann - inspektor w Wydziale Finansowym poinformowała kontrolującego, że w 2007 roku zaległość uregulowała zarówno ta osoba prawna, jak i najbardziej zadłużony dzierżawca będący osobą fizyczną (2.440,00 zł).

- 5) Początkowe zaległości w czynszu z innych dzierżaw, niż na cele działalności gospodarczej, wynoszące 939,36 zł dotyczyły 5 osób fizycznych i wynosiły od 38,00 zł do 269,00 zł.

W trakcie 2006 roku urząd miejski wystosował 15 wezwań do zapłaty, obejmujących też dłużników z bieżącego wymiaru czynszu. Efektem tych działań była zapłata czynszu przez większość dłużników.

Na końcowe saldo zaległości w wysokości 557,00 zł składały się zaległości 3 osób fizycznych.

3.1.4. Inne dochody

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Zrealizowane w 2006 roku wpływy z tytułu odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, klasyfikowane w całości w § 091 rozdziału 75814 - „Różne rozliczenia finansowe” wyniosły 69.234,95 zł.

Dochody te zrealizowało kilka jednostek budżetowych, tj. urząd miejski, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku oraz Zespół Obsługi Finansowej w Czersku.



3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi

W 2006 roku gmina nie realizowała dochodów budżetowych, o jakich jest mowa w tytule.

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

- 1) W 2006 roku zrealizowano 16.836,40 zł wpływów klasyfikowanych w § 096 - „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”. Dochody zrealizowano w następujących rozdziałach budżetu:
- | | | |
|---------------------------------------|---|---------------|
| - 75412 - „Ochotnicze straże pożarne” | - | 4.000,00 zł; |
| - 80104 - „Przedszkola” | - | 104,00 zł; |
| - 85401 - „Świetlice szkolne” | - | 2.732,40 zł; |
| - 92195 - „Pozostała działalność” | - | 10.000,00 zł; |
| Razem: | - | 16.836,40 zł. |
- 2) Ustalono, że kontrolowany urząd miejski zrealizował dochody na sumę 14.000,00 zł klasyfikowane w rozdziałach 75412 i 92195, natomiast dochody w dwóch pozostałych rozdziałach wpłynęły na rachunek bieżący budżetu gminy w ramach rozliczeń dochodów wypracowanych przez inne gminne jednostki organizacyjne.
- a) Środki w rozdziale 75412 wpłynęły na rachunek kontrolowanej jednostki w dniu 8.09.2006 roku z Ochotniczej Straży Pożarnej w m. Złe Mięso - cyt. za bankowym dowodem wpłaty - „zakup samochodu pożarniczego”.
- Przelew środków stanowił realizację porozumienia z dnia 28.08.2006 roku, dotyczącego udzielenia przez ww. jednostkę OSP pomocy finansowej Gminie Czersk w wysokości 4.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu strażackiego o wartości 16.500,00 zł na potrzeby statutowej działalności tej jednostki.
 - Ustalono, że otrzymane środki, zaklasyfikowane jako darowizna, wykorzystano zgodnie z ich przeznaczeniem.
- b) Zaksięgowany w rozdziale 92195 i § 096 dochód budżetowy w wysokości 10.000,00 zł zrealizowano w dniu 26.10.2006 roku - taką kwotę otrzymano

od Parafii Rzymsko-Katolickiej w Rytle, tytułem - cyt. za dowodem bankowym: „darowizna na renowację zabytków”.

- Podstawę otrzymania środków stanowiła umowa darowizny (spisana w dniu 29.09.2006r.), na mocy której Parafia zobowiązała się do dokonania darowizny na rzecz gminy, z przeznaczeniem na renowację zabytków.
- W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty, obejmujące m.in. umowę Nr 1/Z/2006 z dnia 29.09.2006r. dot. dotacji celowej dla ww. Parafii oraz fakturę Nr F602005 Spółki „WYSOCCY” w Chojnicach za wykonanie robót budowlanych ustalono, że otrzymana darowizna (wraz ze środkami własnymi gminy i środkami otrzymanymi z budżetu państwa - łącznie 71.628,69 zł) została przekazana Parafii w formie dotacji celowej na realizację projektu „Wymiana pokrycia dachowego kościoła w Rytle”, objętego Kontraktem Wojewódzkim.

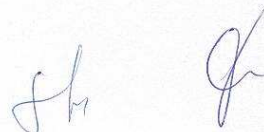
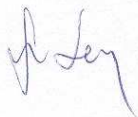
3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W 2006 roku gmina nie planowała i nie realizowała dochodów z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych z jej budżetu, klasyfikowanych w § 812 - „Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

- 1) Zrealizowane w 2006 roku dochody z tytułu odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy wyniosły 41.386,98 zł.
- 2) Na powyższą wielkość złożyły się dochody klasyfikowane w § 091 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w wysokości 34.832,18 zł oraz dochody w wysokości 6.554,80 zł klasyfikowane w § 092 - „Pozostałe odsetki” w rozdziałach: 01010, 70005, 75618, 80101, 80110, 90001 oraz 90013.

Dochody w tych rozdziałach obejmowały wpływy z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty m.in.: opłat z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, czynszu za lokale mieszkalne (dot. budynków szkolnych), rat za sprzedane nieruchomości, opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne.



3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów nie realizowano wpływów z tytułu grzywien, mandatów oraz kar pieniężnych, klasyfikowanych w §§ 057 i 058.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

- 1) Zrealizowane w 2006 roku dochody budżetowe, klasyfikowane w § 271 - „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wyniosły 56.400,00 zł.

Dochody te wykonano w niżej wymienionych rozdziałach budżetu:

- 60016 - „Drogi publiczne gminne”	- 24.400,00 zł;
- 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	- 6.000,00 zł;
- 85295 - „Pozostała działalność”	- 20.000,00 zł;
- 92605 - „Zadania w zakr. kultury fiz. i sportu”	- 6.000,00 zł;
Razem: - 56.400,00 zł.	

- 2) Pomoc finansowa w rozdziale 60016 w wysokości 24.400,00 zł, jaka wpłynęła na rachunek bieżący kontrolowanej jednostki w dniu 8.11.2006 roku, pochodziła z budżetu Powiatu Chojnickiego.
- Podstawę otrzymania tych środków stanowiła umowa Nr OR.96/W/BF/06 z dnia 27.09.2006 roku, zawarta pomiędzy obiema jednostkami samorządu terytorialnego. Umową tą Powiat zobowiązał się do przekazania ww. pomocy na opracowanie koncepcji funkcjonalno-przestrzennej ciągu ulic: Szkolna, Targowa i 21 Lutego (droga powiatowa) w Czernsku, natomiast Gmina - do wydatkowania przekazanych środków zgodnie z ich przeznaczeniem, a także przedłożenia rozliczenia finansowego.
 - Ustalono, że do końca 2006 roku zadanie nie zostało wykonane. Środki pochodzące z pomocy finansowej wraz ze środkami własnymi gminy (łącznie 48.800,00 zł) zostały objęte planem finansowym wydatków niewygasających, stanowiącym załącznik do uchwały Nr IV/17/06 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie wydatków budżetu gminy

Czersk. Wyznaczony termin wykorzystania środków upływał z dniem 30.06.2007r.

- 3) Środki finansowe w wysokości 6.000,00 zł, stanowiące pomoc finansową w rozdziale 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, wpłynęły w dniu 13.10.2006 roku z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 - Zgodnie z zawartą w dniu 24.07.2006 roku umową Nr 74/UM/DKST/2006P Samorząd Województwa Pomorskiego zobowiązał się do udzielenia kontrolowanej jednostce pomocy na realizację programu „Powszechna nauka pływania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Czersk”, a Gmina - do wykorzystania środków na cele określone w umowie i przedłożenia sprawozdania merytorycznego i finansowego.
 - W oparciu o sporządzone sprawozdanie finansowe ustalono, że środki pochodzące z pomocy finansowej wykorzystano do zapłaty kilku faktur za pobyt na basenie dzieci ze szkół podstawowych w Czersku i Łęgu. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

- 4) W 2006 roku gmina otrzymała 20.000,00 zł pomocy finansowej klasyfikowanej w rozdziale 85295 - „Pozostała działalność”, przekazanej przez Urząd Miasta Katowice (15.000,00 zł) oraz Urząd Miasta st. Warszawy - 5.000,00 zł.
 - Ustalono, że ww. środki wpłynęły na podstawie uchwał organów stanowiących samorządów Katowic i Warszawy oraz umów zawartych z Gminą Czersk, dotyczących udzielenia pomocy finansowej celem wsparcia osób poszkodowanych w wyniku katastrofy na terenie Międzynarodowych Targów Katowickich w dniu 28 stycznia 2006r.
 - Zgodnie z zawartymi umowami środki przekazano na rachunek Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku, a następnie wypłacono (w formie zasiłków celowych) rodzinie osoby, która poniosła śmierć w katastrofie.
Kontrolowana jednostka - zgodnie z postanowieniami umów - rozliczyła się z otrzymanej pomocy poprzez przesłanie kserokopii decyzji przyznających zasiłki celowe oraz list wypłat zasiłków.

- 5) Pomoc finansowa w wysokości 6.000,00 zł w rozdziale 92605 - „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” wpłynęła w dniu 13.10.2006 roku z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

- Zawarta w dniu 24.07.2006 roku umowa Nr 128/UM/DKST/2006P z Samorządem Województwa Pomorskiego określała, że pomoc finansowa miała być wykorzystana na realizację programu „Aktywizacja sportowa dzieci i młodzieży także zagrożonej i niedostosowanej społecznie poprzez rozwój dyscyplin sportowych na terenie Gminy Czersk”.
- Ze sporządzonego przez urząd sprawozdania finansowego wynikało, że środki pochodzące z pomocy finansowej wykorzystano w całości do zapłaty faktur za wynajęcie hali sportowej i transport (łącznie 4.500,00 zł), a także na wypłatę wynagrodzenia dla osoby koordynującej imprezy sportowe - 1.500,00 zł.

3.1.4.8. Wpływy z usług

- 1) Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych gminy wynikało, że osiągnięte w 2006 roku wpływy z usług (§ 083) wyniosły 646.312,87 zł.

Na powyższą wielkość złożyły się wpływy zrealizowane w następujących rozdziałach:

- 75023 - „Urzędy gmin”	- 1.441,25 zł;
- 80101 - „Szkoły podstawowe”	- 384,50 zł;
- 80104 - „Przedszkola”	- 131.712,30 zł;
- 80110 - „Gimnazja”	- 45.179,57 zł;
- 85228 - „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”	- 37.762,59 zł;
- 85401 - „Świetlice szkolne”	- 424.312,28 zł;
- 90095 - „Pozostała działalność”	- 5.520,38 zł;
Razem:	- 646.312,87 zł.

- 2) Ustalono, że wpływy z usług w rozdziałach 80101, 80104, 80110, 85228 i 85401 (na sumę 639.351,24 zł) zrealizowały gminne jednostki oświatowe oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku.

Kontrolowany urząd miejski zrealizował dochody w rozdziałach 75023 i 90095, pochodzące odpowiednio z prowizji za sprzedaż znaków skarbowych oraz opłat pobieranych w szalecie miejskim.

3.1.4.9. Windykacja należności z innych dochodów

W 2006 roku nie istniała potrzeba prowadzenia windykacji należności z dochodów innych, niż opisane już w niniejszym protokole kontroli.

3.2. Przychody budżetowe

- 1) Kontrolę prawidłowości planowania i realizowania przychodów budżetowych przeprowadzono w oparciu o rok 2006.
- 2) Ustalono, że uchwalając w dniu 28 grudnia 2005 roku budżet gminy na rok 2006 Rada Miejska zaplanowała przychody budżetowe w wysokości 4.530.000,00 zł, pochodzące z:

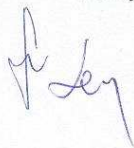
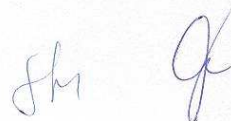
- pożyczki z NFOŚ (§ 952)	-	2.170.000,00 zł;
- kredytu komercyjnego (§ 952)	-	2.200.000,00 zł;
- wolnych środków (§ 955)	-	<u>160.000,00 zł;</u>
Razem:	-	4.530.000,00 zł.

Przychody te stanowić miały źródło pokrycia deficytu budżetowego, zaplanowanego w wysokości (2.615.000,00 zł) oraz sfinansowania rozchodów budżetowych (spłata pożyczek i kredytów) zaplanowanych na sumę 1.915.000,00 zł.

- 3) W trakcie roku dokonano szeregu zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych, jak też w planie przychodów i rozchodów budżetu. Aktualny na koniec 2006 roku plan dochodów budżetu wynosił 38.945.325,00 zł, natomiast plan wydatków - 39.733.258,00 zł. Sfinansowanie zaplanowanego deficytu budżetu (787.933,00 zł) oraz rozchodów budżetowych (1.884.000,00 zł) wymagało zaplanowania przychodów w wysokości 2.671.933,00 zł.
- 4) Przychody w podanej powyżej wysokości zostały zaplanowane, co ustalono na podstawie uchwały Nr III/13/06 Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2006 roku - ostatniej uchwały organu stanowiącego gminy zmieniającej budżet na 2006 rok.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do tej uchwały przychody budżetu pochodzić miały z:

- | | | |
|------------------------|---|-----------------------|
| - kredytu komercyjnego | - | 1.575.000,00 zł; |
| - pożyczki z WFOŚiGW | - | 360.000,00 zł; |
| - wolnych środków | - | <u>736.933,00 zł;</u> |
| Razem: | - | 2.671.933,00 zł. |

- 5) Zrealizowane w 2006 roku dochody budżetu wyniosły 39.242.516,19 zł. Wydatki budżetowe były o 87.511,60 zł wyższe i wyniosły 39.330.027,79 zł.

Z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku wynikało, że zrealizowane przychody wyniosły 2.838.351,91 zł.

