



WO.0012.1.2.2024

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY MIEJSKIEJ W CZERSKU**

**PROTOKÓŁ
Z KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W CZERSKU**

w zakresie

wykonania wydatków z funduszu sołectkiego w 2023 roku sołectw:

**Lipki, Łąg-Kolonia, Malachin,
Mokre, Złotowo**

w dniu 15 lipca 2024 r.

1. Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:

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

2. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu:

Daniel Szpręga – Burmistrz Czerska

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

Kontrola odbyła się **24 czerwca i 15 lipca 2024 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 LXIII/725/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. i uchwałą nr II/10/24 z dnia 28 maja 2024 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Czersku dokonała kontroli w następującym składzie:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| 1) Bogumiła Ropińska | – przewodnicząca, |
| 2) Piotr Kosobucki | – zastępca przewodniczącej, |
| 3) Elwira Bieszke-Binnebesel | – członek, |
| 4) Justyna Kozłowska | – członek, |
| 5) Łukasz Ossowski | – członek (obecny w dniu 24 czerwca 2024 r.). |

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Bogumiła Ropińska poinformowała komisję rewizyjną w dniu 24 czerwca 2024 r. o zakresie przeprowadzanej kontroli i formie jej przeprowadzenia. Pismo o przekazanie stosownych materiałów członkom komisji zostało przekazane burmistrzowi w dniu 29 maja 2024 r. Materiały w formie skanu zostały przekazane członkom komisji 26 czerwca 2024 r. Zgodnie z § 16 ust. 2 Statutu Gminy Czersk kontrola obejmie **wykonanie wydatków z funduszu sołectkiego w 2023 roku** sołectw: Lipki, Łąg-Kolonia, Malachin, Mokre, Złotowo.

4. Przebieg i wyniki czynności kontrolnych:

Komisja w dniu 24 czerwca 2024 r. na posiedzeniu omówiła zakres kontroli, sposób weryfikowania dokumentów oraz uzgodniła termin spotkania w celu wypracowania wniosków.

W dniu 15 lipca Komisja przeprowadziła kontrolę na miejscu, w obecności następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Czersku:

- 1) **Magdaleny Tyburskiej – głównej księgowej,**
- 2) **Macieja Ringwelskiego – inspektora Wydziału Inwestycji i Infrastruktury.**

Inspektor Wydziału Inwestycji i Infrastruktury przedstawił, z podziałem na sołectwa objęte kontrolą, plan i wykonanie wydatków z funduszu sołectkiego za 2022 roku, a które przedstawiają się następująco:

SOŁECTWO LIPKI

Lp.	Nazwa zadania/ nr faktury	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w zł	Wykonanie wydatków w zł	Data płatności za FV
1.	Remonty dróg	600 60016 4270	7 000	6 999,51	
	F-ra FS 191/2023 z dn. 26.04.23 na kwotę 65 437,88	Dostawa kruszywa do bieżącego utrzymania dróg gminnych w 2023 roku		6 999,51	2023.05.09
2.	Modernizacja dróg	600 60016 6050	28 000	27 987,49	
	F-ra 256/2023 z dn. 08.09.23 na kwotę 258 829,38	Przebudowa nawierzchni dróg gminnych poprzez ułożenie płyt YOMB – soł. Lipki		26 467,12	2023.10.06
	F-ra 282/2023 z dn. 05.10.23 na kwotę 1 520,37	Płyta YOMB z dostawą		1 520,37	2023.10.18
3.	Remont przystanków autobusowych	600-60020-4270	600	597,78	
	F-ra 42/2023 z dn. 13.11.23 na kwotę 597,78	Odnowienie przystanków autobusowych w soł. Lipki		597,78	2023.11.23
4.	Doposażenie jednostki OSP	754-75412-4210	5 400	5 369,50	
	F-ra 292/03/2023 z dn. 13.03.23 na kwotę 2 169,00	Namiot czerwony z nadrukiem OSP Złe Mięso		2 169,00	2023.03.24

