

- nr NiR.6826.3.2021.MW z dnia 04.08.2021 r. przekształcająca prawo użytkowania wieczystego nieruchomości obejmującej działkę nr 179 o pow. 0,0028 ha położonej w Czarnem – opłata przekształcająca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została na kwotę 1.998 zł (różnica pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości (3.399 zł) a wartością prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (1.998 zł), płatna jednorazowo w terminie 14 dni od doręczenia decyzji,
- nr NiR.6826.2.2021.MW z dnia 19.03.2021 r. przekształcająca prawo użytkowania wieczystego nieruchomości obejmującej działkę nr 123 o pow. 0,0031 ha położonej w Czarnem – opłata przekształcająca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została na kwotę 1.552 zł (różnica pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości (3.764 zł) a wartością prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (2.212 zł), płatna jednorazowo w terminie 14 dni od doręczenia decyzji,
- nr NiR.6826.1.2021.MW z dnia 15.02.2021 r. przekształcająca prawo użytkowania wieczystego nieruchomości obejmującej działkę nr 9/23 o pow. 0,0032 ha położonej w Czarnem – opłata przekształcająca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została na kwotę 1.602 zł (różnica pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości (3.885 zł) a wartością prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (2.283 zł), płatna jednorazowo w terminie 14 dni od doręczenia decyzji.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie decyzje wydane były na wniosek użytkowników wieczystych,
- opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego wnoszono terminowo.

Na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w 2019 r. Burmistrz Czarnego wydał 114 zaświadczeń. Kontroli poddano wydanie 10 zaświadczeń:

- nr 64/2019 z 19.04.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 5,40 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia. Zapłacono jednorazowo przed 31.12.2019 r. z zastosowaniem 10% bonifikaty wg. Uchwały nr 0007.28.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 26.03.2019 r. w sprawie udzielenia bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych w przypadku wniesienia jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- nr 52/2019 z 19.04.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 8,10 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia. Zapłacono jednorazowo przed 31.12.2019 r. z zastosowaniem 10% bonifikaty wg. Uchwały nr

0007.28.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 26.03.2019 r. w sprawie udzielenia bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych w przypadku wniesienia jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

- nr 100/2019 z 19.04.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 6,22 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia. Zapłacono jednorazowo z zastosowaniem 10% bonifikaty wg. Uchwały nr 0007.28.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 26.03.2019 r. w sprawie udzielenia bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych w przypadku wniesienia jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

- nr 23/2019 z 19.04.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 6,59 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia. Zapłacono jednorazowo z zastosowaniem 10% bonifikaty wg. Uchwały nr 0007.28.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 26.03.2019 r. w sprawie udzielenia bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych w przypadku wniesienia jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

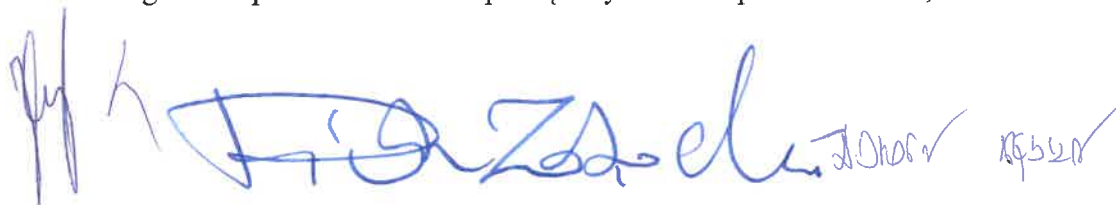
- nr 90/2019 z 29.10.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 90,27 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia. Zapłacono jednorazowo (1.624,86 zł) z zastosowaniem 10% bonifikaty wg. Uchwały nr 0007.28.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 26.03.2019 r. w sprawie udzielenia bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych w przypadku wniesienia jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

- nr 71/2019 z 09.05.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 16,03 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia;

- nr 68/2019 z 19.04.2019 r. – roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 6,59 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia;

- nr 63/2019 z 09.05.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 22,44 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia;

- nr 60/2019 z 29.10.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 95,54 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia;



-nr 56/2019 z 29.10.2019 r. - roczna opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 95,54 zł płatna do 31.03 każdego roku przez okres 20 lat począwszy od dnia przekształcenia.

Kontroli poddano terminowość wniesienia w/w opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

W roku 2021 w Gminie Czarne obowiązywały następujące uregulowania dotyczące dzierżawy nieruchomości gruntowych:

- zarządzenie nr 0050.104.2020 Burmistrza Czarnego z dnia 1.07.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy;
- zarządzenie nr 0050.84.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 02.06.2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy;
- zarządzenie nr 0050.156.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 15.11.2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce zawarto lub przedłużono łącznie 55 umów dzierżawy gruntów. Kontroli poddano 6 z nich:

L. p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy NiR.6845.23.2021.M W z 08.04.2021 r.	Działka nr 4/3 o pow. 0,0983 ha położona w Czarnej grunty orne RV cele rekreacyjno-ogrodnicze – tryb przetarg ograniczony	08.04.2021 r. – 08.04.2026 r.	180 zł + VAT 23% Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
2.	Umowa dzierżawy NiR.6845.5.2021.M W z 29.03.2021 r.	Działka nr 160/2 o pow. 0,6455 ha położona w Domisławiu grunty orne RV – cele rolnicze Na wniosek dzierżawcy o przedłużenie dzierżawy, za zgodą Rady - Uchwała nr 0007.7.2021 z 17.02.2021	29.03.2021 r. – 29.03.2031 r.	343,65 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
3.	Umowa dzierżawy NiR.6845.24.2021.M W z 23.04.2021 r.	Działka nr 18/7 o pow. 0,0775 ha położona w Czarnej grunty orne RIVb – cel rekreacyjno-ogrodniczy – tryb przetarg ograniczony	23.04.2021 r. – 23.04.2026 r.	160 zł + VAT 23% Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
4.	Umowa dzierżawy NiR.6845.25.2021.M W z 23.04.2021 r.	Działka nr 97 o pow. 3,1500 ha położona w Krzemieniewie – tereny rolne – tryb przetarg ograniczony do rolników	23.04.2021 r. – 23.04.2026 r.	1.110 zł Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
5.	Umowa dzierżawy NiR.6845.6.2021.M W z 06.05.2021 r.	Część działki nr 66/6 (24 m) o pow. 0,1335 ha położonej w Czarnej – teren zabudowy mieszkaniowej B – pod garaż – na wniosek dzierżawcy tryb bezprzetargowy	07.05.2021 r. – 07.05.2026 r.	192 zł + VAT 23% Płatny w terminie do 31.03 każdego roku
6.	Umowa dzierżawy NiR.6845.14.2021.M W z 24.06.2021 r.	Część działki nr 4/2 (0,1200 ha) o pow. 2,5647 ha położona w Czarnej – tereny zabudowy usługowej – dzierżawa na cel rekreacyjno-ogrodniczy – przetarg	24.06.2021 r. – 24.06.2026 r.	200 zł + VAT 23% Płatny w terminie do 31.03 każdego roku

L. p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
		nieograniczony		

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wszystkie umowy dzierżawy były podpisane przez Burmistrza Czarnego,
- stawki czynszu dzierżawnego określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza Czarnego,
- zapłata czynszu za dzierżawę nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów,
- wpłat dokonano w ustalonych terminach.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2021, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2021 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2021 r. (w zł)
1.	Opłata za użytkowanie wieczyste	124.817,60	29.488,28	123.639,15
2.	Czynsz z dzierżawy gruntów	32.024,29	35.724,55	569,76
RAZEM		156.841,89	65.212,83	124.208,91

Ustalono, że w 2021 r. wystawiono ogółem 42 sztuk wezwań do zapłaty na łączną kwotę 71.953,27 zł w tym dotyczących:

- opłaty za użytkowanie wieczyste: 14 szt. na kwotę 68.732,60 zł,
- czynszu dzierżawnego: 28 szt. na kwotę 3.220,67 zł.

3.4 Inne dochody

Dochody z kar pieniężnych.

W 2021 r. nie wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w § 0570 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych oraz § 0580 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

Wpływy z usług.

[Podpis]

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2021 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 ujęte w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za rok 2021, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 0830 – wpływy z usług		
80104 – Oświata i wychowanie – przedszkola	37.048,00	27.388,00
80148 – Stołówki szkolne	195 360,00	113.881,21
85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	158.400,00	131.898,25
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	90.000,00	51.083,20
RAZEM:	480.808,00	324.250,66

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Czarnem w 2021 roku.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Realizację planu wydatków za 2021 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*

Kontrolą objęto 2021 rok.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnionych było 34 pracowników, co stanowiło 32,75 etatów.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 0050.158/2016 Burmistrza Czarnego z dnia 30 września 2016 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem zawarto: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom, szczegółowe warunki i sposób



przyznawania dodatku specjalnego pracownikom, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród pracownikom.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem była p. Lis Aleksandra zatrudniona na stanowisku inspektora ds. sekretariatu i kadr.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

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

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Piotr Zabrocki	Burmistrz Czarnego
2.	Arkadiusz Kubalewski	Sekretarz gminy
4.	Dorota Dębska	Skarbnik gminy
5.	Marcin Małys	Zastępca skarbnika
6.	Krzysztof Dobień	Zastępca Kierownika USC
7.	Wioletta Marek	Inspektor
8.	Marek Szoska	Inspektor
9.	Sabina Sobczak	p.o. kierownika referatu
10.	Agata Kubik	Podinspektor
11.	Marzena Hryńczuk-Wit	Podinspektor
12.	Adrian Jarzębowski	Radca prawny
13.	Andrzej Remus	Pracownik obsługi
14.	Szymańska Renata	Inspektor
15.	Roman Bala	Konserwator
16.	Monika Hoftman	Podinspektor
17.	Monika Boradyn	Podinspektor
18.	Monika Wons	Podinspektor
19.	Natalia Zaborska	Podinspektor
20.	Marzena Czapla	Sprzątaczką

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta i Gminy.



- W 2021 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny regulowały uchwały Rady Miejskiej:
 - do 31.07.2021 r. nr 0007.67.2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Czarnego (wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- 1.900,00 zł, dodatek specjalny- 40 % oraz dodatek stażowy 20 %).
 - od 1.08.2021 r.- nr 0007.54.2021 z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Czarnego (wynagrodzenie zasadnicze- 10.250,00 zł, dodatek funkcyjny- 3.150,00 zł, dodatek specjalny- 30 % oraz dodatek stażowy 20 %).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza wykonuje sekretarz gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy i ustaleniem wynagrodzenia.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej, prowadzonej dla burmistrza Czarnego ustalono, że:

- na koniec poprzedniej kadencji 2014-2018, 20 dni (dotyczył 2018 roku). Za niewykorzystany urlop wypłacono ekwiwalent w kwocie 9.774,40 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. posiadał 15 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2019 roku),
- na dzień 31.12.2020 r. posiadał 26 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2020 roku),
- na dzień 31.12.2021 r. posiadał 33 dni urlopu wypoczynkowego (dotyczył 2020 i 2021 roku).

W latach 2019-2021 nie wystąpiły przypadki wypłacania burmistrzowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

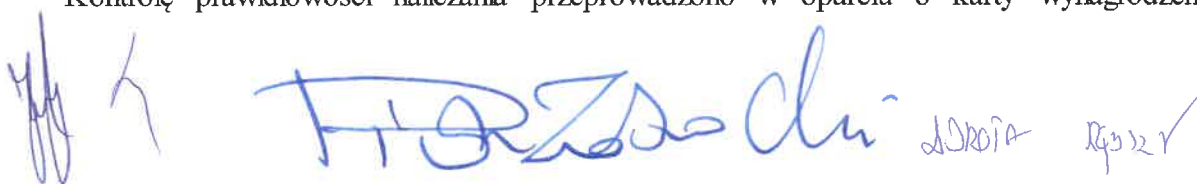
- Ustalono, że w 2021 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 12.972,72 zł. Urząd Miasta i Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 11.535,00 zł.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2021 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem w 2022 roku (za 2021 rok) w rozdziale 75023 § 4040 wyniosło 163.811,69 zł.

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

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń



i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

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

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2021 dokonano 1.03.2022 roku (lista płac nr 3/2022).

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem, w §§ 12 i 13 określono, że dla pracowników zatrudnionych w urzędzie tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród. Decyzję w sprawie przyznania i wysokości nagrody podejmuje Burmistrz Czarnego. Wysokość nagrody ustalano na podstawie: oceny uzyskiwanych wyników w pracy zawodowej, stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjności pracowników w zakresie wykonywania pilnych zadań, działań usprawniających na stanowisku pracy, przejawiania inicjatywy i samodzielności, dbałości o mienie urzędu oraz inicjatywy w zakresie pozyskiwania środków pozabudżetowych.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2021 roku burmistrz przyznał nagrody dwukrotnie tj. 27.05.2021 r. (17.400,00 zł brutto) oraz 30.12.2021 r. (52.437,00 zł brutto).

Przyznanie nagród potwierdzano pracownikom pisemnie. Zgodnie z regulaminem burmistrz przyznał nagrody pracownikom za wykazywanie inicjatywy, samodzielności oraz dyspozycyjności w pracy. Dwie nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 3.500,00 zł przyznano skarbnikowi gminy.

-1000,00 zł- 27.05.2021 r. nagroda przyznana na podstawie regulaminu wynagradzania pracowników.

- 2500,00 zł- 30.12.2021 r. nagroda przyznana na podstawie art. 36 ust.6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych.

Wyjaśnienie burmistrza oraz kopie pism w sprawie nagrody dla skarbnika oraz kopie list płac dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 8.