Ustalono, że na powyższą wielkość złożyły się przychody z tytułu zaciągniętego kredytu (1.575.000,00 zł), pożyczki (360.000,00 zł) oraz z wolnych środków - 903.351,91 zł.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2005

Plan i wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

§ klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykon.	Udział (%) w wydatk. ogółem
2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2.862	2.861	99,96	0,00
2480 Dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	565.842	565.842	100	16,24
2590 Dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż j.s.t. oraz przez osobę fizyczną	107.000	106.904	99,91	0,30
2630 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	116.450	115.210	98,93	0,33
2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych	5.100	3.892	76,31	0,01
3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	266.267	264.369	99,28	0,75
3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	245.515	244.881	99,74	0,70
3110 Świadczenia społeczne	7.257.471	7.216.649	99,43	20,71
3240 Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów	487.904	487.829	99,98	1,40
3250 Stypendia różne	23.543	23.541	99,99	0,06
3260 Inne formy pomocy dla uczniów	14.525	14.524	99,99	0,04
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	10.369.093	10.367.055	99,98	29,76
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	744.539	744.088	99,93	2,13
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2.094.872	2.091.662	99,84	6,00
4120 Składki na Fundusz Pracy	271.541	270.885	99,75	0,77
4130 Składki na ubezpieczenia zdrowotne	44.730	44.401	99,26	0,12

4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	21.105	21.056	99,76	0,06
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	159.481	158.194	99,19	0,45
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.425.846	1.392.945	97,69	3,99
4220	Zakup środków żywności	473.191	444.727	93,98	1,27
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8.263	8.244	99,77	0,02
4260	Zakup energii	647.008	641.834	99,20	1,84
4270	Zakup usług remontowych	704.316	693.833	98,51	1,99
4280	Zakup usług zdrowotnych	18.206	17.825	97,90	0,05
4300	Zakup usług pozostałych	2.269.172	2.226.848	98,13	6,39
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	10.478	10.201	97,35	0,02
4410	Podróże służbowe krajowe	62.824	60.328	96,02	0,17
4420	Podróże służbowe zagraniczne	731	731	100	0,00
4430	Różne opłaty i składki	64.040	63.764	99,56	0,18
4440	Odpisy na ZFŚS	649.976	649.976	100	1,86
4480	Podatek od nieruchomości	3.046	3.045	99,96	0,00
4610	Kary postępowania sądowego i prokuratorskiego	3.000	2.345	78,16	0,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4.909.900	4.817.290	98,11	13,83
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	317.986	305.900	96,19	0,87
6300	Wydatki na pomoc finansowa udzielana między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	405.000	405.000	100	1,16
8010	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	10.000	1.206	12,06	0,00
8070	Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów.	365.349	340.056	93,07	0,97
Razem:		35.146.172	34.829.941	99,10	-

Dane przedstawione w tabeli wynikają z ewidencji księgowej i rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1.01.2005r. do 31.12.2005r.

Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki na dzień:

- 16.06.2005r., 2.09.2005r., 20.11.2005r., 22.12.2005r.,
- 4.07.2006r., 25.09.2006r., 14.10.2006r., 13.11.2006r., 28.12.2006r.

W wyniku kontroli ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekraczania upoważnień do dokonywania wydatków.

3.3.1. Wydatki bieżące

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

- 1) Łączna suma poniesionych w 2005 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosła 10.367.055,00 zł, przy planie ustalonym w kwocie 10.369.093,00 zł. Kontroli poddano wydatki zaklasyfikowane

w rozdziale 75023 - „Urzędy gmin”. Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosła 1.423.907,00 zł, przy planie ustalonym w wysokości 1.423.943,00 zł.

- 2) Do kontroli prawidłowości zaszeregowania pracowników w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.) wybrano dokumentację niżej wymienionych pracowników urzędu:


- Marka Jankowskiego - burmistrza,
- Jana Gliszczyńskiego - zastępcy burmistrza,
- Jolanty Skuczyńskiej - skarbnika gminy,
- Przemysława Biesek - sekretarza gminy,
- Edmunda Krut - naczelnika Wydziału Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej,
- Krystyny Stopa - naczelnika Wydziału Finansowego,
- Jadwigi Głowczyk - byłej st. inspektor ds. biura obsługi rady miejskiej,
- Haliny Ossowskiej - byłej inspektor ds. biura obsługi rady miejskiej,
- Haliny Stoltman - inspektora ds. finansowych,
- Krystyny Reszczyńskiej - kasjerki,
- Lucyny Szramka - podinspektora ds. podatkowych.

- 3) Wynagrodzenie dla burmistrza ustalono następującymi uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr IV/40/03 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia burmistrza,
- Nr XXV/298/05 z dnia 23 lutego 2005 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia burmistrza.

Składnikami wynagrodzenia były: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek stażowy.

- 4) Wynagrodzenie przyznane pracownikom jednostki nie przekraczało maksymalnych stawek przewidzianych przepisami przywołanego powyżej rozporządzenia. Pracownicy otrzymywali wynagrodzenie w wysokości ustalonej w angażach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

- 1) W 2005 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatkowano łącznie kwotę 744.088,00 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do §4040 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w kwocie 744.539,00 zł.
- 2) Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 15 następujących pracowników urzędu: Janikowskiego Macieja, Jankowskiego Marka, Jarzombek Jana, Kitowskiej Ewy, Krut Edmunda, Kuczyńskiej Ewy, Lenz Teresy, Lindy Marii, Łabiszewskiej Heleny, Modrzejewskiej Wiesławy, Pokrzywińskiej Honoraty, Reszczyńskiej Krystyny, Skuczyńskiej Jolanty, Biesek Przemysława, Rzepczyńskiej Barbary.
- 3) Ustalono, iż kierownictwu jednostki wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 50% wynagrodzenia rocznego naliczonego w wysokości 8,5% podstawy wynagrodzenia. Pozostałym pracownikom urzędu wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 8,5% podstawy rocznego wynagrodzenia wyliczonej w oparciu o składniki, które na mocy stosownych przepisów zalicza się do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004r. nastąpiła 13.01.2005r. (WB nr 32). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.1.3. Nagrody

- 1) Jednostka nie posiadała wewnętrznych uregulowań w zakresie przyznawania pracownikom nagród pieniężnych. Z ustnych informacji uzyskanych od Marii Lindy - kadrowej, wynikało, że w jednostce opierano się bezpośrednio na przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.).
- 2) W 2005 roku burmistrz miasta przyznał pracownikom jednostki indywidualne nagrody uznaniowe za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na łączną kwotę 71.100,00 zł. Nagrody wypłacano w wysokościach zgodnych z kwotami przyznanymi przez burmistrza miasta w stosownych pismach. Listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

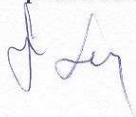
dey

sh

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w 2005 roku opracowany w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych został wprowadzony do stosowania w dniu 20 stycznia 1997 roku.
- 2) Zgodnie z przepisami art.12 ust 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Stan środków na rachunku na dzień 1.01.2005r. wynosił 16.671,96 zł. W ostatnim dniu roku środki zgromadzone na tym rachunku wyniosły 11.258,42 zł.
- 3) Z obowiązujących w 2005 roku zasad wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na finansowanie świadczeń socjalnych w zakresie:
 - dofinansowania wczasów pracowniczych oraz członków ich rodzin,
 - działalność kulturalno - oświatową w postaci imprez artystycznych, kulturalnych i rozrywkowych,
 - działalność sportowo-rekreacyjną,
 - wypoczynek w dni wolne od pracy organizowany w formie turystyki grupowej,
 - imprezy okolicznościowe połączone z zakupem drobnych upominków i bonów,
 - rzeczową i finansową pomoc socjalną w postaci zapomóg.
- 4) W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 68.895,58 zł. Środki te przeznaczono na:
 - spotkania okolicznościowe (zakup art. spożywczych) – 14.389,36 zł,
 - zakup paczek świątecznych i upominków - 12.144,11 zł,
 - bony – 26.070,00 zł,
 - wycieczki - 6.433,50 zł,
 - bilety wstępu - 7.954,61 zł,
 - ochronne szczepienie pracowników - 924,00 zł,
 - pomoc finansową - 500,00 zł,
 - wiązanki okolicznościowe - 480,00 zł,
- 5) Z powyższego zestawienia wynika, że część środków funduszu przeznaczono na ochronne szczepienie pracowników (RK/0228/85).



Obowiązujący w jednostce regulamin ZFŚS nie przewidywał takiego wydatkowania środków z funduszu.

- 6) Podstawę naliczenia odpisu stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia pracowników skorygowana w dniu 17.11.2005r. do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Stosownie do art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 332 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do 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 prawidłowo naliczony odpis przekazano na rachunek funduszu w następujących terminach: 30.03.2007r. - 27.847,50 zł (WB/0249/28), 15.07.2007r. - 9.282,50 zł (WB/0586/66). Korekty do faktycznie zatrudnionej liczby pracowników dokonano w dniu 17.11.2007r - 1.751,00 zł (WB/0985/1300).

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

- 1) W 2005 roku na podróże służbowe pracowników wydatkowano łącznie 60.328,00 zł, przy planie ustalonym w kwocie 62.824,00 zł. Kontroli poddano wydatki zrealizowane w rozdziale 75023. Wyniosły one 30.750,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 32.769,00 zł.
- 2) Szczegółową kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu rozliczone w miesiącach: lutym (2.338,02 zł), kwietniu (3.153,03 zł), czerwcu (2487,57 zł), wrześniu (1.727,24 zł) i listopadzie (3.026,12 zł).
- 3) Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę. Podróże służbowe prawidłowo dokumentowano i właściwie wypełniano.
- 4) Kontrolą objęto także prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych za miesiące: marzec, kwiecień, lipiec, wrzesień i październik 2004r. Ustalono, iż z wszystkimi pracownikami (7) osób, którym wypłacano ryczałty samochodowe zawarto umowy cywilnoprawne. Koszty rozliczano na koniec miesiąca, którego dotyczyły. Ryczałt zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu oraz przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin. Przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

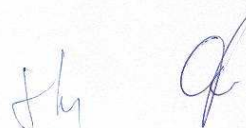
- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki na zagraniczne podróże służbowe wyniosły 731,00 zł przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Całość wydatków zrealizowano w rozdziale 75023 - „Urzędy gmin”
- 2) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły podróży służbowych odbytych na podstawie następujących poleceń wyjazdu: Nr 54/05, 55/05, 53/05, 56/05 z dnia 8.03.2005r. do Austrii. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W 2005 roku wydatki na podróże służbowe radnych wyniosły 15,66 zł przy planie ustalonym w kwocie 16,00 zł. Całość wydatków dotyczyła wyrównania kosztów delegacji za 2003r i 2004r. dla 5 radnych, w wyniku realizacji zaleceń pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli z dnia 11.10.2005r, w których stwierdzono nieprawidłowość polegającą na rozliczeniu kosztów podróży radnych według przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku, w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 ze zm.).

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym

- 1) Podstawę naliczania diet radnym w 2005 roku stanowiła uchwała Rady Miejskiej Nr IV/39/03 z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie ustalenia diet radnym. Uchwałą ustalono następujące wysokości diet:
 - dla Przewodniczącego Rady Powiatu - ryczałt miesięczny w wysokości 75 - krotności diety z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,
 - dla wiceprzewodniczącego rady - ryczałt miesięczny w wysokości połowy diety, o której mowa powyżej,
 - dla przewodniczących komisji – ryczałt miesięczny w wysokości 25 - krotności diety z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,
 - dla pozostałych radnych - ryczałt miesięczny w wysokości 18 - krotności diety z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.



- 2) Stosownie do uregulowań z §4 wymienionej powyżej uchwały, nieobecność radnego na sesji rady lub na posiedzeniu komisji powodowała obniżenie należnej radnemu miesięcznej diety każdorazowo, o 20% lecz nie więcej niż 50%. W uchwale Nr XIX/230/04 Rady Miejskiej z dnia 1 lipca 2004r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia diet rady dodano zapis, iż obniżenie diety nie powoduje nieobecność z powodu: choroby radnego, zgonu i pogrzebu członka najbliższej rodziny a także podróży służbowej.
- 3) W 2005 roku wydatki z tytułu diet dla radnych wyniosły 119.747,90 zł przy planie ustalonym w kwocie 119.824,00 zł. Kontrolą objęto wypłatę diet radnym za udział w sesjach i posiedzeniach komisji w miesiącach: marcu (9.830,70 zł), kwietniu (9.906,30 zł), czerwcu (9.906,30 zł), lipcu (10.057,50 zł), październiku (10.057,50 zł) i listopadzie (9.981,90 zł). W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety wypłacano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący w przywołanej powyżej uchwale. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

- 1) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Miasta Czersk na 2005 rok, Rada Miejska przyjęła uchwałą Nr XXIV/280/04 z dnia 28 grudnia 2004r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2005 rok,
- 2) Wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zrealizowano w wysokości 295.120,00 zł. Realizacją planu wydatków zajmował się Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku, który ze swojej działalności rozliczał się poprzez złożone sprawozdania.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

- 1) Ustalono, że na terenie gminy funkcjonowało 13 jednostek ochotniczej straży pożarnej. Były to następujące jednostki OSP:
 - Czersk - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/509/1/455 z dnia 8.10.2001r.
 - Gotel - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/4762/2/725 z dnia 29.10.2002r.
 - Krzyż - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/4162/1/116 z dnia 29.08.2001r.
 - Łęg - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/5019/2/291 z dnia 7.10.2002r.



- Malachin - Sygn. GD.XVI NS- REJ. KRS/4866/2/430 z dnia 7.10.2002r.
- Mokre - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/4974/1/47 z dnia 30.10.2001r.
- Odry - Sygn. GD.XVI NS- REJ.KRS/4869/2/633 z dnia 9.10.2002r.
- Bądzmierowice- Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/4164/1/918 z dnia 25.07.2001r.
- Rytel - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/5485/1/335 z dnia 18.10.2001r.
- Stare Prusy - Sygn. GD. XVI NS- REJ. KRS/4763/2/126 z dnia 22.10.2002r.
- Wieck - Sygn. GD.XVI NS- Rej. KRS/6547/1/25 z dnia 17.12.2001r.
- Zapędowo - Sygn. GD.XVI NS- REJ. KRS/4976/1/849 z dnia 7.11.2001r.
- Złe Mięso - Sygn. GD.XVI NS- REJ. KRS/4722/2/441 z dnia 10.10.2002r.

W dokumentacji urzędu znajdują się postanowienia Sądu Rejonowego w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dla każdej jednostki OSP. Wszystkie jednostki OSP posiadają Statuty.

