

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

W 2017 roku nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce wydatki budżetowe związane ze zwrotem kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

3.5.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Czarnem ustalono w drodze uchwały nr 0007.68.2012 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży.

W przedmiotowej *uchwale* wskazano, iż radnemu Rady Miejskiej w Czarnem ustala się miesięczną zryczałtowaną dietę z tytułu pełnienia obowiązków radnego, ustaloną w zależności od pełnionych przez radnych funkcji i tak dla:

- radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego – 90 % maksymalnej wysokości diety,
- radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego – 60 % maksymalnej wysokości diety,
- radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji stałych Rady Miejskiej – 60 % maksymalnej wysokości diety,
- dla pozostałych radnych Rady Miejskiej – 50 % maksymalnej wysokości diety.

Diety, o których mowa powyżej ulegają zmniejszeniu o 20 % za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji Rady Miejskiej oraz na posiedzeniu komisji stałej.

Kontrolą objęto losowo wybrane wypłaty diet w miesiącach: styczeń - czerwiec 2017 roku z:

- dnia 25.01.2017 r. – lista obecności radnych na XXXIX sesji,
- dnia 1.03.2017 r. – lista obecności radnych na XL sesji,
- dnia 29.03.2017 r. – lista obecności radnych na XLI sesji,
- dnia 10.05.2017 r. – lista obecności radnych na XLII sesji,
- dnia 21.06.2017 r. – lista obecności radnych na XLIII sesji,
- dnia 23.01.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych Rady Miejskiej,
- dnia 15.03.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych Rady Miejskiej,
- dnia 28.03.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych Rady Miejskiej,
- dnia 8.05.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych Rady Miejskiej,
- dnia 7.06.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych Rady Miejskiej,

- dnia 20.06.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Budżetu Planowania i Spraw Socjalnych Rady Miejskiej,
- dnia 29.03.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Miejskiej,
- dnia 15.05.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Miejskiej,
- dnia 1.06.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Miejskiej,
- dnia 26.06.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Rolnictwa i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Miejskiej,
- dnia 12.01.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Kultury Fizycznej Rady Miejskiej,
- dnia 16.02.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Kultury Fizycznej Rady Miejskiej,
- dnia 23.03.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Kultury Fizycznej Rady Miejskiej,
- dnia 16.05.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Kultury Fizycznej Rady Miejskiej,
- dnia 20.06.2017 r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Kultury Fizycznej Rady Miejskiej.

Ustalono, co następuje:

1. ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę gminy dieta nie przekracza w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety radnych w kontrolowanym okresie zostały prawidłowo naliczone i terminowo wypłacone.

Suma zrealizowanych w 2017 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym, sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030, wyniosły kwotę 135.281,08 zł, co stanowiło 99,99 % wykonania planu w wysokości 135.282,00 zł.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono czy Radna Gminy Czarne, będąca pracownikiem podległej jednostki organizacyjnej gminy, pobierająca za udział w sesji i komisjach Rady diety,



zachowała wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miejskiej.

Z pisemnego oświadczenia w tej sprawie złożonego przez dyrektora Czarnańskiego Centrum Kultury pani [imię] wynikało, że radna zachowuje prawo do wynagrodzenia ponieważ udział w spotkaniach wynikających z pełnienia funkcji radnej odbywa się na podstawie korzystania z urlopu wypoczynkowego lub wykorzystania godzin nadliczbowych.

Ww. oświadczenie dołączono do akt kontroli pod pozycją 10/1.

3.5.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4210 i 4300 w całym 2017 roku na podstawie losowo wybranych 70 faktur. Wyniki kontroli ujęto w poniższych tabelach.

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.



L.p.	Rodzaj i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Zaangażowanie wydatków	Klasyfikacja budżetowa	Zamówienie publiczne informacja o stosowaniu lub niezaakceptowaniu (art. 4 pkt 8 pzp)	Sprawdzenie pod względem formalnym, rachunkowym merytorycznym	Zatwierdzenie do wypłaty
1.	Faktura Vat Nr 3/01/2017	13.01.2017 r.	§4210 - 1.740,45	Torby papierowe	+	+	+	+	+
2.	Faktura Vat Nr 1/D/2017	11.01.2017 r.	§4300 - 62.247,16	Wykonanie opracowań	+	+	+	+	+
3.	Faktura Vat Nr 2/LU/01/2017	3.01.2017 r.	§4210 - 11.000,00	Bombki	+	+	+	+	+
4.	Faktura Vat Nr 01/01/2017	27.01.2017 r.	§4300 - 4.500,00	II etap opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działek położonych w mieście Czarnie pomieścić rzekę Czarnicę i ul. Ogrodową	+	+	+	+	+
5.	Faktura Vat Nr 17/2017	27.01.2017 r.	§4210 - 1.645,00	Artykuły spożywcze	+	+	+	+	+
6.	Rachunek Nr 8/01/2017	27.01.2017 r.	§4300 - 2.990,00	Filmowanie wydarzeń i uroczystości	+	+	+	+	+
7.	Faktura Vat Nr 16/01/ZB/2017	26.01.2017 r.	§4300 - 1.850,00	Bilety miesięczne dla uczniów	+	+	+	+	+
8.	Faktura Vat Nr 15/01/ZB/2017	26.04.2017 r.	§4300 - 1.825,00	Bilety miesięczne dla uczniów	+	+	+	+	+
9.	Faktura Nr 8/01/2017	24.01.2017 r.	§4210 - 60,00	Bukiet kwiatów	+	+	+	+	+
10.	Faktura Vat Nr FS 670/2017	23.01.2017 r.	§4210 - 294,09	Papier ksero	+	+	+	+	+
11.	Faktura Vat Nr 11030016110	23.01.2017 r.	§4210 - 198,43	Środki czystości	+	+	+	+	+
12.	Faktura Vat Nr Op/761/2017	20.01.2017 r.	§4300 - 3.192,60	Nadzór autorski nad eksploatacją oprogramowania systemu ADAS	+	+	+	+	+
13.	Faktura Vat Nr FS 610/2017	20.01.2017 r.	§4210 - 442,80	Toner HP	+	+	+	+	+
14.	Faktura Vat Nr 14/01/2017	19.01.2017 r.	§4300 - 5.166,00	Podział działek	+	+	+	+	+
15.	Faktura Vat Nr 56/17	31.01.2017 r.	§4300 - 6.200,00	Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów	+	+	+	+	+

16.	Faktura Vat Nr 49/17	31.01.2017 r.	§4300 – 1.968,00	Utrzymanie dróg gminnych	+	+	+	+	+	+
17.	Faktura Vat Nr 48/17	31.01.2017 r.	§4300 – 2.232,00	Utrzymanie dróg gminnych	+	+	+	+	+	+
18.	Faktura Vat Nr 46/17	31.01.2017 r.	§4300 – 17.532,10	Zwalczanie śmieci ulic i parkingów	+	+	+	+	+	+
19.	Faktura Vat Nr PGM/98/2017	31.01.2017 r.	§4300 – 9.319,50	Utrzymanie cmentarzy	+	+	+	+	+	+
20.	Faktura Vat Nr 42/02/2017	28.02.2017 r.	§4300 – 2.214,00	Podział działki	+	+	+	+	+	+
21.	Faktura Vat Nr PGM/206/2017	28.02.2017 r.	§4300 – 8.200,00	Zimowe utrzymanie porządku i czystości chodników	+	+	+	+	+	+
22.	Faktura Vat Nr FS 2601/2017	28.02.2017 r.	§4210 – 539,99	Tonery	+	+	+	+	+	+
23.	Faktura Vat Nr FY/40/02/2017	28.02.2017 r.	§4300 – 285,36	Wykonanie baneru	+	+	+	+	+	+
24.	Faktura Vat Nr FS-B 91/2/2017	28.02.2017 r.	§4300 – 1.353,10	Usługa transportowa	+	+	+	+	+	+
25.	Faktura Vat Nr 000032/2017/PP/F1	28.02.2017 r.	§4300 – 553,50	Przewóz zwiru	+	+	+	+	+	+
26.	Faktura Vat Nr 1084002930	28.02.2017 r.	§4210 – 205,26	Środki czystości	+	+	+	+	+	+
27.	Faktura Vat Nr 0572/2017	28.02.2017 r.	§4300 – 369,00	Utrzymanie stron internetowych	+	+	+	+	+	+
28.	Faktura VAT nr FS 3497/2017	10.03.2017 r.	§4210 – 934,80	Tonery	+	+	+	+	+	+
29.	Faktura Vat nr 175103232	15.03.2017 r.	§4210 – 1.354,89	Sprzęt rozłupujący, mioty, widły oraz szpadel	+	+	+	+	+	+
30.	Faktura Vat nr 34/2017	6.03.2017 r.	§4300 – 14.763,60	Wycinka drzew wraz z frezowaniem pni	+	+	+	+	+	+
31.	Faktura Vat Nr F/3/03/2017	6.03.2017 r.	§4210 – 8.066,50	Progi zwalniające, znaki, uchwyty, barierki, słupki, usługa transportowa	+	+	+	+	+	+
32.	Faktura Vat Nr 3342/2017	6.03.2017 r.	§4210 – 508,08	Materiały biurowe	+	+	+	+	+	+
33.	Faktura Vat Nr 313/17	30.03.2017 r.	§4300 – 800,00	Uprzątnięcie terenu byłego wysypiska śmieci	+	+	+	+	+	+
34.	Faktura Vat Nr FV/451/03/2017	31.03.2017 r.	§4300 – 54.091,19	Przyjęcie odpadów na składowisko śmieci	+	+	+	-	+	+

35.	Faktura Vat Nr 14/2017	1.04.2017 r.	\$ 4300 – 1.156,20	Usługi audytorskie za miesiąc marzec	+	+	+	+	+
36.	Faktura Vat Nr FAS/145/2017	31.03.2017 r.	\$ 4210 – 555,96	Odzież dla strażaków OSP	+	+	+	+	+
37.	Faktura Vat Nr PGM/308/2017	30.03.2017 r.	\$ 4300 – 8.200,00	Zinnowe utrzymanie porządku i czystości chodników i terenów zielonych	+	+	+	+	+
38.	Faktura Vat Nr PGM/307/2017	30.03.2017 r.	\$ 4210 – 9.319,50	Utrzymanie i administrowanie cmentarzy komunalnych	+	+	-	+	+
39.	Faktura Vat Nr 65/03/2017	30.03.2017 r.	\$ 4300 – 1.722,00	Podział działki	+	+	+	+	+
40.	Faktura Vat Nr 74/04/2017	11.04.2017 r.	\$ 4300 – 811,80	Wycena nieruchomości	+	+	+	+	+
41.	Faktura Vat Nr FV/537/04/2017	28.04.2017 r.	\$ 4300 – 50.013,16	Przyjęcie odpadów na składowisko	+	+	-	+	+
42.	Faktura Vat Nr 106/05/2017	12.05.2017 r.	\$ 4300 – 319,80	Wycena nieruchomości gruntowej	+	+	+	+	+
43.	Faktura Vat Nr 92/2017	4.05.2017 r.	\$ 4210 – 1400,00	Artykuły spożywcze	+	+	+	+	+
44.	Faktura Vat Nr FS 8680/2017	23.06.2017 r.	\$ 421 – 879,45	Tonery	+	+	+	+	+
45.	Faktura Vat Nr Fa/63/2017	21.06.2017 r.	\$ 4300 – 5.264,40	Dostawa i montaż białej i brązowej	+	+	+	+	+
46.	Faktura 140/17	9.07.2017 r.	\$ 4300 – 1.603,28	Przewóz osób	+	+	+	+	+
47.	Faktura Vat Nr 86/MAC/08/2017	24.08.2017 r.	\$ 4210 – 354,97	puchary	+	+	+	+	+
48.	Faktura Vat Nr 53/09/2017	12.09.2017 r.	\$ 4300 – 1722,00	Odbudowa latarni oświetlenia parkowego	+	+	+	+	+
49.	Faktura Vat Nr 17-FVS/09/0073	12.09.2017 r.	\$ 4210 – 578,10	Kamizelka odblaskowa z nadrukiem (564,32 zł) Transport (13,00 zł)	+	+	+	+	+
50.	Faktura Vat Nr 104/09/2017	11.09.2017 r.	\$ 4210 – 964,32	Kruszywo drogowe	+	+	+	+	+