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

Wydatki na podróże krajowe



Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” w rozdziale 75023 § 4410 za okres od początku roku do 31.12.2021 r., wynosiły 17.330,15 zł (przy planie ustalonym w kwocie 18.000,00 zł).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem, na podstawie 20 poleceń wyjazdu służbowego, które w ewidencji księgowej oznaczono następującymi numerami: 1/2021 z dnia 21.01.2021 r., 5/2021 z dnia 3.02.2021 r., 7/2021 z dnia 10.02.2021 r., 9/2021 z dnia 19.02.2021 r., 11/2021 z dnia 23.02.2021 r., 16/2021 z dnia 12.03.2021 r., 40/2021 z dnia 22.04.2021 r., 48/2021 z dnia 11.05.2021 r., 52/2021 z dnia 18.05.2021 r., 64/2021 z dnia 27.05.2021 r., 70/2021 z dnia 11.06.2021 r., 74/2021 z dnia 17.06.2021 r., 83/2021 z dnia 2.07.2021 r., 91/2021 z dnia 14.07.2021 r., 97/2021 z dnia 22.07.2021 r., 102/21 z dnia 10.08.2021 r., 110/21 z dnia 25.08.2021 r., 125/2021 z dnia 29.09.2021 r., 140/2021 z dnia 19.10.2021 r., 150/21 z dnia 9.11.2021 r.

Ustalono, że:

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

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych – miesięczne ryczałty

Ustalono, że w 2021 r. roku 2 pracowników UMiG posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto te umowy oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia w całym 2021 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

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

Wydatki na podróże zagraniczne

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

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto 50 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi nr: PK/23/1/1462 z 19.01.2021 r. (2.331,71 zł), PK/187/6/9898 z 24.05.2021 r. (2.939,70 zł), PK/187/9/9901 z 24.05.2021 r. (1.606,38 zł), PK/226/1/11973 z 18.06.2021 r. (476,01 zł), PK/239/10/12791 z 28.06.2021 r. (806,88 zł), PK/323/83/17296 z 5.08.2021 r. (3.798,99 zł), PK/48/5/2516 z 3.02.2021 r. (453,60 zł), PK/84/32/4409 z 2.03.2021 r. (384,00 zł), PK/440/15/21338 z 4.10.2021 r. (209,33 zł), PK/441/28/21565 z 5.10.2021 r. (464,94 zł), PK/23/4/1465 z 19.01.2021 r. (228,78 zł), PK/83/5/4323 z 1.03.2021 r. (757,68 zł), PK/116/1/5987 z 29.03.2021 r. (272,00 zł), PK/179/16/9443 z 13.05.2021 r. (1.019,67 zł), PK/180/8/9354 z 17.05.2021 r. (276,75 zł), PK/440/15/21338 z 4.10.2021 r. (209,33 zł),



PK/441/28/21565 z 5.10.2021 r. (464,94 zł), PK/23/4/1465 z 19.01.2021 r. (228,78 zł), PK/283/5/14794 z 3.07.2021 r. (392,10 zł), PK/352/6/18826 z 26.08.2021 r. (639,60 zł), PK/407/3/19521 z 10.09.2021 r. (200,01 zł), PK/476/12/23903 z 2.11.2021 r. (5.227,50 zł), PK/478/3/24200 z 31.11.2021 r. (199,50 zł), PK/283/5/14794 z 3.07.2021 r. (392,10 zł), PK/352/6/18826 z 26.08.2021 r. (639,60 zł), PK/407/3/19521 z 10.09.2021 r. (200,01 zł), PK/39/4/2167 z 29.01.2021 r. (1.464,63 zł), PK/75/4/4049 z 26.02.2021 r. (1.310,91 zł), PK/92/20/4797 z 9.03.2021 r. (1.371,45 zł), PK/117/4/6031 z 30.03.2021 r. (928,24 zł), PK/155/5/8491 z 30.04.2021 r. (705,55 zł), DK/001762/1 z 9.10.2021 r. (392,80 zł), PK/155/7/8493 z 30.04.2021 r. (725,12 zł), PK/198/9/10707 z 31.05.2021 r. (839,48 zł), PK/239/1/12389 z 28.06.2021 r. (604,51 zł), PK/39/4/2167 z 29.01.2021 r. (1.464,63 zł), PK/75/1/4046 z 26.02.2021 r. (645,75 zł), PK/75/4/4049 z 26.02.2021 r. (1.310,91 zł), PK/92/20/4797 z 9.03.2021 r. (1.371,45 zł), PK/117/4/6031 z 30.03.2021 r. (928,24 zł), PK/155/5/8491 z 30.04.2021 r. (705,55 zł), PK/155/7/8493 z 30.04.2021 r. (725,12 zł), PK/198/9/10707 z 31.05.2021 r. (839,48 zł), PK/516/21/25987 z 29.11.2021 r. (818,38 zł), PK/28/13/1696 z 22.01.2021 r. (316,00 zł), PK/35/7/1952 z 27.01.2021 r. (376,38 zł), PK/37/1/2000 z 28.01.2021 r. (350,00 zł), PK/71/8/3763 z 24.02.2021 r. (184,50 zł), PK/141/7/7441 z 16.04.2021 r. (295,20 zł), PK/153/14/8541 z 29.04.2021 r. (6.150,00 zł).

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

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

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą zamówienia jednostki z zakresu wydatków bieżących w 2021 roku nie przekraczały 130.000 EURO.

Zasady udzielania ww. zamówień zawarto w regulaminie zamówień wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku. Kontrolą objęto zamówienie na



„Dowóz dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych i uczniów do szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Czarne w okresie od 1.09.2021 r. do 24.06.2022 r. w formie biletów miesięcznych”.

Dowóz dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych i uczniów do szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Czarne w okresie od 1.09.2021 r. do 24.06.2022 r. w formie biletów miesięcznych (w trybie podstawowym bez negocjacji).

Zamawiający: Gmina Czarne.

Nr postępowania: PPiZP.271.1.5.2021.RS

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 82.222,22 zł (netto) co stanowiło równowartość 19.258,94 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 5.07.2021 r. na podstawie rzeczywistej łącznej wartości kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy.

Joanna Kasper

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UMiG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP nr 00108297/01	8.07.2021 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	16.07.2021 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, termin płatności- 40 %	
4.	Liczba oferentów	1	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	AUTOCENTRUM Dariusz Kobryń, ul. Harcerska 4, 77-310 Debrzno	
8.	Cena wybranej oferty	177.811,20 zł	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	3.08.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 2021/BZP00149630/01	16.08.2021 r.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem wpłynęła jedna oferta tj.:

- AUTOCENTRUM Dariusz Kobryń z Debrzno (cena oferty: 177.811,20 zł brutto, termin płatności – 14 dni),

Ww. oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

Komisję przetargową powołano 4.01.2021 r.- zarządzeniem Nr 0050.1.2021 r.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 16.07.2021 r., oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP.

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

W dniu 3.08.2021 r. zawarta została umowa Nr 272.29.2021 pomiędzy firmą AUTOCENTRUM Dariusz Kobryń z Debrzno a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Piotra Zabrockiego- burmistrza przy kontrasygnacie Doroty Dębskiej- skarbnika gminy. Umowę zawarto na okres od 1.09.2021 r. do 24.06.2022 r. (Upoważnienie dla burmistrza-uchwała nr 0007.58.2021 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2022-2033).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy w 2021 r. wyniosła 116.150,02 zł brutto (faktury nr: 2021/A/132, 2021/A/130, 2021/A/162, 2021/A/152, 2021/A/150, 2021/A/151, 2021/A/184, 2021/A/183, 2021/A/182, 2021/A/219, 2021/A/218, 2021/A/229, 2021/A/228).

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

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

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



Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym w badanym okresie stanowiły uchwały:

- Nr 0007.68.2012 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży (do 31.07.2021 r.)

- Nr 0007.55.2021 z dnia 30 listopada 2021 roku Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet (od 1 sierpnia 2021 r.).

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2021 roku za udział w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Miejskiej w Czarnem odbytych w dniach: 17.02.2021 r., 23.02.2021 r., 23.03.2021 r., 21.05.2021 r., 19.06.2020 r.;
- z posiedzeń Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych w dniu 8.02.2021 r., 26.03.2021 r., 20.04.2021 r., 20.05.2021 r., 9.06.2021 r., 28.06.2021 r.;
- z posiedzeń Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Kultury Fizycznej w dniach: 25.01.2021 r., 25.02.2021 r., 13.04.2021 r., 31.05.2021 r.;
- z posiedzeń Komisji Rolnictwa i Bezpieczeństwa Publicznego w dniach: 8.02.2021 r., 26.03.2021 r., 20.04.2021 r., 21.05.2021 r.
- z posiedzeń Komisji Skarg, Petycji i Wniosków w dniach: 4.03.2021 r., 8.05.2021 r.
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 27.01.2021 r., 15.03.2021 r., 15.04.2021 r., 5.05.2021 r.

Wypłaty diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac o numerach:

- lista płac nr 13/21 z dnia 29.01.2021 r. – diety radnych za miesiąc styczeń,
- lista płac nr 31/21 z dnia 26.02.2021 r. – diety radnych za miesiąc luty,
- listy płac nr 41/21 z dnia 31.03.2021 r. – diety radnych za miesiąc marzec,
- lista płac nr 66/21 z dnia 30.04.2021 r. – diety radnych za miesiąc kwiecień,
- lista płac nr 97/21 z dnia 31.05.2021 r. – diety radnych za miesiąc maj,
- listy płac nr: 119/21 z dnia 30.06.2021 r. – diety radnych za miesiąc czerwiec,

Ustalono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Miejską w Czarnem,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie



budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,

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

Łącznie w 2021 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach stałych komisji, Gmina Czarne wydatkowała kwotę 171.114,34 zł (rozdz. 75022 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnych zachowywali w 2021 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miejskiej w Czarnem.

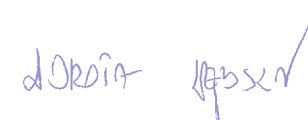
Jagna Chmielewska- inspektor ds. rady złożyła w dniu 15.03.2022 r. pisemną informację, z której wynika, że realizacja zajęć radnego w jednostce organizacyjnej gminy nie kolidowała z pełnieniem funkcji radnego.

Powyższe pismo ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 9.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2021 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w: Zarządzeniu Nr 0050.211.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie: zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2021 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2021 r. wynosił 30.822,84 zł),
- Przychody i dochody ZFŚS w 2021 rok wyniosły łącznie 130.386,42 zł,
- w 2021 roku wydatki i rozchody z funduszu wyniosły 137.915,44 zł (świadczenia okolicznościowe, paczki dla dzieci, zapomogi losowe, dofinansowanie wypoczynku, pożyczki, podatek)

- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2021 r.

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis na: - 1 – go pracownika (obowiązujący w 2021 r.) - emeryci - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	1.550,26 258,38 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Miasta i Gminy: 41,89 - emeryci Urząd Miasta i Gminy: 15 osób - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności: 3 osoby	69.332,85 64.940,39 3.875,70 516,76
3.	Odpis naliczony przez urząd do 30.09.2021 r. (korekta planu) - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Miasta i Gminy: 40,44 - emeryci Urząd Miasta i Gminy: 14 osób - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności: 3 osoby	67.084,98 62.692,52 3.617,32 775,14
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja 100 % należnego odpisu 30 września skorygowano do faktycznie zatrudnionych pracowników	 69.332,85 62.692,52
5.	Korekta w dniu 30 grudnia 2021 r. - przeciętna liczba zatrudnionych, etaty Urząd Miasta i Gminy: 40,44 - emeryci Urząd Miasta i Gminy: 15 osób - osoby w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności: 3 osoby	67.343,35 62.692,52 3.875,70 775,14

wyniósł 23.293,82 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2021 r.

- środki ZFŚS wydatkowano zgodnie z regulaminem.

Podstawę naliczenia odpisu na pracowników stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami.

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

Kontrolą objęto 2021 rok.

W badanym okresie na terenie Gminy Czarne obowiązywał:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2021 przyjęty Uchwałą nr 0007.6.2021 Rady Miejskiej w Czarne z dnia 17 lutego 2021 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i środków psychoaktywnych oraz osób zagrożonych uzależnieniem.
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i problemy narkomanii,

pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,

- prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo- wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

Realizacją programu profilaktyki zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2021 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Czarne w 2021 roku funkcjonowały 2 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnej.
- Jednostki OSP funkcjonowały w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do rejestru Stowarzyszeń dokonano pod następującymi nr KRS
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Bińczu – 0000053099,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Czarnem – 0000033116,
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2021 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	21.907,10	21.398,20
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	55.177,00	54.168,98
4260 – Zakup energii	67.915,97	65.676,28
4270 – Zakup usług remontowych	8.000,00	7.552,59
4280 – Zakup usług zdrowotnych	1500,00	1.100,00
4300 – Zakup usług pozostałych	22.300,00	21.682,09
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	353,65	353,65
4430 – Różne opłaty i składki	896,35	855,00

Janina Kozłowska

Razem:		
---------------	--	--

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta i Gminy ujętych w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne” w paragrafach 3030, 4210, 4300:

- § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych tj. ekwiwalenty dla strażaków za III kwartał 2021 roku (listy płac nr: 15/2021 z 27.07.21 r.- 418,67 zł, 14/2021 z 27.07.21 r.- 620,00 zł, 17/2021 z 28.07.2021 r.- 1328,30 zł, 16/2021 z 28.07.21 r.- 333,65 zł, 18/2021 z 9.08.2021 r.- 200,00 zł, 19/2021 z 10.08.2021 r.- 1.276,66 zł, 13/2021 z 18.08.2021 r.- 1.245,00 zł, 21/2021 z 1.09.2021 r.- 3.639,99 zł, 20/2021 z 6.09.2021 r.- 145,65 zł.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych dla członków OSP Rada Miejska w Czarnem ustaliła w drodze uchwały Nr 0007.78.2018 z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu za udział strażaków zrzeszonych w ochotniczych strażach pożarnych w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych. W przywołanej uchwale ustalono dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Czarne ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Czarne w wysokości:

- 20,00 zł za każdą godzinę za udział w działaniu ratowniczym,
- 10,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym wypłaconym w trzecim kwartale 2021 r.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzane przez poszczególne jednostki OSP zestawienia, w których wyszczególniano czas akcji oraz osoby uczestniczące. Udział w akcji potwierdzała każdorazowo Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie.

