

KOMISJA REWIZYJNA RADY MIEJSKIEJ W CZERSKU



PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W CZERSKU w zakresie wykonania wydatków z funduszu sołeckiego w 2019 roku w dniu 25 czerwca 2020 r.

1. Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:

Urząd Miejski w Czersku
ul. Kościuszki 27
89 – 650 Czersk

3. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu:

Przemysław Biesek – Talewski – Burmistrz Czerska

2. Data przeprowadzenia kontroli/ Zakres kontroli i okres objęty kontrolą/ Imię i nazwisko kontrolujących:

Kontrola odbyła się **25 czerwca 2020 r.** w siedzibie Urzędu Miejskiego w Czersku.

Zgodnie z § 16 ust. 2, pkt 1 Statutu Gminy Czersk, planem pracy Komisji Rewizyjnej uchwalonym przez Radę Miejską w Czersku uchwałą nr XV/198/19 w dniu 10 grudnia 2019 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Czersku dokonała kontroli w następującym składzie:

- | | |
|------------------------------|------------------------------------|
| 1) Lucyna Zawiszewska | – przewodnicząca, |
| 2) Łukasz Formella | – zastępcę przewodniczącego |

- 3) Beata Pyżewska – członek
4) Ewa Reszka – członek

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Lucyna Zawiszewska poinformowała, że zgodnie z § 16 ust. 2 Statutu Gminy Czersk kontrola obejmie **wykonanie wydatków z funduszu sołeckiego w 2019 roku sołectw: Rytel, Łąg, Mosna i Wieck.**

4. Przebieg i wyniki czynności kontrolnych:

Komisja kontrolę przeprowadziła przy obecności pracowników Urzędu Miejskiego w Czersku:

- 1) Wiesławy Modrzejewskiej – Główna Księgowa Wydz. Finansowego,
- 2) Maciej Ringwelski – Inspektor Wydz. Inwestycji i Infrastruktury

Główna Księgowa przedstawiła z podziałem na sołectwa objęte kontrolą plan i wykonanie wydatków z funduszu sołeckiego za 2019 roku, a które przedstawiają się następująco:

SOŁECTWO MOSNA

Lp.	Nazwa zadania/ nr faktury	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w zł	Wykonanie wydatków w zł	Data płatności za FV
1.	Modernizacja dróg	600 60016 6050	7 761	7 761,00	
	F-ra VAT 194/2019 z dn. 2019.09.26 na kwotę 264 211,90	Przebudowa dróg gminnych		7 761,00	2019.10.25
2.	Wypożyczenie placów zabaw	900 90095 6050	4 000	4 000,00	
	F-ra FS1/19.11/0112 z dn. 2019.11.26 na kwotę 2000,00	Huśtawka metalowa podwójna		2 000,00	2019.12.05
	F-ra nr 10/2019 z dn. 2019.06.12 na kwotę 2000,00	Ławo- stoły szt. 2		2 000,00	2019.06.25
3.	Promocja walorów gminy	750 75075 4300	2 000	2 000,00	
	F-ra Nr 24 z dn. 2019.06.15 na kwotę 600,00	Wynajem urządzeń rozrywkowych		600,00	2019.06.28
	F-ra Nr 8/2019 z dn. 2019.06.17 na kwotę 1 400,00	Organizacja – obsługa artystyczna festynu z okazji dnia dziecka		1 400,00	2019.06.28
	Razem		13 761	13 761	

SOŁECTWO WIECK

Lp.	Nazwa zadania/ Nr faktury	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w zł	Wykonanie wydatków w zł	Data płatności za FV
1.	Modernizacja dróg	600 60016 6050	5 000	5 000,00	
	F-ra VAT 194/2019 z dn. 2019.09.26 na kwotę 264 211,90	Przebudowa dróg gminnych		5 000,00	2019.10.25
2.	Budowa punktów światlnych	900 90015 6050	10 000	10 000,00	
	F-ra Nr 22/08/2019 z dn. 2019.08.06 na kwotę 20 000,00	Wykonanie oświetlenie ulicznego w Wiecku ul. Bukowa		10 000,00	2019.09.05
3.	Utrzymanie terenów zieleni	900 90004 4210	1 300	1 294,01	
	F-ra VAT 608/2019 z dn. 2019.08.30 na kwotę 1 294,01	Kosiarka		1 294,01	2019.09.12
	Razem		16 300	16 294,01	