51.	Faktura Vat Nr 553/17	7.09.2017 r.	§ 4210 – 714,55	Materiały: sorbent, zmywacz oleju, kompresy gazowe, kolnier ortopedyczny (640,75 zł) Przesyłka kurierska (73,80 zł)	+	+	+	+	+	+
52.	Faktura Vat Nr FV/26/10/2017	30.10.2017 r.	§ 4300 – 2.500,00	Przygotowanie i przesłanie dokumentacji do udzielenia zamówienia na dostawę energii	+	+	+	+	+	+
53.	Faktura Vat Nr 1415/R/2017	24.10.2017 r.	§ 4300 – 639,60	Tablica uniijna i stelaż (455,10 zł), dojazd i montaż (184,50 zł)	+	+	+	+	+	+
54.	Faktura Vat Nr FS-B 62/11/2017	23.11.2017 r.	§ 4300 – 158,99	Zestaw TUBAN PLUS (144,00 zł) Transport (14,99 zł)	+	+	+	+	+	+
55.	Faktura Vat Nr FS-B 62/11/2017	22.11.2017 r.	§ 4300 – 2.242,16	Bilety	+	+	+	+	+	+
56.	Faktura Vat Nr 276/11/2017	21.11.2017 r.	§ 4300 – 4.059,00	Podział działki	+	+	+	+	+	+
57.	Faktura Vat Nr 8/11/2017	20.11.2017 r.	§ 4210 – 719,00	Materiały dla OSP	+	+	+	+	+	+
58.	Faktura Vat Nr Op 2393/11/2017	20.11.2017 r.	§ 4300 – 3.206,84	Nadzór autorski	+	+	+	+	+	+
59.	Faktura Vat Nr FS-B 56/11/2017	20.11.2017 r.	§ 4300 – 536,58	Usługa transportowa	+	+	+	+	+	+
60.	Faktura Vat Nr FS-B 53/11/2017	20.11.2017 r.	§ 4300 – 2096,08	Bilety	+	+	+	+	+	+
61.	Faktura Vat Nr 271/11/2017	20.11.2017 r.	§ 4300 – 2.054,10	Wyceny nieruchomości	+	+	+	+	+	+
62.	Faktura Vat Nr FS-B 78/12/2017	21.12.2017 r.	§ 4300 – 4.300,00	Bilety	+	+	+	+	+	+
63.	Faktura Vat Nr FS-B 64/12/2017	20.12.2017 r.	§ 4300 – 2.242,16	Bilety	+	+	+	+	+	+

64.	Faktura Vat Nr 280/17	20.12.2017 r.	§ 4300 – 450,00	Usługa transportowa	+	+	+	+	+	+
65.	Faktura Vat Nr FS 17915/2017	12.12.2017 r.	§ 4210 – 300,00	Toner Hp	+	+	+	+	+	+
66.	Faktura Vat Nr Op 2594/12/2017	19.12.2017 r.	§ 4300 – 3 232,42	Nadzór autorski	+	+	+	+	+	+
67.	Faktura Vat Nr 3/0/17	18.12.2017 r.	§ 4210 – 3 198,00	Pojemniki	+	+	+	+	+	+
68.	Faktura Vat Nr FV/968/2017	18.12.2017 r.	§ 4210 – 2 974,14	Zakup sprzętu dla OSP	+	+	+	+	+	+
69.	Faktura Nr 13/2017	18.12.2017 r.	§ 4300 – 1 500,00	Wykonanie Altany	+	+	+	+	+	+
70.	Faktura Vat Nr 303/12/2017	14.12.2017 r.	§ 4300 – 3 19,80	Wycena nieruchomości	+	+	+	+	+	+

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W czterech przypadkach (poz. 31, 49, 51, 54) usługę transportową (w kwotach odpowiednio: 1200,00 zł, 13,78 zł, 73,80 zł oraz 14,99 zł) zaklasyfikowano do paragrafu 4210 razem zakupionymi materiałami. Wydatki na zakup usług transportowych powinny być sklasyfikowane do § 430 „Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą.
- W jednym przypadku (poz. 53) zakup materiałów w kwocie 455,10 zł zaklasyfikowano do paragrafu 4300 razem zakupionymi usługami. Wydatki na zakup materiałów powinny być sklasyfikowane do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” z odpowiednią czwartą cyfrą.
- W 3 przypadkach (poz. 34, 38, 41)– brak adnotacji na temat tego, czy wydatek podlega rejestracji w ewidencji zamówień publicznych.
- W 2 przypadkach zawarto adnotację iż do zamówienia nie stosowano ustawy pzp (na podstawie art.4 pkt 8) mimo, iż realizacja zamówienia była efektem przeprowadzonego wcześniej przetargu nieograniczonego (poz. 35, 37)
- Zapłata za faktury następowała terminowo.

Wszystkie wykazane w tabeli faktury zawierały klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno– rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez skarbnika gminy oraz kierownika jednostki.

3.5.7. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2017 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2017 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Burmistrz Czarnego Zarządzeniem Nr 0050.57.2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. wprowadził *Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych*.

Spośród wydatków bieżących realizowanych w 2017 r., kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

1. Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego w zakresie:

Część I: Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego w zakresie: Ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych, ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej, ubezpieczenie sprzętu

99

elektronicznego od wszystkich ryzyk, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie szyb od stłuczenia, ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków.

Część II: Ubezpieczenie pojazdów zamawiającego w zakresie- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, ubezpieczenie autocasco, ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków kierowcy i pasażerów.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

Zamawiający: Gmina Czarne reprezentowana przez Burmistrza Czarnego.

Nazwa postępowania: Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego w zakresie:

Część I: Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego w zakresie: Ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych, ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej, ubezpieczenie sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie szyb od stłuczenia, ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków.

Część II: Ubezpieczenie pojazdów zamawiającego w zakresie- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, ubezpieczenie autocasco, ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków kierowcy i pasażerów.

Nr postępowania: ZP-271.1.11.2017.RS

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia:

zamówienie podzielone na części:

cz.1- 126.600,00 zł netto, co stanowiło równowartość 30.324,08 euro.

cz.2- 48.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 11.497,28 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.05.2017 r. na podstawie przedmiaru, kalkulacji kosztów opracowanego przez BROKER sp. z o.o. w Toruniu.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 518906/N/2017	26.05.2017 r.

h 77

100
BROKER

		Strona internetowa BIP Urzędu Miasta i Gminy	26.05.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy	26.05.2017 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – pokój nr 3	8.06.2017 r. godz. 11:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Akceptacja Klauzul dodatkowych – 40%	–
5.	Liczba oferentów	Cz.1- 3 oferty Cz.2 – 1 oferta	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Cz.1 i cz. 2.- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUV Biuro Regionalne w Koszalinie,	–
9.	Cena wybranej oferty .	Cz.1- 99.108,00 zł Cz.2-48.000,00 zł	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	–
12.	Data zawartej umowy	Cz. 1 - nr RIPiOŚ.272.26.2017.RS Cz.2 - nr RIPiOŚ.272.27.2017.RS	21.06.2017 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	14.06.2017 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	14.06.2017 r.
		strona internetowa BIP Gminy	14.06.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 500016547-N-2017	22.08.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - Uchwałą Nr 0007.73.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 14.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok – w rozdziale 70005 § 4430 w wysokości 43.000,00 zł,
 - Zarządzeniem Nr 0050.147.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 30.06.2017 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2017 r. dokonano przeniesienia pomiędzy paragrafami wydatków – w rozdziale 70005, § 4430 (+)12.000,00 zł, § 4300 (-) 12.000,00zł. *(plan w rozdziale 70005, § 4430 – 55.000,00 zł)*
 - Zarządzeniem Nr 0050.216.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 19.10.2017 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2017 r. dokonano przeniesienia pomiędzy paragrafami

wydatków – w rozdziale 70005, § 4430 (+)1.050,00 zł, § 4300 (-) 1.050,00zł. (plan w rozdziale 70005, § 4430 – 56.050,00 zł)

Łącznie zabezpieczono środki w wysokości 56.050,00 zł.

Część 1 zamówienia.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty tj.

1. Towarzystwo Ubezpieczeń INTER Polska S.A. z Warszawy (119.748 zł brutto);
2. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych T UW Biuro Regionalne w Koszalinie (99.108,00 zł brutto);
3. UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych T UW Biuro Regionalne w Koszalinie (150.408,00 zł brutto);

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

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

W dniu 21.06.2017 roku zawarta została umowa nr RIPiOŚ pomiędzy Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych T UW Biuro Regionalne w Koszalinie a Gminą Czarne reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego- przy kontrasygnacie skarbnika gminy –

W umowie Nr RIPiOŚ.272.26.2017.RS określono:	
Data zawarcia umowy	21.06.2017r.
Wynagrodzenie	99.108,00 zł brutto (na okres 3 lat płatne w określonych w umowie ratach od 2017 do 2020)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Termin realizacji zamówienia	2017-2020

Część 2 zamówienia

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta tj.

1. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych T UW, Biuro Regionalne w Koszalinie (66.201,00 zł).

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

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

W dniu 21.06.2017 roku zawarta została umowa nr RPiOŚ.272.27.2017.RS Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych TUW Biuro Regionalne w Koszalinie a Gminą Czarne reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego- p.
przy kontrasygnacie skarbnika gminy –

W umowie Nr RPiOŚ.272.27.2017.RS określono:	
Data zawarcia umowy	21.06.2017r.
Wynagrodzenie	66.201,00 zł brutto (na okres 3 lat płatne w ustalonych ratach od 2017 do 2020)
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-
Termin realizacji zamówienia	2017-2020

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartych umów (w 2017r.) wyniosła:
 - część 1- 16.493,00 zł (1 rata- 8.264,00 zł zapłacona 14.07.2017r., 2 rata- 8.229,00 zł zapłacona 19.10.2017r. tj. z 4- dniowym opóźnieniem);
 - część 2- 11.218,00 zł (1 rata- 5.792,00 zł zapłacona 14.07.2017r., 2 rata- 5.426,00 zł zapłacona 19.10.2017r. tj. z 4- dniowym opóźnieniem);

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- Gospodarowanie środkami Funduszu w 2017 roku oparto na zasadach określonych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 0050.49.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 15 marca 2016 roku.
- W regulaminie określono m.in.:
 - źródła tworzenia Funduszu,
 - przeznaczenie środków Funduszu,
 - osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS,
 - zasady udzielania pomocy z Funduszu oraz świadczeń socjalnych.



Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta i Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów.

Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis przekazano na rachunek funduszu terminowo tj. do 31.05.2017r.- 56.710,12 zł (tj. 100% obowiązującego na dzień 31.05.2017r. planu). Plan na 31.05.2017r. – 56.710,12 zł.

- W roku 2017 odpis na ZFŚS według faktycznego przeciętnego stanu zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosił :

Osoby zatrudnione w przeliczeniu na pełny
wymiar czasu pracy

$48,42 \times 1.185,66 \text{ zł} = 57.409,66 \text{ zł}$

Zwiększenie odpisu na pracowników
niepełnosprawnych o 6,25% (3 osoby)-
592,83 zł

Emeryci i renciści

$11 \text{ osób} \times 197,61 \text{ zł} = 2.173,71 \text{ zł}$

Razem: 60.176,20 zł

Z powyższego wynika, iż kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2017 roku wyniosła 60.176,20 zł.

Ww. odpis skorygowano w grudniu do faktycznej liczby zatrudnionych osób. Prawidłowo wyliczoną różnicę przekazano na rachunek funduszu 29.12.2017 r.

- Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono w 2017 roku na:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
Finansowanie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i rekreacji	1.601,39
Zapomogi pieniężne i paczki	2.000,00
Pomoc finansowa	39.480,00
RAZEM:	43.081,39

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania wyżej wymienionych kwot ze środków funduszu.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,

- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane, a wydatki prawidłowo sklasyfikowane.

3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz rozwiązywania problemów uzależnień dla Gminy Czarne na rok 2017* przyjęto Uchwałą Nr 0007.19.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 1 marca 2017 r. W uchwale podano następujące zadania szczegółowe:
 - zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych oraz osób zagrożonych uzależnieniem;
 - udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych;
 - podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
 - wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	140.000,00	146.272,15
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	114.600,00	110.402,74
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	400,00	394,72
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	100,00	56,56
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	51.240,00	47.521,63
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	30.700,00	30.658,34
§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	560,00	560,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	31.000,00	30.615,83
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	600,00	595,66
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	25.400,00	25.208,99

105

[Signature]

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	17.400,00	17.331,83
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	8.000,00	7.877,16

Wydatkowaniem środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii zajmował się w okresie objętym kontrolą Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej w roku 2017 ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Czarne w 2017 roku funkcjonowały 2 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych.
- Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Wpisów do *Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej* dokonano pod następującymi numerami KRS:
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Bińcze – 0000053099 z dnia 14.11.2001r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Czarnem – 0000033116 dnia 29.08.2001r.,
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2017 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	30.000,00	28.594,01
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	66.201,00	62.946,57
4260 – Zakup energii	48.300,00	47.610,35
4270 – Zakup usług remontowych	36.000,00	33.389,77
4280 – Zakup usług zdrowotnych	600,00	560,00
4300 – Zakup usług pozostałych	7.000,00	5.225,20
4430 – Różne opłaty i składki	800,00	800,00
4520 – Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	400,00	0,00
Razem:	189.301,00	179.125,90

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta i Gminy, ujętych w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne w paragrafie:

4

106
[Signature]

- § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, tj. ekwiwalenty dla strażaków za I i II kwartał 2017 roku.

Wysokość ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla członków OSP Rada Miejska w Czarnem ustaliła w drodze Uchwały Nr XX/145/08 z dnia 4 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział członków ochotniczych straży pożarnych w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych. Z przywołanej uchwały wynikały następujące wielkości ekwiwalentu:

- 15,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym;
- 10,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzone przez poszczególne jednostki OSP *Zestawienia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych jednostki OSP*. W *Zestawieniach* wyszczególniono m.in.: czas akcji, stawkę za 1 rbh, kwoty ogólne – Udział w akcjach ratowniczych potwierdził Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie.