- 2) W statutach OSP określono organizację i zasady funkcjonowania jednostek, obowiązki członków, władze stowarzyszenia i ich zadania oraz kwestie związane z majątkiem i funduszami jednostek. Na mocy zawartych umów gmina oddała jednostkom OSP w użyczenie z prawem do bezpłatnego używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na realizację celów statutowych, określone nieruchomości wraz ze znajdującymi się na nich remizami.
- 3) Wydatki związane z ochroną przeciwpożarową zaplanowano i realizowano w rozdziale 75412 - „Ochotnicze Straże Pożarne”. W badanym okresie wydatki z rozdziału 75412 zrealizowano w kwocie 485.404,00 zł, przy planie ustalonym w wysokości 490.055,00 zł.
Wydatki zrealizowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie	% Wykonania
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	95.871,00	94.404,00	98,46
4260	Zakup energii	22.150,00	20.918,00	94,43
4270	Zakup usług remontowych	27.500,00	26.432,00	96,11
4280	Zakup usług zdrowotnych	810,00	810,00	100
4300	Zakup usług pozostałych	32.000,00	31.425,00	98,20
4430	Różne opłaty i składki	17.340,00	17.331,00	99,94





6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	255.499,00	255.206,00	99,88
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	38.885,00	38.878,00	99,98
Ogółem		490.055,00	485.404,00	99,05

- 4) Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydatki z paragrafów: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300 oraz 4430. Wydatki te dotyczyły w szczególności: zakupu paliwa, art. przemysłowych, zakupu akcesoriów mundurowych, przeglądów samochodów i sprzętu oraz badań technicznych, zakupu materiałów do bieżącego utrzymania OSP, opłat za energię elektryczną i wodę, zakupu środków czystości oraz zakupu materiałów do remontów. Analizując wydatki w poszczególnych paragrafach ustalono, iż do paragrafu 4300 (zamiast do §4270) zaliczono rachunek nr 2/2005 z dnia 19.05.2005r za remont dachu w sołectwie Mokre na kwotę 3.000,00 zł (WB-445/75-76).
- 5) Z informacji udzielonych przez Marię Linda wynikało, że w 2005 roku gmina zatrudniała na podstawie umowy o pracę 12 strażaków, w tym 11 w wymiarze połowy etatu oraz jednej w pełnym wymiarze czasu pracy. Osoby te zatrudniono na stanowisku kierowca - mechanik i powierzono im obowiązki związane z obsługą wozów bojowych a także utrzymaniem ich w stanie gotowym do użycia. Jednemu z powyższych pracowników powierzono obowiązki komendanta gminnego. Wydatki związane z zatrudnieniem w całości zaliczono do rozdziału 75023 - „Urzędy gmin”. Na wynagrodzenia brutto wydatkowano łącznie 106.741,35 zł.
- 6) W roku objętym kontrolą na terenie gminy wystąpiło łącznie 368 działań ratowniczych. W toku czynności kontrolnych ustalono, że członkowie ochotniczej straży pożarnej nie otrzymywali ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych.
- Z pisemnego wyjaśnienia do protokołu, złożonego przez Panią Jolantę Skuczyńską - Skarbniką Gminy wynikało, że każdego roku w budżecie gminy planowano środki na wypłatę ekwiwalentu za udział w akcjach gaśniczych. Brak wypłat ww. świadczeń wynikał z faktu, że organowi wykonawczemu gminy nie przedkładano wykazów osób biorących udział w takich akcjach, ani też oświadczeń o utraconym przez strażaków wynagrodzeniu u pracodawcy. Dodała, że w drugiej połowie każdego roku przedkładano Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie zmiany budżetu, obejmujący zmianę przeznaczenia środków z zadania „diety za udział w akcjach gaśniczych” na cel - „zakup sprzętu gaśniczego”.
- Wyjaśnienie skarbnika stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Key

Sh

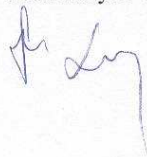
g

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

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane do §421 oraz §430. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 421

- 1) Suma zrealizowanych wydatków w §421 wydatków wyniosła w 2005r. 1.392.945,00 zł, przy planie ustalonym w kwocie 1.425.846,00 zł. Kontroli poddano wydatki z rozdziału 75023 - „Urzędy gmin” oraz 75020 - „Rady gmin”. Wydatki w rozdziałach tych wyniosły kolejno: 112.929,21 zł, przy planie ustalonym w kwocie 118.353,00 zł (w rozdziale 75023) oraz 11.722,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 14.000,00 zł (w rozdziale 75022).
- 2) Kontrolą objęto wszystkie wydatki powyżej 400,00 zł (tj. 72 dowody księgowo na łączną kwotę 93.930,08 zł). Oznaczono je następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB/0022/8, WB/0038/24, WB/0107/8, WB/0118/14, WB/0118/16, WB/0118/20, WB/0126/78, WB/0129/28, WB/0151/46, WB/0151/48, WB/0166/100, WB/0166/102, WB/0166/110, WB/0175/58, WB/0189/30, WB/0212/24, WB/0212/76, WB/0232/4, WB/0232/28, WB/0232/40, WB/0232/44, WB/0253/38, WB/0253/54, WB/0293/16, WB/0296/36, WB/0296/40, WB/0307/22, WB/0307/44, WB/0307/46, WB/0315/20, WB/0332/82, WB/0332/124, WB/0337/36, WB/0337/40, WB/0337/58, WB/0364/2, WB/0390/12, WB/0401/8, WB/0412/60, WB/0418/6, WB/0418/46, WB/0463/90, WB/0485/2, WB/0499/50, WB/0517/2, WB/0517/50, WB/0533/6, WB/0561/60, WB/0593/40, WB/0593/94, WB/0664/30, PK/0242/6, WB/0776/12, WB/0796/22, WB/0803/4, WB/0826/66, WB/0879/44, WB/0900/46, WB/1006/66, WB/1090/52, WB/1106/16, WB/1123/184, WB/1131/42, WB/0212/2, WB/0897/30, WB/0948/62, WB/1054/54, WB/1111/80, WB/1122/64,
- 3) Wydatki zrealizowane w §4210 dotyczyły w szczególności zakupu: materiałów biurowych, paliwa do samochodu służbowego, telewizora, żaluzji, części do sieci komputerowej, mebli, wykładzin, artykułów spożywczych, środków czystości, oraz krzeseł. Dowody księgowo stanowiące podstawę ewidencji sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, czy zostały zatwierdzone do wypłaty a także



czy zawierały informację o zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zakup usług pozostałych §430

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do §430 - „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2005 roku 2.226.848,00 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 2.269.172,00 zł. Kontroli poddano wydatki dokonane w §4300 w rozdziale 75023- „Urzędy gmin” oraz 75022- „Rady gmin”. Wyniosły one kolejno 154.272,00 zł (przy planie ustalonym w kwocie 157.064,00 zł) oraz 16.398,00 zł (przy planie ustalonym w kwocie 20.326,00 zł).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 40 losowo wybranych dowodów księgowych na łączną kwotę 44.615,36 zł oznaczonych następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB/0038/44, WB/0038/74, WB/0047/14, WB/0107/68, WB/0107/70, WB/0126/62, WB/0126/70, WB/0129/24, WB/0140/18, WB/0169/4, WB/0212/78, WB/0232/42, WB/0285/14, WB/0288/10, WB/0307/20, WB/0332/20, WB/0332/110, WB/0383/8, WB/0112/62, WB/0418/54, WB/0480/54, WB/0530/56, WB/0649/18, WB/0667/4, WB/0680/16, WB/0703/6, WB/0796/32, WB/0867/38, WB/0885/104, WB/0948/8, WB/1131/52, WB/0833/110, WB/0908/138, WB/0980/2, WB/1063/76, WB/1084/72, WB/1106/66, WB/1111/82, WB/1131/50 oraz WB/0075.
- 3) W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki zrealizowane w §4300 dotyczyły m.in. opłat telefonicznych, szkoleń pracowników, opłat abonamentowych, usług wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych oraz prowizji bankowych. Dowody księgowe stanowiące podstawę ewidencji sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, czy zostały zatwierdzone do wypłaty a także czy zawierały informację o zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków GFOŚiGW

- 1) Plan przychodów i wydatków GFOŚ i GW na 2005 rok (ten rok poddano kontroli) ustalono w załączniku Nr 12 do uchwały Nr XXIV/274/04 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu gminy Czersk na 2005 rok.

- 2) Stan środków na rachunku funduszu na dzień 1.01.2005r. wynosił 8.289,83 zł. W ostatnim dniu roku stan środków na rachunku wynosił 89.347,13 zł. Środki funduszu gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym. Uzyskane przychody funduszu oraz zrealizowane wydatki według stanu na ostatni dzień 2005 roku przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie:	Plan	Wykonanie	
			wg ewidencji księgowej (w zł)	Wg Rb-33 (w zł)
PRZYCHODY				
1.	Różne przelewy (§ 2970)	50.000,00	48.210,11	48.210,00
2.	Różne opłaty (§ 069)	0,00	87.184,15	87.184,00
3.	Razem przychody	50.000,00	135.394,26	135.394,00
KOSZTY				
1.	Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	12.500,00	12.497,93	12.498,00
2.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	45.790,00	41.839,03	41.839,00
	Razem wydatki	58.290,00	54.336,96	54.337,00

- 3) Kontrolą objęto wszystkie wydatki funduszu dokonane w 2005 roku. W wyniku kontroli dowodów księgowych ustalono, że środki funduszu przeznaczono m.in. na nagrody w konkursach ekologicznych, koszty wycieczek i wyjazdów ekologicznych dla uczniów, zakup krzewów ozdobnych, worków i rękawic, koszt likwidacji nielegalnego składowiska odpadów oraz usuwanie odpadów segregowanych w pojemnikach ustawionych w miejscach ogólnie dostępnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

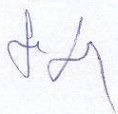
W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły w 2005 roku wydatki z powyższego tytułu.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W okresie objętym kontrolą nie występowały w jednostce inne fundusze celowe niż wskazane powyżej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W 2005 roku z budżetu gminy udzielono następujących dotacji podmiotowych:




§ Klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania planu
2480- Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	565.842,00	565.842,00	100,00
2590- Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną	107.000,00	106.904,00	99,91

Dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowej instytucji kultury- § 2480

- 1) Dotacje podmiotowe zaliczone do § 2480 przekazano instytucjom kultury na podstawie następujących umów:
- z dnia 13 stycznia 2005 roku zawartej z Ośrodkiem Kultury w Rytlu, określającej zasady udzielenia dotacji, jej przeznaczenie, kontrolę wydatkowania oraz sposobu jej rozliczenia,
 - z dnia 13 stycznia 2005 roku zawartej z Ośrodkiem Kultury w Czersku, określającej zasady udzielenia dotacji, jej przeznaczenie, kontrolę wydatkowania i sposobu jej rozliczenia,
 - z dnia 13 stycznia 2005r. zawartej z Ośrodkiem Kultury w Łęgu określającej zasady udzielenia dotacji, jej przeznaczenie, kontrolę wydatkowania i sposobu jej rozliczenia

Plan i wykonanie dotacji udzielonych instytucjom kultury według stanu na ostatni dzień 2005 roku przedstawia poniższa tabela.

Nazwa instytucji kultury	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania planu
Ośrodek Kultury w Czersku	316.850,00	316.850,00	100,00
Ośrodek Kultury w Rytlu	171.792,00	171.792,00	100,00
Ośrodek Kultury w Łęgu	77.200,00	77.200,00	100,00
RAZEM:	565.842,00	565.842,00	100,00

- 2) Zgodnie z zawartymi porozumieniami dotacje dla instytucji kultury przekazywano w wysokościach wynikających ze złożonych zapotrzebowań miesięcznych jednak w kwotach nie wyższych niż 1/12 planowanych dotacji. Z otrzymanych dotacji jednostki rozliczyły się poprzez złożone roczne sprawozdania z realizacji powierzonych zadań. Dotacje wykorzystano w całości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Handwritten signature]

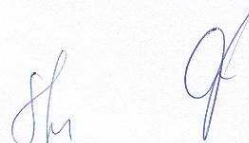
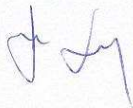
[Handwritten initials]

Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną- § 2590.

- 1) Zasady udzielania dotacji dla szkół, o których mowa powyżej zostały określone w uchwale Nr XXVIII/294/01 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2001 roku w sprawie zasad udzielania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osobę fizyczną lub osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego.
- 2) W uchwale tej organ stanowiący wskazał m.in., że:
 - dotacja przysługuje na jednego ucznia, w wysokości równej wydatkom przewidzianym w budżecie gminy na jednego ucznia w szkołach lub placówkach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę z wyłączeniem wydatków na inwestycje i remonty kapitalne.
 - dotacji udziela się na pisemny wniosek o udzielenie dotacji po uprzednim uzyskaniu zezwolenia na założenie szkoły złożony najpóźniej do 30 września roku poprzedzającego rok uzyskania dotacji.
 - osoba prowadząca szkołę, sporządza przekazuje gminie, nie później niż do 31 lipca, rozliczenie otrzymanych dotacji za pierwsze półrocze, a do 15 grudnia za drugie półrocze roku budżetowego z uwzględnieniem faktycznej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach wg stanu na pierwszy dzień m-ca.
- 3) Dotację podmiotową zaliczoną do § 2590 przekazano na podstawie umowy nr 4318/1/2005 z dnia 31 stycznia 2005 roku zawartej ze Stowarzyszeniem na Rzecz Szkoły w Odrach. Wniosek o udzielenie dotacji złożono w dniu 30.09.2004r. Zawarto w nim m.in. nazwę wnioskodawcy, informację o numerze i dacie zaświadczenia o wpisie do ewidencji Krajowego Rejestru Sądowego oraz liczbę uczniów na dzień 10 września roku, w którym złożono wniosek.
- 4) W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka rozliczyła się z otrzymanej dotacji terminowo. Dotację wykorzystano w całości. Uwag nie wniesiono.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

W kontrolowanej jednostce do powyższego paragrafu zaliczono dotacje udzielane podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, w oparciu o art. 118 ustawy o finansach publicznych, które powinny być ujmowane, jako dotacje celowe.



Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2006 i w I półroczu 2007r. Ustalenia zawarto w odrębnym protokole.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

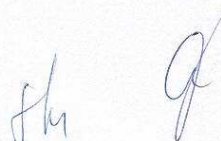

- 1) W 2005 roku z budżetu gminy udzielono dotacji celowej w kwocie 2.861,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 2.862,00 zł. Dotację celową zaliczoną w całości do §2310- „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień, umów między jednostkami samorządu terytorialnego.” przekazano na podstawie porozumienia z dnia 15.04.2005r. zawartego z Miastem Bydgoszcz.
- 2) W zawartym porozumieniu strony postanowiły m.in., iż zadanie obejmuje dzieci będące mieszkańcami gminy Czersk, które uczęszczają do niepublicznych przedszkoli w Bydgoszczy. Na wykonanie zadania gmina Czersk miała przekazać dotację celową w wysokości odpowiadającej kwocie wydatków na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola poniesionych przez miasto Bydgoszcz.
- 3) Zgodnie z zawartym porozumieniem dotacja była przekazywana jednostce dotowanej po złożeniu sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych i liczby dzieci zapisanych i uczęszczających do przedszkoli publicznych w Bydgoszczy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.13. Różne dotacje

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły w 2005r. inne dotacje od wymienionych powyżej.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące

W 2005 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki z następujących paragrafów: §4560- „Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”, §4580- „Pozostałe odsetki”, 4590- „Kary odszkodowania wypłacane na rzecz, osób fizycznych” oraz § 4600- „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.