SOŁECTWO ŁĄG

Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków	Wykonanie wydatków	Data płatności za FV
1.	Remonty dróg	600 60016 4270	20 000	19 999,53	
	F-ra VAT Nr VS/POZ/09/2019 z dn. 2019.02.19 na kwotę 9 999,53	Żużel wraz z rozplantowaniem		9 999,53	2019.04.04
	F-ra VAT FS 307/2019 z dn. 2019.07.10 na kwotę 96 481,10	Dostawa kruszywa		10 000,00	2019.07.23
2.	Modernizacja dróg	600 60016 6050	32 500	32 499,16	
	F-ra VAT 194/2019 z dn. 2019.09.26 na kwotę 264 211,90	Przebudowa dróg gminnych		24 856,18	2019.10.25
	F-ra VAT 217/2019 z dn. 2019.11.07 na kwotę 129 336,00	Przebudowa nawierzchni dróg ułożenie płyt YOMB		7 344,00	2019.12.05
	F-ra 238/2019 z dn. 2019.12.05	Płyta drogowa YOMB		298,98	2019.12.18
3.	Remonty przystanków autobusowych	600 60016 4270	500	499,38	
	F-ra 02/07/2019 z dn. 2019.07.10	Naprawa wiat przystankowych		499,38	2019.07.23
4.	Budowa punktów światlnych	900 90015 6050	2 000	2 000,00	
	F-ra 14/2019 z dn. 2019.06.14 na kwotę 2 800,00	Wykonanie dokumentacji projektowej Łąg ul. Ks. Worzały		2 000,00	2019.06.27
5.	Poprawa estetyki w sołectwie	900 90003 4210	4 000	3 998,78	

	F-ra 353/2019 z dn. 24.04.2019 na kwotę 817,70	Pędzel, lakierobejca		817,70	2019.05.08
	F-ra 557/2019 z dn. 03.06.2019 na kwotę 121,49	art. do odnowienia czystości ulic, koszy ulicznych		121,49	2019.06.14
	F-ra 843/2019 z dn. 2019.09.09 na kwotę 307,14	Art. przemysłowe		307,14	2019.09.30
	F-ra 1351/2019 z dn. 2019.10.10 na kwotę 74,-	Magnesy do tablic ogłoszeniowych		74,00	2019.10.23
	F-ra 291/2019 z dn. 2019.11.12 na kwotę 1 300,00	Tablica informacyjna		1 300,00	2019.11.25
	F-ra 2552/8/19 z dn. 2019.11.18 na kwotę 1 249,00	Odkurzacz ogrodowy		1 249,00	2019.11.29
	F-ra 1044/2019 z dn. 2019.11.18 na kwotę 129,45	Art. do odnowienia koszy, ławek		129,45	2019.11.29
6.	Utrzymanie terenów zieleni	900 90004 4210	2 000	1 996,34	
	F-ra 16/19 z dn. 2019.04.11 na kwotę 221,40	Bratki, nawóz, rękawice, obornik granulat		221,40	2019.04.24
	F-ra 20/2019 z dn. 2019.06.14 na kwotę 218,50	Rośliny, ziemia, nawóz		218,50	2019.06.27
	F-ra 1581/S/2019 z dn. 2019.07.24 na kwotę 23,10	Tuleja, żyłka		23,10	2019.08.05
	F-ra 31/19 z dn. 2019.09.18 na kwotę 739,00	Ziemia, wrzosy, nawóz		739,00	2019.10.01
	F-ra 46/2019 z dn. 2019.11.27 na kwotę 440,00	Kwiat wieloletni, ziemia, nawóz		440,00	2019.12.05
	F-ra 228/2019 z dn. 2019.11.27 na kwotę 354,34	Donica, nawóz		354,34	2019.12.12
7.	Promocja walerów gminy	750 75075 4210 750 75075 4300	1 602 5 000	1 587,10 4 998,97	
	F-ra FS529/2019 z dn. 2019.08.08 na kwotę 354,00	Gadżety promocyjne		354,00	2019.08.21
	F-ra 956/2019 z dn. 2019.08.09 na kwotę 198,20	Upominki na Łęskie kapuśniaki		198,20	2019.08.22
	F-ra F000106/19/11-19 z dn. 2019.11.26 na kwotę 192,60	Gry na spotkanie mikołajkowe		192,60	2019.12.09
	F-ra 1615/2019 z dn. 2019.11.27 na kwotę 342,30	Gry, maskotki, art. szkolne na spotkanie mikołajkowe		342,30	2019.12.10
	F-ra 725/11/2019 z dn. 2019.11.29 na kwotę 500,00	Gry na spotkanie mikołajkowe		500,00	2019.12.12