Szczegółową kontrolą objęto także wydatki zaklasyfikowane do paragrafów: 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia”- oznaczone w ewidencji numerami: WB1/7720 z 10.04.2017r.- (2.033,30 zł), WB1/7722 z 10.04.2017r.- (3.567,10 zł), WB1/9815 z 11.05.2017r.- (3630,00 zł), WB1/11984 z 8.06.2017r.- (1886,13 zł), WB1/12812 z 20.06.2017r.- (1.699,00 zł), WB1/19115 z 19.09.2017r.- (1.038,45 zł), WB1/21532 z 17.10.2017r.- (510,00 zł), WB1/23607 z 13.11.2017r.- (1.649,00 zł), WB1/1017 z 10.01.2017r.- (494,86 zł), WB1/3702 z 20.02.2017r.- (1.380,01 zł), WB1/5234 z 10.03.2017r.- (409,55 zł), WB1/5357 z 13.03.2017r.- (1.354,87 zł), WB1/5570 z 16.03.2017r.- (419,00 zł), WB1/7763 z 11.04.2017r.- (618,20 zł), WB1/7955 z 13.04.2017r.- (1.658,04 zł), WB1/7957 z 13.04.2017r.- (555,96 zł), WB1/12435 z 14.06.2017r.- (2.915,10 zł), WB1/18433 z 8.09.2017r.- (1.698,81 zł), WB1/19111 z 19.09.2017r.- (490,28 zł), WB1/19113 z 19.09.2017r.- (490,28 zł).

4300 - „Zakup usług pozostałych” - oznaczone w ewidencji numerami: WB1/3177 z 10.02.2017r.- (203,00 zł), WB1/4754 z 3.03.2017r.- (221,40 zł), WB1/8119 z 14.04.2017r.- (140,00 zł), WB1/14835 z 13.07.2017r.- (113,90 zł), WB1/16577 z 10.08.2017r.- (640,00 zł), WB1/18702 z 12.09.2017r.- (100,00 zł), WB1/21574 z 18.10.2017r.- (725,00 zł), WB1/21358 z 13.10.2017r.- (79,20 zł), WB1/23379 z 9.11.2017r.- (203,00 zł), WB1/23903 z 15.11.2017r.- (209,10 zł), WB1/24118 z 17.11.2017r.- (148,00 zł), WB1/24120 z 17.11.2017r.- (409,00 zł),

WB1/26429 z 12.12.2017r.- (615,00 zł), WB1/26956 z 19.12.2017r.- (221,40 zł), WB1/27309 z 21.12.2017r.- (590,00 zł).

wydatki zakwalifikowane do § 4210 dotyczyły zakupu: mundurów, paliwa, zestawów naprawczych, opryskiwaczy, materiałów budowlanych oraz elektrycznych, opon, części samochodowych, środków czystości, akumulatorów oraz materiałów potrzebnych do urządzeń hydraulicznych. Wydatki związane z zakupem usług pozostałych - § 4300 dotyczyły: wywozu odpadów komunalnych, usług pralniczych, zezwoleń na prowadzenie pojazdów specjalnych, wymiany filtrów, przeglądów aparatów powietrznych, kosztów dostawy oraz przeglądów samochodów OSP.

W latach 2016-2018 gmina dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego. Wpłaty dokonywano z tytułu:

- opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2016 roku – zabezpieczeniem objęto strażaków w 2 jednostkach OSP Gminy Czarne, składkę na 2016 rok w wysokości 800,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego dnia 08.01.2016 r. (WB1/1249);
- opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2017 roku – zabezpieczeniem objęto strażaków w 2 jednostkach OSP Gminy Czarne, składkę na 2017 rok w wysokości 800,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego dnia 27.01.2017 r. (WB1/2058);
- opłaty za ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2018 roku – zabezpieczeniem objęto strażaków w 2 jednostkach OSP Gminy Czarne, składkę na 2018 rok w wysokości 800,00 zł wpłacono na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego dnia 3.01.2018 r. (WB1/386).

W latach 2016 – 2017 Gmina Czarne realizowała obowiązek wynikający z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) dotyczący ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych w instytucjach ubezpieczeniowych poprzez:

- w 2016 r.- zawarcie polisy typ 1111 nr 4180859 w ubezpieczalni Compensa (na okres od 8.07.2016 r. do 7.07.2017 r.). Do 7.07.2016 r. członków OSP ubezpieczano wyłącznie w ww. Strażackim Funduszu Wypadkowym;
- w 2017 r.- zawarcie polisy nr 7543665 w ubezpieczalni Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych (na okres od 1.07.2017 r. do 30.06.2018 r.);
- w 2018 r.- zawarcie polisy nr 7467331 w ubezpieczalni Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych (na okres od 1.07.2018 r. do 30.06.2019 r.).

3.5.11. Fundusz sołecki.

Na terenie Gminy Czarne w 2017 roku funkcjonowało 10 sołectw, tj.: Wyczechy, Nadziejewo, Bińcze, Biernatka, Raciniewo, Domisław, Krzemieniewo, Sokole, Kijno, Sierpowo.

Rada Miejska w Czarnem podjęła uchwałę Nr 0007.16.2015 z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie funduszu sołeckiego.

Skutkiem podjęcia powyższej uchwały było ustalenie przez Burmistrza Czarnego wysokości środków dla wszystkich sołectw funduszu sołeckiego na 2017 rok.

Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2017 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb) – **3.217,02 zł**, stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących Gminy za rok 2015 (29.895.781,04 zł) oraz liczby mieszkańców Gminy według stanu na dzień 31.12.2015 r. (9293 osób), 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	838	32.170,20
2.	Nadziejewo	325	16.889,00
3.	Bińcze	467	21.458,00
4.	Biernatka	108	9.908,00
5.	Raciniewo	116	10.166,00
6.	Domisław	345	17.533,00
7.	Krzemieniewo	538	23.742,00
8.	Sokole	133	10.713,00
9.	Kijno	132	10.681,00
10.	Sierpowo	197	12.772,00

RAZEM	3.199	166.032,00
-------	-------	------------

* liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2016 r.

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Burmistrz Czarne przesłał sołtysom informację o wysokości środków przypadających ich sołectwom – potwierdzenia odbioru informacji przez sołtysów wraz z datą i podpisem znajdują się pod każdą informacją.

- Prawdliwość realizacji wniosków skontrolowano w oparciu o złożone wnioski przez wszystkie sołectwa.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie.
- Wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy w Czarne w wyznaczonym terminie, tj. do 30 września 2016 r.
- Wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami, tj.:
 - były zadaniem własnym gminy,
 - służyły poprawie warunków życia mieszkańców,
 - były zgodne ze strategią rozwoju gminy.

Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

- Burmistrz Zarządzeniem Nr 141/2015 z dnia 13 sierpnia 2015 r. w sprawie ustanowienia *Regulaminu Funduszu Sołectkiego Gminy Czarne oraz zasad wydatkowania Funduszu Sołectkiego w Gminie Czarne* ustanowił: regulamin (załącznik nr 1 do zarządzenia), wzór wniosku o przyznanie wniosków z funduszu (załącznik nr 2 do zarządzenia) oraz zasady wydatkowania Funduszu Sołectkiego w Gminie Czarne (załącznik nr 3 do zarządzenia).
- Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu oraz jego wykonanie w 2017 roku przedstawia poniższa tabela:
- Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego za 2017 r.

L.p.	Sołectwo	Wys.środ. Fsz-u sołectkiego na 2017r.	Realizacja zadania zgłoszona we wniosku	Planowana wartość zadania	Kwota przyznana w budż. Dział/Rozdział/Para graf	Wykonanie	%
1	Wyczechy	32.170,00	w tym	32.170,00	32.170,00	32.170,00	100
			1) doposażenie placu zabaw w sprzęt	8.982,00	900/90095/4210 8.982,00 zł	8.982,00	100

		sportowy, zabawki				
		2) Integracja społeczności, organizowanie imprez typ. dzień dziecka	3.178,60	921/92195/4210 3.178,60 zł	3.178,60	100
		3) Utrzymanie zieleni w sołectwie	227,69	900/90004/4210 227,69 zł	227,69	100
		4) Budowa i modernizacja chodnika w sołectwie	4.781,71	600/60016/6050 18.670,00 zł	4.781,71	100
		5) Opracowanie dokumentacji projektu biblioteki filia biblioteki w Wyczechach	15.000,00	921/92195/4210 15.000,00 zł	15.000,00	100

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

2	Nadziejewo	16.889,00	w tym	16.889,00	16.889,00	16.887,11	99,99
			1) Przebudowa drogi gruntowej gminnej w miejscowości Nadziejewo działka nr 235 wykonanie dokumentacji projektowej	14.049,30	010/01042/6050 14.049,30 zł	14.049,30	100
			2) utrzymanie, konserwacja, pielęgnacja terenów zielonych	1.688,90	900/90004/4300. 1.409,90 zł 900/90004/4210 279,00 zł	1688,14	99,96
			3) działalność integracyjno – promocyjna	844,45	921/92195/4210 844,45 zł	843,32	99,87
			4) zakup stołów i krzeseł do świetlicy wiejskiej w m. Nadziejewo	306,35	921/92195/4210 306,35	306,35	100
3	Bińcze	21.458,00	w tym	21.458,00	21.458,00	21457,82	94,13
			1) Kolejny etap odrestaurowania Gontyny	14.919,50	921/92120/6050 14.919,50 zł	14.919,50	100
			2) wkład sołectwa w wykonanie drenażu na nowopowstałym boisku	4.350,00	926/92695/4210 4.350,00 zł	4.350,00	100
			3) wydatki sołectwa	1.608,00	921/92195/4210 1.608,00 zł	1.607,82	99,99
			4) Utrzymanie zieleni	580,50	900/90004/4210 580,50 zł	580,52	100
4	Biernatka	9.908,00	w tym:	9.908,00	9.908,00 zł	9754,06 zł	98,45
			1) Zakup płyt „JOMB” na remont dróg gminnych w Biernatce	8.299,00	600/60016/6050 8.299,00 zł	8.145,06	98,15
			2) Organizacja imprez integracyjnych	928,00	921/92195/4210 998,00 zł	928,58	100,06
			3) Zakup paliwa do koszenia terenów zielonych	110,00	900/90004/4210 110,00 zł	110,00	100
			4) Zakup sprzętu sportowego (siatki, piłki)	571,00	926/92695/4210 571,00 zł	571,00	100
5	Raciniewo	10.166,00	w tym	10.166,00	10.166,00 zł	10.118,29 zł	99,53
			1) spotkania integracyjne mieszkańców	1.000,00	921/92195/4210 1.000,00 zł	952,29	95,23
			2) boisko do siatkówki	1.650,00	926/92695/4210 1.650,00 zł	1.650,00	100
			3) piłko chwyt 1szt	4.300,00	926/92695/6060	4.300,00	100

					4.300,00 zł		
			4) Remont nawierzchni ulepszonej w ciągu drogi gminnej nr 232085G w m. Raciniewo na odcinku 200mb	3.216,00	600/60016/4300 3.216,00 zł	3.216,00	100
6	Domisław	17.533,00	w tym	17.533,00	17.533,00	17.533,00	100
			1) przebudowa powierzchni chodnikowej	15.780,00	600/60016/6050 15.780,00 zł	15.780,00	100
			2) spotkania integracyjne społeczności lokalnej	1.753,00	921/92195/4210 1.753,00 zł	1.753,00	100
7	Krzemieniewo	23.742,00	w tym:	23.742,00	23.742,00 zł	23.742,00	100
			1) organizacja imprez integracyjnych	1.742,00	921/92195/4210 1.742,00	1.742,00	100
			2) Budowa chodnika	22.000,00	600/60016/6050 22.000,00 zł	22.000,00	100
8	Sokołe	10.713,00	w tym	10.713,00	10.713,00	10.713,00	100
			1) siatki na bramki do gry w piłkę nożną	400,00	926/92695/4210 400,00 zł	400,00	100
			2) zakup sadzonek kwiatów i krzewów	513,00	900/90004/4210 513,00 zł	513,00	100
			3) Tablica informacyjna	1.500,00	900/90095/4300 1.500,00 zł	1.500,00	100
			4) zakup zmywarki do świetlicy wiejskiej	1.500,00	921/92195/4210 1.500,00 zł	1.500,00	100
			5) wyrównanie terenu boiska wiejskiego	5.000,00	926/92695/4300 5.000,00 zł	5.000,00	100
			6) Zmniejszenie bramek do gry w piłkę nożną	800,00	926/92695/4300 800,00 zł	800,00	100
			7) organizacja imprez integracyjnych dla mieszkańców sołectwa Sokołe	1.000,00	921/92195/4210 1.000,00 zł	1.000,00	100
9	Kijno	10.681,00	w tym	10.681,00	10.681,00	10.681,00	100
			1) Utwardzenie placu kostką brukową przy świetlicy wiejskiej w Kijnie	5.000,00	921/92105/6050 5.000,00 zł	5.000,00	100
			2) Zakup i montaż ławek	2.000,00	900/90095/4300 2.000,00 zł	2.000,00	100
			3) zakup sadzonek krzewów	2.000,00	900/90004/4210 2.000,00 zł	2.000,00	100
			4) Zakup i montaż rolet do świetlicy wiejskiej w Kijnie	1.681,00	921/92105/4300 1.681,00 zł	1.681,00	100

			w tym	12.772,00	12.772,00	12.772,00	100
10	Sierpowo	12.772,00	1)Przebudowa drogi nr 23107G w Sierpowie na terenie działki nr 91/13 i 149/10 opracowanie dokumentacji	11.400,00	600/60016/6050 11.495,00 zł	11.400,00	100
			2) Działalność społeczno- kulturalna- organizacja imprez we wsi	1.372,00	921/92195/4210 1.372,00 zł	1.372,00	100
X	Ogółem	166.032,00	X	166.032,00	166.032,00	165 828,88	99,88

W trakcie analizy procesu wydatkowania środków funduszu sołeckiego na przedsięwzięcia zgłoszone we wnioskach sołectw stwierdzono, co następuje:

- W związku z rozpatrzeniem wniosków sołectw i uznaniem ich za prawidłowe w projekcie uchwały budżetowej ujęto przedsięwzięcia wynikające z przyjętych wniosków.
- Rada Miejska w Czarnem uchwalając budżet uznała wszystkie ujęte w projekcie przedsięwzięcia za prawidłowe.
- W trakcie roku budżetowego 2017 zachowano zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej.
- Wszystkie przedsięwzięcia zgłoszone przez sołectwa we wnioskach i ujęte w uchwale budżetowej zostały zrealizowane w 2017 roku.
- Środki funduszu sołeckiego wydatkowano wyłącznie na zadania wynikające z wniosków sołectw przyjętych do realizacji w trybie ustawy o funduszu sołeckim.
- W ewidencji księgowej wyodrębniono wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S.
- Prowadzona ewidencja wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego pozwoliła na prawidłowe wykazanie danych w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S.