- 4210- zakup materiałów i wyposażenia.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: PK/23/13 z 19.01.2021 r. -766,00 zł za generator sygnału dźwiękowego do samochodu OSP, PK/33/1 z 26.01.2021 r. -640,00 zł za stożek ostrzegawczy i kamizelki odblaskowe, PK/23/13 z 27.01.2021 r. 200,00 zł za baterie do latarek i czujników bezruchu, PK/37/3 z 28.01.2021 r. - 1.646,37 zł za narzędzia przeznaczone do remontu warsztatu, PK/56/4 z 10.02.2021 r. -434,15 zł za paliwo, PK/56/8 z 10.02.2021 r. -237,64 zł za paliwo, PK/66/1 z 20.02.2021 r. -150,72 zł, PK/77/7 z 27.02.2021 r. -1.367,20 zł za materiały do remontu warsztatu, PK/96/25

TORZACH - dochód 15.12.20

z 11.03.2021 r. -292,20 zł za paliwo, PK/104/4 z 19.03.2021 r. -1.794,98 zł za materiały medyczne, PK/111/4 z 25.03.2021 r. -637,76 zł za materiały do remontu remizy, PK/113/5 z 26.03.2021 r. -3.505,58 zł za części do naprawy samochodu, PK/119/20 z 31.03.2021 r. -507,00 zł za paliwo, PK/119/22 z 31.03.2021 r. -253,50 zł za paliwo, PK/133/5 z 10.04.2021 r. -202,80 zł za paliwo, PK/133/7 z 10.04.2021 r. -258,57 zł za paliwo, PK/147/12 z 23.04.2021 r. -600,00 zł za helmy, PK/153/27 z 29.04.2021 r. -2.610,00 zł za kominiarki, rękawice i latarki, PK/172/19 z 11.05.2021 r. -344,76 zł za paliwo, PK/184/23 z 20.05.2021 r. -233,05 zł za żarówki i płyny do samochodów, PK/184/26 z 20.05.2021 r. -297,00 zł za akumulator do motopompy, PK/198/47 z 31.05.2021 r. -228,15 zł za paliwo, PK/210/13 z 8.06.2021 r. -274,92 zł za wodę dla strażaków, PK/227/1 z 20.06.2021 r. -246,72 zł za paliwo, PK/227/7 z 20.06.2021 r. -257,00 zł za paliwo, PK/221/21 z 21.06.2021 r. -284,40 zł za wodę, PK/237/32 z 25.06.2021 r. -115,00 zł za olej, PK/243/8 z 30.06.2021 r. -186,55 zł za paliwo, PK/291/15 z 11.07.2021 r. -589,12 zł za paliwo, PK/315/9 z 31.07.2021 r. -501,27 zł za paliwo, PK/330/11 z 10.08.2021 r. -368,20 zł za paliwo, PK/397/7 z 1.09.2021 r. -456,58 zł za akumulator.

➤ 4300- zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki oznaczone w ewidencji księgowej numerami: PK/119/98 z 31.03.2021 r. -78,00 zł za odbiór odpadów, PK/360/68 z 31.08.2021 r. -24,50 zł za odbiór odpadów, PK/45/1 z 1.02.2021 r. -226,00 zł za badania techniczne, PK/91/11 z 8.03.2021 r. -982,77 zł za atesty obuwia i agregatów prądotwórczych, PK/113/8 z 26.03.2021 r. -2.890,50 zł za naprawę auta, PK/119/30 z 31.03.2021 r. -79,75 zł za ścieki, PK/142/5 z 19.04.2021 r. -50,01 zł za usługi kurierskie, PK/156/13 z 1.05.2021 r. -153,75 zł za usługi kurierskie, PK/243/15 z 30.06.2021 r. -713,40 zł za wykonanie konstrukcji, PK/296/5 z 15.07.2021 r. -1.000,46 zł za usługę podłączenia internetu, PK/332/4 z 23.07.2021 r. -450,01 zł za abonament e-remiza, PK/332/4 z 23.07.2021 r. -3.515,49 zł za dezynfekcję, konserwację i przegląd aparatu, PK/443/4 z 7.10.2021 r. -820,00 zł za wymianę gaśnic, PK/460/14 z 21.10.2021 r. -203,00 zł za przegląd techniczny, PK/469/6 z 28.10.2021 r. -1.710,00 zł za kurs medyczny, PK/476/1 z 2.11.2021 r. -98,00 zł za przegląd techniczny, PK/484/6 z 8.11.2021 r. -2.765,04 zł, PK/508/11 z 23.11.2021 r. -1.793,40 zł za przegląd serwisowy samochodów, PK/607/1 z 7.12.2021 r. -1.223,85 zł, PK/633/7 z 30.12.2021 r. -1.223,85 zł za przegląd i legalizację zestawu ratowniczego.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

– płatności za faktury dokonywane były terminowo.
Sprawdzeniem objęto także ubezpieczenie strażaków OSP w 2021 roku.

W roku objętym kontrolą gmina (bezpośrednio) ubezpieczała strażaków OSP w Concordia Ubezpieczenia Concordia Polska T.U.S.A. (polisy nr: 25602974 oraz 25346346).

3.5.12. Fundusz sołecki

Na terenie Gminy Czarne w 2021 roku funkcjonowało 10 sołectw tj. Wyczechy, Nadziejewo, Bińcze, Biernatka, Raciniewo, Domisław, Krzemieniewo, Sokole, Kijno i Sierpowo, Rada Miejska w Czarnem podjęła uchwałę Nr 0007.16.2015 z dnia 25 lutego 2015 roku w sprawie funduszu sołeckiego. Na mocy ww. uchwały Burmistrz Czarnego ustalił wysokość środków dla wszystkich sołectw na 2021 rok. Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2021 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb)- 4.942,52 zł stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok 2019 (55.633.223,53 zł) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na dzień 31.12.2019 r. (9055), ustalonej przez Prezesa GUS. W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców*	Wysokość środków przypadających na dane sołectwo (w zł)
1.	Wyczechy-Łoża	714	49.228,00
2.	Nadziejewo	326	25.998,00
3.	Bińcze	444	31.830,00
4.	Biernatka	116	15.618,00
5.	Raciniewo	128	16.211,00
6.	Domisław	342	26.788,00
7.	Krzemieniewo	532	36.179,00
8.	Sokole	137	16.656,00
9.	Kijno	119	15.767,00
10.	Sierpowo	184	18.979,00
Łącznie	3124	253.254,00 zł	Łącznie

* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2020 r.

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

- wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrzań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie,
- wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do urzędu miasta i gminy w wyznaczonym

terminie tj. do 30 września 2020 roku,

- wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami tj.: były zadaniem gminy, służyły poprawie warunków życia mieszkańców, były zgodne ze strategią rozwoju gminy. Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu oraz jego wykonanie w 2021 roku szczegółowo sprawdzono na podstawie 3 największych sołectw. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższe tabela:

Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Wyczechy-Łoża	600	60016	605	Zakup płyt JOMB	0	0	0
	600	60016	605	Zakończenie prac związanych z położeniem chodnika dla pieszych na terenie dz. 3/3 w Wyczechach	28000,00	28000	100
	921	92195	4210	Integracja społeczności i organizowanie imprez	1700,00	1695,84	99,76
	921	92195	4300		2300,00	2300,00	100
	926	92695	6060	Doposażenie boiska w Wyczechach	8000,00	8000,00	100
	600	60017	6050	Przebudowa dr. gminnej wew. Położonej w m. Wyczechy na terenie dz. 4/12 – przygotowanie dokumentacji	9228,00	9225,00	99,97
Razem:					49228,00	49220,84	99,99
Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Krzemieniewo	921	92195	421	spotkania integracyjne społeczności lokalnej	3617,90	3617,00	99,98
	900	90095	605	Zagospodarowanie terenu od kościoła do stawu	32561,10	32561,10	100
Razem:					36179,00	36178,10	99
Sołectwo	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Bińcze	900	90004	4210	Zieleń – zagospodarowanie terenu	830,00	929,82	99,98
	921	92195	4210	Wydatki sołeckie	2300,00	2299,15	99,96
	921	92195	4300		700,00	700	100
	900	90095	4270	Remont wiaty	5000,00	5000,00	100
	600	60016	4270	Remont dr. gminnej nr 232105G	5000,00	4834,39	96,69

[Handwritten signatures and notes in blue ink]

	900	90015	6050	Budowa instalacji oświetlenia Groty w Bińczu	8000,00	7999,80	99,99
	900	90095	4300	Stojak na rowery	600,00	596,97	99,50
	900	90095	4300	Opracowanie dokumentacji terenu przy szkole działka nr 94 (teren zielony)	3400,00	3400,00	100
	600	60016	4270	Remont drogi wew. Nr	1399,80	1399,79	99,99
	600	60016	4210	dz. 266	4600,00	4541,65	98
Razem:					31830,00	31601,57	99,28

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

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2019 – 2021) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- 2019 r. – Uchwała Nr 0007.90.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2027
- 2020 r. – Uchwała Nr 0007.107.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2030,
- 2021 r. – Uchwała Nr 0007.58.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2033.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane 3 zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Czarne w latach 2019-2021 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2019	Przebudowa drogi gminnej nr 232091G dojazdowej do gruntów rolnych w m. Domisław dz. Nr 266, 267/1 i 267/2	Przetarg nieograniczony	319.279,88 zł
2020	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Sokole na terenie działek nr 49/7 i 57/1 obręb geodezyjny Sokole, Gmina Czarne	Przetarg nieograniczony	171.573,29
2021 (zamówienie w 2020 r., wydatki 2021 r.)	Przebudowa oraz remont pomieszczeń kuchni wraz z zapleczem kuchennym w budynku przedszkola gminnego w m. Czarne przy ul. Parkowa 7 w ramach zadania inwestycyjnego pn. remont kuchni przedszkola gminnego w	Przetarg nieograniczony	246.059,37

	Czarnem		
--	---------	--	--

Zestawienie zamówień (2019-2021) dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 10.

➤ **2019 rok**

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej nr 232091G dojazdowej do gruntów rolnych w m. Domisław dz. Nr 266, 267/1 i 267/2”.

Zamawiający: Gmina Czarne

Nr postępowania: RIPiOŚ271.1.15.2019.RS

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 312.010,30 zł (tj. 72.363.64 euro).

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 8.02.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UM i G Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	17.05.2019 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	3.06.2019 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji i rękojmi- 40 %	
4.	Liczba oferentów	4	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	POL-DROG Drawsko Pomorskie S.A., ul. Podmiejska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie	
8.	Cena wybranej oferty	319.279,88 zł	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	24.06.2019 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510142299-N-2019	11.07.2019 r.

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr 0007.6.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 15.01.2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarne na 2019 rok (w kwocie 175.000 zł) - w rozdziale 01042 § 6050;
- Uchwałą Nr 0007.32.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 31.05.2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarne na 2019 rok (w kwocie 180.885 zł) - w rozdziale 01042 § 6050;

Łącznie zabezpieczono kwotę 355.885 zł

Na dzień podpisania umowy tj. 24.06.2019 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym jednostki w całości. Wykonanie na dzień podpisania umowy- 0,00 zł.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 17.05.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 549207-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 % oraz okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem wpłynęły cztery oferty tj.:

- HARAT spółka komandytowa z Miastka (cena oferty: 341.417,85 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Usługi Komunalno-Transportowe AMAR Mariusz Rudnik z m. Lichnowy (cena oferty: 390.922,54 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK Marcin Kwiatkowski z m. Charzykowy (cena oferty: 364.033.51 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- POL DRÓG Drawsko Pomorskie S.A. z m. Drawsko Pomorskie (cena oferty: 319.279,88 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat).

Ww. oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 0050.148.2016 z 12.09.2016 roku.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 3.06.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 355.855,00 zł.

POL DRÓG Drawsko Pomorskie S.A. z m. Drawsko Pomorskie tj. wybrany w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

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

W dniu 24.06.2019 r. zawarta została umowa Nr RIPiOŚ.272.70.2019 pomiędzy firmą POL DRÓG Drawsko Pomorskie S.A. z m. Drawsko Pomorskie, a gminą Czarne



reprezentowaną przez Piotra Zabrockiego- burmistrza przy kontrasygnacie Doroty Dębskiej- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	RIPiOŚ.272.70.2019
Termin zawarcia umowy	24.06.2019 r.
Wynagrodzenie	319.279,88 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 31.07.2019 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 5 % wynagrodzenia brutto.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 26.07.2019 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 319.279,88 zł oraz, że roboty zostały zakończone w wymaganym terminie. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację zawartej umowy wyniosła 319.279,88 zł brutto (faktura nr 29/1907DP/FAKV/SDP1 z 26.07.2019 r. zapłacona terminowo 9.08.2019 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 2019/62 z dnia 19.08.2019 r. na kwotę 355.885,00 zł (faktury nr: 2/2019 z 29.02.2019- 9.470,00 zł za projekt, 28/2019 z 9.08.2019 r.- 4500,00 zł za nadzór, 29/1907DP/FAKV/SDP2 z 26.07.2019- 319.279,88 zł za roboty budowlane, 11/08/2019 z 19.08.2019- 22.635,12 zł za przebudowę oświetlenia).

2020 rok

Nazwa postępowania: **„Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Sokole na terenie działek nr 49/7 i 57/1 obręb geodezyjny Sokole, Gmina Czarne”.**

Zamawiający: Gmina Czarne.