	F-ra FS 330/2019 z dn. 2019.05.20 na kwotę 119,97	Wykonanie graweru z logo		119,97	2019.05.31
	F-ra FV80/2019 z dn. 2019.06.01 na kwotę 990,00	Organizacja imprezy z okazji Dnia Dziecka Piknik Rodzinny		990,00	2019.06.14
	F-ra FS 42/2019 z dn. 2019.07.30 na kwotę 351,00	Wykonanie koszulek z logo sołectwa		351,00	2019.08.12
	F-ra FV121/2019 z dn. 2019.08.12 na kwotę 1520,00	Organizacja stoiska Łęskie kapuśniaki		1 520,00	2019.08.23
	F-ra FV135/2019 z dnia 2019.09.07 na kwotę 1018,00	Organizacja imprezy Piknik Sołecki Zakończenie Lata		1 018,00	2019.09.20
	F-ra FV154/2019 z dn. 2019.11.27 na kwotę 1000,00	Organizacja wigilii sołeckiej		1 000,00	2019.12.10
	Razem		67 602	67 579,26	

SOŁECTWO RYTEL

Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków	Wykonanie wydatków	Data płatności za FV
1.	Budowa punktów świetlnych	900 90015 6050	90 000	90 000,00	
	F-ra 16/2019 z dn. 2019.07.10 na kwotę 2850,00	Wykonanie dokumentacji projektowej oświetlenia ulicznego w miejscowościach Rytel ul. Żwirowa łącznie z kosztorysem i przedmiarem		2 850,00	2019.07.24
	F-ra 6/2019 z dn. 2019.07.12 na kwotę 5000,00	Wykonanie dokumentacji projektowej oświetlenia drogowego w miejscowości Rytel ul. Polna		5 000,00	2019.07.26
	F-ra 8/2019 z dn. 2019.07.12 na kwotę 375000	Wykonanie dokumentacji projektowej oświetlenia drogowego w miejscowości Rytel ul. Bursztynowa		3 750,00	2019.07.26
	F-ra 7/2019 z dn. 2019.07.12 na kwotę 3100,00	Wykonanie dokumentacji projektowej oświetlenia drogowego w miejscowości Rytel ul. Wspólna		3 100,00	2019.07.26
	F-ra 10/2019 z dn. 2019.08.13 na kwotę 3750,00	Wykonanie dokumentacji projektowej oświetlenia drogowego w miejscowości Rytel ul. Wydmowa		3 750,00	2019.08.27
	F-ra 21/08/2019 z dn. 2019.08.06 na kwotę 15000,00	Wykonanie oświetlenia ulicznego w Rytlu przy ul. Nadzrecznej		15 000,00	2019.09.06
	Cz.F-r y 01/12/2019 z dn. 19.12.11 na kwotę 19970,00	Budowa oświetlenia w ul. Wspólnej w Rytlu		1 950,00	2020.01.10
	F-ra 30/19 z dn. 2019.12.11 na kwotę 54600,00	Budowa oświetlenia ulicznego na ulicy Polnej w Rytlu		54 600,00	2020.01.10