W celu uzyskania przez gminę zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2017 kontrolowana jednostka złożyła w dniu 9.04.2018r. do Wojewody Pomorskiego stosowny wniosek o zwrot. Kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu wyniosła 43.472,00 zł (WB z dnia 30.08.2018r.)

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2015 – 2017.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Czarnem określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę i cel przedsięwzięcia,
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
 - okres realizacji programu,
 - łączne nakłady finansowe,
 - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Miejskiej zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych sklasyfikowanych w §§ 6050, 6060 wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2015-2017 przedstawiały się następująco:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2015	6050	1.499.585,00	1.259.566,42	83,99
	6060	665.282,00	205.938,20	30,96
	6220	15.000,00	15.000,00	100
	6300	190.000,00	190.000,00	100
	6610	1.701,00	1.700,01	99,94
	6057	804,00	803,49	99,94
	6058	0,00	0,00	0,00
	6059	1.701,00	1.700,01	99,94
2016	6050	3.893.114,47	3.825.093,10	98,25
	6060	248.640,18	195.534,35	78,64
	6220	275.254,00	275.254,00	100
	6300	869.000,00	869.000,00	100
	6057	105.465,80	105.465,60	100
	6058	0,00	0,00	0,00
	6059	23.269,20	23.269,20	100
2017	6050	7.558.487,34	5.789.909,00	76,60
	6060	162.924,29	143.470,87	88,06
	6230	81.925,00	35.788,81	43,68

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
	6057	3.807.753,43	2.748.411,99	72,18
	6058	0,00	0,00	0,00
	6059	1.055.173,50	852.107,77	80,76

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Szczegółowej kontroli poddano wybrane 3 zadania inwestycyjne zrealizowane przez Gminę Czarne w latach 2015 – 2017 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2015	Ogrodzenie cmentarza komunalnego w m. Czarne na działkach Nr 28/2 i 29	Przetarg nieograniczony	76.083,67
2016	Utworzenie żłobka Gminnego w Czarne dofinansowanego w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch”- edycja 2016.	Przetarg nieograniczony	937.051,67
2017	Przebudowa drogi gminnej Nr 232080 w miejscowości Raciniewo.	Przetarg nieograniczony	450.256,01

2015 rok

Zamawiający: Gmina Czarne reprezentowana przez: - Burmistrza Czarnego.

Nazwa postępowania: Ogrodzenie cmentarza komunalnego w m. Czarne na działkach Nr 28/2 i 29 przy Alei Zwycięzców- branża budowlana.

Nr postępowania: ZP.271.5.2015

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 70.252,41 zł netto, co stanowiło równowartość 16.628,18 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.08.2015 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 137059-2015	16.09.2015 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Miasta i Gminy	16.09.2015 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy	16.09.2015 r.

2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedzibie Zamawiającego – pokój nr 3	1.10.2015 r. godz. 11:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 90% Okres gwarancji – 10%	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Spółdzielnia Rzemieślnicza „Novena” z Człuchowa	–
9.	Cena wybranej oferty	76.083,67 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% zaoferowanej ceny brutto zamówienia	–
12.	Data zawartej umowy	27.10.2015	12.10.2015 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	5.10.2015 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	2.10.2015 r.
		strona internetowa BIP Gminy	05.10.2015 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 148449– 2015	12.10.2015 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	28.10.2015r.
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Uchwałą Nr 0007.1.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21.01.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok – w rozdziale 71035 § 6050 w wysokości 170.000,00 zł,
 - ✓ Uchwałą Nr 0007.63.2015 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 27.0.2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r. dokonano zmniejszenia planowanych środków na wykonanie w/w zadania inwestycyjnego – w rozdziale 71035 § 6050 o kwotę 61.550,00 zł,
 Łącznie zabezpieczono środki w wysokości 108.450,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 0050.171.2014 Burmistrza Czarnego z dnia 4.12.2014 r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia ww. postępowania. Członkowie Komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

7-14

[Signature]

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

h

HTK Zdzien

DEW

Wymagane dokumenty z SIWZ	Firma Budowlana BOOM Karol Lieban z Luzina	Usługi Ogólnobudowlane Mariusz Furman z Zakrzewa	Spółdzielnia Rzemieślnicza NOVENA
	1	2	3
Formularz ofertowy –	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp	+	+	+
Zaakceptowany wzór umowy	+	+	+
Informacja o stanie zatrudnienia	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane prawem uprawnienia – w tym uprawnienia wymagane przepisami ustawy prawo budowlane	+	+	+
Cena oferty brutto (w zł):	93.774,99	95.940,07	76.083,67

** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

4

HB Łódź

ok

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 86.500,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy w wysokości 10% od ceny całkowitej podanej w ofercie w formie pieniężnej. Wpłaty wadium dokonano w dniu 7.10.2015 r. (7.608,37 zł).
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 12 października 2015 r. zawarta została Umowa Nr 272.51.2015 pomiędzy Spółdzielnią Rzemieślniczą NOVENA z Czuchowa reprezentowaną przez E
prezesa zarządu oraz z-cy prezesa zarządu
a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego przy
kontrasygnacie .

W umowie nr 272.51.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	12.10.2015 r.
Wynagrodzenie	76.083,67 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	15 grudnia 2015 r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° za opóźnienie w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy – 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, ° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia – 0,5% wynagrodzenia umownego za dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad lub usterek, ° za odstąpienie od umowy bez ważnej przyczyny albo za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 5% wynagrodzenia umownego, ° w przypadku stwierdzenia, że jakość nie odpowiada obowiązującym normom i warunkom technicznym wykonania i odbioru robót budowlanych – 5% wynagrodzenia umownego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2015 roku wyniosła 76.083,67 zł (faktura nr 812/2015 z 30.12.2015 r.). Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 3/2016 z 21.01.2016r.

2016 rok

Zamawiający: Gmina Czarne reprezentowana przez

..... Burmistrza Czarnego

Nazwa postępowania: Utworzenie żłobka Gminnego w Czarnem dofinansowanego w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Małuch”- edycja 2016.

120

Nr postępowania: RIPiOŚ.271.10.2016.RS

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 345.183,44 zł netto, co stanowiło równowartość 82.608,65 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w cyt. „sierpień-wrzesień 2016 r.” na podstawie kosztorysów inwestorskich.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 310394- 2016	19.09.2016 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Miasta i Gminy	19.09.2016 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy	19.09.2016 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	—
3.	Termin składania ofert	Siedzibie Zamawiającego – pokój nr 3	4.10.2016 r. godz. 11:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Skrócenie terminu realizacji – 20% Ilość pracowników Wykonawcy zatrudnionych na umowę o pracę w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wg stanu na dzień otwarcia ofert- 20%	—
5.	Liczba oferentów	2	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Telmax E.R. Gliszczyńscy z Człuchowa	—
9.	Cena wybranej oferty	937.051,67 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	30 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% zaoferowanej ceny brutto zamówienia	—
12.	Data zawartej umowy	27.10.2016	12.10.2016 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	05.10.2016 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	05.10.2016 r.
		strona internetowa BIP Gminy	05.10.2016 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 324197- 2016	14.10.2016 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	—	—
16.	Zamówienia uzupełniające	—	—

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

121

- ✓ Uchwałą Nr 0007.18.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30.03.2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2016 rok – w rozdziale 85305 § 6050 w wysokości 478.316,00 zł (wkład własny gminy),
- ✓ Zarządzeniem Nr 0050.88.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 13.05.2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2016 r. dokonano zwiększenia planowanych środków na wykonanie w/w zadania inwestycyjnego – w rozdziale 85305 § 6050 o kwotę 459.184,00 zł (udział środków zewnętrznych),
- ✓ Uchwałą Nr 0007.45.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 01.08.2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2016 rok – w rozdziale 85305 § 6050 w wysokości 5.000,00 zł (wkład własny gminy - na koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz opłaty związane z podpisaniem umowy – lokale),
- ✓ Zarządzeniem Nr 0050.160.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 30.09.2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2016 r. dokonano zwiększenia planowanych środków na wykonanie w/w zadania inwestycyjnego – w rozdziale 85305 § 6050 o kwotę 200.625,00 zł (udział środków zewnętrznych),

Łącznie zabezpieczono środki w wysokości 1.143.125,00zł.

- Zarządzeniem Nr 0050.148.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 12 września 2016 r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia ww. postępowania.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

h 77

HB Zedda
01/12

Wymagane dokumenty z SIWZ	Wiesław Hildebrandt „BRANBUD” z Krojant	TELMAX E.R. Głiszczyńscy z Czuchowa
	1	2
Formularz ofertowy	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp	+	+
Wykaz robót budowlanych	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia	+	+
Oświadczenie wykonawcy, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane prawem uprawnienia	+	+
Zamawiający wymagał wniesienia wadium: 20.000,00 zł	+	+
Cena oferty brutto (w zł):	949.747,12	937.051,67

** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

471

1102 Zsoda

1102

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 940.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy w wysokości 10% od ceny całkowitej podanej w ofercie (93.705,17 zł).
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 12 października 2016 r. zawarta została umowa Nr 272.75.2016 pomiędzy Spółką jawną TELMAX E.R. Gliszczynscy z Człuchowa, a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego pana _____ przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pani _____ na realizację ww. zadania.

W umowie nr 272.75.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	12.10.2016 r.
Wynagrodzenie	937.051,67 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni licząc od daty otrzymania faktur wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	W nieprzekraczalnym terminie 30.11.2016 r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° za opóźnienie w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy – 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, ° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia – 0,5% wynagrodzenia umownego za dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad lub usterek, ° za odstąpienie od umowy bez ważnej przyczyny albo za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 5% wynagrodzenia umownego, ° w przypadku stwierdzenia, że jakość nie odpowiada obowiązującym normom i warunkom technicznym wykonania i odbioru robót budowlanych – 5% wynagrodzenia umownego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2016 roku wyniosła 937.051,67 zł (faktura nr 11/USŁ z 7.12.2016 r.). Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 34/2016 z 28.12.2016 r. (1.283.608,97 zł).

2017 rok

Zamawiający: Gmina Czarne reprezentowana przez Burmistrza Czarnego.

Nazwa postępowania: Przebudowa drogi gminnej Nr 232080 w miejscowości Raciniewo.

Nr postępowania: RIPiOŚ.271.1.16.2017.RS

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Szacowana wartość zamówienia: 259.949,34 zł netto, co stanowiło równowartość 62.264,81 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 11.05.2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 539936-N-2017	28.06.2017 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Miasta i Gminy	28.06.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy	28.06.2017 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	—
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – pokój nr 3	13.07.2017 godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Okres gwarancji – 40%	—
5.	Liczba oferentów	1	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK Marcin Kwiatkowski z Charzykowy	—
9.	Cena wybranej oferty	450.256,01 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	30 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% zaoferowanej ceny brutto	—
12.	Data zawartej umowy	RIPiOŚ.272.33.2017.RS	31.07.2017 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	24.07.2017 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	24.07.2017 r.
		strona internetowa BIP Gminy	24.07.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 5000066-N-2017	1.08.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	—	—
16.	Zamówienia uzupełniające	—	—

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Uchwałą Nr 0007.40.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 22.06.2016r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok – w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości 11.000,00 zł (na wykonanie dokumentacji),
 - ✓ Uchwałą Nr 0007.73.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 14.12.2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2017 r. dokonano zwiększenia planowanych

125

[Handwritten signatures and marks]

środków na wykonanie w/w zadania inwestycyjnego – w rozdziale 60016 § 6050 o kwotę 300.000,00 zł,

- ✓ Uchwałą Nr 0007.46.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21.06.2017r. w sprawie zmian budżetu Gminy Czarne na 2017 r. dokonano zwiększenia planowanych środków na wykonanie w/w zadania inwestycyjnego – w rozdziale 60016 § 6050 o kwotę 150.888,00 zł,

Łącznie zabezpieczono środki w wysokości 461.888,00 zł.

- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta. Oferent złożył wymagane dokumenty (m.in. formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, aktualny odpis z właściwego rejestru).