	F-ra 462/C/2023 z dn. 31.03.2023 na kwotę 3 200,50	Sklejka, wieszak, wkręt, zawieszka, zaślepka, nóżka – materiał do wykonania szafek do remizy OSP Złe Mięso		3 200,50	2023.04.20
5.	Dofinansowanie zakupu samochodu dla OSP Złe Mięso	754-75412-6230	2 000	2 000,00	
	Pismo WB.5540.3.2023 z dnia 31.01.23 na kwotę 22 000,00	Dofinansowanie na zakup samochodu OSP Złe Mięso		2 000,00	2023.02.02
6.	Utrzymanie czystości w sołectwie	900-90003-4210	400	399,82	
	F-ra 1696/CZ/2023 z dn. 22.09.23 na kwotę 186,00	Vidaron palisander		186,00	2023.10.05
	F-ra 600/2023 z dn. 12.10.23 na kwotę 213,82	Rozpuszczalnik, trzonek, pędzel		213,82	2023.10.25
7.	Utrzymanie terenów zieleni	900-90004-4210	400	400,00	
	F-ra 528/2023 z dn. 22.09.23 na kwotę 400,00	Żyłka, olej, filtr paliwa, świeca zapłonowa		400,00	2023.10.05
8.	Wyposażenie świetlic wiejskich	921-92105-4210	1 074	1 070,47	
	F-ra F/203/2023/34405 z dn. 25.04.23 na kwotę 1 070,47	Naczynia – na potrzeby świetlicy wiejskiej w Złym Mięsie		1 070,47	2023.05.17
9.	Współorganizowa nie imprez kulturalnych	921-92105-4210	200	199,74	
	F-ra 7/23 z dn. 06.03.23 na kwotę 64,60	Art. przemysłowe – Dzień Kobiet		64,60	2023.03.17

F-ra 9134/CZE/2023 z dn. 14.04.23 na kwotę 25,92	Art. przemysłowe – ognisko na zakończenie sprzątanía soł. Lipki		25,92	2023.04.27
F-ra 31151/CZE/2023 z dn. 29.11.23 na kwotę 8,03	Reklamówki – Mikołajki		8,03	2023.12.12
F-ra 31918/CZE/2023 z dn. 07.12.23 na kwotę 101,19	Art. przemysłowe – Mikołajki		101,19	2023.12.20
	921-92105-4220	3 700	3 699,53	
F-ra F/0002/03/23/K1 z dn. 04.03.23 na kwotę 280,80	Art. spożywcze – Dzień Kobiet		280,80	2023.03.17
F-ra 23/2023 z dn. 13.04.23 na kwotę 168,95	Wędliny – ognisko na zakończenie sprzątanía soł. Lipki		168,95	2023.04.26
F-ra 9135/CZE/2023 z dn. 14.04.23 na kwotę 144,81	Art. spożywcze – ognisko na zakończenie sprzątanía soł. Lipki		144,81	2023.04.27
F-ra 14887/CZE/2023 z dn. 13.06.23 na kwotę 584,68	Art. spożywcze – Dzień Dziecka		584,68	2023.06.26
F-ra 31150/CZE/2023 z dn. 29.11.23 na kwotę 536,30	Art. spożywcze – Mikołajki		536,30	2023.12.12
F-ra 31917/CZE/2023 z dn. 07.12.23 na kwotę 1 983,99	Art. spożywcze – Mikołajki		1 983,99	2023.12.20
	921-92105-4300	2 000	2 000,00	
F-ra 01/03/2023 z dn. 07.03.23 na kwotę 220,00	Usługa gastronomiczna – Dzień Kobiet		220,00	2023.03.20