Nr postępowania: RIP i OŚ.271.1.7.2020.RS

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 264.683.60 zł co stanowiło równowartość 13.277,25 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w marcu 2020 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UMiG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	2.06.2020 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	16.06.2020 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	6	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Melioracyjne DREN-BUD Stanisław Dudek z Debrzna	
8.	Cena wybranej oferty	171.573,29 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	7.07.2020 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510122413-N-2020 8.07.2020 r	

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr 0007.27.2020 z dnia 29.06.2020 r. Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarnie na 2020 rok (w kwocie 176.074,00 zł) - w rozdziale 01042 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 7.07.2020 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w kwocie 176.074,00 zł (wykonanie na ten dzień: 0,00 zł).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 2.06.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 546411-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem wpłynęło sześć ofert:

- Biuro Usług Projektowo-Kosztorysowych, Michał Pawlikowski z Chojnic (cena oferty- 241.884,42 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Drew-Kos Dariusz Różycki z Tucholi (cena oferty- 262.115,40 zł (brutto), okres gwarancji- 5 lat),
- Harat Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z Miastka (cena oferty- 210.982,82 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),

- Usługi Melioracyjne Dren-Bud Stanisław Dudek z Debrzna (cena oferty- 171.573,29 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK Marcin Kwiatkowski z m. Charzykowy (cena oferty- 182.048,71 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat),
- Roboty Ziemne Dariusz Sala ze Sławęcina (cena oferty- 179.130,44 zł brutto, okres gwarancji- 5 lat).

Oferenci złożyli wymagane dokumenty, zgodne z SIWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 0050.148.2016 z 12.09.2016 roku.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 16.06.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Wybrany w drodze przetargu wykonawca tj. Usługi Melioracyjne DREN-BUD Stanisław Dudek z Debrzna, zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie pieniężnej.

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

W dniu 7.07.2020 r. zawarta została umowa Nr RIPiOŚ.272.37.2020 pomiędzy firmą Usługi Melioracyjne DREN-BUD Stanisław Dudek z Debrzna a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Piotra Zabrockiego- burmistrza Czarnego przy kontrasygnacie Doroty Dębskiej- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	RIPiOŚ.272.37.2020
Termin zawarcia umowy	7.07.2020 r.
Wynagrodzenie	171.573,29 zł
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	do 9.10.2020 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 5 % wynagrodzenia brutto.

Z protokołu końcowego odbioru robót z dnia 18.09.2020 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 171.573,29 zł brutto. Komisja nie wniosła żadnych uwag do wykonania zadania. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy wyniosła 171.573,29 zł brutto (faktura nr 23/2020 z 18.09.2020 r. – 171.573,29 zł, zapłacona terminowo 16.10.2020 r.).

Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 2020/017 z dnia 21.09.2020 r. na kwotę 180.993,29 zł (faktury nr: 34/2019 z 23.08.2019 r.- 4.920,00 zł za projekt, 52/2020 z 21.09.2020 r.- 4.500,00 zł za nadzór inwestorski, 23/2020 z 21.09.2020 r.- 171.573,29 zł za roboty budowlane).

➤ **2021 rok (zamówienie w 2020 r., wydatki w 2021 r.)**

Nazwa postępowania: „Przebudowa oraz remont pomieszczeń kuchni wraz zapleczem kuchennym w budynku przedszkola gminnego w m. Czarne przy ul. Parkowa 7 w ramach zadania inwestycyjnego pn. Remont kuchni przedszkola gminnego”

Zamawiający: Gmina Czarne.

Nr postępowania: PPIZP.271.1.13.2020.RS

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 266.066,45 zł co stanowiło równowartość 62.320.86 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano 29.10.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy UG Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	29.10.2020 r.
2.	Termin składania ofert	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	17.11.2020 r. godz. 11.00
3.	Kryteria oceny	Cena- 60 %, okres gwarancji- 40 %	
4.	Liczba oferentów	1	
5.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Telmax E.R.Gliszczyński spółka jawna z Człuchowa	
8.	Cena wybranej oferty	246.059,37 zł (brutto)	
9.	Termin związania ofertą	30 dni	
10.	Data zawarcia umowy	11.12.2020 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP pod nr 510551908-N-2020 22.12.2020 r.	

Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- Uchwałą Nr 0007.56.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30.11.2020 r. w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2020-2036 (w kwocie 276.198,37 zł).

- Uchwałą Nr 0007.59.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok (w kwocie 276.198,37 zł) - w rozdziale 80104 § 6050.

Na dzień podpisania umowy tj. 11.12.2020 r. środki na realizację ww. inwestycji zostały w całości zabezpieczone w WPF.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 29.10.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 603745-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Czarnem. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia, kryterium oceny ofert (cena 60 %, okres gwarancji 40 %), wysokość wadium, termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert, zamawiający nie skorzystał z możliwości wprowadzenia „procedury odwróconej”.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem wpłynęła 1 oferta:

- Telmax E.R. Gliszczyńscy (cena: 246.059,37 zł brutto, okres gwarancji: 5 lat);

Oferent złożył wymagane dokumenty, zgodne z SWZ.

Zamawiający powołał komisję przetargową zarządzeniem Nr 0050.148.2016 z 12.09.2016 roku.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 16.06.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Wybrany w drodze przetargu wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 %. Zabezpieczenie wniesiono w formie gotówkowej.

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

W dniu 11.12.2020 r. zawarta została umowa Nr ZP 272.59.2020 pomiędzy firmą Telmax E.R. Gliszczyńscy spółka jawna z Człuchowa a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Piotra Zabrockiego- burmistrza przy kontrasygnacie Doroty Dębskiej- skarbnika gminy.

W umowie określono:

Nr umowy	ZP.272.59.2020
----------	----------------

Termin zawarcia umowy	11.12.2020 r.
Wynagrodzenie	246.059,37 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót
Termin realizacji zamówienia	31.08.2021 r.
Kary umowne	Wykonawca: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi- 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. - z tytułu odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy- 5 % wynagrodzenia brutto.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót pismem z dnia 31.08.2021 r.

Z protokołu odbioru robót z dnia 14.09.2021 r. wynikało, że całkowita wartość wykonanych i odebranych w ramach umowy robót wyniosła 246.059,37 zł brutto. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację w ramach zawartej umowy (realizowana przez urząd) wyniosła 246.059,37 zł brutto (faktura nr FV 6/USŁ/12/2021 z 2.12.2021 r., zapłacona terminowo 2.12.2021 r.).

Zwiększenie wartości środka trwałego - dowód PK+/2021/006 z dnia 2.12.2021 r. na kwotę 252.209,37 zł (faktury nr: 6/USŁ/12/2021 z 2.12.2021 r.- 246.059,37 zł za roboty budowlane, F0057/2021 z 30.11.2021 r.- 6.150,00 zł za nadzór inwestorski).

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

W 2021 roku Gmina Czarne nie udzielała z budżetu dotacji celowych dla innych jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.1. Dotacje podmiotowe

Ze sprawozdaniu Rb 28- S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wynikało, że wydatki klasyfikowane do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zrealizowano w kwocie 1.110.884,78 zł (przy planie ustalonym w tej samej wysokości) w tym:

- w kwocie 821.752,66 zł (plan 821.752,66 zł) w rozdziale 92109 „Domy, ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- w kwocie 289.132,12 zł (plan 289.132,12 zł) w rozdziale 92116- „Biblioteki”.

Dotację sklasyfikowaną w ww. rozdziałach wypłacono Czarneńskiemu Centrum Kultury.

Instytucja Kultury przedłożyła rozliczenie z wykorzystania dotacji w dniu 31.01.2021 r. Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że dotację podmiotową otrzymaną w wysokości 1.102.384,78 zł wykorzystano w kwocie 1.097.347,19 zł. Dotację przeznaczono na:

W rozdziale 92109- „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 813.145,74 zł

- wynagrodzenia – 582.803,66 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych – 18.414,68 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia – 19.618,35 zł,
- energia elektryczna – 51.567,78 zł,
- energia ciepła – 65.110,49 zł,
- woda i ścieki, gospodarowanie odpadami– 7.072,44 zł
- usługi obce – 53.883,02 zł,
- delegacje i szkolenia – 7.264,79 zł,
- podatki i opłaty – 7.410,53 zł.

W rozdziale 92116- „Biblioteki” – 284.201,45 zł

- wynagrodzenia – 226.025,12 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia – 2.863,96 zł,
- energia elektryczna – 6.228,02 zł,
- energia ciepła – 14.020,97 zł,
- woda i ścieki, gospodarowanie odpadami– 1.500,00 zł
- usługi obce – 10.884,01 zł,
- delegacje i szkolenia – 1.122,76 zł,
- zakup książek – 15.089,80 zł,
- zakup czasopism – 1.500,00 zł,
- podatki i opłaty – 4.966,81 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 5.037,59 zł zwrócono na rachunek urzędu miejskiego w dniu 31.01.2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaliczono także wydatki w kwocie 8.500,00 zł przekazane Czarnieńskiemu Centrum Kultury na podstawie cyt. „Umowy o dotację celową na realizację wydatków bieżących” zawartej pomiędzy Gminą Czarnie reprezentowaną przez burmistrza- Piotra Zabrockiego przy kontrasygnacie skarbnik gminy- Doroty Dębskiej zawartej 29.10.2021 r. Dotację przekazano na zakup strojów dla zespołu SERENADA.

Kopię umowy, rozliczenia instytucji kultury z wykorzystanej dotacji oraz wyjaśnienia burmistrza w sprawie podstaw udzielenia dotacji celowej dla instytucji kultury na zakup strojów



dla zespołu Serenada oraz powodów zaliczenia jej do wydatków klasyfikowanych w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 11.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2021 roku Gmina Czarne nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

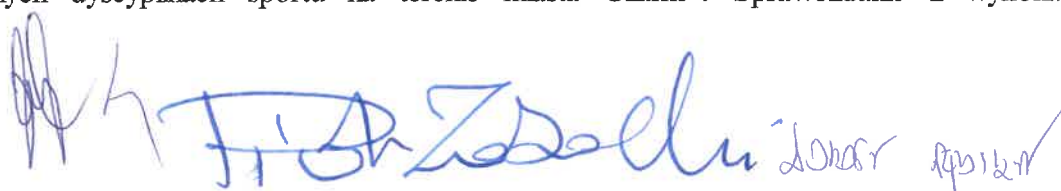
W 2021 roku bieżące wydatki budżetu gminy klasyfikowane jako dotacje celowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85415	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	10.000,00	10.000,00
92605	2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	224.710,00	229.937,57
Łącznie			

Kontrolą objęto 6 dotacji celowych (spośród 11) udzielonych przez Gminę Czarne w 2021 roku dla organizacji pozarządowych. Program współpracy na 2021 rok Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Miejska w Czarnem przyjęła w drodze uchwały Nr 0007.52.2020 z dnia 30 listopada 2020 roku.

Dotacje objęte kontrolą:

- Dotacja w kwocie 10.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.1.2.1.2021 z 12.02.2021 r. - dla Czarneńskiego Stowarzyszenia Tenisa Ziemnego na zadanie p.n. „Organizacja imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych, a w szczególności zawodów sportowych i turniejów na terenie gminy Czarne dla dzieci i młodzieży”. Sprawozdanie z wykonania zadania – 22.11.2021 r.
- Dotacja w kwocie 18.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.1.2.3.2021 z 15.04.2021 r. - dla Klubu Sportowego Champion Czarne na zadanie p.n. „Upowszechnianie sportu w Gminie Czarne”. Sprawozdanie z wykonania zadania - 28.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 1.000,00 zł na mocy umowy OP.524.1.2.4.2021 z 4.03.2021 r. – dla Stowarzyszenia Klub Karate Tradycyjnego SHOTO na zadanie p.n. „Organizowanie zajęć w różnych dyscyplinach sportu na terenie miasta Czarne”. Sprawozdanie z wykonania



zadania - 14.01.2021 r.

- Dotacja w kwocie 2.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.1.2.5.2021 z 16.02.2021 r.- dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Debiutant Wyczechy na zadanie p.n. „Organizacja imprez sportowych w biegach na orientację oraz piłce ręcznej dla uczniów Szkoły Podstawowej w Wyczechach oraz mieszkańców powiatu człuchowskiego”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 28.01.2022 r.
- Dotacja w kwocie 40.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.1.2.6.2021 z 22.02.2021 r.- dla Stowarzyszenia LKS Sokół Wyczechy na zadanie p.n. „Organizowanie imprez sportowych i sportowo- rekreacyjnych oraz zawodów sportowych i turniejów na terenie Gminy Czarne dla dzieci i młodzieży”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 23.07.2021 r.
- Dotacja w kwocie 10.000,00 zł na mocy umowy nr OP.524.1.2.8.2021 z 16.02.2021 r.- dla Stowarzyszenia Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego na zadanie p.n. „Nauka, edukacja i wychowanie w zakresie udzielania pomocy materialnej dla uczącej się młodzieży i wyrównywanie szans w dostępie do edukacji”. Sprawozdanie z wykonania zadania- 12.01.2022 r.

W wyniku kontroli ww. dotacji ustalono:

- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy poprzedzonej konkursem, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego, terminowo złożonego sprawozdania,
- przekazane w terminie zgodnym z umową dotacje, prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2020 i 2021 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne:

Budżet Gminy Czarne **na rok 2020**, został uchwalony Uchwałą Nr 0007.10.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2020 rok, w której m.in.:

- upoważniono burmistrza m.in. do:



- do zaciągania w roku 2020 kredytów lub pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 4.055.451,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.509.297,00 zł.
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 89.731,00 zł.

Budżet Gminy Czarne **na rok 2021**, został uchwalony Uchwałą Nr 0007.59.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2021 rok, w której m.in.:

– upoważniono burmistrza m.in. do:

- do zaciągania w roku 2021 kredytów lub pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 768.750,80 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.739.070,00 zł.
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 89.731,00 zł.

Z informacji udzielonych przez skarbnika gminy wynikało, że kontrolowana jednostka w latach 2020 i 2021 nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z instytucjami, prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Czarne, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 i 2021:

Wyszczególnienie	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)
Przychody Ogółem:	2020	2020	2021	2021
	6 836 748,00	6 836 906,08	16 915 440,22	17 100 185,84
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 454 546,00	3 454 546,00	3 507 820,80	3 507 820,00
sprzedaż papierów wartościowych	0	0	0	0
spłata pożyczek udzielonych	0	0	0	0
nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0

Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0	0	0	0
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	3 382 202,00	3 382 360,08	13 407 619,42	13 592 365,84
inne źródła	0	0	0	0
Rozchody Ogółem:	2020	2021	2021	2021
	2 801 297,00	2 801 297,00	2 739 070,00	2 729 070,00
Spląty kredytów i pożyczek	1 801 297,00	1 801 297,00	1 729 070,00	1 739 070,00
Udzielone pożyczki	0	0	0	0
Wykup papierów wartościowych	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Inne cele	0	0	0	0

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

W okresie objętym kontrolą gmina nie zaciągała pożyczek. W okresie tym kontrolowana jednostka zaciągnęła 2 kredyty. Umowy zawarto w wyniku przetargu.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa o kredyt długoterminowy nr IN.07102027910000789601115724 zawarta 28.05.2020 r. z PKOBP S.A. w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań w kwocie 3.454.546,00 zł .