4

Hub Z...

000

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 450.888,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy w wysokości 10% od zaoferowanej ceny brutto (45.025,60 zł).
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 31 lipca 2017 r. zawarta została Umowa Nr RPiOŚ.272.33.2017.RS pomiędzy Firmą Usługi Ogólnobudowlane MARBRUK z Charzykowy, a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego pana _____ rzy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. _____ na Przebudowę drogi gminnej Nr 232080G w miejscowości Raciniewo.

W umowie nr RPiOŚ.272.33.2017.RS określono:	
Termin zawarcia umowy	31.07.2017 r.
Wynagrodzenie	450.256,01 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	30 dni licząc od daty otrzymania faktur wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.
Termin realizacji zamówienia	W nieprzekraczalnym terminie do 31.10.2017 r.
Kary umowne	<u>Wykonawca:</u> ° za opóźnienie w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy – 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, ° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia – 0,5% wynagrodzenia umownego za dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad lub usterek, ° za odstąpienie od umowy bez ważnej przyczyny albo za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 5% wynagrodzenia umownego, ° w przypadku stwierdzenia, że jakość nie odpowiada obowiązującym normom i warunkom technicznym wykonania i odbioru robót budowlanych – 5% wynagrodzenia umownego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zamówienia w ramach zawartej umowy w 2017 roku wyniosła 450.256,01 zł (faktury nr: 004/11/2017 z 10.11.2017 r.-67.711,88 zł oraz nr 006/11/2017 z 13.11.2017 r.- 382.544,13 zł). Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 49/2017 z 13.11.2017 r. (461.256,01 zł).

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji ustalono, co następuje:

127

[Signature]

- ° Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- ° Po stronie WN konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- ° Po stronie MA konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- ° Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- ° Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- ° Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie WN konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

W 2017 roku nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

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

Kontrolą objęto 2017 rok.

W 2017 roku Gmina Czarne udzieliła z budżetu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 35.788,81 zł, sklasyfikowanych w rozdziale 90095 § 6230, tj.:

Rozdział	Kwota planu (w zł)	Przeznaczenie dotacji	Razem (zł)
§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			
90095 – Pozostała działalność (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	81.925,00	Modernizacja źródła energii cieplnej polegająca na likwidacji kotła opalanego węglem i zastąpienie go na kocioł opalany gazem, biomasą.	35.788,81
Łączna kwota dotacji w § 6230			35.788,81

Rada Miejska w Czarnem w Uchwale Nr 0007.54.2017 dnia 13 września 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad udzielania i rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie prac związanych z modernizacją źródeł energii cieplnej w ramach konkursu „Czyste powietrze Gminy Czarne” w roku budżetowym 2017, określiła zasady przeprowadzenia konkursu, kryteria wyboru inwestycji do dofinansowania oraz zasady udzielania i rozliczania dotacji celowej. W roku objętym kontrolą ww. dotacji celowych udzielono na podstawie 8 niżej wymienionych umów:

- RPiOŚ 13/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (5.712,63 zł);
- RPiOŚ 12/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (6.100,00 zł);
- RPiOŚ 11/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (2.503,34 zł);
- RPiOŚ 7/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (2.168,70 zł);
- RPiOŚ 6/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (4.304,14 zł);
- RPiOŚ 5/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (6.000,00 zł);
- RPiOŚ 4/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (4.500,00 zł);
- RPiOŚ 1/2017 JK z dnia 23.10.2017 r. (4.500,00 zł).

W wyniku kontroli udzielenia i rozliczenia dotacji ustalono, co następuje:

- ✓ Przedmiotem umów każdorazowo było udzielenie dotowanym pomocy finansowej w formie dotacji celowej w ramach konkursu „Czyste powietrze Gminy Czarne- edycja 2017.” na realizację zadania polegającego na likwidacji źródła ciepła opalanym węglem i zastąpieniu go źródłem ciepła opalanym gazem wraz z wykonaniem wewnętrznej instalacji c.o.;
- ✓ W celu realizacji zadania gmina jednorazowo przekazywała dotację celową w maksymalnej wysokości 30 % kosztów kwalifikowanych zadania, jednak nie więcej niż 6.000,00 zł;
- ✓ Ostateczna wysokość dotacji była każdorazowo ustalona po zakończeniu inwestycji, odbiorze końcowym, na podstawie faktur potwierdzających zakup i montaż kotła wraz z oprzyrządowaniem oraz przedłożenia dokumentacji fotograficznej nowego kotła i wniosku o przekazanie dotacji.

3.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 6 do Uchwały Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.73.2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2017 rok.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 8.862.315,00 zł,
- wydatki w kwocie 8.862.315,00 zł, w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017r. wykazano:

- plan 57.288,00 zł,
- dochody wykonane 99.845,96 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 20.840,47 zł,
 - dochody przekazane 79.005,49 zł,
 - należności pozostałe do zapłaty ogółem 5.002.014,81 zł (całość to zaległości).

Rozliczenie otrzymanych dotacji omówiono w pkt 3.1. niniejszego protokołu.

130

3.3.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto 2017 rok.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W 2017 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 888.032,00 zł w rozdziale:
 - 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 765.630,00 zł,
 - 92116 – „Biblioteki” – 122.402,00 zł.
- W ramach § 2590 – „Dotacje podmiotowe otrzymane przez publiczne jednostki systemu oświaty prowadzone przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego” udzielono dotacji w wysokości 120.985,84 zł w rozdziale:
 - 80101 – „Szkoły podstawowe” – 120.985,84 zł.

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

- 1) W 2017 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92109 wypłacono Czarnieńskiemu Centrum Kultury w Czarnem w kwocie 765.630,00 zł.

Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową jednostki, sfinansowanych z dotacji za 2017 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY:	Koszty sfinansowane ze środków dotacji (w zł)
- Wynagrodzenia	482.877,47
- umowy cywilno- prawne	39.184,79
- zakup materiałów	6.247,46
- zakup wyposażenia	10.692,94
- zakup energii	43.142,56
- zakup opału	55.991,91
- woda, ścieki, gospodarka odpadami	6.997,37
- zakup usług	46.200,43
- podróże służbowe i szkolenia	3.853,19
- podatki i opłaty	7.558,61
- działalność kulturalna	60.671,80
- remonty	1.770,68
- inne	430,00
Koszty ogółem:	765.619,21

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 765.619,21 zł.

131

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 10,79 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w dniu 15.06.2018 r.

2) W 2017 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono Bibliotece Samorządowej w Czarnem w kwocie 122.402,00 zł.

Zestawienie kosztów poniesionych na bieżącą działalność statutową jednostki, sfinansowanych z dotacji za 2017 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

KOSZTY:	Koszty sfinansowane ze środków dotacji (w zł)
- Wynagrodzenia	86.999,41
- Umowy cywilno-prawne	8.828,00
- Zakup materiałów	1.545,97
- Zakup wyposażenia	0,00
- Zakup energii	1.655,59
- Ogrzewanie	7.519,99
- Woda, ścieki i gospodarowanie odpadami	134,58
- Zakup usług	8.632,88
- Podróże służbowe i szkolenia	710,29
- Podatki i opłaty	494,90
- Zakup książek	12.933,00
- Zakup czasopism	847,39
Koszty ogółem:	130.302,00

Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

§ 2590 – „Dotacje podmiotowe otrzymane przez publiczne jednostki systemu oświaty prowadzone przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego”

Uchwałą Rady Miejskiej w Czarnem Nr 0007.74.2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na rok 2017 zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzone przez inne osoby prawne niż jednostki samorządu terytorialnego.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2017 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2590 – „Dotacja podmiotowe otrzymane przez publiczne jednostki oświaty prowadzone przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego”			
80101	Szkoły podstawowe	133.306,36	129.192,24
	Razem:	133.306,36	133.306,36

Rada Miejska w Czarnem określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych jednostek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Czarne przez inne podmioty prawne

4

132
HBK Zaleski

w uchwale Nr 0007.14.2017 z dnia 1 marca 2017 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, trybu i zakresu kontroli prawidłowości jej wykorzystania, zakresu danych, które winny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji dla szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz publicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inne osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego (Dz. Urz. z dnia 29 marca 2017r. poz. 1121).

W roku 2017 Gmina Czarne udzieliła dotacji dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Bińczu.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji dla dotowanej szkoły.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Dotacji udzielono na podstawie wniosku Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Bińczu złożonego w dniu 28.09.2016r.

Złożony wniosek zawierał m.in.:

- nazwę i adres placówki,
 - dane osoby prowadzącej placówkę,
 - planowaną liczbę uczniów,
 - informację na temat banku i nr rachunku, na który miała być przekazywana dotacja.
- Raty dotacji przekazywane były do ostatniego dnia każdego miesiąca.
 - Wysokość przekazanych rat wynikała z przedłożonych szkołę podstawową *Informacji o liczbie uczniów* na dany miesiąc.
 - Organ prowadzący placówkę oświatową w celu rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2017, zgodnie z zawartymi uregulowaniami w Uchwale Nr XXXI/354/2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 1. marca 2017 r., przedłożył pisemne rozliczenie dotacji do dnia 15 stycznia 2018 roku.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2017 roku Gmina Czarne nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

Program współpracy na rok 2017 Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności

pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miejska w Czarnem przyjęła w drodze Uchwały Nr 0007.66.2016 z dnia 30 listopada 2016 r.

W 2017 roku Gmina Czarne udzieliła z budżetu dotacje celowe, sklasyfikowane w § 2820, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom</i>		
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	10.000,00	10.000,00
85495 – Pozostała działalność	10.000,00	6.581,14
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	196.000,00	196.000,00
RAZEM	216.000,00	212.581,14

- Zarządzeniem Nr 0050.217.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. Burmistrz Czarnego ogłosił Otwarte Konkursy Ofert na realizację zadań publicznych w 2017 roku.
 - Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu w dniu 29.12.2016 r.
 - Termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 20.01.2017 r. do godz. 14.
 - Z protokołu z posiedzenia w dniu 2.02.2017 r. Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone na realizację zadań publicznych w 2017 roku wynikało, że:
 - ✓ w otwartym konkursie ofert na realizację zadań Gminy Czarne w 2017 r. złożono 7 ofert na łączną wnioskowaną kwotę 221.340,00 zł,
 - ✓ Komisja pozytywnie zaopiniowała 7 ofert.
 - Zarządzeniem Nr 0050.31.2017 z dnia 02 lutego 2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w „Programie współpracy Gminy Czarne z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2017 rok Burmistrz Czarnego przyznał dotację 7 podmiotom zaopiniowanym pozytywnie przez Komisję Konkursową.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych w Gminie Czarne w 2017 r.:

L.p.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
1.	UKS Champion Czarne	„Upowszechnianie sportu w Gminie Czarne”	Nr RPiOŚ.524.6.2.2017 z 17.03.2017r. (od 24.02. do 31.12.2017r.)	6.000,00	30.01.2018r.
2.	Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Czarne	„Organizowanie zajęć w różnych dyscyplinach sportu na terenie Czarnego”	Nr RPiOŚ.524.111.2.2.2017 z 6.03.2017r. (od 1.08. do 31.12.2017r.)	35.000,00	29.01.2018r.
3.	Czarneńskie Stowarzyszenie Tenisowe	„Promowanie tenisa stołowego i ziemnego oraz organizacja imprez sportowych w sołectwach: Błńce, Domisław, Nadziejewo i miasto Czarne	Nr RPiOŚ.524.4.2.2017 z 3.03.2017r. (od 21.03. do 31.12.2017r.)	14.000,00	8.01.2018r.
4.	Ludowy Klub Sportowy SOKÓŁ Wyczechy	„Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i organizacja imprez sportowych w sołectwie Wyczechy”	Nr RPiOŚ.524.3.2.2017 z 6.03.2017r. (od 6.02. do 30.06.2017r.)	62.000,00	25.06.2017r.
5.	Stowarzyszenie LZS „SKRA” Błńce	„Organizowanie imprez sportowych i sportowo rekreacyjnych a w szczególności zawodów sportowych i turniejów na terenie gminy Czarne dla dzieci i młodzieży	Nr RPiOŚ.524.2.2.2017 z 14.03.2017r. (od 15.03. do 31.12.2017r.)	7.000,00	30.01.2018
6.	Stowarzyszenie Krzemień Krzemieniewo	„Upowszechnianie kultury fizycznej i organizacja imprez sportowych i kulturalnych na terenie gminy Czarne, powiatu człuchowskiego i województwa pomorskiego	Nr RPiOŚ.524.1.2.2017 z 15.03.2017r. (od 15.03. do 15.12.2017r.)	7.000,00	12.01.2018r.
7.	Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Powiatu Człuchowskiego	„Edukacja poprzez wyrównywanie szans w dostępie do edukacji oraz udzielenie pomocy materiałnej uczącej się młodzieży	Nr RPiOŚ.524.5.2.2017 z 20.03.2017r. (od 1.03. do 31.12.2017r.)	10.000,00	29.01.2018r.