	F-ra 1/2023 z dn.17.06.23 na kwotę 1 000,00	Produkcja waty cukrowej, popcornu – Dzień Dziecka		1 000,00	2023.06.30
	F-ra 39/2023 z dn. 07.07.23 na kwotę 780,00	Wynajem autobusu z kierowcą – wyjazd Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej do Bydgoszczy		780,00	2023.07.20
10.	Wyposażenie i utrzymanie boisk sportowych	926-92601-4210	600	588,48	
	F-ra 2461/H/2023 z dn. 27.11.23 na kwotę 433,50	Nawóz		433,50	2023.12.08
	F-ra 7626/2023/S_ZŁO z dn. 27.11.23 na kwotę 154,98	Profil, vidaron		154,98	2023.12.08
	Razem		51 374	51 312,32	

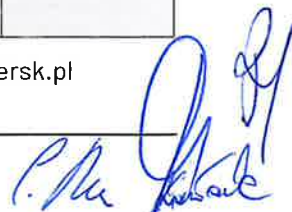
SOŁECTWO ŁĄG-KOLONIA

Lp.	Nazwa zadania/ Nr faktury	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w zł	Wykonanie wydatków w zł	Data płatności za FV
1.	Remonty dróg	600-60017-4270	20 000	19 999,80	
	F-ra VS/POZ/49/2023 z dn. 06.06.23 na kwotę 19 999,80	Żużel z rozplantowaniem – umowa WI.72.1.34.2023		19 999,80	2023.06.19
2.	Modernizacja dróg	600-60016-6050	11 000	10 973,86	
	F-ra 256/2023 z dn. 08.09.23 na kwotę 258 829,38	Przebudowa nawierzchni dróg gminnych poprzez ułożenie płyt YOMB – soł. Łąg Kolonia		10 349,02	2023.10.06
	F-ra 284/2023 z dn. 05.10.23 na kwotę 624,84	Płyta YOMB		624,84	2023.10.18
3.	Wyposażenie placów zabaw	900-90095-6050	5 000	4 895,89	

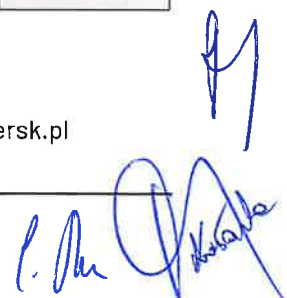
ul. Kościuszki 27
89-650 Czernsk

tel. (52) 395 48 10
EPUAP: /M_CZERSK/SkrytkaESP

urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl



	F-ra 31/08/2023 z dn. 04.08.23 na kwotę 125 903,99	Wyposażenie trenów rekreacyjnych		4 895,89	2023.09.01
4.	Wyposażenie światlic wiejskich	921-92105-4210	2 000	2 000,00	
	F-ra 1/07 z dn. 10.07.23 na kwotę 2 000,00	Stół ogrodowy – 4 szt.		2 000,00	2023.07.21
5.	Współorganizowa nie imprez kulturalnych	921-92105-4210	743	260,81	
	F-ra 6/03 z dn. 11.03.23 na kwotę 150,00	Kwiaty – Dzień Kobiet		150,00	2023.03.24
	F-ra 13853/CZE/2023 z dn. 02.06.23 na kwotę 224,77	Art. przemysłowe – Dzień Dziecka		110,81	2023.06.15
		921-92105-4220	1 200	1 172,16	
	F-ra FS5081000300323 z dn. 11.03.23 na kwotę 193,33	Art. spożywcze – Dzień Kobiet		193,33	2023.03.24
	F-ra 13853/CZE/2023 z dn. 02.06.23 na kwotę 224,77	Art. spożywcze – Dzień Dziecka		113,96	2023.06.15
	F-ra 79/23 z dn. 15.12.23 na kwotę 636,00	Art. spożywcze – Mikołajki		636,00	2023.12.27
	F-ra FS5081000451223 z dn. 15.12.23 na kwotę 162,09	Art. spożywcze – Mikołajki		162,09	2023.12,27
	F-ra 3026F03737/1223 z dn.15.12.23 na kwotę 66,78	Art. spożywcze – Mikołajki		66,78	2023.12.27
		921-92105-4300	2 000	1 200,00	