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Miejskiej w Czarnem podjęła uchwałą Nr 0007.13.2020 z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- Uchwałą Nr 045/g313/K/V/20 z dnia 17 marca 2020 r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czarne w sprawie ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2021 - 2030. W okresie objętym kontrolą gmina była zobowiązana do spłaty kredytu w kwocie 6.000,00 zł i taką kwotę terminowo spłacała (WB/8/13 z 14.01.2021 r. - 500,00 zł, WB/29/19 z 12.02.2021 r. - 500,00 zł, WB/49/19 z 12.03.2021 r. - 500,00 zł, WB/71/11 z 14.04.2021 r. - 500,00 zł, WB/92/5 z 14.05.2021 r. - 500,00 zł, WB/112/17 z 14.06.2021 r. - 500,00 zł, WB/134/53 z 14.07.2021 r. - 500,00 zł, WB/156/9 z 13.08.2021 r. - 500,00 zł, WB/178/9 z 14.09.2021 r. - 500,00 zł, WB/200/5 z 14.10.2021 r. - 500,00 zł, WB/219/8 z 12.11.2021 r. - 500,00 zł, WB/242/5 z 15.12.2021 r. - 500,00 zł).

Umowa o kredyt długoterminowy nr 248/2021/39 z 16.07.2021 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań w kwocie 3.507.820,80 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu Rada Miejska w Czarnem podjęła uchwałą Nr 0007.9.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- Termin spłaty kredytu ustalono na lata 2022 - 2030. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

Pożyczki udzielone przez gminę w latach 2020- 2021.

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała pożyczek

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

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

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

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

- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 364.226,67 zł,
- w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 286.534,44 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2019 i 2020 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

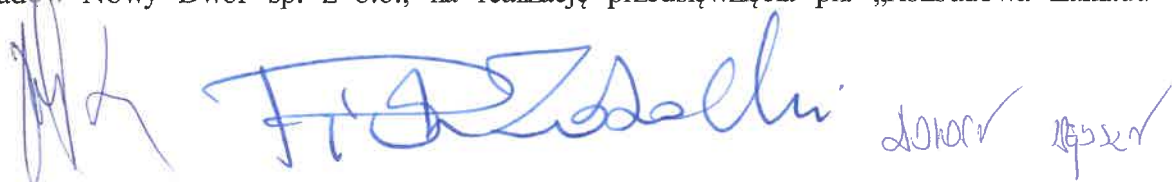
W latach 2020- 2021. Gmina Czarne nie udzieliła żadnych gwarancji.

W okresie tym udzielono dwóch poręczeń

2020 r.

Uchwałą Nr 0007.30.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie: zmian w budżecie Gminy Czarne na 2020, upoważniono burmistrza m.in. do udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 1.574.251,00 zł.

Umowę poręczenia zawarto 29.09.2020 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, w celu zabezpieczenia wiarytelności Funduszu wynikającej z umowy pożyczki nr 1483/2020/Wn11/OZ-uk-yo/P z dnia 30.07.2020 r. Pożyczkę w kwocie 1.469.565,00 zł zaciągnął Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o., na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa Zakładu



Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o.”.

W § 2 umowy zawarto zapis, że poręczyciel udzielił poręczenia do wysokości 1.469.565,00 zł. Udzielone poręczenie zaksięgowano 20.07.2020 r. (71 dni przed udzieleniem poręczenia) w ewidencji pozabilansowej na koncie 910- „Poręczenia i gwarancje” w kwocie 1.469.565,00 zł.

2021 r.

Uchwałą Nr 0007.21.2021 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21 maja 2021 r. w sprawie: zmian w budżecie Gminy Czarne na 2021, upoważniono burmistrza m.in. do udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 6.688.656,36 zł.

Poręczenia udzielono (w formie pisemnego oświadczenia) 30.04.2021 r. za zobowiązania w kwocie 6.598.825,36 z tytułu pożyczki nr WFOŚiGW/P/11/2021/poza KPOŚK z dnia 30.04.2021 r. udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku pożyczkobiorcy tj. Przedsiębiorstwu Wodno – kanalizacyjnemu sp. z o.o. z Czarnego.

Udzielone poręczenie zaksięgowano 26.05.2021 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 910- „Poręczenia i gwarancje” w kwocie 6.598.825,36 zł.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na 2020 r. i 2021 r. pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2020 - 2021 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2020 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	1 970 715,44	3 373 959,49	5 014 939,40	148,64
- ze sprzedaży majątku	848 040,00	848 040,00	731 997,52	86,32
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	1 034 038,85	3 740 067,61	4 560 807,28	121,95
- ze sprzedaży majątku	1 018 338,85	1 018 338,85	644 915,38	63,33

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w kontrolowanym okresie tj. w latach 2020-2021, został zaplanowany z zachowaniem wymogu realności.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2021.

Ustalono, że na terenie Gminy Czarne od roku 2021 do 2023, odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gminy zajmować się będą: Usługi Komunalne „Ekspres” s.c. Jerzy Skotarczak, Robert Brodecki.

Odbioru i transportu odpadów komunalnych dokonywano na podstawie:

- Umowy nr 272.59.2020 z dnia 09.11.2020 r. – zamawiający zleca a Wykonawca przyjmuje do wykonania świadczenia usługi polegającej na odbiorze i transporcie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawę worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023. Wykonawca zobowiązuje się do wykonania wszystkich obowiązków będących przedmiotem umowy, a określonych w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 7 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zwany dalej „SWIZ”, która to SWIZ stanowi integralną część niniejszej umowy. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2021 r. – 31.12.2023 r., na podstawie rozstrzygniętego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Strony ustaliły miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usługi objętej umową, a także wynagrodzenie należne wykonawcy z tytułu wykonania umowy na łączną kwotę 2.401.800,00 zł (brutto).

Wynagrodzenie wykonawcy stanowić będzie iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych przekazanych do ZZO Nowy Dwór i ceny brutto. Wynagrodzenie płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT płatnej w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z miesięcznym raportem.

Zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia obejmował w szczególności:

- odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:
 - odbieranie odpadów komunalnych niesegregowanych (zmieszanych);
 - odbieranie odpadów segregowanych;
 - odbieranie odpadów wielkogabarytowych i zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz opon;
 - dostarczanie mieszkańcom worków do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.
- przedmiot umowy został określony szczegółowo w załączniku nr 7 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) pn. „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia”, stanowiący integralną część umowy.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych



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

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Nazwa postępowania: *Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawę worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023*

Zamawiający: Gmina Czarne

Nr postępowania: PPiZP.271.1.9.2020.RS

Nr ogłoszenia: 2020/S 169-409546

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 2.193.000,00 zł netto, tj. 171.222,45 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Przekazania ogłoszenia o zamówieniu	Przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej - Europejski dziennik zamówień publicznych - Tenders Electronic Daily (TED)	27.08.2020 r.
2.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Czarne oraz na platformie zakupowej	27.08.2020 r.
	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	j.w.	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem przepisów art. 24aa	
4.	Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, zostanie wezwany przez zamawiającego do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 10 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczenia lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy.	02.10.2020 r. godz. 11:00
5.	Liczba oferentów:	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Komunalne Ekspres s.c. Skotarczak, Brodecki	
9.	Cena wybranej oferty (brutto)	2.401.800,00 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 272.59.2020	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	11.11.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia pn.: *Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawę worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023* została określona 10.08.2020 r. na kwotę 2.193.000,00 zł netto, tj. 171.222,45 euro. Szacunkowa wartość została określona na podstawie udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy usług, z uwzględnieniem zmian ilościowych w zamawianych usługach oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług oraz budżetu Gminy.

Zarządzeniem nr 0050.148.2016 z dnia 12.09.2016 r. w sprawie Regulaminu postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych (zmiana wprowadzona: zarządzenie nr 0050.120.2020 z 31.07.2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych) Burmistrz Czarne powołał stałą komisję przetargową ze składem osobowym – przewodniczący, zastępca, sekretarz oraz 2 członków komisji do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość netto przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 Euro.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 27.08.2020 r. ogłoszenia w Dzienniku Unii Europejskiej pod nr 2020/S 169-409546 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP., w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – realizacja usługi polegającej na odbieraniu i transporcie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawę worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023, termin realizacji zamówienia od 01.01.2020 r. do 31.12.2023 r.; warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia; wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia; sytuację ekonomiczną i finansową; dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 500.000 zł, wysokość i termin wniesienia wadium – 10 000 zł. (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) wniesione przed upływem terminu do składania ofert; termin związania ofertą – 60 dni; opis sposobu przygotowania oferty – w języku polskim na formularzu ofertowym stanowiącym Załącznik nr 1 do SWIZ, dokument potwierdzający uprawnienia osoby do złożenia oferty, w przypadku gdy prawo to nie wynika z innych złożonych dokumentów, dowód wniesienia wadium, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert w terminie do dnia



02.10.2020 r. do godz. 11:00, otwarcie ofert w dniu 02.10.2020 r. o godz. 11:15 w siedzibie zamawiającego pok. nr 16; opis sposobu obliczania ceny; kryterium oceny ofert – najniższa cena 60%, – 40% najdłuższy termin płatności; wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Czarnego Piotra Zabrockiego.

Do Zamawiającego wpłynęło drogą elektroniczną łącznie 19 zapytań do SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie przesłane zapytanie. Udzielone odpowiedzi wniosły modyfikacji treści SIWZ. Zmianie uległ Załącznik nr 1 do SIWZ stanowiący formularz OFERTA oraz Załącznik nr 6 do SIWZ stanowiący wzór umowy. Treść zapytania była następująca: „Wzór umowy (Załącznik nr 6 do SIWZ) paragraf 3 pkt 2 brzmi: „Strony ustalają, że wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu wykonania umowy łącznie wynosi....oraz w rozbiciu na ceny jednostkowe brutto:...” Z kolei punkt 3 brzmi: „Wynagrodzenie Wykonawcy stanowić będzie iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych i ceny brutto podanej w ust. 2” – czy oznacza to, że Wykonawca otrzyma wynagrodzenie za rzeczywiście odebrane odpady komunalne zgodnie z przedstawioną prognozą Zamawiającego, jedynie mieszcząc się w łącznej wartości brutto wszystkich cen jednostkowych brutto? Przedstawiona tabela obejmuje roczną szacunkową ilość odebranych i transportowanych odpadów, w związku z czym łączna cena z tytułu wykonania umowy będzie dotyczyć rocznego wynagrodzenia brutto. Czy umowa nie powinna wskazywać całego okresu zamówienia? (tj. 3 lata).” W tabeli wykazano prognozowaną roczną szacunkową ilość odpadów Mg, po otrzymaniu w/w zapytania zmieniono prognozowaną ilość odpadów na okres obowiązywania umowy tj. 3 letni.

W wymaganym terminie do Gminy Czarne wpłynęła następująca oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT Usługi Komunalne Ekspres s.c. Jerzy Skotarczak, Robert Brodnecki Ul. Kościuszki 42 Czarne
Cena brutto	2.401.800,00 zł
Data / godzina wpływu oferty do UG (do 02.10.2020 do godz. 11:15)	01.10.2020 r. 11:00
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 10.000,00 zł w terminie do 02.10.2020 r. do godz. 11:00;	10.000,00 zł 10.01.2020 – przelew w gotówce
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+
Jednolity Europejski Dokument Zamówienia potwierdzający spełnienie warunków w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia	+

Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 3 do SIWZ (składane w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia ofert)	Wpłynęła jedna oferta
---	------------------------------

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach, jak również Burmistrz Czarnego, złożyli w dniu 02.10.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.

W dniu 11.11.2020 r., zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy Informację z otwarcia oferty, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta i ceny oferty.

Przed podpisaniem umowy, Wykonawca spełnił wszystkie formalności, które musiały być dopełnione w celu zawarcia umowy wraz z wniesieniem w postaci gwarancji ubezpieczeniowej. Dnia 04.11.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo, w którym wykonawca zwrócił się z prośbą cyt.: „Firma Usługi Komunalne Ekspres s.c. (...) w związku z wybraniem oferty złożonej przez naszą firmę jako najkorzystniejszej (...) zgodnie z Rozdziałem 15 dot. Wymagań dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy SIWZ pkt. 8, zwraca się z prośbą o możliwość potrącenia z należności za częściowo wykonane usługi.

W tym przypadku, w dniu zawarcia umowy wykonawca zobowiązuje się wnieść 30% kwoty zabezpieczenia w wysokości 36.027 zł, wnioskując jednocześnie o przeksięgowanie wniesionego wadium w wysokości 10.000 zł na poczet wniesienia należytego wykonania umowy zgodnie z pkt. 5 Rozdział 15 SIWZ. Do dnia zawarcia umowy Wykonawca zobowiązuje się wnieść zabezpieczenie w wysokości 26.027 zł. Pozostała wartość w wysokości 84.063 zł, zostałaby potrącona z należności za częściowo wykonane usługi przez Zamawiającego przez okres 17 miesięcy w okresie od stycznia 2021 do maja 2022 r., stanowiących połowę okresu zawarcia umowy w następujących wysokościach 4.944,92 zł za styczeń 2021 r., pozostałe miesiące luty 2021 – maj 2022 r. w wysokości 4.944,88 zł.”