Jan Zaczka

W wyniku kontroli dotacji wykazanych w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

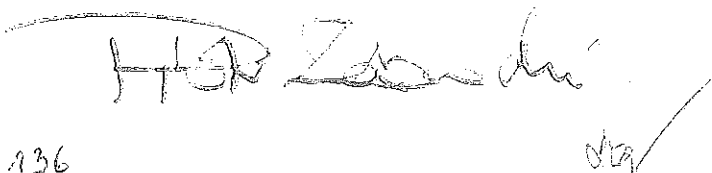
- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie do dnia 20 stycznia 2017 r.,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej 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 sprawozdania merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania,
- przekazane w terminie wskazanym w umowach dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2017 roku Gmina Czarne udzieliła z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziale 90008 § 2310 w kwocie 5.000,00 zł.

Kontrolującej przedłożono następujące dokumenty:

- pismo nr SG.042.5.2016.BP.JA z dnia 9.08.2016 do Burmistrza Czarne od Gminy Biały Bór reprezentowanej przez pana _____ w którym cyt. „Gmina Biały Bór informuje, iż w celu przeprowadzenia pełnych badań w okresie stagnacji zimowej i letniej oraz cyrkulacji wiosennej i jesiennej dla jeziora Bielsko zgodnie z zapisami § 2 pkt. 5.1.2 regulaminu konkursu prowadzonego przez WFOŚiGW w Szczecinie został wydłużony termin realizacji projektu. Tym samym został przesunięty również termin wykonania umowy podpisanej z Uniwersytetem im. Adama Mickiewicza w Poznaniu na opracowanie - Planu działań ochronnych i rekultywacyjnych dla obszaru zlewni Jezioro Bielsko. Badania ostateczne zakończą się do dnia 31 maja 2017r. Jednocześnie informujemy, że całkowity koszt usługi zgodnie z podpisaną umową wynosi 40.000,00 zł. W związku z tym, iż płatność za usługę nastąpi w roku następnym, proszę o zabezpieczenie deklarowanych 5.000,00 zł w budżecie 2017 roku.”
- pismo nr SG.042.5.2016.BP.JA z dnia 5.07.2017r. w którym Gmina Biały Bór poinformowała Gminę Czarne o zakończeniu realizacji zadania i opracowaniu „Planu działań



ochronnych i rekultywacyjnych dla obszaru zlewni Jeziora Bielsko” i zwróciła się z prośbą o przekazanie do 17 lipca 2017r. kwoty 5.000 zł na podane konto bankowe.

- list intencyjny dotyczący współpracy przy projekcie ekologicznym pod nazwą „Jezioro Bielsko, rzeka Biała i Czernica- ochrona przed degradacją”.

- kopię faktury nr FF/002026/17 z dnia 2.06.2017r. wystawionej przez Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu dla Gminy Biały Bór za cyt. „badania dotyczące źródeł zanieczyszczenia wód jeziora Bielsko, działania ochronne i rekultywacyjne. Umowa nr 52/12016 z 11.04.2016r.”

- wydruki księgowe dotyczące przekazania środków

- załącznik Nr 16 do zarządzenia Nr 0050.47.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 27 marca 2018r. (plan w rozdziale 90008 § 2310 – 5.000,00 zł).

- uchwałę Rady Miejskiej Nr 0007.73.2016 z dnia 14.12.2016r. w sprawie budżetu Gminy Czarne na 2017r. (plan w rozdziale 90008 § 2310 – 5.000,00 zł).

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie ww. dotacji.

Pisemne oświadczenie w tej sprawie złożyła p. – inspektor ds. biura rady.

- Środki pomocy w wysokości 5.000,00 zł przekazano Gminie Biały Bór w dniu 14.07.2017 r. (WB- 1 136/63/14974).

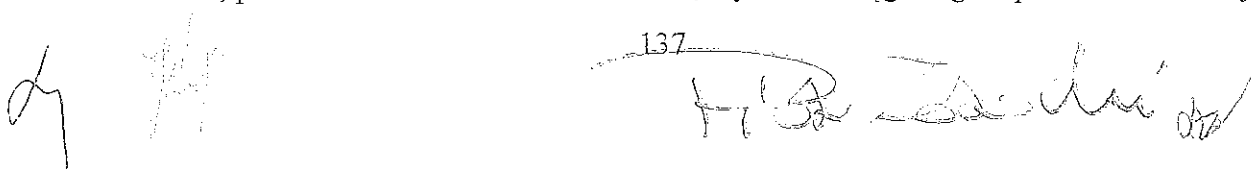
W związku z brakiem wymaganej zgody rady gminy oraz braku dokumentów wskazujących zawarcie umowy lub porozumienia w sprawie udzielenia dotacji poproszono o złożenie w tej sprawie pisemnego wyjaśnienia p. – burmistrza oraz p.

skarbnika.

Z wyjaśnienia złożonego 15.10.2018r. wynikało cyt. „Na podstawie listu intencyjnego stanowiącego załącznik do pisma Gminy Biały Bór z 24 marca 2016 roku oraz wniosku Gminy Biały Bór z dnia 9 sierpnia 2016r. o zabezpieczenie środków na realizację wspólnego przedsięwzięcia w Budżecie Gminy Czarne na 2017 rok, uchwałą budżetową Nr 0007.73.2016 rady Miejskiej w Czarnem zabezpieczono środki- została przyjęta dnia 14 grudnia 2016 roku, a porozumienie podpisano w drodze wymiany dokumentów między gminami 28 lutego 2017 roku. Gmina Biały Bór zwrotnie nie odesłała kompletu dokumentów, a jedynie w toku realizacji zadania dokumenty finansowe do rozliczenia. W toku prowadzonej kontroli ujawniono brak porozumienia po które osobiście wczoraj pojechałam do Białego Boru celem przyspieszenia obiegu dokumentów”.

Powyższe wyjaśnienie do którego dołączono kopię porozumienia, faktury nr FF/002026/17 z 2.06.2017 r., protokołu rozliczenia z 4.08.2017 r., wydruku księgowego z przekazania dotacji

137



oraz oświadczenia w sprawie braku uchwały rady gminy dotyczącej zgody na udzielenie ww. dotacji dołączono do akt kontroli pod pozycją 11/1.

§ 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2017 roku Gmina Czarne nie udzielała z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujmowanych w § 6300.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2016 i 2017 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne:

- **Budżet Gminy Czarne na 2016 rok** został uchwalony Uchwałą Nr 0007.76.2015 z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2016 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - ✓ kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,
 - ✓ kredytów i pożyczek przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 287.417,00 zł,
 - ✓ spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.123.333,00 zł.
 - upoważniono Burmistrza Czarnego m. in. do:
 - ✓ zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu Gminy Czarne – do kwoty 500.000,00 zł,
 - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa powyżej.
- **Budżet Gminy Czarne na 2017 rok** został uchwalony Uchwałą Nr 0007.73.2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2017 rok*, w której ustalono m. in.:
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - ✓ kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł,

- ✓ kredytów i pożyczek przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.214.917,00 zł,
- ✓ spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.783.333,00 zł.
- upoważniono Burmistrza Czarnego m. in. do:
 - ✓ zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu Gminy Czarne – do kwoty 500.000,00 zł,
 - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa powyżej.

Z pisemnej informacji Skarbnika Gminy Czarne – i wynika, iż w latach 2014 – 2017 Gmina Czarne nie podpisała żadnych umów z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciąga zobowiązania finansowe. Informację Skarbnika Gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją 12/1.

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 2016 i 2017:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2016	2016	2017	2017
	3.318.821,00	3.311.103,93	4.857.057,44	3.677.913,44
Kredyty i pożyczki, w tym:	2.698.167,00	2.698.167,00	4.733.056,00	3.573.912,00
Spłata pożyczek udzielonych	15.000	7.282,44	20.000,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	605.654,00	605.654,49	104.001,44	104.001,44
na pokrycie deficytu	0,00	396.491,05	104.001,44	104.001,44
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2016	2016	2017	2017
	2.818.333,00	2.810.611,44	2.783.337,00	2.763.337,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1.753.333,00	1.753.329,00	1.763.337,00	1.763.337,00
Pożyczki (udzielone)	15.000,00	7.282,44	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	1.050.000,00	1.050.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2015- 2016.

Rok 2016.

W 2016 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 1.753.329,00 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętego kredytu na kwotę 2.698.167,00 zł. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Umowa nr 51102027910000779600841635 zawarta z PKO BPSA z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na wykup obligacji komunalnych w kwocie 1.050.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.147.679,00 zł i pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 500.488,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miejska w Czarnem Uchwałą Nr 0007.42.2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Czarnego.
- Uchwałą Nr 104/g313/K/TV/16 z dnia 30.06.2016r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czarnę ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2018 - 2022. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według zmiennej stopy procentowej. Stopa procentowa równa była wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę PKO BP SA (tj. 1,20 punktu procentowego).
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
 - w dniu 12 lipca 2016r. kwota 670.000,00 zł (WB nr 134, dowód księgowy nr 23/6563).
 - w dniu 13 lipca 2016r. kwota 869.000,00 zł (WB nr 135, dowód księgowy nr 9/6577).
 - w dniu 14 grudnia 2016r. kwota 421.000,00 zł (WB nr 242, dowód księgowy nr 22/11616).
 - w dniu 28 grudnia 2016r. kwota 738.167,00 zł (WB nr 251, dowód księgowy nr 46/12032).

Rok 2017.

W 2017 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 1.763.337,00 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 3.573.912,00 zł. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.



140




Umowa pożyczki nr PROW-07.2.11.00492-22 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania: Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, objętych programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014- 2020, w kwocie 1.039.917,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miejska w Czarnem Uchwałą Nr 0007.88.2016 z dnia 28.12.2016r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Czarnego.
- Uchwałą Nr 027/g313/K/IV/17 z dnia 15.02.2017r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czarne ww. pożyczki, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jej spłaty.
- Termin spłaty pożyczki ustalono, po otrzymaniu pomocy finansowej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku. Pożyczkę spłacono dnia 18.04.2018r. WB nr 2.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie transz pożyczki ustalono w wysokości 0,25 stawki referencyjnej obliczanej jako średnia arytmetyczna wskaźnika WIBOR 3M za okres 3 ostatnich dni, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy oraz sobót poprzedzających ten kwartał. W dniu zawarcia umowy wynosiło ono 0,43 % w skali roku.
- Zgodnie z ewidencją konta 260- „Zobowiązania finansowe” pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 29 listopada 2017r. kwota 733.912,00 zł (WB5, dowód księgowy nr 1/2/11665).

Umowa kredytu nr 14102027910000719600899146 zawarta z PKO BP SA w Warszawie z przeznaczeniem na wykup obligacji komunalnych, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i finansowanie planowanego deficytu budżetowego. Kwota kredytu: 2.840.000,00 zł.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miejska w Czarnem Uchwałą Nr 0007.87.2016 z dnia 28.12.2016r. oraz Nr 0007.26.2017 z dnia 29.03.2017r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Czarnego.
- Uchwałą Nr 026/g313/K/IV/17 z dnia 14.02.2017r. oraz uchwałą Nr 060/g313/K/IV/17 z dnia 26.04.2017r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Czarne ww.



141
 013

kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.

- Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2018-2022. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Oprocentowanie transz kredytu ustalono w wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę PKOBP SA.
- Zgodnie z ewidencją konta 134- „kredyty bankowe” kredyt wpływał na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
 - w dniu 9 maja 2017r. kwota 600.000,00 zł (WB nr 88, dowód księgowy nr 21/4695).
 - w dniu 30 czerwca 2017r. kwota 200.000,00 zł (WB nr 125, dowód księgowy nr 30/6660).
 - w dniu 24 listopada 2017r. kwota 490.000,00 zł (WB nr 228, dowód księgowy nr 13/11367).
 - w dniu 15 grudnia 2017r. kwot 300.000,00 zł (WB nr 243, dowód księgowy nr 27/12577).
 - w dniu 29 grudnia 2017r. kwot 1.250.000,00 zł (WB nr 243, dowód księgowy nr 27/12577).