	F-ra 6/12/2023 z dn. 14.12.23 na kwotę 1 000,00	Animacje Mikołajkowe dla dzieci		1 000,00	2023.12.27
	F-ra 1/12/2023 z dn. 27.12.23 na kwotę 1 000,00	Organizacja spotkania opłatkowego		200,00	2023.12.27
	Razem		41 943	40 502,52	

SOŁECTWO MALACHIN

Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków	Wykonanie wydatków	Data płatności za FV
1.	Modernizacja dróg	600-60016-6050	40 000	39 999,16	
	F-ra 256/2023 z dn. 08.09.23 na kwotę 258 829,38	Przebudowa nawierzchni dróg gminnych poprzez ulożenie płyt YOMB – soł. Malachin		38 043,16	2023.10.06
	F-ra 285/2023 z dn. 05.10.23 na kwotę 1 956,00	Płyta YOMB z dostawą		1 956,00	2023.10.18
2.	Doposażenie jednostki OSP	754-75412-4210	4 810	4 809,99	
	F-ra 1188/4/2023 z dn. 26.04.23 na kwotę 2 250,00	Ławka parkowa VIP		2 250,00	2023.05.24
	F-ra 275/8/2023 z dn. 31.08.23 na kwotę 2 559,99	Ławka Primario		2 559,99	2023.09.13
3.	Współorganizowanie imprez kulturalnych	921-92105-4220	1 500	1 455,66	
	F-ra FP/82/2023 dn. 31.05.23 na kwotę 766,36	Art. spożywcze – Piknik Rodzinny z okazji Dnia Dziecka		766,36	2023.06.13
	F-ra A000184/2023 z dn. 02.06.23 na kwotę 689,30	Art. spożywcze – Dzień Dziecka		689,30	2023.06.15

ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

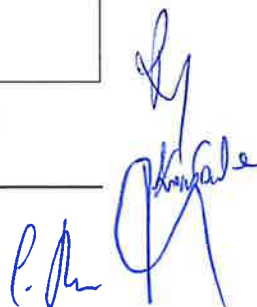
tel. (52) 395 48 10
EPUAP:/M_CZERSK/SkrytkaESP

urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

		921-92105-4300	3 600	3 600,00	
	F-ra F/14/23 z dn. 03.06.23 na kwotę 2 000,00	Wynajem urządzeń rozrywkowych – Dzień Dziecka		2 000,00	2023.06.16
	F-ra FV 45/2023 z dn. 05.06.23 na kwotę 1 600,00	Animacje – Dzień Dziecka		1 600,00	2023.06.16
	Razem		49 910	49 864,81	

SOŁECTWO MOKRE

Lp.	Nazwa zadania/ Nr faktury	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w zł	Wykonanie wydatków w zł	Data płatności za FV
1.	Remonty dróg	600-60016-4270	3 650	3 649,73	
	F-ra FS 191/2023 z dn. 26.04.23 na kwotę 65 437,88	Dostawa kruszywa		3 649,73	2023.05.09
2.	Wyposażenie świetlic wiejskich	921-92105-4210	5 000	5 000,00	
	F-ra 1039/K/2023 z dn. 23.08.23 na kwotę 5 900,00	Zmywarko wyparzynka Stalgast z dozownikami i pompą zrzut		5 000,00	2023.09.06
3.	Współorganizowanie imprez kulturalnych	921-92105-210	500	499,84	
	F-ra A000183/2023 z dn. 01.06.23 na kwotę 731,00	Art. przemysłowe – Dzień Dziecka		17,84	2023.06.14
	F-ra 000927/2023 z dn. 23.08.23 na kwotę 482,00	Naczynia jednorazowe, art. dekoracyjne – uroczystości z kalendarza kulturalnego		482,00	2023.09.06
		921-92105-4220	3 500	3 500,00	
	F-ra A000183/2023 z dn. 01.06.23 na kwotę 731,00	Art. spożywcze – Dzień Dziecka		713,16	2023.06.14