2.	Promocja walorów gminy	750 75075 4300 4190	18 520 1 500	18 511,73 1 499,80	
	F-ra 10 z dn.2019.06.01 na kwotę 2000,00	Wynajem urządzeń rozrywkowych - festyn rodzinny		2 000,00	2019.06.15
	F-ra 262/06/2019 z dn. 2019.06.10 na kwotę 47,00	Druk cyfrowy plakatów A3 (1 szt.) - Dzień Dziecka		47,00	2019.06.24
	F-ra 261/06/2019 z dn.2019.06.10 na kwotę 26,00	Druk cyfrowy specjalny plakatów A3 (1 szt.) - Dzień Dziecka		26,00	2019.06.24
	F-ra 6 z dn.2019.06.22 na kwotę 1500,00	Usługa muzyczna - Noc Świętojańska		1 500,00	2019.07.06
	F-ra 07/2019 z dn. 2019.06.26 na kwotę 500,00	Wynajem i obsługa nagłośnienia - Noc Świętojańska		500,00	2019.07.10
	F-ra 327/07/2019 z dn.2019.07.12 na kwotę 18,45	Druk plakatów A3 (10 szt.) - Dni Rytyla		18,45	2019.07.26
	F-ra 289/06/2019 z dn.2019.06.28 na kwotę 27,68	Wydruk plakatów A3 (15 szt.) - Dni Rytyla		27,68	2019.07.12
	F-ra 00173/2019 z dn.2019.08.11 na kwotę 4305,00	Usługa muzyczna - koncert "Pokonaj Nawałnicę"		4 305,00	2019.08.25
	F-ra 731A/07/2019 z dn.2019.07.25 na kwotę 818,21	Wykonanie logo na pucharach (3 szt.) i medalach (100 szt.)		818,21	2019.09.08
	F-ra 685/07/2019 z dn.2019.07.15 na kwotę 60,00	Wykonanie logo na pucharze (1 szt.)		60,00	2019.08.29
	F-ra 65/2019 z dn.2019.08.26 na kwotę 640,00	Wykonanie wieńca dożynkowego - Dożynki		640,00	2019.09.09
	F-ra 379/08/2019 z dn.2019.08.09 na kwotę 594,19	Druk: plakatów A3 (95 szt.), zaproszeń (30 szt.), projekt tomiku poezji oraz wydruk 40 - koncert "Pokonaj Nawałnicę"		594,19	2019.08.23
	R-ek 3/2019 z dn.2019.09.02 na kwotę 500,00	Usługa muzyczna - Noc Świętojańska		500,00	2019.09.16
	F-ra 413/08/2019 z dn.2019.08.30 na kwotę 22,5	Druk plakatów A3 (15 szt.)		22,50	2019.09.13
	F-ra 498/10/2019 z dn.2019.10.10 na kwotę 190,04	Druk plakatów (103 szt.)		190,04	2019.11.09
	F-ra 547/10/2019 z dn.2019.10.31 na kwotę 22,5	Druk plakatów (15 szt.)		22,50	2019.11.14
	F-ra 2036/R/2019 z dn.2019.11.21 na kwotę 375,00	Kubek biały z nadrukiem (25 szt.) - Spotkanie Mikołajkowe		375,00	2019.12.05
	R-ek 01/12/19 z dn.2019.12.01 na kwotę 4180,00	Wykonanie stoisk promujących sołectwo (2 szt.)		4 180,00	2019.12.14