Spłata zobowiązań w latach 2016- 2017 z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek

W latach 2016 i 2017 Gmina Czarne regulowała spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych przed okresem objętym kontrolą w następujących wysokościach:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzają cego zapłatę
1.	Kredyt I/I/JST/10 - 400116- 31001-21-41 z 19.11.2010r. + aneks z 17.07.2014r. SGH Bank Spółdzielczy w Człuchowie	15.01.2016	44.166,00	15.01.2016	44.166,00	WB9/2016
		15.02.2016	44.166,00	15.02.2016	44.166,00	WB31/2016
		15.03.2016	44.166,00	15.03.2016	44.166,00	WB52/2016
		15.04.2016	44.166,00	15.04.2016	44.166,00	WB74/2016
		15.05.2016	44.166,00	16.05.2016	44.166,00	WB94/2016
		15.06.2016	44.166,00	15.06.2016	44.166,00	WB115/2016
		15.07.2016	44.166,00	15.07.2016	44.166,00	WB137/2016
		15.08.2016	44.166,00	16.08.2016	44.166,00	WB158/2016
		15.09.2016	44.166,00	15.09.2016	44.166,00	WB180/2016
		15.10.2016	44.166,00	17.10.2016	44.166,00	WB202/2016
		15.11.2016	44.166,00	15.11.2016	44.166,00	WB221/2016
		15.12.2016	44.174,00	15.12.2016	44.174,00	WB243/2016
	530.000,00		530.000,00			
Całkowita spłata kredytu 15.12.2016r.						
2.	Kredyt KOS/33/JST/U z 14.09.2011r. + aneks nr 1 z 15.07.2014r.	15.01.2016	21.666,00	14.01.2016	21.666,00	WB8/2016
		15.02.2016	21.666,00	12.02.2016	21.666,00	WB30/2016
		15.03.2016	21.666,00	14.03.2016	21.666,00	WB51/2016
		15.04.2016	21.666,00	14.04.2016	21.666,00	WB73/2016

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
	Gospodarczy Bank Wielkopolski S.A. Poznań	16.05.2016	21.666,00	13.05.2016	21.666,00	WB93/2016
		15.06.2016	21.666,00	14.06.2016	21.666,00	WB114/2016
		15.07.2016	21.666,00	14.07.2016	21.666,00	WB136/2016
		16.08.2016	21.666,00	12.08.2016	21.666,00	WB157/2016
		15.09.2016	21.666,00	14.09.2016	21.666,00	WB179/2016
		17.10.2016	21.666,00	14.10.2016	21.666,00	WB201/2016
		15.11.2016	21.666,00	14.11.2016	21.666,00	WB220/2016
		30.12.2016	21.674,00	15.12.2016	21.674,00	WB243/2016
			260.000,00		260.000,00	
3.	Kredyt KOS/51/JST/U/2011 z 14.12.2011 SGH I Oddział w Koszalinie	Całkowita spłata kredytu 15.12.2016r.				
		15.01.2016	20.833,00	14.01.2016	20.833,00	WB8/2016
		15.02.2016	20.833,00	12.02.2016	20.833,00	WB30/2016
		15.03.2016	20.833,00	14.03.2016	20.833,00	WB51/2016
		15.04.2016	20.833,00	14.04.2016	20.833,00	WB73/2016
		16.05.2016	20.833,00	13.05.2016	20.833,00	WB93/2016
		15.06.2016	20.833,00	14.06.2016	20.833,00	WB114/2016
		15.07.2016	20.833,00	14.07.2016	20.833,00	WB136/2016
		16.08.2016	20.833,00	12.08.2016	20.833,00	WB157/2016
		15.09.2016	20.833,00	14.09.2016	20.833,00	WB179/2016
		17.10.2016	20.833,00	14.10.2016	20.833,00	WB201/2016
		15.11.2016	20.833,00	14.11.2016	20.833,00	WB220/2016
		15.12.2016	20.837,00	15.12.2016	20.833,00	WB243/2016
			250.000,00		249.996,00	
		2017 r.				
		15.01.2017	16.666,00	13.01.2017	16.666,00	WB9/2017
		15.02.2017	16.666,00	14.02.2017	16.666,00	WB31/2017
				17.02.2017	4,00	WB34/2017
		15.03.2017	16.668,00	14.03.2017	16.668,00	WB51/2017
			50.000,00		50.004,00	
		Całkowita spłata kredytu 14.03.2017r.				
4.	Kredyt I/JST/12/C nr rachunku kredytowego 400116-31001-21-51 z 10.12.2012r. SGB Bank Spółdzielczy w Człuchowie + aneks z 29.07.2014r.	31.01.2016	20.000,00	01.02.2016	20.000,00	WB21/2016
		29.02.2016	20.000,00	29.02.2016	20.000,00	WB41/2016
		31.03.2016	20.000,00	31.03.2016	20.000,00	WB63/2016
		30.04.2016	20.000,00	02.05.2016	20.000,00	WB85/2016
		31.05.2016	20.000,00	31.05.2016	20.000,00	WB104/2016
		30.06.2016	20.000,00	30.06.2016	20.000,00	WB126/2016
		31.07.2016	20.000,00	01.08.2016	20.000,00	WB148/2016
		31.08.2016	20.000,00	31.08.2016	20.000,00	WB169/2016
		30.09.2016	20.000,00	30.09.2016	20.000,00	WB191/2016
		31.10.2016	20.000,00	31.10.2016	20.000,00	WB212/2016
		30.11.2016	20.000,00	30.11.2016	20.000,00	WB232/2016
		31.12.2016	20.000,00	28.12.2016	20.000,00	WB251/2016
			240.000,00		240.000,00	
		2017 r.				
		31.01.2017	78.333,00	31.01.2017	78.333,00	WB21/2017
		28.02.2017	78.333,00	28.02.2017	78.333,00	WB41/2017
		31.03.2017	78.333,00	31.03.2017	78.333,00	WB64/2017
		30.04.2017	78.333,00	28.04.2017	78.333,00	WB83/2017
		31.05.2017	78.333,00	31.05.2017	78.333,00	WB104/2017
		30.06.2017	78.333,00	29.06.2017	78.333,00	WB124/2017
		31.07.2017	78.333,00	31.07.2017	78.333,00	WB146/2017
		31.08.2017	78.333,00	31.08.2017	78.333,00	WB168/2017

4

143



Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
		30.09.2017	78.333,00	29.09.2017	78.333,00	WB189/2017
		31.10.2017	78.333,00	31.10.2017	78.333,00	WB211/2017
		30.11.2017	78.333,00	30.11.2017	78.333,00	WB232/2017
		31.12.2017	78.337,00	28.12.2017	78.337,00	WB250/2017
			940.000,00		940.000,00	
		Całkowita spłata kredytu 28.12.2017r.				
5.	Kredyt 1/JST/14/C nr rachunku kredytowego 400116- 31001-21-41 z 28.11.2014r. SGB Bank Spółdzielczy w Człuchowie	31.01.2016	0,00	-	-	-
		29.02.2016	0,00	-	-	-
		31.03.2016	0,00	-	-	-
		30.04.2016	0,00	-	-	-
		31.05.2016	0,00	-	-	-
		30.06.2016	0,00	-	-	-
		31.07.2016	0,00	-	-	-
		31.08.2016	0,00	-	-	-
		30.09.2016	0,00	-	-	-
		31.10.2016	0,00	-	-	-
		30.11.2016	0,00	-	-	-
		31.12.2016	0,00	-	-	-
		2017 r.				
		31.01.2017	25.000,00	31.01.2017	25.000,00	WB21/2017
		28.02.2017	25.000,00	28.02.2017	25.000,00	WB41/2017
		31.03.2017	25.000,00	31.03.2017	25.000,00	WB64/2017
		30.04.2017	25.000,00	28.04.2017	25.000,00	WB83/2017
		31.05.2017	25.000,00	31.05.2017	25.000,00	WB104/2017
		30.06.2017	25.000,00	29.06.2017	25.000,00	WB124/2017
		31.07.2017	25.000,00	31.07.2017	25.000,00	WB146/2017
		31.08.2017	25.000,00	31.08.2017	25.000,00	WB168/2017
		30.09.2017	25.000,00	29.09.2017	25.000,00	WB189/2017
		31.10.2017	25.000,00	31.10.2017	25.000,00	WB211/2017
		30.11.2017	25.000,00	30.11.2017	25.000,00	WB232/2017
		31.12.2017	25.000,00	28.12.2017	25.000,00	WB250/2017
			300.000,00		300.000,00	
		Całkowita spłata kredytu 21.12.2017r.				
6.	Kredyt nr S/32/10/2013/1043/F/O z 31.10.2013r. BR Bank Ochrony Środowiska S.A. Koszalin	01.02.2016	10.000,00	01.02.2016	10.000,00	WB20/2016
		29.02.2016	10.000,00	29.02.2016	10.000,00	WB40/2016
		31.03.2016	10.000,00	31.03.2016	10.000,00	WB62/2016
		02.05.2016	10.000,00	02.05.2016	10.000,00	WB84/2016
		31.05.2016	10.000,00	31.05.2016	10.000,00	WB102/2016
		30.06.2016	10.000,00	30.06.2016	10.000,00	WB123/2016
		01.08.2016	10.000,00	03.08.2016	10.000,00	WB137/2016
		31.08.2016	10.000,00	31.08.2016	10.000,00	WB155/2016
		30.09.2016	10.000,00	30.09.2016	10.000,00	WB173/2016
		31.10.2016	10.000,00	31.10.2016	10.000,00	WB194/2016
		30.11.2016	10.000,00	30.11.2016	10.000,00	WB214/2016
		31.12.2016	10.000,00	29.12.2016	10.000,00	WB234/2016
			120.000,00		120.000,00	
		2017 r.				
		31.01.2017	10.000,00	31.01.2017	10.000,00	WB10/2017
		28.02.2017	10.000,00	28.02.2017	10.000,00	WB18/2017
		31.03.2017	10.000,00	31.03.2017	10.000,00	WB26/2017
		02.05.2017	10.000,00	02.05.2017	10.000,00	WB34/2017

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
		31.05.2017	10.000,00	31.05.2017	10.000,00	WB42/2017
		30.06.2017	10.000,00	30.06.2017	10.000,00	WB49/2017
		31.07.2017	10.000,00	31.07.2017	10.000,00	WB58/2017
		31.08.2017	10.000,00	31.08.2017	10.000,00	WB73/2017
		02.10.2017	10.000,00	02.10.2017	10.000,00	WB82/2017
		31.10.2017	10.000,00	31.10.2017	10.000,00	WB92/2017
		30.11.2017	10.000,00	30.11.2017	10.000,00	WB110/2017
		31.12.2017	10.000,00	28.12.2017	10.000,00	WB121/2017
			120.000,00		120.000,00	
7.	Kredyt nr 14/0697 z 10.06.2014r. Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział Gdańsk	31.01.2016	694,44	29.01.2016	694,44	WB19/2016
		29.02.2016	694,44	26.02.2016	694,44	WB40/2016
		31.03.2016	694,44	30.03.2016	694,44	WB62/2016
		30.04.2016	694,44	27.04.2016	694,44	WB82/2016
		31.05.2016	694,44	30.05.2016	694,44	WB103/2016
		30.06.2016	694,44	29.06.2016	694,44	WB125/2016
		31.07.2016	694,44	28.07.2016	694,44	WB146/2016
		31.08.2016	694,44	30.08.2016	694,44	WB168/2016
		30.09.2016	694,44	28.09.2016	694,44	WB189/2016
		31.10.2016	694,44	27.10.2016	694,44	WB210/2016
		30.11.2016	694,44	29.11.2016	694,44	WB231/2016
		31.12.2016	694,44	29.12.2016	694,44	WB250/2016
			8.333,28		8.333,28	
		2017 r.				
		31.01.2017	694,44	30.01.2017	694,44	WB20/2017
		28.02.2017	694,44	28.02.2017	694,44	WB41/2017
		31.03.2017	694,44	30.03.2017	694,44	WB63/2017
		30.04.2017	694,44	28.04.2017	694,44	WB83/2017
		31.05.2017	694,44	31.05.2017	694,44	WB104/2017
		30.06.2017	694,44	29.06.2017	694,44	WB124/2017
		31.07.2017	694,44	28.07.2017	694,44	WB145/2017
		31.08.2017	694,44	30.08.2017	694,44	WB167/2017
		30.09.2017	694,44	29.09.2017	694,44	WB189/2017
		31.10.2017	694,44	30.10.2017	694,44	WB210/2017
		30.11.2017	694,44	29.11.2017	694,44	WB231/2017
		31.12.2017	694,44	28.12.2017	694,44	WB250/2017
			8.333,28		8.333,28	
8.	Kredyt nr 14/0695 z 10.06.2014r. Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział Gdańsk	31.01.2016	4.305,56	29.01.2016	4.305,56	WB19/2016
		29.02.2016	4.305,56	26.02.2016	4.305,56	WB40/2016
		31.03.2016	4.305,56	30.03.2016	4.305,56	WB62/2016
		30.04.2016	4.305,56	27.04.2016	4.305,56	WB82/2016
		31.05.2016	4.305,56	30.05.2016	4.305,56	WB103/2016
		30.06.2016	4.305,56	29.06.2016	4.305,56	WB125/2016
		31.07.2016	4.305,56	28.07.2016	4.305,56	WB146/2016
		31.08.2016	4.305,56	30.08.2016	4.305,56	WB168/2016
		30.09.2016	4.305,56	28.09.2016	4.305,56	WB189/2016
		31.10.2016	4.305,56	27.10.2016	4.305,56	WB210/2016
		30.11.2016	4.305,56	29.11.2016	4.305,56	WB231/2016
		31.12.2016	4.305,56	29.12.2016	4.305,56	WB252/2016
			51.666,72		51.666,72	
		2017r.				