3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących

Na podstawie rejestru o udzielenie zamówienia publicznego ustalono, iż zamówienia dotyczące wydatków bieżących, które przekraczały równowartość 6.000 Euro dokonywano w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółową kontrolą objęto zamówienia na dostawę paliwa do samochodów służbowych oraz dostawę materiałów biurowych. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

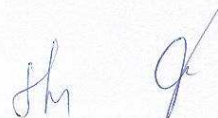
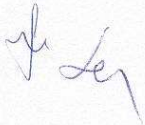
Dostawa paliwa do samochodów służbowych.

- 1) Decyzją burmistrza z dnia 8.07.2005r. uruchomiono postępowanie o udzielenie powyższego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.
- 2) Wartość zamówienia wyliczona przez zamawiającego nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 60.000 Euro. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w urzędzie w dniu 12.07.2005r. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 28 lipca 2005r. o godz. 10.00,
- 3) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. opis przygotowania ofert, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od dostawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin związania umową oraz kryteria oceny ofert (wielkość upustu a także termin płatności).
- 4) W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna ważna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo - Handlowe „PETRON” Lucyna Bruska, z Łęga. Oferent podał w ofercie wielkość upustu tj. 0,05 zł na litrze oraz termin płatności - 14 dni.
- 5) Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 Euro.
- 6) Z wykonawcą zadania podpisano w dniu 10.08.2005r. umowę nr WG-341-15/2005, w której określono m.in. przedmiot umowy, okres związania umową, wielkość upustów, obowiązki zamawiającego i wykonawcy oraz wymogi dotyczące zmian umowy- zgodne z ofertą przetargową.
- 7) Realizację zamówienia sprawdzono na podstawie zakupu paliwa w miesiącach wrzesień, listopad i grudzień (WB-756/65-66, WB-756/63-64, WB-756/61-62, WB-756/59-60, WB-756/57-58, WB-756/55-56, WB-756/53-54, WB-787/21-22, WB-787/19-20, WB-787/17-18, WB-787/15-16, WB-787/13-14, WB-787/11-12, WB-787/9-10, WB-787/7-8, WB-

787/5-6, WB-787/3-4, WB-803/29-30, WB-803/27-28, WB-803/25-26, WB-803/23-24, WB-803/21-22, WB-803/19-20, WB-810/51-52, WB-810/49-50, WB-810/47-48, WB-810/45-46, WB-810/43-44, WB-810/41-42, WB-810/39-40, WB-810/37-38, WB-847/89-90, WB-847/87-88, WB-855/7-8, WB-863/65-66, WB-863/63-64, WB-870/29-30, WB-870/27-28, WB-870/25-26, WB-870/23-24, WB-874/83-86, WB-1090/95-96, WB-1090/93-94, WB-1090/91-92, WB-1090/89-90, WB-1090/87-88, WB-1090/85-86, WB-1090/83-84, WB-1090/79-80, WB-1090/77-78, WB-1090/75-76, WB-1090/73-74, WB-1090/71-72, WB-1111/73-74, WB-1111/71-72, WB-1111/69-70, WB-1111/67-68, WB-1111/65-66, WB-1111/63-64, WB-1111/61-62, WB-1111/59-60, WB-1111/57-58, WB-1111/55-56, WB-1111/53-54, WB-1122/215-216, WB-1122/213-214, WB-1122/211-212, WB-1122/209-210, WB-1122/207-208, WB-1122/225-226, WB-1123/179-180, WB-1123/177-178, WB-1123/175-176, WB-1123/173-174, WB-1123/171-172). Ustalono, iż przy realizacji zamówienia stosowano zasady (rabat, termin płatności) wynikające z zawartej umowy.

Dostawa materiałów biurowych.

- 1) Decyzją burmistrza miasta uruchomiono postępowanie o udzielenie powyższego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia wyliczona przez zamawiającego nie przekraczała równowartości 60.000 EURO.
- 2) Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 7.01.2005r. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 25.01.2005r. o godz. 10.00.
- 3) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. opis przygotowania ofert, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania umowy oraz kryteria oceny ofert (cena 100%). Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych dla z podziałem na:
 - materiały biurowe
 - tusze i tonery do drukarek i kserokopiarek
- 4) W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 ważne oferty tj.:
 - Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowe HEGARD z Chojnic- cena: 14.583,44 zł brutto za materiały biurowe oraz 15.259,88 zł brutto za tusze i tonery
 - CED TECHNOLOGY Robert Lichotki z Bydgoszczy-cena: 9.452,76 zł brutto za tusze i tonery



- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe JUNIOR z Człuchowa - cena: 15.222,86 zł brutto za materiały biurowe oraz 14.836,43 zł brutto za tusze i tonery
 - FiNet P.U.I z Gdyni- cena: 13.156,67 zł brutto za tusze i tonery.
- 5) W wyniku porównania złożonych ofert, jako najkorzystniejszą wybrano następujące oferty:
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowe HEGARD z Chojnic na dostawę materiałów biurowych za 14.583,44 zł
 - CED TECHNOLOGY Robert Lichotki z Bydgoszczy na dostawę tuszy i tonerów do drukarek i kserokopiarek za cenę 9.452,76 zł.
- 6) O wyborze oferty zamawiający powiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia pismem z dnia 25.01.2005r. Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 Euro.
- 7) Z wykonawcami zadań podpisano w dniu 4.02.2005r. następujące umowy:
- Nr WO.WG-341-1/1/2005 zawarta z Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe HEGARD z Chojnic na dostawę materiałów biurowych
 - Nr WO.WG-341/2/2005 zawarta z firmą CED TECHNOLOGY Robert Lichotki z Bydgoszczy na dostawę tuszy i tonerów do drukarek i kserokopiarek.

W umowach określono m.in. Przedmiot umowy, termin realizacji zadania, cenę, obowiązki zamawiającego i wykonawcy oraz wymogi dotyczące zmian umowy- zgodne z ofertą przetargową.

Ustalono, iż przy realizacji zamówienia stosowano zasady wynikające z zawartych umów.

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

Planowane w budżecie powiatu wydatki inwestycyjne oraz ich realizacja w latach 2003-2006 przedstawiono w poniższej tabeli (w zł):

Rozdział §	Rok 2003		Rok 2004		Rok 2005		Rok 2006	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
01010 § 6050	293 290	291 425	169 000	168 756	196 223	193 545	965 000	959 032
01010 § 6051	-	-	1 190 402	1 190 402	-	-	-	-
01010 § 6052	1 660 138	1 660 138	468 788	468 788	-	-	-	-

01036 § 6050	-	-	-	-	75 000	75 000	967	0
01036 § 6058	-	-	-	-	-	-	248 516	248 515
01036 § 6059	-	-	-	-	-	-	153 950	153 950
60016 § 6050	176 259	176 221	571 671	570 716	996 785	992 881	2 077 363	2 068 396
60016 § 6051	-	-	106 958	106 958	-	-	-	-
60016 § 6052	414 153	414 153	183 602	183 601	-	-	-	-
60016 § 6060	-	-	-	-	14 814	14 784	-	-
63095 § 6050	-	-	-	-	-	-	327	0
63095 § 6058	-	-	-	-	-	-	147 773	147 772
63095 § 6059	-	-	-	-	-	-	49 375	49 375
63095 § 6060	-	-	-	-	6 000	5 452	-	-
70005 § 6060	74 783	74 783	126 600	126 456	146 280	134 790	161 217	156 282
70095 § 6050	1 100	820	-	-	15 732	15 732	-	-
75011 § 6060	-	-	-	-	-	-	5 000	5 000
75023 § 6050	-	-	150 000	149 963	415 000	414 943	-	-
75023 § 6060	31 300	31 290	79 400	79 297	79 857	79 857	193 825	193 824
75412 § 6050	492 657	492 656	50 350	49 316	255 499	255 206	374 500	373 353
75412 § 6060	-	-	45 707	45 700	38 885	38 878	56 704	56 703
75495 § 6050	-	-	-	-	-	-	3 000	3 000
75495 § 6060	-	-	31 733	31 733	-	-	-	-
80101 § 6050	270 700	264 635	417 600	414 432	2 248 714	2 165 019	187 520	185 477
80101 § 6060	-	-	4 000	4 000	4 025	4 025	9 545	9 544
80104 § 6050	-	-	-	-	4 758	4 758	-	-
80110 § 6050	-	-	-	-	7 686	7 686	-	-
80113 § 6060	-	-	-	-	-	-	23 214	23 214
80114 § 6060	-	-	-	-	12 810	12 808	12 300	12 294
80146 § 6060	-	-	-	-	6 310	6 310	4 571	4 571
85121 § 6050	-	-	-	-	6 588	6 588	-	-
85154 § 6050	12 445	12 445	38 837	38 802	7 650	7 564	44 762	44 762
85154	6 800	6 779	-	-	-	-	-	-

§ 6060									
85212 § 6060	-	-	14 000	14 000	4 000	3 995	-	-	-
85219 § 6050	-	-	101 200	101 080	3 538	3 538	-	-	-
85219 § 6060	-	-	12 000	11 123	-	-	40 729	38 975	-
85295 § 6059	-	-	24 500	24 432	-	-	-	-	-
85319 § 6060	6 514	6 506	-	-	-	-	-	-	-
90001 § 6050	216 550	214 778	195 055	185 231	435 899	434 355	21 270	19 022	-
90001 § 6051	-	-	2 250 983	2 250 983	-	-	-	-	-
90001 § 6052	1 973 969	1 973 969	923 577	923 576	-	-	-	-	-
90015 § 6050	75 408	75 127	97 616	97 126	179 092	178 936	176 766	175 212	-
90095 § 6050	15 850	15 850	50 000	50 000	-	-	199 300	199 205	-
90095 § 6060	3 600	3 600	-	-	-	-	-	-	-
92109 § 6050	-	-	53 500	53 498	10 736	10 736	-	-	-
92195 § 6050	-	-	-	-	25 000	24 811	-	-	-
92601 § 6050	24 250	18 712	5 490	5 490	-	-	-	-	-
92605 § 6050	-	-	18 000	17 972	26 000	25 992	91 500	90 895	-
92605 § 6060	-	-	-	-	5 005	5 002	8 000	8 000	-
92695 § 6060	-	-	12 000	11 271	-	-	-	-	-
Razem	5 749 766	5 733 887	7 392 569	7 374 702	5 227 886	5 123 191	5 256 994	5 226 373	

W tabeli poniżej przedstawiono inwestycje zrealizowane przez gminę Czersk w latach 2003-2006.

Lp.	Zadania inwestycyjne.	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2003 rok			
1.	Budowa wodociągu wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowościach Rytel – Młynki	1.660.138	1.660.138
2.	Budowa wodociągu wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowościach Rytel – Młynki - dodatkowe koszty niekwalifikowane	39.718	39.265
3.	Budowa wodociągu w Malachinie	73.561	72.149
4.	Projekty wodociągowe	83.743	83.743
5.	Budowa sieci wodociągowej – Rytel	91.100	91.100
6.	Budowa sieci wodociągowej Czersk-Ostrowite	5.168	5.168
7.	Budowa chodników	82.959	82.930
8.	Projekty dróg (Zawada – Wieck – Wojtał, Al. 1000 Lecia)	40.000	40.000
9.	Modernizacja drogi Będźmierowice – Dworzec PKP	414.153	414.153
10.	Modernizacja drogi Będźmierowice – Dworzec PKP - dodatkowe koszty niekwalifikowane	8.300	8.300

11.	Projekty dróg – mapy geodezyjne	12.000	12.000
12.	Modernizacja odcinka drogi w Będźmierowicach (od drogi 22)	28.000	28.000
13.	Utwardzanie odcinka ul. Partyzantów	5.000	4.991
14.	Wykup nieruchomości	74.783	74.783
15.	Adaptacja budynku po byłym hotelu	1.100	820
16.	Urządzenia biurowe Urzędu Miejskiego	31.300	31.290
17.	Modernizacja i rozbudowa remizy OSP w Czersku	468.137	468.136
18.	Modernizacja remizy w Złym Mieście	10.620	10.620
19.	Wykonanie zabudowy dla samochodu pożarniczego	13.900	13.900
20.	Budowa sali sportowej w Łęgu	231.000	229.165
21.	Modernizacja budynku Szkoły w Odrach w ramach PPOW	39.700	35.470
22.	Zakup kserokopiarki dla OP i RPA	3.800	3.799
23.	Utwardzenie placu przed OP i RPA i remont dachu	12.445	12.445
24.	Zakup zestawu komputerowego	3.000	2.980
25.	Zakup kserokopiarki dla MGOPS	4.746	4.746
26.	Zakup komputera	1.768	1.760
27.	Budowa sieci kanalizacyjnej na odcinku Ryteł – Młynki	1.973.969	1.973.969
28.	Budowa sieci kanalizacyjnej na odcinku Ryteł – Młynki - dodatkowe koszty niekwalifikowane	37.324	37.314
29.	Projekty sieci wodno – kanalizacyjnej w Czersku	11.760	11.760
30.	Projekty sieci kanalizacyjnej w gminie	120.989	119.227
31.	Budowa sieci kanalizacyjnej w Rytle	44.550	44.550
32.	Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk – Ostrowite –dodatkowe przyłącza	1.927	1.927
33.	Modernizacja oświetlenia ulicznego	40.000	40.000
34.	Budowa punktów świetlnych	35.408	35.127
35.	Zakup toalet	3.600	3.600
36.	Urządzenie placu zabaw w sołectwie Wieck – PPOW	15.850	15.850
37.	Modernizacja boiska w Rytle w ramach PPOW	24.250	18.712
Razem 2003 rok		5.749.766	5.733.887
Zadania inwestycyjne na 2004 rok			
1.	Budowa wodociągu Ryteł Kaliska – Gutowiec – Kurkowo	1.079.817	1.079.817
2.	Budowa wodociągu Kurcze – Dąbki	579.373	579.373
3.	Budowa wodociągu Ryteł Kaliska – Gutowiec – Kurkowo – dodatkowe przyłącza	13.500	13.500
4.	Budowa wodociągu Kurcze – Dąbki – dodatkowe przyłącza	16.500	16.500
5.	Budowa wodociągu w sołectwie Lubna	131.088	131.088
6.	Budowa wodociągów wiejskich – krótkie odcinki m.in. w sołectwie Gotel, Ryteł	7.912	7.667
7.	Budowa chodników (ś. j. p)	85.571	85.001
8.	Budowa drogi Zawada – Wieck	6.100	6.100
9.	Zagospodarowanie Centrum	125.000	124.899
10.	Budowa ścieżki rowerowej Czersk – Ustronie	290.560	290.559
11.	Budowa drogi w Ostrowitem	14.000	13.819
12.	Budowa i modernizacja ciągu ulic Pomorskiej, Ferensa, Łubianka i Mleczarska	20.000	20.000
13.	Budowa i modernizacja ciągu ulic Łąkowa, St. Urzędu, Podleśna i Al.1000 –lecia	25.000	25.000
14.	Modernizacja ulic w Czersku i dróg w Zapędowie i Niezurawie	296.000	295.897
15.	Wykup nieruchomości	126.600	126.456
16.	Zakup sprzętu biurowego	55.000	54.898
17.	Modernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Czersku	150.000	149.963
18.	Zakup samochodu VW – Transporter	24.400	24.400
19.	Modernizacja remizy OSP w Złym Mieście	13.300	13.300
20.	Rozbudowa remizy OSP w Rytle	21.050	21.047
21.	Budowa remizy OSP w Wiecku	15.500	14.969