Burmistrz Czarnego pismem z dnia 06.11.2020 r. nr PPIZP.271.9.2020.RS wyraził zgodę na prośbę wykonawcy. (Wyciąg z SIWZ, wniosek Firmy Usługi Komunalne Ekspres s.c., zgodę Burmistrza Czarnego, Umowę oraz kopię faktury za miesiąc styczeń dołączono do akt kontroli pod poz. Nr 12).

Z wybranym Wykonawcą w dniu 09.11.2020 r. zawarto Umowę nr IN 272.59.2020 na wykonanie zadania pn.: „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Czarne oraz dostawę worków do selektywnej zbiórki odpadów w latach 2021-2023”.

W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. tj. 36 miesięcy, łączne maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 2.401.800,00 zł brutto. Wynagrodzenie wykonawcy stanowił iloczyn rzeczywiście odebranych odpadów komunalnych przekazanych do ZZO Nowy Dwór i ceny brutto. Wynagrodzenie Wykonawcy było płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT płatnej w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z miesięcznym raportem, o którym mowa w ust. 9. Umowa podpisana została przez Burmistrza Czarnego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Doroty Dębskiej.

Zaciągając zobowiązanie obciążające lata 2020-2023, Burmistrz Czarnego działał na mocy upoważnienia określonego w Uchwale Nr XI/144/2019 Rady Gminy Czarne z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2031*, w sprawie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Rozliczenie zadania za odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. nastąpiło na podstawie 12 faktur wystawionych przez firmę Usługi Komunalne Ekspres, na łączną kwotę 841.664,22 zł, tj.:

- faktura Vat nr 15/21 z dnia 29.01.2021 r. na kwotę 53.751,84 zł (-4.944,92 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc styczeń, data wpływu do UM 08.02.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 48.806,92 zł – 26.02.2021 r.,
- faktura Vat nr 107/21 z dnia 26.02.2021 r. na kwotę 48.947,44 zł (-4.944,92 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc luty, data wpływu do UM 04.03.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 44.002,52 zł - 26.03.2021 r.,
- faktura Vat nr 196/21 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 87.772,80 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc marzec, data wpływu do UM 06.04.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 82.827,92 zł - 29.04.2021 r.,
- faktura Vat nr 254/21 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę 63.920,92 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc kwiecień, data wpływu do UM 06.05.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 58.976,04 zł - 28.05.2021 r.,
- faktura Vat nr 363/21 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę 72.693,84 zł (-4.944,84 zł) za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc maj, data wpływu do UG 07.06.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 67.749,00 zł - 29.05.2021 r.

- faktura Vat nr 486/21 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę 85.516,60 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości stałych za miesiąc czerwiec, data wpływu do UM 05.07.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 80.571,72 zł - 26.06.2020 r.
- faktura Vat nr 551/21 z dnia 30.07.2021 r., na kwotę 72.485,54 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości za miesiąc lipiec, data wpływu do UM 05.08.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 67.540,66 zł - 27.08.2021 r.
- faktura Vat nr 624/21 z dnia 31.08.2021 r., na kwotę 68.708,20 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie) za usuwanie nieczystości za miesiąc sierpień, data wpływu do UM 06.09.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 63.763,32 - 29.09.2021 r.
- faktura Vat nr 709/21 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 86.026,11 (- 4.944,88 zł zabezpieczenie), za usuwanie nieczystości za miesiąc wrzesień, data wpływu do UM 05.10.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 81.081,23 zł - 29.10.2021 r.,
- faktura Vat nr 781/21 z dnia 29.10.2021 r. na kwotę 61.983,89 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie), za usuwanie nieczystości za miesiąc październik, data wpływu do UM 03.11.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 57.039,01 zł - 26.11.2021 r.,
- faktura Vat nr 862/21 z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 67.019,32 zł (-4.944,88 zł zabezpieczenie), za usuwanie nieczystości za miesiąc listopada, data wpływu do UM 02.12.2021 r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 62.074,44 zł - 29.12.2021 r.,
- faktura Vat nr 962/21 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 72.837,72 zł (-4.944,88 zł), za usuwanie nieczystości za miesiąc grudzień, data wpływu do UM 05.01.2022 r. r., termin płatności zgodny z umową – zapłacono 67.892,84 zł - 28.01.2022 r.,

Faktury za realizację opisywanego zadania (zgodnie z zawartą umową), zostały wystawione w oparciu o miesięczne raporty ilości odebranych odpadów komunalnych.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Miasta Czarne została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miasta Czarne:

- Uchwała nr 0007.49.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30.11.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemniki lub worki o określonej pojemności;
- Uchwała nr 0007.37.2020 Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności,
- Uchwała nr 0007.2.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 15.01.2019 r. w sprawie

wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik;

- Uchwała nr 0007.12.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 26.02.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik;

- Uchwała nr 0007.77.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 27.11.2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr 0007.2.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 15.01.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie stawki tej opłaty i ustalenie stawki za pojemnik,

- Uchwała nr 0007.50.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z 30.11.2020 r. w sprawie ustalenia podwyższonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny,

- Uchwała nr 0007.38.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z 14.09.2020 r. w sprawie ustalenia podwyższonej stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny;

- Uchwała nr 007.78.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z 27.11.2019 r. w sprawie ustalenia podwyższonej stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny;

- Uchwała nr 0007.36.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z 14.09.2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Czarne,

- Uchwała nr 0007.48.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z 13.10.2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr 0007.36.2020 z dnia 14.09.2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Czarne,

- Uchwała nr 0007.43.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z 13.10.2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości.

3.9.2.1. *Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*

W latach 2020 – 2021 r. na terenie Gminy Czarne obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała nr 0007.49.2020 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30.11.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia

stawki opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemniki lub worek o określonej pojemności;

- Uchwała nr 0007.37.2020 Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności,

- Uchwała nr 0007.2.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 15.01.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik;

- Uchwała nr 0007.12.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 26.02.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty za pojemnik;

Wszystkie wymienione uchwały, ustaliły metodę opłaty za gospodarowanie odpadami w taki sposób, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowią iloczyn: Liczba mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość X stawka opłaty. Ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość, ustalana będzie na podstawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właściciela nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy.

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2020 r., 2021 r., 2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Oplata	2020 rok (zł) od 01.01.2020 – 31.12.2020	2021 rok (zł) od 01.01.2021 – 31.12.2021	Zmiana Opłaty różnica (kol.3 – kol.2)		2022 rok (zł) od 01.01.2022	Zmiana opłaty różnica (kol.5 – kol.3)	
1	2	3	4		5	6	
<i>Metoda ustalania opłaty – liczba mieszkańców x stawka opłaty</i>							
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny za 1 osobę zamieszkującą daną nieruchomość	19 zł	23 zł	4 zł	21,05%	25 zł	2 zł	8,7 %
Stawka miesięczna opłaty za odpady zbierane w sposób zmieszany za 1 osobę zamieszkującą daną nieruchomość	76 zł	92 zł	16 zł	21,05%	75 zł	-17 zł	-18%

Ponadto ustalono, że Rada Miejska w Czarnem zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym, w wysokości:

a) o kwotę 2 zł od osoby, zamieszkującą daną nieruchomość (Uchwała RM z dnia 30.11.2020 r., 14.09.2020 r., 27.11.2019 r.)

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Miasta Czarne na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 6.838 osób objętych opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2021 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 20 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 2619, 10474, 8287, 8341, 8346, 8349, 8377, 9255, 8388, 8281, 8400, 8417, 9290, 8454, 9238, 10500, 8462, 8475, 8488, 11309.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Miejską w Czarne,
- w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ wzywał do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych (informację złożoną przez pracownika p. Agatę Kubik dołączono do akt kontroli pod poz. Nr 13).
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Miasta Czarne.

Gmina Czarne, w 2021 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 1.936.951,24 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

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

Ustalono, że Gmina Czarne w 2020 roku w rozdziale 9002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **2.157.989,61 zł**, w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowo - Ekonomicznym na stanowiskach ds. opłat za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 105.607,29 zł, § 4110 w kwocie 21.519,10 zł, § 4120 w kwocie 2.852,85 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.893.192,06 zł, w tym :

- Umowa z firmą Usługi Komunalne EKSPRES s.c. Czarne – 1.003.500,00 zł,
- Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór- na podstawie umowy nr 7031.1.2016 z 15.12.2016 r. – 847.967,50 zł,
- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów – 14.084,17 zł,
- wykonanie i dystrybucja materiałów informacyjno- edukacyjnych – 0,00 zł.

Ustalono, że Gmina Czarne w 2021 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.891.979,60 zł**, w tym m.in.:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionych w Referacie Finansowo - Ekonomicznym na stanowiskach ds. opłaty za odpady komunalne: § 4010 w kwocie 89.318,34 zł, § 4110 w kwocie 20.981,79 zł, § 4120 w kwocie 2.284,38 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.675.451,21 zł, w tym :

- Umowa z firmą Usługi Komunalne EKSPRES s.c. Czarne – 852.826,50 zł,
- Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór - na podstawie umowy nr 7031.1.2016 z 15.12.2016 r. – 797.398,35 zł,
- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów – 0,00 zł,
- wykonanie materiałów informacyjnych – 0,00 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Czarne w 2020 i 2021 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższych tabelach:

2020 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.176.183,15 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	2.157.989,61 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.851.467,50 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	37.074,88 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	154.586,05 zł

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	114.861,18 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	18.193,54 zł

Powstała nadwyżka w kwocie 18.193,54 zł została wprowadzona do budżetu Uchwałą nr 0007.21.2021 z dnia 21.05.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarne na 2021 rok.

2021 rok

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2021 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.936.951,24 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1.891.979,60 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.650.224,85 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	79.142,11 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	118.952,81 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	43.659,83
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	44.971,64 zł

Powstała nadwyżka została wprowadzona do budżetu Uchwałą nr 0007.22.2022 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarne na 2022 rok.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2021

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

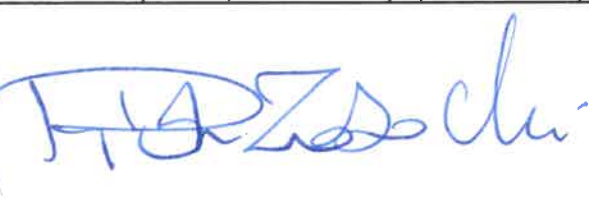
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

W ramach przepisów wewnętrznych, zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano zarządzeniem nr 0050.175.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 17 października 2018 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzając m.in.: Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy jako Załącznik Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia. Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011- *Środki trwałe* ujmuje się w szczególności środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 014. Na koncie tym ewidencjonuje się nieruchomości a także inne przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok (kwoty nie wskazano).
- na koncie 013- *Pozostałe środki trwałe* ujmuje się pozostałe środki trwałe, niepodlegające ujęciu na koncie 011, wydane do używania na potrzeby działalności jednostki o wartości powyżej 1.500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok (pozostałe w ewidencji ilościowej).

Z przedstawionego kontrolującej zestawienia obrotów i sald kont: 011 - „Środki trwałe” i 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2021 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2021 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	31.255.853,14	6.709.487,31	7.104.491,79	30.860.848,68
01 – Budynki	18.385.057,41	619.542,07	254.937,20	18.749.662,28
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64.577.236,74	2.426.614,08	0,00	67.003.850,82
03 – Kotły i maszyny energetyczne	39.764,00	0,00	0,00	39.764,00
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	102.760,46	8.348,98	0,00	111.109,44
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	100.834,89	0,00	0,00	100.834,89
06 – Urządzenia techniczne	409.844,32	4.184,03	0,00	414.028,35
07 – Środki transport	1.714.478,51	26.881,00	0,00	1.741.359,51

Grupa	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2021 r.
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	266.979,47	57.460,00	0,00	324.439,47
RAZEM:	116.852.808,94	9.852.517,47	7.359.428,99	119.345.897,42
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	852.183,89	120.523,57	16.959,70	955.747,76

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych (na koncie 011) w trakcie roku 2021 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

• dotyczące zwiększenia stanu:

- OT nr 2021/014 z 22.12.2021 r. - wartość 7.325,00 zł – wiata garażowa (faktura 11/12/2021 z 22.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 2-29-291/49;
- OT nr 2021/013 z 21.12.2021 r. - wartość 24.478,60 zł – nabycie działki w celu realizacji inwestycji związanej z budową kanalizacji sanitarnej (akt notarialny Rep. A nr 3948/2021 z 21.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 0-01-016/1;
- OT nr 2021/015 z 17.12.2021 r. - wartość 43.253,09 zł – parking (protokół odbiór robót z 17.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 2-22-220/146;
- OT nr 2021/012 z 15.12.2021 r. - wartość 29.352,50 zł – oświetlenie uliczne (faktura 026/2021 z 15.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 2-22-220/145;
- OT nr 2021/016 z 9.12.2021 r. - wartość 14.102,06 zł – altana (faktura 14367/MGL/2021 z 9.12.2021 r.) - nr inwentarzowy: 1-10-109/154;
- OT nr 2021/009 z 15.11.2021 r. - wartość 8.000,00 zł – trybuna dwurzędowa (faktura 2/11/2021 z 15.11.2021 r.) - nr inwentarzowy: 8-80-805/29;
- OT nr 2021/011 z 15.10.2021 r. - wartość 22.140,00 zł – budowa zjazdu (protokół odbioru z 15.10.2021 r.) - nr inwentarzowy: 2-22-220/144;
- OT nr 2021/017 z 28.09.2021 r. - wartość 37.561,10 zł – zagospodarowanie terenu przyległego do stawu (protokół odbioru robót z 27.09.2021 r.) - nr inwentarzowy: 2-29-290/74;
- OT nr 2021/164 z 7.09.2021 r. - wartość 26.881,00 zł – zakup jachtu (faktura 1/09/2021 z 7.09.2021 r.) - nr inwentarzowy: 7-77-773/1;
- OT nr 2021/06 z 13.07.2021 r. - wartość 8.015,00 zł – wiata przystankowa (protokół odbioru z 13.07.2021 r.) - nr inwentarzowy: 1-10-109/153;
- OT nr 2021/005 z 16.02.2021 r. - wartość 11.900,00 zł – drukarka (faktura 2021/D/10 z 16.02.2021 r.) - nr inwentarzowy: 8-80-803/14;

- OT nr 2021/004 z 15.01.2021 r. - wartość 10.900,00 zł – wykonanie i montaż mebli kuchennych (faktura nr 10/2021 z 15.01.2021 r.)- nr inwentarzowy: 8-80-809/4;
- OT nr 2021/002 z 4.01.2021 r. (z 4 -miesięcznym opóźnieniem – wartość 8.348,98 zł – komputer (faktura S238/F001090/09/2020 z 11.09.2020 r.- nr inwentarzowy: 4-48-487/4,

Kopię OT oraz ww. faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 14.