	F-ra A000257/2023 z dn. 23.08.23 na kwotę 624,77	Art. spożywcze – Dożynki Gminne w Łubnej		624,77	2023.09.06
	F-ra 31455/CZE/2023 z dn. 02.12.23 na kwotę 2 162,07	Art. spożywcze - Mikołajki		2 162,07	2023.12.15
4.	Wyposażenie świetlic wiejskich	921-92105-4270	15 000	15 000,00	
	F-ra 1/2023 z dn. 28.04.23 na kwotę 16 500,00	Remont świetlicy wiejskiej w Mokrem		15 000,00	2023.05.11
	Razem		27 650	27 649,57	

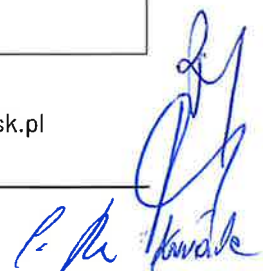
SOŁECTWO ŻŁOTOWO

Lp.	Nazwa zadania/ Nr faktury	Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków w zł	Wykonanie wydatków w zł	Data płatności za FV
1.	Remonty dróg	600-60016-4270	15 000	14 999,58	
	F-ra FS 191/2023 z dn. 26.04.23 na kwotę 65 437,88	Dostawa kruszywa		14 999,58	2023.05.09
2.	Remont przepustów drogowych	600-60016-4270	5 000	5 000,00	
	F-ra 18/2023 z dn. 22.09.23 na kwotę 5 000,00	Remont przepustów w sołectwie Żłotowo		5 000,00	2023.10.05
3.	Modernizacja dróg	600-60016-6050	10 000,00	9 998,50	
	F-ra 256/2023 z dn. 08.09.23 na kwotę 258 829,38	Przebudowa nawierzchni dróg gminnych poprzez ułożenie płyt YOMB – soł. Żłotowo		9 305,52	2023.10.06
	F-ra 286/2023 z dn. 05.10.23 na kwotę 692,98	Płyta YOMB		692,98	2023.10.18

ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

tel. (52) 395 48 10
EPUAP: /M_CZERSK/SkrytkaESP

urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl



4.	Budowa punktów świetlnych	900-90015-6050	18 000	18 000,00	
	F-ra FV 44/23 z dn. 27.12.23 na kwotę 23 000,00	Budowa oświetlenia ulicznego w Złotowie Wyb. pod Łukowo		18 000,00	2023.12.27
5.	Wyposażenie wiat biesiadnych	900-90095-6050	6 000	5 999,94	
	F-ra 250/05/2023 z dn. 12.05.23 na kwotę 5 999,94	Wykonanie plandek transparentnych dla wiat biesiadnych w soł. Złotowo		5 999,94	2023.05.25
6.	Współorganizowanie imprez kulturalnych	921-92105-4210	500	500,00	
	F-ra 13702/CZE/2023 z dn. 01.06.23 na kwotę 462,72	Art. przemysłowe – Dzień Dziecka		28,55	2023.06.14
	F-ra 3772/2023 z dn. 23.08.23 na kwotę 65,31	Art. Przemysłowe – Dożynki Gminne w Łubnej		65,31	2023.09.06
	F-ra 3826/2023 z dn. 25.08.23 na kwotę 42,39	Kubek – Dożynki Gminne w Łubnej		42,39	2023.09.08
	F-ra 4958/2023 z dn. 04.12.23 na kwotę 366,07	Art. przemysłowe – Mikołajki		363,75	2023.12.22
		921-92105-4220	2 880	2 879,74	
	F-ra 3026F00487/0323 z dn. 01.03.23 na kwotę 243,92	Art. spożywcze – Dzień Kobiet		243,92	2023.03.17
	F-ra 3026F00497/0323 z dn. 02.03.23 na kwotę 65,63	Art. spożywcze – Dzień Kobiet		65,63	2023.03.24
	F-ra 13702/CZE/2023 z dn. 01.06.23 na kwotę 462,72	Art. spożywcze – Dzień Dziecka		434,17	2023.06.14