	F-ra 600/12/2019 z dn. 2019.12.02 na kwotę 60,00	Druk plakatów A3 (40 szt.) - Jarmark Bożonarodzeniowy		60,00	2019.12.16
	F-ra 31/19 z dn.2019.12.12 na kwotę 1000,00	Wykonanie iluminacji świetlnej		1 000,00	2019.12.26
	F-ra FV/160/2019 z dn.2019.12.17 na kwotę 760,00	Wykonanie koszulek z logo 1 szt.- Jarmark Bożonarodzeniowy		760,00	2019.12.31
	F-ra FV/2019/12/21 z dn.2019.12.13 na kwotę 300,77	Wykonanie worków z logo (99 szt.) - Jarmark Bożonarodzeniowy		300,77	2019.12.27
	F-ra 53/12/2019 z dn.2019.12.12 na kwotę 564,39	Wydruk uv na deseczkach (23 szt.) - Jarmark Bożonarodzeniowy		564,39	2019.12.26
	F-ra 443/2019 z dn.2019.07.04 na kwotę 450,00	Grill, golarka, golarka do włosów - nagrody Baśka Kaszubska		450,00	2019.07.18
	F-ra 725/K/2019 z dn.2019.07.19 na kwotę 157,8	Pendrive (2 szt.), słuchawki (4 szt.) - nagrody Baśka Kaszubska		157,80	2019.08.02
	F-ra FV/2019/12/20 z dn.2019.12.13 na kwotę 892,00	Worki sportowe (99 szt.) - nagrody festyn Mikołajkowy		892,00	2019.12.27
3.	Wypożyczenie placów zabaw	900 90095 6050	15 000	14 860,72	
	F-ra FS1/19.08/0146 z dn.2019.08.22 na kwotę 14860,72	Huśtawka podwójna, zawiesie z siedziskiem huśtawkowym, konik, zjazd linowy - plac zabaw		14 860,72	2019.09.05
4.	Wypożyczenie i utrzymanie boisk sportowych	926 92601 4210	10 000	9 997,44	
	F-ra 31/09/2019 z dn.2019.09.26 na kwotę 9997,44	Wiata stadionowa wyposażona w 8 siedzisk i zestaw kół transportowych		9 997,44	2019.10.10
	Razem		135 020	134 869,69	

5. Wnioski z kontroli:

- 1) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Czersku stwierdziła, że wydatki dokonywane przez kontrolowane sołectwa Mosna, Wieck, Łąg i Rytel w 2019 roku były realizowane według **zarządzenia nr 609/09 Burmistrza Czerska z dnia 16 lipca 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu realizacji wydatków dokonywanych w ramach środków jednostek pomocniczych gminy Czersk.**
- 2) W gminie Czersk obowiązuje instrukcja wewnętrzna- zarządzenie nr 355/16 Burmistrza Czerska z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków oraz zarządzenie nr 409/16 Burmistrza Czerska z dnia 2 maja 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 355/16 Burmistrza Czerska z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie jw. Kontrolowane wydatki zrealizowane w 2019 roku zostały zgodnie z przyjętą instrukcją.
- 3) Wszystkie zakupy dokonane przez kontrolowane sołectwa potwierdzono fakturami, które zostały zaakceptowane przez pracowników Wydziału Inwestycji i Infrastruktury. Faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, celowości, legalności i gospodarności oraz pod

względem formalno-rachunkowym. Wszystkie faktury zostały opisane pod względem celowości na odwrocie i podpisane przez sołtysów.