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

22	Wykonanie zabudowy samochodu pożarniczego OSP Malachin	30.000	30.000
23	Zakup samochodu pożarniczego dla OSP w Wiecku	15.707	15.700
24	Budowa remizy OSP w Będźmierowicach	500	0
25	Zakup samochodu osobowego dla Policji	31.733	31.733
26	Budowa sali sportowej w Łęgu	379.200	376.245
27	Wykonanie kotłowni i I etapu instalacji c.o. w budynku Szkoły w Odrach	38.400	38.187
28	Zakup łodzi Vaurien dla młodzieży szkolnej	4.000	4.000
29	Modernizacja budynku OPiRPA przy ul. Dworcowej	20.000	19.965
30	Modernizacja budynku OPiRPA przy ulicy Lipowej	18.837	18.837
31	Zakup komputerów i oprogramowania – świadczenia rodzinne	14.000	14.000
32	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania	12.000	11.123
33	Modernizacja budynku biurowego przy ul. Przytorowej dla MGOPS	101.200	101.080
34	Modernizacja budynku hotelu na cele pomocy społecznej	24 500	24 432
35	Budowa sieci kanalizacyjnej Ryteł Kaliska – Gutowiec – Kurkowo	2.225.814	2.225.814
36	Budowa sieci kanalizacyjnej w Rytle	23.889	23.207
37	Budowa sieci kanalizacyjnej Złotowo – Ostrowite	6.200	5.794
38	Budowa sieci kanalizacyjnej Kurcze – Dąbki	948.746	948.746
39	Budowa sieci wodociągowej w mieście	118.646	118.538
40	Budowa sieci kanalizacyjnej w Czersku – krótkie odcinki m.in. ul. Okrężna, Szkolna, Os. Piastowskie	20.000	18.691
41	Budowa sieci kanalizacyjnej Czersk - Łąg- Czarna Woda	7 320	0
42	Budowa sieci kanalizacyjnej Ryteł Kaliska – Gutowiec - Kurkowo - dodatkowe przyłącza	6.500	6.500
43	Budowa sieci kanalizacyjnej Kurcze – Dąbki – dodatkowe przyłącza	12.500	12.500
44	Modernizacja oświetlenia ulicznego	50.833	50.688
45	Budowa punktów świetlnych (ś. j. p.)	46.783	46.437
46	Utwardzenie nawierzchni targowiska miejskiego	40.000	40.000
47	Budowa fontanny w Centrum	10.000	10.000
48	I etap budowy remizy OSP w Wiecku	53.500	53.499
49	Zakup zraszacza – boisko w Łęgu	5.490	5.490
50	Boisko zapasowe na stadionie miejskim w Czersku	18.000	17.972
51	Zakup kosiarek do utrzymania boisk w Łęgu i Rytle – (w tym ś. J. p. 6000 zł)	12.000	11.271
Razem 2004 rok		7.392.569	7.374.702
Zadania inwestycyjne na 2005 rok			
1.	Budowa sieci wodociągowej na odcinku Łubna – Złotowo	71.836	69.260
2.	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w Gutowcu	124.387	124.285
3	Budowa Lokalnego Centrum Kultury i Edukacji i Organizacji Pozarządowych w Będźmierowicach	75.000	75.000
4	Budowa chodników (ś.j.p)	116.822	112.921
5	Budowa drogi Zawada - Wieck – Wojtał	1.220	1.220
6	Zagospodarowanie Centrum	34.696	34.694
7	Budowa i modernizacja dróg gminnych	826.990	826.990
8	Zakup przystanku autobusowego	4.200	4.170
9	Przebudowa ulic Al.1000 lecia , Podleśnej i Łąkowej w Czersku	10.000	10.000
10	Modernizacja dróg transportu rolniczego	7.057	7.056
11	Zakup wiat przystankowych	10.614	10.614
12	Zakup komputera	6.000	5.452
13	Wykup nieruchomości	146.280	134.790
14	Projekt budynku socjalnego	15.732	15.732
15	Zakup sprzętu elektronicznego dla Urzędu Miejskiego	79.857	79.857
16	Modernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Czersku	415.000	414.943

17	Budowa remizy OSP w Będźmierowicach	15.000	15.000
18	Rozbudowa remizy OSP w Rytle	41.500	41.357
19	Budowa remizy OSP w Wiecku	154.000	153.989
20	Zakup samochodu pożarniczego dla OSP w Wiecku	19.885	19.878
21	Utwardzenie placu manewrowego – OSP w Gotelpiu	8.000	7.984
22	Docieplenie budynku OSP w Odrach oraz zagospodarowanie placu	10.000	9.905
23	Zakup i montaż odsysaczy spalin w OSP w Czersku	23.600	23.572
24	Zakup samochodu pożarniczego dla OSP w Czersku	19.000	19.000
25	Zakup motopompy pływającej	3.399	3.399
26	Budowa sali sportowej w Łęgu	2.232.000	2.148.305
27	Audyt i projekt – docieplenie budynków placówek oświatowych (Zespół Szkół w Rytle, Szkoła Podstawowa w Gotelpiu, Zespół Szkół w Łęgu)	16.714	16.714
28	Zakup kuchenki gazowej – Szkoła Podst.Nr 1	4.025	4.025
29	Audyt i projekt – docieplenie budynku (Przedszkole Nr 2 w Czersku)	4.758	4.758
30	Audyt i projekt – docieplenie budynku (Zespół Szkół w Czersku)	7.686	7.686
31	Zakup serwera dla ZOF	6.000	6.000
32	Zakup programów dla ZOF-u	6.810	6.808
33	Zakup ksera dla Zespołu Szkół w Czersku	6.310	6.310
34	Audyt i projekt – docieplenie budynku SPZOZ w Czersku	6.588	6.588
35	Modernizacja budynku przy ul. Dworcowej w Czersku OPiRPA	7.650	7.564
36	Zakup zestawu komputerowego	4.000	3.995
37	Audyt i projekt – docieplenie budynku MGOPS w Czersku	3.538	3.538
38	Budowa sieci kanalizacyjnej w ul. Łosińskiej i przyległych w Czersku	244.400	244.321
39	Budowa sieci wodociągowej w ul. Łosińskiej i przyległych w Czersku	83.400	83.296
40	Budowa sieci wodociągowej – ul. Łubianka w Czersku	39.882	39.817
41	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Czersk i Czarna Woda	11.611	10.507
42	Budowa sieci wodociągowej w Czersku – krótkie odcinki oraz projekty (m.in. Oś. Piastowskie, ul. Sosnowa, Świerkowa, Reymonta, Tucholska)	25.106	25.106
43	Budowa sieci kanalizacyjnej w Czersku – krótkie odcinki oraz projekty (m.in. Oś. Piastowskie, ul. Sosnowa, Świerkowa, Reymonta, Tucholska)	31.500	31.308
44	Modernizacja oświetlenia ulicznego	144.782	144.741
45	Budowa punktów świetlnych (ś.j.p.)	34.310	34.195
46	Audyt i projekt – docieplenie budynków Ośrodków Kultury (Czersk i Ryteł)	10.736	10.736
47	Budowa pomnika Jana Pawła II	25.000	24.811
48	Budowa boiska zapasowego w Czersku	26.000	25.992
49	Zakup zraszacza samojezdnego	5.005	5.002
RAZEM 2005 rok		5.227.886	5.123.191
Zadania inwestycyjne na 2006 rok			
1.	Budowa sieci kanalizacyjnej w gminie Czersk – etap I Czersk – Łąg	665 000	662 980
2.	Budowa sieci wodociągowej w Krzyżu	300 000	296 052
3.	Budowa Lokalnego Centrum Kultury, Edukacji i Organizacji Pozarządowych w Będźmierowicach	403 433	402 465
4.	Budowa chodników (ś.j.p)	86 044	83 197
5.	Budowa i modernizacja dróg w Czersku	1 474 819	1 471 186
6.	Budowa i modernizacja dróg na terenach wiejskich Zapędowo – 70.000 zł, Lipki (Łąg – Wądoły) – 73.500 zł, Ryteł -100.000 zł, Malachin – 96.000 zł, Gutowiec (Dworcowa) – 20.000 zł,	452 000	449 894

	Ląg ul. Polna i Cicha – 63.000 zł, Lubna – 29.500 zł,		
7	Zagospodarowanie centrum	35 000	34 695
8	Modernizacja mostu granicznego Mokre – Karsin	22 500	22 460
9	Modernizacja mostu w Złotowie na Strudze	7 000	6 964
10	Zagospodarowanie turystyczne rzeki Wdy na obszarze gminy Czersk	197 475	197 147
11	Wykup nieruchomości	161 217	156 282
12	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla Urzędu Miejskiego w Czersku	5 000	5 000
13	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla Urzędu Miejskiego w Czersku	73 825	73 824
14	Zakup samochodu dla Urzędu	120 000	120 000
15	Budowa remizy OSP w Będźmierowicach	163 935	162 942
16	Rozbudowa remizy OSP w Rytle	15 000	15 000
17	Budowa remizy OSP w Wiecku	195 565	195 411
18	Zakup samochodu pożarniczego dla OSP w Czersku	37 400	37 400
19	Zakup samochodu dla OSP Złote Mięso (w tym ś.j.p. – 2.800)	16 500	16 500
20	Zakup pompy pływającej	2 804	2 803
21	Monitoring Placu Józefa Ostrowskiego w Czersku	3 000	3 000
22	Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czersku wraz z budową Sali sport.- projekt	85 400	85 400
23	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego – Zespół Szkół w Łęgu	4 392	4 392
24	Rozbudowa Szkoły w Łęgu – etap II	102 120	100 077
25	Zakup zestawu zabawowego dla dzieci na terenie Szkoły w Gotelpiu	5 153	5 152
26	Zakup pojazdu do przewozu dzieci	23 214	23 214
27	Zakup oprogramowania komputerowego	5 000	5 000
28	Zakup serwera dla ZOF – u	2 000	1 994
29	Zakup komputera dla ZOF – u	5 300	5 300
30	Akcesoria elektroniczne do nauki języków obcych w Gimnazjum w Łęgu	4 571	4 571
31	Modernizacja ogrzewania OPIRPA	14 762	14 762
32	Zaadaptowanie pomieszczeń OPIRPA na cele użytkowe	30 000	30 000
33	Zakup samochodu – refundacja z PFRON – u (78.742,50)	28 000	26 248
34	Zakup garażu dla samochodu	3 900	3 900
35	Zakup dwóch komputerów dla MGOPS	8 829	8 828
36	Budowa przyłączy kanalizacyjnych w ul. Łosińskiej i przyległych w Czersku	10 700	10 280
37	Budowa przyłączy wodno-kanalizacyjnych w Czersku	2 950	2 385
38	Budowa sieci wodociągowej w Czersku – krótkie odcinki oraz projekty	3 810	3 178
39	Budowa sieci kanalizacyjnej w Czersku – krótkie odcinki oraz projekty	3 810	3 178
40	Modernizacja oświetlenia ulicznego	126 800	125 470
41	Budowa punktów świetlnych (ś.j.p.)	49 966	49 742
42	Budowa fontanny na Placu J.Ostrowskiego	199 300	199 205
43	Budowa boiska zapasowego w Czersku	2 000	1 818
44	Zakup kosiarki do trawy (przy boisku zapasowym w Czersku)	8 000	8 000
45	Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Czersku	84 500	84 078
46	Ogrodzenie stadionu w Rytle (ś.j.p.)	5 000	4 999
Razem 2006 Rok		5 256 994	5 226 373

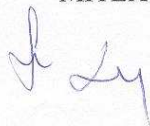
[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

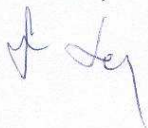
Kontroli poddano niżej wymienione zadania:

Rok 2003- „Budowa i wyposażenie sali gimnastycznej w Łęgu”

- 1) Wartość zamówienia określona przez zamawiającego przekraczała równowartość 30.000 Euro.
- 2) Komisja przetargowa została powołana uchwałą Zarządu Miejskiego Nr 66/61/00 z dnia 19 stycznia 2000 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej celem przeprowadzania przetargów na podstawie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.
- 3) W ogłoszeniu o przetargu podano m.in. nazwę i adres zamawiającego, przedmiot zamówienia, termin realizacji zamówienia, wysokość wadium (30.000,00 zł), informację o warunkach wymaganych od wykonawców, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, miejsce i termin składania ofert, miejsce i termin otwarcia ofert oraz kryteria wyboru ofert i ich znaczenie (cena- 90%, warunki płatności- 10%). Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 80 z dnia 11.06.2003r. pod poz. 22188
- 4) Termin upływu składania ofert wyznaczono na 22.07.2003r. o godz. 10.00. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. opis przygotowania ofert, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania umowy, kryteria oceny ofert (90% cena, 10% warunki płatności). Specyfikacja zawierała także zapis iż cyt. „Zamawiający zastrzega sobie prawo ograniczenia zakresu zadania wymienionego w punktach 4.1- 4.3 oraz możliwość rezygnacji z niektórych elementów zamówienia bądź ich zastąpienia innymi (dotyczy to zwłaszcza fazy wykończeniowej) zarówno na etapie przed podpisaniem umowy, jak i w trakcie realizacji zadania.
- 5) W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:
 - Firmę Handlowo- Usługowo- Budowlaną „MAXI MIX” Kazimierz Felski z Lipusza – cena: 3.070.974,00 zł brutto
 - Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane „S-Bud” ze Starogardu Gdańskiego- cena: 3.623.433,72 zł brutto
 - Przedsiębiorstwo Budowlane „Górski” z Kartuz- cena: 3.059.668,11 zł brutto
 - MITEK S.A. z Gdańska- cena: 2.976.606,76 zł brutto.