F-ra 22516/CZE/2023 z dn. 24.08.23 na kwotę 297,52	Art. spożywcze – Dożynki Gminne w Łubnej		297,52	2023.09.07
F-ra 25575/CZE/2023 z dn. 26.09.23 na kwotę 208,68	Art. spożywcze – Święto Bani i Pszczół		208,68	2023.10.10
F-ra 32042/CZE/2023 z dn. 08.12.23 na kwotę 380,00	Art. spożywcze – Mikołajki		380,00	2023.12.22
F-ra 31554/CZE/2023 z dn. 04.12.23 na kwotę 1 249,82	Art. spożywcze – Mikołajki		1 249,82	2023.12.22
	921-92105-4300	1 200	1 200,00	2023.06.16
R-nek R/01/06/2023 z dn. 03.06.23 na kwotę 1 200,00	Wynajem atrakcji rozrywkowych – Dzień Dziecka		1 200,00	2023.06.16
Razem		58 580	58 577,76	

5. Wnioski z kontroli:

- 1) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Czersku stwierdziła, że wydatki dokonywane przez kontrolowane sołectwa w 2023 roku były realizowane według **zarządzenia nr 540/20 Burmistrza Czerska z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie zasad ponoszenia i dokumentowania wydatków w ramach funduszu sołectkiego i funduszu osiedlowego.**
- 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., i zarządzenie nr 101/19 z 11 marca 2019 r. w sprawie jw. **Kontrolowane wydatki zrealizowane w 2023 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 upoważnione osoby.

ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

tel. (52) 395 48 10
EPUAP: /M_CZERSK/SkrytkaESP

urząd_miejski@czersk.pl
www.czersk.pl

- 4) Komisja kontrolując wydatki poniesione przez sołectwa w 2023 roku stwierdziła, że faktury są składane w Urzędzie Miejskim w Czersku **przez sołtysów lub upoważnionego pracownika niezwłocznie po dokonaniu zakupu towaru lub usługi. Faktury są wystawiane bez zbędnej zwłoki i zawierają szczegółowe informacje dotyczące wykonawcy lub firmy sprzedającej.**
- 5) Komisja stwierdza rozbieżności w sposobie protokolowania treści uchwał dotyczących przeznaczania środków w ramach funduszu sołeckiego na dany rok (w niektórych protokołach odnotowano, że te wnioski zawarte są w załączniku, w innych zawarte były w protokole w całości, jeszcze w innych były wymienione tylko w części). Komisja zaleca skrupulatną weryfikację składanych dokumentów zebrań pod względem formalnym i merytorycznym. Odnotowano: brak podpisu protokolanta, niewypełnioną pozycję („podjęte uchwały”, „zgłoszone wnioski”), rozbieżność pomiędzy nagłówkiem uchwały a jej treścią (w nagłówku jest „uchwała rady sołeckiej” a w treści „uchwała zebrania mieszkańców”). Wątpliwości budzi fakt, że jedna osoba pełniła rolę protokolanta, przewodniczącego zebrania i sołtysa.

Na tym kontrolę w zakresie wykonania wydatków z funduszu sołeckiego w 2023 roku komisja zakończyła.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czersku:

- 1) Bogumiła Ropińska
- 2) Piotr Kosobucki
- 3) Elwira Bieszke-Binnebesel
- 4) Justyna Kozłowska
- 5) Łukasz Ossowski



Przyjmuję do wiadomości i potwierdzam odbiór:

Burmistrz Czerska

Daniel Szpręga

Czersk, dnia

BURMISTRZ

Daniel Szpręga