- 4) Na uwagę Komisji Rewizyjnej zwrócił przedłożony przez **Sołectwo Rytel rachunek nr 3/2019 z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 500,00** obejmujący usługę muzyczną, który jako jeden z trzech dotyczył Nocy Świętojańskiej (22 czerwca 2019 r.) a jako jedyny został wystawiony po ponad dwóch miesiącach od wykonania usługi. Co prawda zgodnie z zarządzeniem nr 609/09 Burmistrza Czerska z dnia 16 lipca 2009 r. jw. po zatwierdzeniu pod względem merytorycznym i opieczetowaniu (wskazano zadanie, którego zakup dotyczył) sołtys przedłożył rachunek niezwłocznie po wystawieniu pracownikowi urzędu miejskiego, ale nie ulega wątpliwości, że został wystawiony po ponad dwóch miesiącach od wykonania usługi. Podkreślić należy, że ów rachunek nie posiadał nazwy i adresu wystawcy/wykonawcy usługi, który zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa jest wymagany. Posiadał natomiast pieczęć i podpis (obecnie nie ma obowiązku umieszczania na rachunku podpisu wystawcy).
- 5) Uwagę części członków Komisji Rewizyjnej zwrócił przedłożony przez **Sołectwo Rytel rachunek 01/12/19 z dn.2019.12.01 na kwotę 4180,00** obejmujący wykonanie 2szt. Stoisk promujących sołectwo, opisany jako „wykonanie z drewna stoisk służących promocji sołectwa na różnych imprezach okolicznościowych”. Identyczny rachunek na kolejne 2 stoiska i kwotę 4180,00 wystawiono już 02.01.2020, prawdopodobnie ze względu na brak środków w funduszu sołeckim w 2019r. kiedy wszystkie stoiska były wykonane i brały udział w jarmarku bożonarodzeniowym. Wątpliwości Komisji nie budzi wartość stoisk, lecz fakt że stoiska nie stanowią obecnie majątku gminy, nie ma ich w ewidencji środków trwałych, ani wyposażenia.
- 6) Uwagę części członków Komisji Rewizyjnej zwróciła przedłożona przez **Sołectwo Rytel faktura 53/12/2019 z dn.2019.12.12 na kwotę 564,39** obejmująca zakup deseczek z nadrukiem, opisana jako promocja walorów gminy z przeznaczeniem na jarmark bożonarodzeniowy. W rzeczywistości deseczki zostały przekazane OSP Rytel i rozdane gościom w lutym 2020 jako podziękowanie przy okazji uroczystości.
- 7) Uwagę części członków Komisji Rewizyjnej zwróciła przedłożona przez **Sołectwo Rytel faktura 2036/R/2019 z dn.2019.11.21 na kwotę 375,00** obejmująca zakup kubków z nadrukiem, opisana jako promocja walorów gminy z przeznaczeniem na spotkanie mikołajkowe. W rzeczywistości kubki zostały przekazane OSP Rytel i rozdane gościom w lutym 2020 jako podziękowanie przy okazji uroczystości.
- 8) Uwagę części członków Komisji Rewizyjnej zwróciła przedłożona przez **Sołectwo Rytel faktura FV/160/2019 z dn.2019.12.17 na kwotę 760,00** obejmująca „wykonanie koszulek z logo – 1szt.”, opisana jako promocja walorów gminy z przeznaczeniem na jarmark bożonarodzeniowy. W rzeczywistości odzież została przekazana OSP Rytel, co w mediach lokalnych 18.04.2020 potwierdziła swoim oświadczeniem właścicielka firmy wystawiającej fakturę. Nadmienić należy, że w/w kwota wyczerpała fundusz sołecki w 2019, a bliźniacza faktura została wystawiona przez tego samego wykonawcę już 05.01.2020 na kwotę 790,00.
- 9) Komisja kontrolując wydatki poniesione przez sołectwa w 2019 roku – faktury złożone w Urzędzie Miejskim w Czersku – wypracowała wniosek **w sprawie przekazywania przez sołtysów niezwłocznie po dokonaniu zakupu towaru lub usługi faktury, a przede wszystkim czuwanie nad tym, żeby faktura dotycząca danego zakupu lub usługi została wystawiona bez zbędnej zwłoki.**
- 10) Ponadto faktura lub rachunek powinien zawierać bardziej **szczegółowe informacje dotyczące wykonawcy lub firmy sprzedającej**, zgodne z wymaganiami opisanymi w ustawie Ordynacja Podatkowa.

- 11) Komisja wnioskuję o doprecyzowanie wachlarza zadań kryjących się pod nazwą promocja walorów gminy, ponieważ w obecnym stanie występuje duża dowolność prowadząca do wielu nadinterpretacji. Dobrym rozwiązaniem byłoby określenie faktycznych walorów gminy oraz opracowanie strategii rozwoju i promocji tych walorów.

Na tym kontrolę w zakresie wykonania wydatków z funduszu sołeckiego w 2019 roku komisja zakończyła.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czersku:

1) Lucyna Zawiszewska

2) Łukasz Formella

3) Beata Pyżewska

4) Ewa Reszka



Przyjmuję do wiadomości i potwierdzam odbiór:

B U R M I S T R A

Burmistrz Czerska

Przemysław Biesek – Talewski

Przemysław Biesek – Talewski

Czersk, dnia

28.10.20