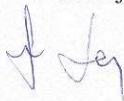
- 6) Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 20.000 ECU (Druk ZP-1). Ogłoszenie o wyniku przetargu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 25 z dnia 20.02.2004r. pod poz. 9665. O wyniku przetargu powiadomiono uczestników postępowania pismami z dnia 24.07.2003r. Na realizację zadania wybrano firmę MITEK S.A. z Gdańska.
- 7) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 28.08.2003r. umowę nr 36/03, w której określono m.in. przedmiot umowy, cenę uwzględniającą pominięcie przez zamawiającego wykonanie pewnych robót (2.279.764,84 zł brutto) termin realizacji zadania (do 30.12.2005r.), termin odbioru prac, gwarancje, kary umowne oraz wymogi dotyczące zmian umowy zgodne z ofertą przetargową oraz specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Strony zawarły następujące aneksy do umowy: nr 1 z dnia 22.01.2004r., nr 2 z dnia 26.03.2004r., nr 3 z dnia 27.05.2004r., nr 4 z dnia 02.11.2004r., nr 5 z dnia 16.08.2005r. W wyniku zawartych aneksów strony wprowadziły następujące zmiany do umowy: zwiększono wynagrodzenie w związku z wykonaniem prac dodatkowych do kwoty 2.490.288,68 zł brutto, Prace wykonane w ramach zawartej umowy zostały odebrane w dniu 30.11.2005r.- protokół odbioru końcowego.
- 8) Wykonane prace rozliczono na łączną kwotę 2.490.288,69 zł następującymi fakturami: nr 93/K-11/2003 z dnia 3.12.2003r. na kwotę 116.296,99 zł, nr 77/K-10/2003 z dnia 4.11.2003r. na kwotę 56.340,92 zł, nr 89/K-01/2004 z dnia 6.02.2004r. na kwotę 26.750,00 zł, nr 38/K-02/2004 z dnia 3.03.2004r. na kwotę 10.700,00 zł, nr 68/K-03/2004 z dnia 5.04.2004r. na kwotę 175.032,75 zł, nr 51/K-04/2004 z dnia 29.04.2004r. na kwotę 144.800,00 zł, nr 133/K-11/2004 z dnia 6.12.2004r. na kwotę 156.198,08 zł, nr SUB/0075/06/05 z dnia 30.06.2005r. na kwotę 319.736,58, nr SUB/52/07 z dnia 1.08.2005r. na kwotę 198.947,50 zł, nr SUB/0030/10/05 z dnia 26.10.2005r. na kwotę 38.402,55 zł, nr SUB/0047/08/05 z dnia 31.08.2005r. na kwotę 134.372,01, nr SUB/0029/10/05 z dnia 26.10.2005r. na kwotę 93.055,13 zł, nr SUB/0028/10/05 z dnia 26.10.2005r. na kwotę 7.808,00 zł, nr SUB/0027/10/05 z dnia 26.10.2005r. na kwotę 33.672,00 zł, nr SUB/022/09/05 z dnia 28.09.2005r. na kwotę 8.281,35 zł, SUB/0021/09/05 z dnia 28.09.2005r. na kwotę 25.800,24 zł, nr SUB/0027/11/05 z dnia 28.11.2005r. na kwotę 21.628,16 zł, nr SUB/0031/10/05 z dnia 26.10.2005r. na kwotę 165.649,88 zł, nr SUB/0048/08/05 z dnia 31.08.2005r. na kwotę 87.680,30 zł, nr SUB/0025/11/05 z dnia 28.11.2005r. na kwotę



126.830,03 zł, nr SUB/0045/09/05 z dnia 30.09.2005r. na kwotę 370.001,77 zł, nr SUB/0024/11/05 z dnia 28.11.2005r. na kwotę 70.413,52 zł, nr SUB/0026/11/05 z dnia 28.11.2005r. na kwotę 52.532,13 zł, nr SUB/0032/10/05 z dnia 26.10.2005r. na kwotę 49.358,80 zł.
Przyjęcie na majątek – dowód OT nr 173-202 z dnia 30.12.2005r.

Rok 2004- „Modernizacja budynku przy ul. Przytorowej”.

- 1) Wartość zamówienia wyliczona przez zamawiającego nie przekraczała równowartości kwoty 60.000 EURO.
- 2) Komisja przetargowa została powołana uchwałą Zarządu Miejskiego Nr 66/61/00 z dnia 19 stycznia 2000 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej celem przeprowadzania przetargów na podstawie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.
- 3) W ogłoszeniu o przetargu podano m.in. nazwę i adres zamawiającego, przedmiot zamówienia, termin realizacji zamówienia, wysokość wadium (2.000,00 zł), informację o warunkach wymaganych od wykonawców, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, miejsce i termin składania ofert, miejsce i termin otwarcia ofert oraz kryteria wyboru ofert i ich znaczenie (cena- 100%). Kontrolowana jednostka nie posiadała żadnego dokumentu umożliwiającego ustalenie, w jaki sposób oraz w jakim terminie ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości.
- 4) Termin upływu składania ofert wyznaczono na 31.05.2004r. o godz. 10.00. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. opis przygotowania ofert, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania umowy, kryteria oceny ofert (100% cena).
- 5) W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:
 - PPUH GAMA M. Zabrocki z Łęga- cena 99.470,04 zł
 - „Wysoccy” s. jawna z Chojnic- cena 152.221,99 zł
- 6) Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 Euro. Do realizacji zamówienia wybrano PPUH GAMA M. Zabrocki z Łęga- cena 99.470,04 zł. O wyniku przetargu powiadomiono uczestników postępowania pismami z dnia 31.05.2004r.
- 7) Z wybrany wykonawcą podpisano w dniu 8.06.2004r. umowę nr 26/2004r., w której określono m.in. przedmiot umowy, cenę (99.470,04 zł), termin



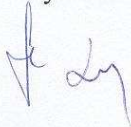
realizacji zadania, termin odbioru prac, gwarancje, kary umowne oraz wymogi dotyczące zmian umowy zgodne z ofertą przetargową. Strony zawarły w dniu 19 lipca 2004r aneks nr 1 do umowy, w którym zmniejszono zakres wykonywanych prac oraz stosownie ustalone wynagrodzenie (do kwoty 91.945,53 zł). Umową nr 26a/2004 z dnia 19 lipca 2004r. na wykonanie robót dodatkowych strony ustaliły konieczność wykonania robót dodatkowych określonych w protokole konieczności z dnia 19.07.2004r. W związku z wykonaniem prac dodatkowych wynagrodzenie zwiększono o kwotę 4.634,51 zł do kwoty 96.580,04 zł.

Prace wykonane w ramach zawartej umowy zostały odebrane w dniu 18.08.2004r. – protokół odbioru końcowego.

- 8) Wykonane prace rozliczono na łączną kwotę 96.580,04 zł fakturą nr 10/2004 z dnia 18.08.2004r.
Przyjęcie na majątek – dowód OT nr 228/04 z dnia 31.12.2004r.

Rok 2005- „ Budowa sieci wodociągowej w mieście i gminie Czersk”

- 1) Wartość zamówienia oszacowano w oparciu o kosztorys inwestorski opracowany przez Dariusza Kaszubowskiego. Szacowana łączna wartość inwestycji wynosiła 313.881, 84 zł tj. 77562,97 EURO.
- 2) Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem burmistrza nr 349/05 z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 254/04 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz regulaminu jej działania.
- 3) W ogłoszeniu o przetargu podano m.in. nazwę i adres zamawiającego, przedmiot zamówienia, termin realizacji zamówienia, wysokość wadium (5.000,00 zł), informację o warunkach wymaganych od wykonawców, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, miejsce i termin składania ofert, miejsce i termin otwarcia ofert oraz kryteria wyboru ofert i ich znaczenie (cena-100%). Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 29 z dnia 11.02.2005r. pod poz. 6439.
- 4) Termin upływu składania ofert wyznaczono na 30.03.2005r. o godz. 10.00. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. opis przygotowania ofert, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania umowy, kryteria oceny ofert (cena- 100%).



- 5) W wyznaczonym terminie wpłynęło 14 ofert złożonych przez:
- Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. z Czerska- cena: 206.061,58 zł brutto
 - „INTERKIS” s. c. Biuro Techniczno- Handlowe Danuta Kocjan-Binienda Zenon Szturmowski z Gdańska- cena: 375.924,13 zł brutto
 - Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo- Produkcyjne INSTAL z Niezychowic- cena: 158.639,21 zł
 - Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe TUCHWOD sp. z o.o. z Tucholi- cena: 140.406,62 zł brutto
 - Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. z Tucholi – cena: 130.685,21 zł brutto
 - Przedsiębiorstwo ABT sp. z o.o. z Gdańska- cena: 301.044,24 zł brutto
 - Zakład Usług Wodno- Melioracyjnych Zbigniew Błociński z Czerska- cena: 174.781,20 zł brutto
 - Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych Ochrony Środowiska EKOMEL sp. z o.o. z Chojnic- cena: 159.574,32 zł brutto
 - HYDRO-SERWIS Stanisław Mielewczyk z Sierakowic- cena: 150.747,88 zł brutto
 - Zakład Usługowy Zygmunt Pobłocki z Sierakowic- cena: 179.985,12 zł brutto
 - Zakład Instalacji Sanitarnych i C.O. Jan Miętki z Liniewa- cena: 144.023,73 zł brutto
 - Zakład Instalacyjno- Budowlany Ireneusz Benkowski z Żukowa- cena: 218.237,18 zł brutto.
 - TELPROJMONT sp. z o.o. z Sępólna Krajeńskiego- cena: 243.286,24 zł brutto
 - Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Budowlane GLOB z Bydgoszczy- cena 291.328,07 zł brutto.
- 6) Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 Euro. Ogłoszenie o wyniku przetargu zostało przesłane do Prezesa Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2005r. O wyniku przetargu powiadomiono uczestników postępowania pismami z dnia 1.04.2005r. Do realizacji zadania wybrano Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. z Tucholi – cena: 130.685,21 zł brutto.
- 7) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 22.04.2005r. umowę nr WG-341-4/2005, w której określono m.in. przedmiot umowy, cenę

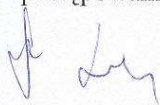


(130.685,21 zł), termin realizacji zadania (15.07.2005r.), termin odbioru prac, gwarancje, kary umowne oraz wymogi dotyczące zmian umowy- zgodne z ofertą przetargową. Aneksiem Nr 1 z dnia 15.07.2005r. wprowadzono zmianę terminu wykonania zadania na 30.09.2005r. Aneks sporządzono z zastosowaniem art. 144 ust 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Prace wykonane w ramach zawartej umowy zostały odebrane w dniu 21.10.2005r.- protokół odbioru końcowego i przekazania budynku do użytku.

- 8) Wykonane prace rozliczono fakturą nr 43/D/2005 z dnia 7.07.2005r.
Przyjęcie na majątek – dowód OT nr 208-211/05 z dnia 30.12.2005r.

Rok 2006- „Budowa fontanny”

- 1) Wartość zamówienia określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez Leszka Zabrockiego (firmę z Czerska -Usługi Projektowe) wyniosła 212.377,20 zł tj. 52.480,28 EURO.
- 2) Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem burmistrza nr 349/05 z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 254/04 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz regulaminu jej działania.
- 3) W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: nazwę i adres zamawiającego, rodzaj robót, pożądany termin realizacji zamówienia, informację o warunkach wymaganych od wykonawców, określenie sposobu uzyskania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, miejsce i termin składania ofert, miejsce i termin otwarcia ofert. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń.
- 4) Termin upływu składania ofert wyznaczono na 22.03.2006r. o godz. 10.00 W opisie warunków zamówienia podano m.in. opis przygotowania ofert, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zadania, kryteria oceny ofert (cena 100 %).
- 5) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - R- BUD Sp. z o.o. z Chojnic – 309.968,91 zł
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „LEMAR” Marek Pepliński z Czerska- 230.831,57 złKomisja przetargowa wybrała jako korzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „LEMAR” Marek Pepliński z Czerska.
- 6) Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie



przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 EURO. O wyniku przetargu powiadomiono uczestników postępowania pismami z dnia 27.03.2006r.

- 7) Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 7.04.2006r. umowę Nr 342-7/2006, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania (10.06.2006r.), termin odbioru prac, gwarancje, kary umowne oraz wymogi dotyczące zmian umowy- zgodne z ofertą przetargową. Anekssem nr 1 z dnia 6.06.2006r. strony wprowadziły zmianę terminu wykonania zadania (do 30.06.2006r.). Przedłużenie terminu wykonania fontanny było spowodowane opóźnieniami w dostawie materiałów oraz opóźnieniem wykonania przyłącza energetycznego. Prace wykonane w ramach zawartej umowy zostały odebrane w dniu 5.07.2006r. - protokół odbioru końcowego wykonanych robót.
- 8) Wykonane prace rozliczono fakturą nr FS 31/2006 z dnia 5.07.2006. Przyjęcie na majątek nastąpiło w dniu 11.09.2006- dowód OT nr 141/06.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z powyższego tytułu.

3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

- 1) W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki klasyfikowane do §§ 458- „Pozostałe odsetki”, 459 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”, oraz 460- „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.
- 2) Suma zrealizowanych wydatków w § 461- „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” wyniosły w 2005 roku 2.345,00 zł przy planie ustalonym w kwocie 3.000,00 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wydatki klasyfikowane do powyższego paragrafu dotyczyły opłat sądowych za odpisy z ksiąg wieczystych oraz kosztów postępowania sądowego z tytułu ustalenia granicy nieruchomości pomiędzy nieruchomościami położonymi w Czersku oznaczonymi numerami 1188/18 oraz 1188/19.

3.4. Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto 2005 rok.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych

W kontrolowanej gminie nie wystąpiły rozchody z powyższego tytułu.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała pożyczek z budżetu.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 5.669.747,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Powyższe zagadnienie omówiono w pkt. 2.5.1. i 2.5.2. niniejszego protokołu.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych (§ 994)

W badanym okresie nie wystąpiły rozchody z tytułu lokat wolnych środków budżetowych.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2006 rok.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zasady gospodarki nieruchomościami ustalone przez organ stanowiący gminy omówiono w punkcie 3.1.3. niniejszego protokołu.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Stan majątku gminnego w 2006 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Grupa KŚT	Wartość inwentarzowa			
	Na dzień 01.01.2006	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2006
00 – Grunty	15.373.579,03	2.149.343,94	675.810,19	16.847.112,78
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6.680.995,93	918.890,93	348.980,11	7.250.906,75
02 – Obiekty inżynierii lądowej i Wodnej	21.064.855,90	2.640.111,53	45.114,52	23.659.852,91
03 – Kotły i maszyny energetyczne	667.323,09	-	-	667.323,09
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.124.245,04	52.941,60	18.581,23	1.158.605,41
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	26.174,21	-	-	26.174,21
06 – Urządzenia techniczne	717.985,55	3.000,00	-	720.985,55
07 – Środki transportu	907.041,31	183.437,17	104.950,00	985.528,48
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	727.232,02	146.534,39	38.011,86	835.754,55
Razem:	47.289.432,08	6.094.259,56	1.231.447,91	52.152.243,73

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

- 1) W księgach rachunkowych urzędu prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu gminy.
- 2) Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księgach środków trwałych. Ewidencja ta prowadzona jest techniką komputerową z podziałem na grupy zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych. Program komputerowy RADIX został dopuszczony do stosowania przez kierownika jednostki w dniu 22 maja 2002 roku.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w zarządzeniu burmistrza Nr 0152-10/2002 z dnia 30 września 2002 roku w sprawie ewidencji i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Miejskiego w Czersku i MGOPS w Czersku.
- 2) Stosownie do powyższego rozporządzenia jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia

1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/- Dz. U. Nr 112, poz. 1317.