- OT nr 2021/003 z 4.01.2021 r. (z 6- miesięcznym opóźnieniem)- wartość 10.000,00 zł – zestaw wielofunkcyjny z kolumną mobilną (faktura 2020/D/39 z 26.08.2020 r.) - nr inwentarzowy: 8-80-803/13;

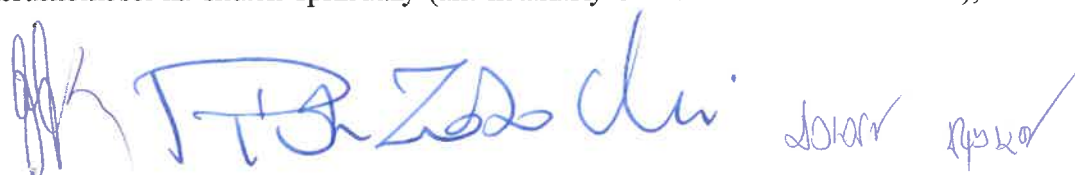
Kopię OT oraz ww. faktury dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 15.

- OT nr 2021/001 z 4.01.2021 r. (z 14 -miesięcznym opóźnieniem – wartość 2.212.979,84 zł – punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych PSZOK (protokół odbioru z dnia 19.12.2019 r.) nr inwentarzowy: 2-291/48,

Kopię OT oraz ww. protokołu dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 16.

● dotyczące zmniejszenia stanu:

- PTS nr 2021/001 z 23.11.2021 r. – wartość ewidencyjna 31.484,02 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 5016/2021 z 30.11.2021 r.);
- PK/2021/021 z 28.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 39.741,30 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 13142 z 28.12.2021 r.);
- PK/2021/021 z 23.12.2021 r. – wartość ewidencyjna 41.561,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 13052/2021 z 23.12.2021 r.);
- PK/2021/019 z 29.11.2021 r. – wartość ewidencyjna 25.749,30 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 12193 z 29.11.2021 r.);
- PK/2021/018 z 26.11.2021 r. – wartość ewidencyjna 7.564,50 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 12103/2021 z 26.11.2021 r.);
- PK/2021/017 z 12.10.2021 r. – wartość ewidencyjna 75.664,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 4214/2021 z 12.10.2021 r.);
- PK/2021/016 z 12.10.2021 r. – wartość ewidencyjna 40.570,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 4207/2021 z 12.10.2021 r.);
- PK/2021/014 z 17.08.2021 r. – wartość ewidencyjna 35.522,40 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 8112/2021 z 17.08.2021 r.);



- PK/2021.013 z 17.08.2021 r. – wartość ewidencyjna 17.100,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 8105/2021 z 17.08.2021 r.);
- PK/2021.012 z 13.07.2021 r. – wartość ewidencyjna 19.660,00 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 7278/2021 z 13.07.2021 r.);
- PK/2021.011 z 25.05.2021 r. – wartość ewidencyjna 35.141,10 zł - zmniejszenie o wartość nieruchomości na skutek sprzedaży (akt notarialny 5156/2021 z 25.05.2021 r.);

Ustalono, co następuje:

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

Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej. W księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2021 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071 -01	7.274.728,44	359.980,08	173.468,80	7.461.239,72
Konto 071-02	19.890.632,89	2.441.718,35	0,00	22.332.351,24
Konto 071-03	23.940,64	3.290,00	0,00	27.230,64
Konto 071-04	99.931,42	5.125,01	0,00	105.056,43
Konto 071-05	68.418,78	7.219,00	000	75.6037,78
Konto 071-06	190.213,92	39.234,67	0,00	229.448,59
Konto 071-07	1.405.109,69	128.584,24	0,00	1.533.693,93
Konto 071-08	199.937,35	29.685,45	0,00	229.622,80
RAZEM umorzenie środków trwałych:	29.152.913,13	3.014.836,80	173.468,80	31.994.281,13
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	852.183,89	120.523,57	16.959,70	955.747,76 zł
Razem	852.183,89	120.523,57	16.959,70	955.747,76

[Podpis]

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
020 (umarzane stopniowo)	935.873,97			935.873,97
020 (umarzane jednorazowo)	0,00	5.078,59		5.078,59

Ustalono co następuje:

- umorzeń środków trwałych dokonywano (stosownie do uregulowań zawartych w zarządzeniu burmistrza Nr 0050.175.2018 z dnia 17 października 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości) zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- umorzenie ujmowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (odpisy umorzeniowe były dokonywane w korespondencji z kontem 400 - „Amortyzacja”);
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania (DK nr:11, 181, 293, 342, 450, 516, 702, 702, 891, 893). Umorzenie to ujmowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Ewidencja do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzona jest według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

W 2021 roku zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco (PK nr: 2021/001- program AOB Photoshop- 590,30 zł, 2021/002- program CorelDRAW Graphics Suit 2020 Multi Win/Mac licencja rządowa- 2.606,39 zł, 2021/003- oprogramowanie Microsoft Office Home&Student- 627,30 zł, 2021/004- oprogramowanie Microsoft Office Home&Student- 627,30 zł, 2021/005- oprogramowanie Microsoft Office Home&Student- 627,30 zł):

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2021 r.
020 (umarzane stopniowo)	931.696,82	3.690,00		935.386,82
020 (umarzane jednorazowo)	0,00	5.078,59		5.078,59

Materiały.



Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 1 do: Zarządzenia burmistrza Nr 0050.175.2018 z dnia 17 października 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Stan materiałów na pierwszy i ostatni dzień 2021 r. przedstawiał się następująco:

Nazwa konta	Stan na 01.01.2021 r. (w zł)	Stan na 31.12.2021 r. (w zł)
310 „Materiały”	3.589,90	4.826,05

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów (paliwa),
- ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów i zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się (paliwa w samochodach OSP),
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan zinwentaryzowanych materiałów na dzień 31.12.2021 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 4.826,05 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2021 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Miasta i Gminy w Czarnem nie dysponuje majątkiem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.

2021 rok

Kontrolą objęto inwentaryzację roczną przeprowadzoną za rok 2021 wprowadzoną Zarządzeniem nr 0050.194.2021 z 22.12.2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej materiałów i druków ścisłego zarachowania w OSP w Czarnem i Bińcu, w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nadziejewie oraz w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem.

W powyższym zarządzeniu zapisano między innymi, że spisem z natury należy objąć następujące składniki majątkowe:

- materiały, w tym paliwo w jednostce OSP Czarne i Bińcze oraz w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nadziejewie,
- druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Czarnem.

Szkolenia i instruktażu komisji inwentaryzacyjnej dokonała dnia 22.12.2022 r. - Skarbnik Gminy Pani Dorota Dębska.

- termin rozpoczęcia i zakończenia ustalono na 31.12.2021 r. – zakończenia na 31.12.2021 r.,

- Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 05.01.2022 r.,

Ustalono, że w arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku były wskazane między innymi następujące okoliczności spisu:

- imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie,
- własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz osoby materialnie odpowiedzialnej,
- numer arkusza;
- przed rozpoczęcie spisu z natury osoba odpowiedzialna za całość i stan składników majątku objętych spisem złożyła pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do działu księgowości,
- dnia 03.01.2022 r. złożono sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne – stwierdzono, że wszystkie druki zostały ujęte w arkuszach spisu z natury, nie stwierdzono usterek i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia, przechowywania, magazynowania i konserwacji majątku.

2020 rok

Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych w Urzędzie Miasta Czarne została przeprowadzona w 2020 r. (spis z natury).

Zarządzeniem Nr 0050.207.2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku Burmistrz Czarne zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne za 2020 rok.

Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku w Urzędzie Miasta i Gminy odbyło się w terminie od 18.12.2020 r. do 15.01.2021 r. Zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w formie:

- spisu z natury:
 - a) środki trwałe własne i obce, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową, maszyny i urządzenia stanowiące element środków trwałych w budowie, wartości niematerialne i prawne, materiały oraz druki ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2020 roku,
 - uzgodnienia sald według stanów na dzień 31.12.2020 r.:
 - a) aktywów finansowych;

b) kredytów i pożyczek;

c) należności i zobowiązań oraz pożyczek z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych z osobami nieprowadzącymi ksiąg, a w tym z pracownikami oraz należności sporne i wątpliwe,

- porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów oraz ewentualnej weryfikacji danych ewidencyjnych według stanów na dzień 31.12.2020 r.

- porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości wg stanów na dzień 31.12.2020 r.

- pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Dnia 18.12.2020 r. powołano Przewodniczącą Komisji inwentaryzacyjnej i jego członków do przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne, OSP Czarne, Bińcze oraz Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nadziejewie, Sołectwo: Biernatka, Bińcze, Domisław, Krzemieniowo, Nadziejewo, Raciniewo, Sierpowo, Wyczechy, Sokole i Kijno, Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny w Czarnem, Szkoła Podstawowa Wyczechy, Szkoła Podstawowa Krzemieniewo, Przedszkole Gminne, Gminny Żłobek, Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka z siedzibą w Czarnem.

Inwentaryzację należało przeprowadzić na dzień 31.12.2020 r., a przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej byli zobowiązani do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 31.01.2021 r. Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej księgi inwentarzowe zobowiązany był do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 15.02.2021 r., a w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych dostarczenia do opinii Radcy Prawnego, a następnie Skarbnik Gminy do dnia 17.02.2021 r. Szkoleniem i instruktażu komisji inwentaryzacyjnej dokonała Skarbnik Gminy p. Dorota Dębska.

Wyniki pełnej inwentaryzacji (spis z natury) odnotowano na arkuszach spisu z natury od numeru 1 do numeru 73.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- dokonano spisu z natury rzeczowych składników majątku mieszczących się w:
 - OSP Czarne – na arkuszach od numery 3, 5, 6;
 - Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nadziejewie od numeru 4 i 7;
 - OSP Bińcze – na arkuszach od numeru 2, 8, 9;



- Urząd Miasta i Gminy druki ścisłego zarachowania od numeru 1, 10, 11 (brak oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją, oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu z natury, protokołu z rozliczenia inwentaryzacji);
- Sołectwa (Biernatka, Bińcze, Domisław, Krzemieniewo, Nadziejewo, Raciniewo, Sierpowo, Wyczechy- Łoża, Sokole, Kijno) od numeru 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27;
- Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny ps. Inka w Czarnem, Przedszkole Gminne, Szkoła Podstawowa w Wyczechach, Żłobek Gminny, Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie, Centrum Wsparcia rodziny i dziecka w Czarnem, od numeru 12, 13, 14, 15, 16, 17;
- Orlik i Stadion od numeru 28, 29;
- Urząd Miasta i Gminy Czarne od numeru 30 do numeru 73.
- osoby materialnie odpowiedzialne składały oświadczenia wstępne;
- osoby materialnie odpowiedzialne składały oświadczenia końcowe po dokonaniu inwentaryzacji;
- przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej składali protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych do 15.02.2021 r. , a także rozliczenia końcowe do 31.01.2021 r.
- nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w inwentaryzacji za 2020 rok w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne, OSP Czarne, Bińcze oraz Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nadziejewie, Sołectwo: Biernatka, Bińcze, Domisław, Krzemieniewo, Nadziejewo, Raciniewo, Sierpowo, Wyczechy- Łoża, Sokole i Kijno, Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny w Czarnem, Szkoła Podstawowa Wyczechy, Szkoła Podstawowa Krzemieniewo, Przedszkole Gminne, Gminny Żłobek, Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka z siedzibą w Czarnem.

Dnia 29.01.2021 Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej zwrócił się z prośbą o przedłużenie prac komisji do 30.06.2021 r. dotyczącego porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2020 r.: grunty, budynki, prawo wieczystego użytkowania. Burmistrz Czarnego wyraził zgodę na przedłużenie prac.

Dnia 20.04.2021 Przewodniczący Komisji przedstawił Protokół inwentaryzacji zasobu nieruchomości – gruntów. Dnia 30.06.2021 r. zostały przedstawione wyjaśnienia do protokołu z inwentaryzacji zasobu nieruchomości – gruntów z dnia 20.04.2021 r.



Protokół z rozliczeń został przedstawiony 03.10.2021 r.

W wyniku weryfikacji stanów ewidencyjnych nieruchomości gruntowej stwierdzono:

1. Od 2005 r. w ewidencji księgowej na jednej kartotece wprowadzono grunty i ich wartość. Od tego dnia w przypadku sprzedaży dokumentem PK zmniejszano lub zwiększano wartość księgową i powierzchnię. Od 2015 r. przy zakupie lub nabyciu bezpłatnym osobno wprowadzamy nieruchomości wg numerów działek i ich powierzchni.
2. W wyniku poprzednich praktyk kartoteka Grunty o numerze inwentarzowym 0-05-050/14 z której dokonuje się operacji księgowe polegające na zmniejszeniu wartości i powierzchni w przypadku sprzedaży czy bezpłatnym przekazaniu w przypadku wyodrębnionych działek,
3. W związku z przeprowadzoną weryfikacją z kartoteki Grunty o nr inwentarza 0-05-050/14 zostaną wydzielone działki do dnia 31.12.2022 r. zgodnie z powierzchnią i wartością wg dokonanej weryfikacji na podstawie załączonych wykazów do protokołu.

Do protokołu dołączono ewidencję gruntów z księgowości oraz zestawienie aktualnych działek w zasobach jednostki wg zadanych kryteriów na dzień 31.12.2020 r. ze Starostwa Powiatowego w Człuchowie oraz zestawienie mienia komunalnego będącego w zasobach OGN Gminy Czarne.