- 3) Prawdliwość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w 2006 roku sprawdzono na przykładzie grupy I i II KŚT. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

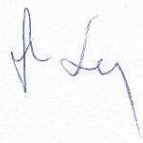
4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Środki trwałe - konto 011

- 1) Na koncie 011 ewidencjonowano w kontrolowanej jednostce stan oraz zwiększenia i zmniejszenia tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Stan oraz zwiększenia i zmniejszenia w roku objętym kontrolą kształtowały się następująco:
 - Stan na dzień 1.01.2006r. - 46.722.398,59 zł
 - Stan na dzień 31.12.2006r - 51.497.228,31 zł
 - Zwiększenia - 5.524.986,09 zł
 - Zmniejszenia - 750.156,37 zł.
- 3) Zwiększenia dotyczyły zakupu: zestawów komputerowych, mikrofonu, koparki, drukarek, kosiarki do trawy, kamer bezprzewodowych, działek, monitorów, samochodów służbowych oraz przyjęcia na stan środków pochodzących z inwestycji. Zmniejszenia dotyczyły w szczególności sprzedanych nieruchomości a także przekazania zakończonych i przyjętych na stan inwestycji.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

- 1) Do pozostałych środków trwałych zaliczono środki trwałe, które są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.
- 2) Stan oraz zwiększenia i zmniejszenia w roku objętym kontrolą kształtowały się następująco:
 - Stan na dzień 1.01.2006r. - 567.033,49 zł
 - Stan na dzień 31.12.2006r. - 655.015,42 zł



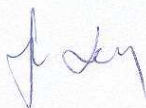
- Zwiększenia - 117.993,79 zł
 - Zmniejszenia - 30.011,86 zł.
- 3) Zwiększenia dotyczyły m.in. zakupu: chłodziarki, mebli, kamer, telefonów komórkowych, ławek, skanerów, szaf chłodniczych, pilarki spalinowej oraz nożyc do żywopłotu. Zmniejszenia dotyczyły m.in. przekazania wyposażenia, mebli, masztu dla jednostek organizacyjnych gminy oraz innych podmiotów.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

Na koncie 071- „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.). Kierownik jednostki nie ustalił innych stawek niż wskazane w powyższej ustawie.

4.2.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

- 1) W uregulowaniach wewnętrznych nie ustalono sposobu powierzenia pracownikom składników majątku. Z ustnych informacji udzielonych przez Wiesławę Modrzejewską (pracownicę zajmującą się środkami trwałymi) wynikało, iż w zakresie obowiązków pracowników dodawano zapis, iż są cyt. „odpowiedzialni za powierzone im mienie”.
- 2) Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym nr 24 w budynku urzędu ustalono, że środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - (Dz. U. Nr 112. poz.1317 ze zm.)



4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano licencje na programy komputerowe a także autorskie prawa majątkowe. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo za pomocą dopuszczonego do stosowania przez kierownika jednostki programu komputerowego Radix.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

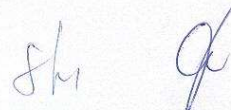
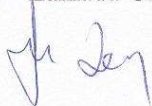
- 1) Stan na dzień 1.01.2006r. - 71.377,74 zł
Stan na dzień 31.12.2006r. - 75.955,17 zł
Zwiększenia - 26.840,00 zł
Zmniejszenia - 22.262,57 zł.
- 2) Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych w 2006 roku wiązały się z zakupem dwóch programów komputerowych (programu do USC oraz programu do obiegu dokumentów). Zmniejszenia dotyczyły likwidacji programów komputerowych.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Przy umorzeniu wartości materialnych i prawnych opierano się na przywołanych już w niniejszym protokole, przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż stosowano właściwe stawki. Umorzenia zaewidencjonowano na koncie 071 w korespondencji z kontem 401.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

- 1) Stan na dzień 1.01.2006r. - 19.472.450,00 zł
Stan na dzień 31.12.2006r. - 19.472.450,00 zł
Zwiększenia - 0,00 zł
Zmniejszenia - 0,00 zł.
- 2) Zaewidencjonowana na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” kwota, dotyczyła aportów rzeczowych oraz udziałów wniesionych do Zakładu Usług Komunalnych spółka z o.o. w Czersku.



4.2.4. Materiały

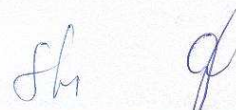
Na koncie 310 - „Materiały” ewidencjonuje się wyłącznie nie zużyte do końca roku paliwo. Pozostałe materiały odpisywane są w koszty bezpośrednio po ich zakupie. W roku 2006 bilans otwarcia tego konta stanowił kwotę 5.114,32 zł, natomiast saldo na dzień 31.12.2006r. wyniosło 5.435,53 zł.

Jednostka nie posiada wyodrębnionego magazynu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2003- 2006

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Nr 0152-2/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 2) Z instrukcji inwentaryzacyjnej wynikało m.in. iż:
 - zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji, oraz rozliczenie jej wyników reguluje art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
 - celem inwentaryzacji jest ustalenie i sprawdzenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w drodze: spisu z natury, uzyskania potwierdzenia salda, weryfikacji a także poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi.
 - pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata
 - corocznej inwentaryzacji podlegały w szczególności: środki pieniężne, należności i zobowiązania oraz zapasy materiałów nie zużytych do końca roku.
- 3) W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji przewidziano powołanie komisji inwentaryzacyjnych. Skład zespołów spisowych ustalał kierownik jednostki poprzez wydanie stosownych zarządzeń. Ustalono, iż pełną inwentaryzację podstawowych środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 31.10.2006r. (poprzednią według stanu 31.10.2003r.).
- 4) Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 659/06 Burmistrza Czerska z dnia 11 października 2006r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji, powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. W zarządzeniu powołano 3- osobową komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzację należało



przeprowadzić w okresie od 2 do 20 listopada wg stanu na dzień 31 października 2006r.

- 5) Z uregulowań zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej wynikało m.in., że do spisu z natury służą arkusze spisu z natury, które należy sporządzać przez kalkę w dwóch egzemplarzach. (pkt. 17 instrukcji). Ustalono, iż spisu z natury dokonywano wyłącznie na zbiorczym arkuszu spisu z natury. W instrukcji zawarto także zapis (pkt. 18 instrukcji), iż cyt. „nie wolno spisywać na jednym arkuszu składników majątku powierzonym różnym osobom materialnie odpowiedzialnym.” W jednostce spisywano wszystkie inwentaryzowane środki trwałe na jednym arkuszu zbiorczym spisu z natury, mimo iż za środki trwałe odpowiadali pracownicy z poszczególnych biur. Na arkuszu spisowym jako miejsce przeprowadzenia spisu podano jedynie informację cyt. „urząd miejski w Czersku”. Nie podano żadnych informacji dotyczących inwentaryzowanych biur i znajdujących się w nich środków trwałych.
- 6) W załączniku nr 6 do instrukcji podano wzór oświadczenia dla osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone im mienie o następującej treści cyt. „oświadczam, jako osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone mi mienie, że nie roszczę żadnych pretensji i nie wnoszę uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych”. Ustalono, iż w jednostce kontrolowanej takich oświadczeń nie składano. Nie składano też sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury, których obowiązek sporządzania wynikał z postanowienia zawartego w pkt. 21 instrukcji. Sprawozdanie należało sporządzić według wzoru zawartego w załączniku nr 7 instrukcji.
- 7) Na zbiorczych arkuszach spisu za natury zawarto informacje dotyczących nazw przedmiotów spisywanych, ich symboli, stwierdzonej ilości, wartości spisu z natury, oraz wartości księgowej. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze stanem faktycznym poszczególnych składników majątku. Ostatnim dokumentem inwentaryzacyjnym było rozliczenie wyników inwentaryzacji podpisane przez burmistrza miasta w dniu 6.02.2007r.
- 8) W każdym roku objętym kontrolą dokonywano w drodze spisu z natury inwentaryzacji pozostałych środków trwałych oraz materiałów. Wyniki inwentaryzacyjne zamieszczano w protokołach rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Inwentaryzację przeprowadzano według reguł stosowanych przy przeprowadzaniu pełnej inwentaryzacji środków trwałych.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

Kontrolą objęto 2005 rok.

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

- 1) Wysokość otrzymanych i wykorzystanych dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie przedstawia poniższa tabela.

Dział Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
750, 75011	Urzędy Wojewódzkie	129.700	129.700
751, 75101	Urzędy Naczelnych Organów Władzy	3.060	3.060
751, 75107	Wybory Prezydenta RP	62.172	61.767
751, 75108	Wybory do Sejmu i Senatu	38.027	37.892
852, 85203	Ośrodki wsparcia	138.640	138.637
852, 85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenie społeczne	5.877.700	5.876.111
852, 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	44.730	44.401
852, 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	285.000	285.000
852, 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	49.200	47.900
853, 85334	Pomoc dla repatriantów	21.259	21.259
Ogółem:		6.649.488	6.645.727

- 2) Zadania z zakresu pomocy społecznej (dział 852) realizowane były w kontrolowanej gminie przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Jednostka ta rozliczała się ze środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez samorząd gminy

W 2005r. Gmina Czersk otrzymała z budżetu państwa w rozdziale 85212 (dział 852) § 6310 dotację w kwocie 4.000,00 zł na zakup zestawu

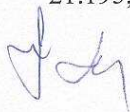
komputerowego. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniu 29.08.2005r. (WB nr 276). Realizacją zadania zajmował się MGOPS w Czersku.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

- 1) Opracowane przez burmistrza miasta dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, stanowiły załącznik 4 do uchwały Rady Miejskiej Nr XXIV-274-04 z dnia 28 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu gminy Czersk na 2005 rok.
- 2) Plan finansowy obejmował kwoty:
 - dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - wydatków w układzie dział i rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń).

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

- 1) Zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane były przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Pozostałe środki z dotacji dotyczyły rozdziałów: 75011 (129.700,00 zł), 74101 (3.060,00 zł), 75107 (61.767,00 zł), 75108 (37.892,00 zł) oraz 85334 (21.259,00 zł). Szczegółową kontrolą objęto dotację z rozdziału 75108 – Wybory do sejmiku i senatu. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- 2) Środki z dotacji z rozdziału 75108 (37.892,05 zł) zrealizowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:
 - rozdział 75108 § 3030- 21.195,00 zł
 - rozdział 75108 § 4110- 431,37 zł
 - rozdział 75108 § 4120- 83,30 zł
 - rozdział 75108 § 4170- 4.960,00 zł
 - rozdział 75108 § 4210- 7.050,02 zł
 - rozdział 75108 § 4300- 2.830,00 zł
 - rozdział 75108 § 4410- 1.342,36 zł
- 3) Środki z dotacji zaklasyfikowane w rozdziale 75107 § 3030 w kwocie 21.195,00 zł przeznaczono na wydatki związane z wypłatą diet dla



członków komisji obwodowych komisji wyborczych (1.530,00 zł – RK nr 203/21-22, 1530,00 zł- RK nr 203/23-24, 1395,00 zł- RK nr 203/25-26, 1395,00 zł- RK nr 186/61, 1395,00 zł- RK nr 203/29-30, 1395,00 zł- RK nr 186/66, 1530,00 zł- RK nr 203/33-34, 1530,00 zł- RK nr 186/55, 1395,00 zł- RK nr 186/60, 1260,00 zł- RK nr 186/63, 1530,00 zł- RK nr 186/64, 1260,00 zł- RK nr 186/65, 1395,00 zł RK nr 186/67, 1395,00 zł nr 203/47-48, 1260,00 zł- RK nr 203/49-50.

- 4) Wydatki z rozdziału 75107 §§ 4110, 4120 oraz 4170, dotyczyły wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od nich w związku z zawartymi umowami zlecenia na obsługę dotyczącą wyborów. Środki dotacji zaklasyfikowane do § 4410 dotyczyły wydatków związanych z dojazdem do lokali wyborczych znajdujących się w miejscowościach gminnych. Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

- 1) W 2005 roku gmina otrzymała następujące dotacje celowe na realizację porozumień:

Rozdział paragraf	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
71035 § 2020	Cmentarze	4.000,00	4.000,00
92116 § 2020	Biblioteki	7.550,00	7.550,00
60014 § 2320	Drogi publiczne powiatowe	4.000,00	4.000,00
Ogółem:		15.550,00	15.550,00

- 2) Powyższe dotacje gmina otrzymała w oparciu o następujące porozumienia:
- z dnia 19 stycznia 2005r. (Pomorski Urząd Wojewódzki- 4.000,00 zł)
 - z dnia 25 listopada 2004r. (Powiat Chojnicki- 4.000,00 zł)
 - z dnia 30 sierpnia 2005 roku (Ministerstwo Kultury- 7.550,00 zł).

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

W wyniku kontroli prawidłowości dotacji celowych otrzymanych na realizację powyższych zadań ustalono, iż kwoty przyznanych dotacji wydatkowano na cel wskazany w porozumieniach.

VI. ROZLICZENIA

Kontrolą objęto 2005 rok.

6.1. Jednostki budżetowe

- 1) W roku 2005 budżet gminy oprócz urzędu miasta, realizowały następujące jednostki budżetowe: Szkoła Podstawowa Nr 1 w Czersku, Szkoła Podstawowa w Gotelpiu, Szkoła Podstawowa w Krzyżu, Szkoła Podstawowa w Zapędowie, Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Czersku, Zespół Szkół w Łęgu, Zespół Szkół w Rytle, Przedszkole Samorządowe nr 2 w Czersku, Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Czersku, Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku oraz Zespół Obsługi Finansowej (jednostka powołana do obsługi finansowo- księgowej jednostek oświatowych i instytucji kultury.
- 2) Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki budżetowe w 2005r. środków przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa jednostki	Środki przekazane	Kwota wydatkowana	Kwota zwrócona
Urząd Miejski	11.379.000,00 zł	11.360.511,36 zł	18.488,64 zł (WB nr 0416 z dnia 31.12.2005r.)
MGOPS	9.165.916,00 zł	9.122.667,25 zł	43.248,75 zł (WB nr 0416 z dnia 31.12.2005r.)
Zespół Obsługi Finansowej	13.929.223,00 zł	13.882.843,23 zł	46.379,77 zł (WB nr 0416 z dnia 31.12.2005r.)

- 3) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych.”

6.2. Zakłady budżetowe

- 1) W 2005 roku dla funkcjonującego w gminie zakładu budżetowego tj. Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku nie zaplanowano i nie przekazano żadnych dotacji.
- 2) Z planu finansowego przychodów i wydatków zakładu budżetowego na 2005 rok stanowiącego załącznik nr 9 do uchwały Rady Miejskiej Nr XXIV/274/04 z dnia 28.12.2004r. w sprawie budżetu gminy Czersk na 2005 rok wynikało, iż nie planowano nadwyżki środków obrotowych.

- 3) Ze złożonego sprawozdania Rb- 30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego wynikało, że zrealizowane w 2005 roku przychody wyniosły 1.281.685,00 zł i były niższe od planowanych o 111.943,00 zł. Na koniec 2005 roku nie wystąpiła w zakładzie budżetowym nadwyżka środków obrotowych.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

- 1) W 2005 roku na terenie gminy funkcjonowało jedno gospodarstwo pomocnicze tj. Hala Sportowa im. Romana Bruskiego przy Zespole Szkół w Czersku.
- 2) Ze sprawozdania Rb-31 z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego wynikało, że zrealizowane w 2005 roku przychody wyniosły 416.757,00 zł przy planie ustalonym w wysokości 206.415,00 zł. Na wykonanie planu, złożyły się przychody z następujących paragrafów: § 075- 900,00 zł, § 083- 239.689,00 zł, § 092- 438,00 zł § 096- 80,00 zł oraz pokrycie amortyzacji- 175.650,00 zł.
- 3) Wynikające ze sprawozdania koszty gospodarstwa wraz z obciążeniami wynosiły 407.815,00 zł. Wynikiem finansowym gospodarstwa pomocniczego był zysk w wysokości 8.942,00 zł. Połowę zysku przekazano do budżetu gminy w dniu 1.02.2006r.


6.4. Środki specjalne

W gminie nie występują środki specjalne (zostały zlikwidowane zgodnie z nowelizacją ustawy o finansach publicznych). Nie występują też rachunki dochodów własnych.

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie gminy funkcjonowały trzy samorządowe instytucje kultury tj. Ośrodek Kultury w Rytle, Ośrodek Kultury w Czersku oraz Ośrodek Kultury w Łegu. Otrzymane przez nich dotacje omówiono w punkcie 3.3.1.2.10 niniejszego protokołu. Z otrzymanych dotacji instytucje rozliczyły się poprzez złożone sprawozdania.



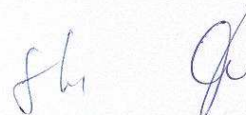
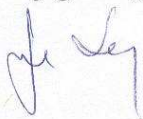
6.5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Funkcjonujący na terenie gminy Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej nie otrzymał w badanym okresie żadnych dotacji z budżetu.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości. Księgi obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald.
- 2) Księgi rachunkowe są oznaczone: nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz są oznaczane co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Księgi posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald. Wydruki komputerowe dokonywane są na koniec każdego miesiąca.
- 3) Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów księgowych umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi.
- 4) Dowody księgowe zawierają m.in. określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu. Zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji oraz oznaczenie kont, których dotyczą.



7.2. Sprawozdawczość budżetowa


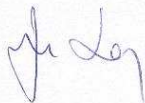
7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi, danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych zbiorczych sporządzonych na dzień 31.12.2005r.
 - Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-NDS- o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-50- kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami
 - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności.
 - bilans z wykonania budżetu gminy.
- 2) W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach, stwierdzono ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Ustalenia dodatkowe

Kontrolą objęto także rozliczenie środków pochodzących z darowizn wpłacanych w 2005r. przez rodziców na rzecz przedszkola w Łęgu. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

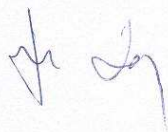
- 1) W 2005 roku dochody przedszkola z tytułu otrzymanych darowizn od rodziców wyniosły 1.765,00 zł. Darowizny wpłacano w wyniku wcześniej zadeklarowanych przez rodziców wpłat na cyt. „cele Przedszkola Samorządowego w Łęgu.” Wpłaty zaliczano błędnie do § 830- „Wpływy z usług”. Od 2006 roku powyższe darowizny klasyfikowano do § 0960- „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” .
- 2) Ustalono, iż wpłat darowizn dokonywano na rachunek podstawowy jednostki (nie występował i nadal nie występuje oddzielny rachunek dla dochodów własnych.) Dochody własne są odprowadzane do budżetu gminy.
W wyniku stosowanej praktyki, środki pochodzące z darowizn wracały do



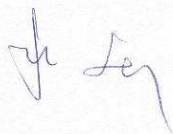
przedszkola w postaci zwiększenia planu wydatków o kwotę przekazanych darowizn.

3) Na okoliczność rozliczenia się z otrzymanej darowizny Zakład Obsługi Finansowej (prowadzący obsługę księgową przedszkola) przedstawił następujące dowody źródłowe:

- faktura nr F/2438/05 z dnia 23.11.2005r. na kwotę 36,17 zł z tytułu zakupu leków do apteczki przedszkolnej;
- faktura nr 539/Z/2005 z dnia 31.08.2005r. na kwotę 49,45 zł z tytułu zakupu doniczek, podstawek, drabinek bambusowych, wycieraczek oraz ziemi kwiatowej;
- faktura nr 161/05 z dnia 14.07.2005r. na kwotę 26,20 zł z tytułu zakupu narożników aluminiowych oraz silikonu akrylowego;
- faktura nr 5C05/1373 z dnia 20.09.2005r. na kwotę 71,30 zł z tytułu farby do malowania pomieszczeń;
- faktura nr F00846/08/05J1 z dnia 31.08.2005r. na kwotę 140,33 zł z tytułu zakupu papierowego, ręczników kuchennych, pinezek, kartek samoprzylepnych, kredek świecowych, tablic korkowych oraz plasteliny;
- faktury nr F00882/09/05J1 z dnia 6.09.2005r. na kwotę 24,06 zł z tytułu papieru toaletowego, płynu domestos, mydeł w płynie, płynu do mycia naczyń, płynu do mycia szyb;
- rachunek nr 25 z dnia 31.08.2005r. na kwotę 12,80 zł z tytułu zakupu zeszytów, teczki szkolnej oraz kostek do wc;
- rachunek nr 24 z dnia 31.08.2005r. na kwotę 61,10 zł z tytułu zakupu płynu Ajax, rękawiczek lateksowych, worków na śmieci, brystolu, gumek szkolnych, płynu do mycia naczyń oraz farb plakatowych;
- faktura nr 3/2005 z dnia 30.08.2005r. na kwotę 141,52 zł z tytułu zakupu ręczników;
- faktura nr 264/05 z dnia 23.11.2005r. na kwotę 43,20 zł z tytułu zakupu żarówek, rozgałęźnika R-5, dzwonka czasowego oraz baterii;
- faktura nr F01083/11/05J1 na kwotę 82,86 zł z tytułu zakupu lampek na choinkę, ściereczek, płynu do mycia naczyń, mydeł w płynie, papieru śniadaniowego i folii aluminiowej, kostki do wc, worków na śmieci;
- faktura nr 21/10 z dnia 18.10.2005r. na kwotę 46,00 zł z tytułu zakupu bębenka;
- faktura nr 77/2005 z dnia 9.11.2005r. na kwotę 25,00 zł z tytułu dorobienia klucza;



- faktura nr 32 z dnia 14.11.2005r. na kwotę 13,14 zł z tytułu zakupu worków na śmieci;
- faktura nr 31 z dnia 14.11.2005r. na kwotę 50,77 zł z tytułu zakupu długopisów, baterii, teczki z gumką, krepy, bloków technicznych;
- faktura nr 30 z dnia 14.11.2005r. na kwotę 25,96 zł z tytułu zakupu brystolu, bloku, skorowidzu bloku biurowego oraz długopisu;
- faktura nr 111/25132273 z dnia 18.11.2005r. na kwotę 13,05 zł z tytułu zakupu książki Pt „ABC Program wychowania przedszkolnego XXI wieku”.
- faktura nr 375/2005 z dnia 9.12.2005r. na kwotę 27,68 zł z tytułu zakupu gwoździ, zawieszek oraz papieru ściernego;
- faktura nr FP00063/05/05 z dnia 23.05.2005r. na kwotę 33,27 zł z tytułu zakupu kawy oraz bombonierki (z okazji organizowanego w przedszkolu Dnia Matki);
- faktura nr 2005/225 z dnia 21.12.2005r. na kwotę 155,18 zł z tytułu zakupu akcesoriów muzycznych (trójkąt muzyczny, janczary, maraksy, czynele);
- faktura nr F00376/05/05J1 z dnia 23.05.2005r. na kwotę 49,73 zł z tytułu zakupu brzoskwiń w puszcze i galaretek na organizowany w przedszkolu Dzień Matki;
- faktura nr FP00064/05/05 z dnia 23.05.2005r. na kwotę 6,49 zł z tytułu zakupu bombonierki;
- faktura nr 14/2005 z dnia 23.05.2005r. na kwotę 12,63 zł z tytułu zakupu taśmy atlasowej, gumki, wstążki i sznurka;
- faktura nr 111/2005 z dnia 23.05.2005r. na kwotę 39,29 zł z tytułu zakupu biszkoptów (z okazji organizowanego w przedszkolu Dnia Matki);
- faktura nr 172/ZG/2005 z dnia 5.09.2005r. na kwotę 125,30 zł z tytułu zakupu kredek, ołówków, nożyczek, pędzelków, zeszytów, kleju, długopisów, temperówek, pisaków;
- faktura nr 37/ZG/2005 z dnia 6.06.2005r. na kwotę 77,86 zł z tytułu zakupu brystolu, serwetek, zeszytów, balonów, kleju, bloków, pisaków;
- faktura nr 821/KOM/2005 z dnia 6.06.2005r. na kwotę 118,65 zł z tytułu korektorów, zszywek, zeszytów, tuszu oraz segregatorów;
- faktura nr 39/05 na kwotę 23,00 zł z tytułu śmietan i galaretek (z okazji organizowanego w przedszkolu Dnia Matki);
- faktura nr 6153/08/2005 z dnia 31.05.2005r. na kwotę 245,38 zł z tytułu plakietek rozpoznawczych przeznaczonych do szatni, łazienek oraz sal.



Z powyższego wynika, iż darowiznę wykorzystano w całości na cele związane z podstawowym funkcjonowaniem przedszkola.

Inne ustalenia

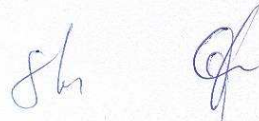
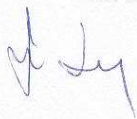
W ramach niniejszej kompleksowej kontroli gminy przeprowadzono kontrolę problemową - „Prawidłowość udzielania i rozliczania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, obejmującą okres od dnia 1.01.2006 roku do dnia 30.06.2007r.

Ustalenia kontroli, koordynowanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, zawarto w odrębnym protokole, podpisanym w dniu 8 listopada 2007r.

*
* * *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

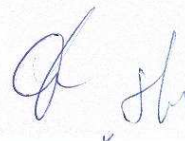
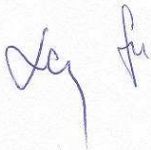
1. Zestawienia zawierające ogólne informacje o władzach Gminy Czersk, dane dotyczące jednostek organizacyjnych gminy oraz innych uregulowań obowiązujących w gminie i w Urzędzie Miejskim w Czersku.
2. Informacja dotycząca zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych komputerowych w Urzędzie Miejskim w Czersku.
3. Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskim w Czersku.
4. Wyjaśnienie Pani Krystyny Reszczyńskiej - kasjerki, w sprawie nieujęcia niektórych druków ścisłego zarachowania w ewidencji druków.
5. Kserokopie dokumentów:
 - „Wykazu planowanych wydatków budżetu gminy, które w 2004r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (załącznik nr 1 do uchwały Nr XXIV/285/04 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 28 grudnia 2004r.);



- „Planu finansowego wydatków budżetu gminy, które w 2004r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (zał. nr 2 do ww. uchwały);
 - „Wykazu planowanych wydatków budżetu gminy, które w 2004r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (załącznik do uchwały Nr XXIX/350/05 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 23 czerwca 2005r.).
6. Kserokopie dokumentów:
- „Wykazu planowanych wydatków budżetu gminy, które w 2005r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (załącznik nr 1 do uchwały Nr XXXIII/388/05 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 28 grudnia 2005r.);
 - „Planu finansowego wydatków budżetu gminy, które w 2005r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (zał. nr 2 do ww. uchwały);
7. Kserokopia wniosku Urzędu Miejskiego w Czersku z dnia 3.11.2006r. o umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych oraz decyzji WF 31108-386/06 Burmistrza Czerska z dnia 6.11.2006 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.
8. Kserokopie dokumentów:
- wniosku Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Czersku z dnia 9.10.2006r. o oddanie nieruchomości w trwały zarząd;
 - decyzji Nr 5 (sprawa WR.72244-6/06) Burmistrza Czerska z dnia 17.10.2006r.) dot. przekazania nieruchomości w trwały zarząd;
 - protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 18.10.2006r.
9. Wyjaśnienie Pana Andrzeja Sabinarza - Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Środowiska w sprawie przekazania majątku placówkom oświatowym w trwały zarząd.
10. Wyjaśnienie Pani Jolanty Skuczyńskiej - Skarbnika Gminy w sprawie wynagradzania osób biorących udział w akcjach gaśniczych.

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 ~~28~~ 28 grudnia 2007r.
3. Burmistrz Czerska został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu



3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2007.

Czersk, dnia 28 grudnia 2007r.

Inspektorzy kontroli
RIO w Gdańsku:

Jolanta Lewandowska
.....
(Jolanta Lewandowska)

Mieczysław Beńko
.....
(Mieczysław Beńko)

Burmistrz:

Marek Janikowski
BURMISTRZ
.....
(Marek Janikowski)

Skarbnik:

Jolanta Skuczyńska
SKARBNIK GMINY
.....
(Jolanta Skuczyńska)
Jolanta Skuczyńska

Urząd Miejski
ul. Kościuszki 27
89-650 CZERSK
tel.(0-52)3954810, fax(0-52)3954811
e-mail: urzad_miejski@czersk.pl