W zakresie weryfikacji ewidencji OGN budynków Gminy z ewidencją prowadzoną przez księgowość, wykazano następujące rozbieżności:

1. Brak budynków gospodarczych w OGN przypisanych do budynków mieszkalnych zakwalifikowanych wg ewidencji księgowej jako KST:1-11-110 – budynki mieszkalne;
2. Brak następujących budynków w ewidencji OGN:
 - nr inwentarzowy 1-11-110/1 – budynek mieszkalny wartość początkowa 80.225,23 zł – wg informacji OGN budynek został sprzedany Rep. A 4557/2020 z 27.05.2020 r.,
 - nr inwentarzowy 1-11-110/48 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 5.541,57 zł wg informacji OGN został sprzedany Rep. A nr 5130/2018 z 07.11.2018 r.,
 - nr inwentarzowy 1-11-110/64 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 54.163,18 zł – wg informacji OGN lokal został sprzedany w 2020 r. Rep. A nr 5046/2020 z 27.10.2020 r.;
 - nr inwentarzowy 1-11-110/70 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 92.540,18 zł – wg informacji OGN lokal został sprzedany Rep. A 9730/2020 z 16.10.2020 r.
 - nr inwentarzowy 1-11-110/86 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 41.244,16 zł – należy wprowadzić nową nazwę ulicy i nowy numer.

Rozbieżności pomiędzy ewidencjami w UMiG wynikają z braku przekazania przez OGN dokumentów sprzedaży budynków – należy wprowadzić uaktualnienie stanów zgodnie z wskazaną powyżej informacją.



3. Brak ewidencji OGN określonej jako KST:1-12-122 lokale mieszkalne spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego – lokali mieszkalnych, a znajdują się w ewidencji księgowej w tym;

- nr inwentarzowy 1-12-122/17 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 49.586,45 zł – nie ujęto sprzedaży lokalu w 2014 r. akt notarialny 4258/2014;
- nr inwentarzowy 1-12-122/18 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 34.348,77 zł – nie ujęto sprzedaży lokalu w 2014 r. akt notarialny 3779/2014;
- nr inwentarzowy 1-12-122/19 – budynek mieszkalny, wartość początkowa 38.523,77 zł – nie ujęto sprzedaży lokalu w 2014 r. akt notarialny 3785/2014;
- nr inwentarzowy 1-12-122/20 – lokal, wartość początkowa 40.673,48 zł – nie ujęto w ewidencji OGN.

Rozbieżności pomiędzy ewidencjami w UMiG wynikają z braku przekazania przez OGN dokumentów sprzedaży lokali – należy wprowadzić uaktualnienie stanów zgodnie ze wskazaną informacją powyżej. (Wyjaśnienie Burmistrza Czarnego w sprawie protokołu po weryfikacji stanów ewidencyjnych gruntów dołączono do akt kontroli pod poz. Nr 17).

Dnia 03.10.2021 r. Burmistrz Miasta podpisał przedstawiony mu Protokół po weryfikacji stanów ewidencyjnych gruntów z zasobem gminnym, powiatowym i ewidencją księgową Gminy Czarne oraz weryfikacji gminnego zasobu mienia komunalnego z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2021.

Obsługę finansowo- księgową jednostki budżetowe (za wyjątkiem Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem) prowadzą we własnym zakresie. Obsługę Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem prowadzi Urząd Miasta i Gminy na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr 0007.17.2019 z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Czarne.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W trakcie prac nad budżetem, Burmistrz przekazał jednostkom (16.11.2020 r.), informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Po uchwaleniu budżetu gminy jednostki otrzymały informacje (23.12.2020 r.) o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów (z zachowaniem terminu określonego w art.



249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2021 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody		Wydatki		Zobowiązania	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Ogółem	Wymagalne
Szkoła Podstawowa w Czarnem	198 460,00	118 253,01	8 382 440,81	8 260 979,28	591 937,35	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł , Rb-N stan należności 932,53 zł Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022r.					
Szkoła Podstawowa w Wyczzechach	0,00	274,00	1 845 077,63	1 823 663,82	121 290,78	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł , Rb-N stan należności 0,00 zł . Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022r.					
Szkoła podstawowa w Krzemieniewie	0,00	297,00	1 832 475,43	1 816 414,32	126 259,07	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł , Rb-N stan należności 0,00 zł . Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022r.					
Przedszkole Gminne	410 615,00	315 455,04	3 162 581,54	3 068 587,34	205 889,02	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł , Rb-N stan należności 22 824,46 zł Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022r.					
Gminny Żłobek	158 700,00	131 983,80	548 968,02	548 943,88	32 741,26	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł , Rb-N stan należności 12 723,96zł . Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022r.					
Ośrodek Pomocy Społecznej	93 500,00	52 293,33	18 028 666,65	17 581 696,36	121 345,10	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł , Rb-N stan należności 5 022,40zł . Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022r.					
Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka		152,01	921 344,66	805 616,35	19 316,18	
	Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone i przekazane do UMiG w dniu 31.01.2022r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00zł , Rb-N stan należności 0,00 zł . Bilans, RZiS oraz ZZF przekazano do UG w dniu 31.03.2022 r.					

Ustalono, że:

- sprawozdania roczne sporządzone na dzień 31.12.2021 r., składane były przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek podpisane zostały przez główną księgową oraz dyrektora każdej jednostki.
- Sprawozdania jednostki prowadzonej przez urząd podpisywali: skarbnik i burmistrz.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Czarne nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultura

W kontrolowanym okresie – 2021 r. na terenie Gminy Czarne funkcjonowała jedna instytucja kultury tj. Czarneńskie Centrum Kultury w Czarnem

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

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

- Bilans złożony w dniu: **31.03.2022 r.**
- Rachunek zysków i stan złożony w dniu: **31.03.2022 r.**
- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: **0 zł** (wpływ do UMiG w dniu **31.01.2022 r.**)
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – **220 985,89 zł** (w tym: depozyty na żądanie – **220 985,89 zł**, gotówka – **0,00 zł**) Sprawozdanie złożono w dniu **31.01.2022 r.**,
- Dotacje na działalność bieżącą: **1 110 884,78zł**,
- Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2021 r.: **4 873 568,64 zł**

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

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Czarne nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez Radę Miejską w Czarnem.

Inne ustalenia.

W latach 2020-2021 firma Usługi Melioracyjne DREN-BUD, Stanisław Dudek wykonywała usługi dla gminy na podstawie niżej wymienionych umów (na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP):

- RPiOŚ272.21.2020.MS z 6 kwietnia 2020 roku- II etap budowy parkingu przy świetlicy wiejskiej w Sierpowie- (wynagrodzenie: 15.602,55 zł);

- RPiOŚ272.23.2020.MS z 24 kwietnia 2020 roku- Położenie polbruk na alejce II etap do gontyny wynagrodzenie: 10.000,00 zł);



- RPiOŚ272.41.2020.MS z 15 lipca 2020 roku- Położenie polbruku na alejce II etap do gontyny (wynagrodzenie: 15.989,94 zł);

- RPiOŚ272.14.2020.MS z 11 marca 2020 roku- utwardzenie terenu pod wykonanie chodnika dla pieszych na terenie działki nr 3/3 w Wyczechach (wynagrodzenie: 25.000,00 zł);

- RPiOŚ272.50.2020.MS z 16 września 2020 roku- Remont drogi w miejscowości Nadziejewo na terenie działki nr 319/25 (wynagrodzenie: 157.180,05 zł);

- RPiOŚ272.42.2020.MS z 24 lipca 2020 roku- Remont przepustu drogowego w ciągu drogi gminnej nr 232103G w m. Bińcze (wynagrodzenie: 17.899,19 zł);

- RPiOŚ272.30.2021.MS z 3 sierpnia 2021 r.- Konserwacja rowu przydrożnego w ciągu drogi gminnej nr 232107G w m. Sierpowo (wynagrodzenie: 13.896,54 zł);

- RPiOŚ272.16.2021.MS z 12 maja 2021 r.- Zagospodarowanie terenu przyległego do stawu wiejskiego wraz z elementami małej architektury w m. Krzemieniewo (wynagrodzenie: 32.561,10 zł);

- RPiOŚ272.12.2021.MS z 7 kwietnia 2021 r. – Utwardzenie terenu pod wykonanie chodnika dla pieszych na terenie działki nr 3/3 w Wyczechach (wynagrodzenie: 20.000,00 zł).

- RPiOŚ272.35.2021.MS z 2 listopada 2021 r.- Utwardzenie terenu pod wykonanie chodnika dla pieszych na terenie działki nr 3/3 w Wyczechach (wynagrodzenie: 20.958,75 zł)

Kopie ww. umów oraz kopie faktur dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 18.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Burmistrzowi Czarnego w dniu 25.04.2022 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach kontroli pod pozycją nr 19.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

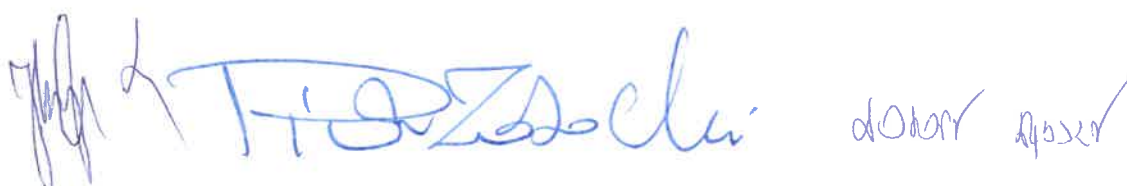
Wykaz załączników:

– *Załącznik nr 1* – Zestawienie akt kontroli

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 26 kwietnia 2022 roku.

Powiadomiono Burmistrza Czarnego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień,



co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 96.

Czarne dnia 26 kwietnia 2022 roku.

Inspektorzy RIO

Jolanta Lewandowska

Jolanta Lewandowska

Natalia Jazdzewska

Natalia Jazdzewska

Przedstawiciele

Gminy Czarne

[Signature]
BURMISTRZ
mgr Piotr Zubrocki

Burmistrz Czarne

SKARBNIK GMINY
[Signature]
mgr Dorota Dębska

Skarbnik Gminy

GMINA CZARNE
77-330 Czarne, ul. Moniuszki 12
NIP 843-152-95-25, REGON 770976476

Zestawienie akt roboczych kontroliUrząd Miasta i Gminy w Czarnem
okresie

kontrola kompleksowa

przeprowadzona w

Od 12.01.22 – do 26.04.22

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1.	Kopia upoważnienia Nr OR.0050.69.2019 z 1 kwietnia 2019 roku	2
2.	Wyjaśnienie w sprawie (beziemnych) pełnomocnictw dla Dyrektorów: Szkoły podstawowej im. Danuty Siedzikówny PS „Inka” oraz Przedszkola Gminnego w Czarnem	7
3.	Informacja w sprawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Czarnego w 2021 roku	3
4.	Wyjaśnienie w sprawie podatku wobec S i, kopię informacji z dnia 9.09.2019 r., kopię decyzji nr GilE.6522.03.2016 z 23.05.2017 r., kopie koncesji oraz informacji złożonej przez podatników	9
5.	Wyjaśnienie w sprawie podatku naliczonego na właściciela działki nr 182/1 położonej w Krzemieniewie, kopia decyzji nr: RF.3123.1.75.2021.WM, RF.3123.18.2020.WM, oraz wydruk z ewidencji gruntów	5
6.	Zintegrowany formularz RIO P1, test 1A, test 1 B, test nr 2A, test nr 2b, test nr 3a, test nr 4A, test 4B, formularz RIO-ZP2	9
7.	Oświadczenie burmistrza w sprawie braku przesłanek do naliczenia opłaty planistycznej i adiacenckiej.	1
8.	Wyjaśnienie w sprawie nagrody dla skarbnika przyznanej na podstawie regulaminu wynagradzania	4
9.	Informacja dotycząca wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych za czas nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnych	1
10.	Zestawienie zamówień publicznych.	20
11.	Kopia umowy na dotację celową dla instytucji kultury oraz rozliczenie z dotacji	7
12.	Kopia umowy Nr 272.59.2020 z 9.11.2020 r., pismo z dnia 4.11.2020 r., odpowiedź burmistrza z dnia 6.1.2020 r., kopia faktury nr 15/21, oświadczenie z 12.02.2021 r.	16
13.	Informacja w sprawie kontroli złożonych deklaracji dotyczący wywozu odpadów komunalnych.	1
14.	Kopia OT nr 2021/001 z 4.01.2021 r. oraz protokołu odbioru końcowego i faktury nr 5/2020 z 8.01.2020 r.	5
15.	Kopia OT nr 2021/003 z 4.01.2021 r. oraz faktury nr 2020/D/39 z 26.08.2020 r.	2
16.	Kopia OT nr 2021/002 z 4.01.2021 r. oraz faktury nr 2020/D/39 z 26.08.2020 r.	2
17.	Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji.	2
18.	Kopie umów (wraz z fakturami) nr: RPiOŚ.21.2020.MS z 6.04.2020 r., RPiOŚ 272.23.2020.MS z 24.04.2020 r., RPiOŚ 272.41.2020.MS z 15.07.2020 r., RPiOŚ 272.14.2020.MS z 11.03.2020 r., RPiOŚ	43

	272.50.2020.MS z 16.09.2020 r., RPiOŚ 272.42.2020.MS z 24.07.2020 r., RPiOŚ 272.30.2021.MS z 3.08.2021 r., RPiOŚ 272.16.2021.MS z 12.05.2021 r., RPiOŚ 272.12.2021.MS z 7.04.2021 r., RPiOŚ 272.35.2020.MS z 2.11.2021 r.	
19.	Pismo potwierdzające przekazanie protokołu kierownikowi jednostki	1

Sporządził inspektor kontroli- Jolanta Lewandowska

Jolanta Lewandowska

SKAŁPNIK GMINY
mgr Dorota Dębska

BURMISTRZE
mgr Piotr Zabrocki

Piotr Zabrocki