7.14

145
HCB Złoty

02/

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w zł)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę	
		31.01.2017	4.305,56	30.01.2017	4.305,56	WB20/2017	
		28.02.2017	4.305,56	28.02.2017	4.305,56	WB41/2017	
		31.03.2017	4.305,56	30.03.2017	4.305,56	WB63/2017	
		30.04.2017	4.305,56	28.04.2017	4.305,56	WB83/2017	
		31.05.2017	4.305,56	31.05.2017	4.305,56	WB104/2017	
		30.06.2017	4.305,56	29.06.2017	4.305,56	WB124/2017	
		31.07.2017	4.305,56	28.07.2017	4.305,56	WB145/2017	
		31.08.2017	4.305,56	30.08.2017	4.305,56	WB167/2017	
		30.09.2017	4.305,56	29.09.2017	4.305,56	WB189/2017	
		31.10.2017	4.305,56	30.10.2017	4.305,56	WB210/2017	
		30.11.2017	4.305,56	29.11.2017	4.305,56	WB231/2017	
		31.12.2017	4.305,56	28.12.2017	4.305,56	WB250/2017	
			51.666,72		51.666,72		
9.	Kredyt 1/I/IST/15/C z 25.06.2015r. SGB Bank Spółdzielczy w Człuchowie	31.01.2016	24.444,00	01.02.2016	24.444,00	WB21/2016	
		29.02.2016	24.444,00	29.02.2016	24.444,00	WB41/2016	
		31.03.2016	24.444,00	31.03.2016	24.444,00	WB63/2016	
		30.04.2016	24.444,00	02.05.2016	24.444,00	WB85/2016	
		31.05.2016	24.444,00	31.05.2016	24.444,00	WB104/2016	
		30.06.2016	24.444,00	30.06.2016	24.444,00	WB126/2016	
		31.07.2016	24.444,00	01.08.2016	24.444,00	WB148/2016	
		31.08.2016	24.444,00	31.08.2016	24.444,00	WB169/2016	
		30.09.2016	24.444,00	30.09.2016	24.444,00	WB191/2016	
		31.10.2016	24.444,00	31.10.2016	24.444,00	WB212/2016	
		30.11.2016	24.444,00	30.11.2016	24.444,00	WB232/2016	
		31.12.2016	24.449,00	28.12.2016	24.449,00	WB251/2016	
			293.333,00		293.333,00		
		2017r.					
		31.01.2017	24.444,00	31.01.2017	24.444,00	WB21/2017	
		28.02.2017	24.444,00	28.02.2017	24.444,00	WB41/2017	
		31.03.2017	24.444,00	31.03.2017	24.444,00	WB64/2017	
		30.04.2017	24.444,00	28.04.2017	24.444,00	WB83/2017	
		31.05.2017	24.444,00	31.05.2017	24.444,00	WB104/2017	
		30.06.2017	24.444,00	29.06.2017	24.444,00	WB124/2017	
		31.07.2017	24.444,00	31.07.2017	24.444,00	WB146/2017	
		31.08.2017	24.444,00	31.08.2017	24.444,00	WB168/2017	
		30.09.2017	24.444,00	29.09.2017	24.444,00	WB189/2017	
		31.10.2017	24.444,00	31.10.2017	24.444,00	WB211/2017	
		30.11.2017	24.444,00	30.11.2017	24.444,00	WB232/2017	
		31.12.2017	24.449,00	28.12.2017	24.449,00	WB250/2017	
			293.333,00		293.333,00		
Razem rozchody:					3.516.666,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” i poz. D23 „Wykup papierów wartościowych”) na koniec 2016 i 2017 roku były zgodne z dokumentacją źródłową.

- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej do konta 134 „kredyty bankowe” i 260 „zobowiązania finansowe” oraz były zgodne z dokumentacją źródłową,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Gmina Czarne w roku 2016 i 2017 dokonała wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.050.000,00 zł (2016 r.) i 1.000.000,00 zł (2017 r.), które wykazała w poz. D23 w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2016 roku i 2017 roku.

Wykupu obligacji dokonano na podstawie niżej wymienionej umowy:

- nr DSF/5/2007 19.04.2007r. (aneks nr 1 z dnia 13.02.2008r.) na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Czarne, reprezentowaną przez Burmistrza Czarnego pana J. [imię] przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pan [imię], w której Emitent zlecił Bankowi organizację przeprowadzenia i obsługi niepublicznej emisji obligacji Gminy Czarne na łączną kwotę 5.000.000,00zł. Z tytułu zorganizowania dojścia emisji do skutku Bank otrzyma od Emitenta wynagrodzenie w formie prowizji w wysokości 15.000,00zł. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na podstawie trzech faktur wystawionych Emitentowi przez Bank.

Zgodnie z § 4 pkt 5 powyższej umowy z dnia 19.04.2007 oraz aneksem do niniejszej umowy z dnia 13.02.2008r. wykup obligacji przez Emitenta następować będzie w terminach wskazanych jako daty wykupu w propozycji nabycia obligacji, po cenie nominalnej, po spłacie należnych odsetek. W 2016 r. i 2017 r. Gmina Czarne dokonała wykupu obligacji:

- ✓ w dniu 08.07.2016 serii O w wysokości 378.000,00 zł (WB132),
- ✓ w dniu 11.07.2016 serii O w wysokości 47.000,00 zł (WB133),
- ✓ w dniu 11.07.2016 serii O w wysokości 13.000,00 zł (WB133),
- ✓ w dniu 13.07.2016 serii O w wysokości 212.000,00 zł (WB135),
- ✓ w dniu 15.12.2016 serii S w wysokości 400.000,00 zł (WB243),
- ✓ w dniu 27.02.2017 serii P w wysokości 600.000,00 zł (WB40),
- ✓ w dniu 15.12.2017 serii T w wysokości 400.000,00 zł (WB243).

Ogółem za 2016 i 2017 rok wykupiono obligacje za 2.050.000,00zł.

[Podpis]

[Podpis]
147 *[Podpis]*

W wyniku kontroli ustalono, że wykupu obligacji w trzech przypadkach dokonano z opóźnieniem 1-3 dniowym. I tak:

- ✓ w dniu 11.07.2016 serii O w wysokości 47.000,00 zł (WB133) tj. z 1- dniowym opóźnieniem.
- ✓ w dniu 11.07.2016 serii O w wysokości 13.000,00 zł (WB133) tj. z 1- dniowym opóźnieniem.
- ✓ w dniu 13.07.2016 serii O w wysokości 212.000,00 zł (WB135) tj. z 3- dniowym opóźnieniem.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez -skarbnika gminy dołączono do akt kontroli pod pozycją 13/1.

W pozostałych przypadkach dokonano w terminach zgodnych z warunkami zawartych w umowie.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Czarne poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- ° w 2016 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 487.979,95 zł;
- ° w 2017 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 441.937,71 zł.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą (lata 2016-2017) Gmina Czarne nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2017 rok kształtował się następująco:

Lp.	Dochody / Wydatki	Stan na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1 392 579,75
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1 669 226,70
		w tym:

3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 180 900,92
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	122 983,34
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	164 592,22
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	9 562,85
7.	5) inne wynikające z ustawy	191 187,37
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 276 646,95

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W 2017 roku obowiązywała umowa nr 272.90.2016 zawarta ze spółką Usługi Komunalne Ekspres s.c. z Czarnego w dniu 14.12.2016r. Wykonawcę zamówienia dotyczącego odbierania odpadów komunalnych stałych oraz odpadów segregowanych wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od 1.01.2017r. do 31.12.2017r. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy ustalono w kwocie 47.500,00 zł (miesięcznie). Ustalono, iż w całym okresie objętym kontrolą wykonawca otrzymywał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową.

3.9.2. Dochody- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zrealizowane w 2017 roku wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaklasyfikowane do § 0490 w rozdziale 90002, wyniosły 1.392.579,75 zł (plan: 1.717.793,00 zł).
- 2) W okresie objętym kontrolą zasady pobierania dochodów z ww. tytułu ustalono w uchwałach:
 - Nr 0007.23.2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty zmienionej uchwałą Nr 0007.67.2015 z dnia 28 października 2015 r. (Dz. Urz. z 2015 r., poz. 3426).
 - Nr 0007.9.2013 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 6 marca 2013r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, informacji o terminach i miejscu składania tej deklaracji, warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz określenia wykazu dokumentów potwierdzających dane zawarte w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. z 2013 r. poz. 1852) zmienionej uchwałami Rady Miejskiej: Nr 0007.69.2013 z dnia 19 grudnia 2013 r. (Dz.

Urz. z 2014, poz. 200), Nr 0007.79.2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. z 2015 r., poz. 4509).

- 3) Kontrolę prawidłowości pobierania opłat za odbieranie odpadów komunalnych sprawdzono na podstawie 30 właścicieli gospodarstw oznaczonych numerami: 11615 (12 x 36,00 zł), 10674 (12 x 18,00 zł), 9155 (12 x 18,00 zł), 1140 (12 x 18,00 zł), 8589 (12 x 18,00 zł), 8607 (12 x 36,00 zł), 10241 (12 x 64,00 zł), 10199 (12 x 48,00 zł), 8504 (12 x 18,00 zł), 8711 (12 x 36,00 zł), 9465 (12 x 45,00 zł), 10750 (12 x 45,00 zł), 8261 (12 x 18,00 zł), 10751 (12 x 27,00 zł), 8269 (12 x 36,00 zł), 8265 (12 x 9,00 zł), 8272 (12 x 18,00 zł), 8273 (12 x 18,00 zł), 9466 (12 x 18,00 zł), 8274 (12 x 9,00 zł), 8266 (12 x 27,00 zł), 8997 (12 x 9,00 zł), 8268 (12 x 18,00 zł), 8998 (12 x 18,00 zł), 8996 (12 x 18,00 zł), 10926 (12 x 18,00 zł), 2368 (12 x 9,00 zł), 2369 (12 x 18,00 zł), 2357 (12 x 45,00 zł), 2362 (12 x 18,00 zł). Ustalono, iż zastosowane stawki były zgodne z ustalonymi przez Radę Miejską oraz z danymi wykazanymi w złożonych deklaracjach.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2017.

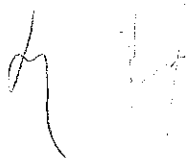
Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano Zarządzeniem Nr 3/2011 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości [ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 7/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r. – z mocą obowiązującą od dnia 18.08.2017 r.] wprowadzając m.in.:

- Plan Kont dla jednostki budżetowej: Urząd Miasta i Gminy w Czarnem jako Załącznik Nr 3b do przedmiotowego Zarządzenia

Z powyższych uregulowań wynika, że:

- na koncie 011 – Środki trwałe ujmuje się środki trwałe, stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu, kompletne i zdadne do użytku przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok.
- na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe ujmuje się środki trwałe, które podlegają ewidencji ilościowo wartościowej o wartości powyżej 1500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok.



150



Z przedstawionego kontrolującym 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 31.12.2017 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2017 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	33 997 166,34	851 516,24	492 405,40	34 356 277,18
01 – Budynki	14 965 689,72	35 592,00	277 004,71	14 724 277,01
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 329 253,62	7 529 883,95	2 160 206,92	41 698 930,65
03 – Kotły i maszyny energetyczne	16 264,00	0,00	0,00	16 264,00
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	119 939,46	12 792,91	42 544,92	90 187,45
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	83 108,00	13 992,89	0,00	97 100,89
06 – Urządzenia techniczne	229 773,18	42 100,00	17 500,00	254 373,18
07 – Środki transportu	1 591 233,05	49 200,00	0,00	1 640 433,05
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	206 155,12	8 959,24	9 000,00	206 114,36
RAZEM:	87 538 582,49	8 544 037,23	2 998 661,95	93 083 957,77
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe	706 114,61	67 761,22	95 888,24	677 987,59

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2017 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu:

- OT Nr 51/2017 z dnia 11.12.2017 r. – wartość 27.000,00 zł – droga gminna 232036G ul. Kolejowa w m. Czarne w związku z przebudową zjazdu wraz z budową chodnika i wpustów ulicznych kanalizacji deszczowej (protokół przekazania do eksploatacji z dnia 11.12.2017 r.) – numer inwentarzowy: 2-22-220-112,
- OT Nr 47/2017 z dnia 11.12.2017 r. – wartość 256.925,40 zł – Droga gminna dz. Nr 102/10 (przebudowa) protokół przekazania do eksploatacji z dnia 8.12.2017 r. – numer inwentarzowy: 2-22-220-108,
- OT Nr 10/2017 z dnia 28.11.2017 r. – wartość 4300,00 zł – piłkochwyt - (faktura nr F/0045/07/17 z dnia 10.07.2017 r.) – numer inwentarzowy: 8-80-805-25,
- OT Nr 48/2017 z dnia 15.11.2017 r. – wartość 1.249.046,56 zł – Droga gminna nr 232064G m. Wronkowo obręb Nadziejewo (protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania z dnia 30.10.2017 r.) – numer inwentarzowy: 2-22-220-109,

4 77

[Signature]
dep

- OT Nr 49/2017 z dnia 13.11.2017 r. – wartość 461.256,01 zł – droga gminna nr 232080G w m. Raciniewo (protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania) – numer inwentarzowy: 2-22-220-110,
- OT Nr 50/2017 z dnia 17.10.2017 r. – wartość 575.280,22 zł – droga gminna nr 232018G ul. Mickiewicza w m. Czarne (protokół przyjęcia do eksploatacji z dnia 23.06.2017 roku) – numer inwentarzowy: 2-22-220-111;
- OT Nr 6/2017 z dnia 13.09.2017 r. – wartość 5.264,40 zł – plac zabaw przy Al. Zwycięzców w Czarnem (faktura nr Fa/63/2017 z dnia 21.06.2017r.) – numer inwentarzowy: 2-29-290-42;
- OT Nr 5/2017 z dnia 14.08.2017 r. – wartość 4.298,99 zł – laptop (faktura nr CW/2017/08/14726) – numer inwentarzowy: 2-22-220-111;
- OT Nr 56/2017 z dnia 29.06.2017 r. – wartość 155.687,10 zł – Droga gminna nr 232024G ul. Targowa w Czarnem (protokół przekazania- przyjęcia do eksploatacji z dnia 23.06.2017 r.) – numer inwentarzowy: 2-22-220-113.

➤ dotyczące zmniejszenia stanu:

- PK Nr 6/2017 z dnia 26.10.2017 r. – wartość 41.590,00 zł – zmniejszenie wartości działki nr 13/12, o pow. 0,1302 m², położonej w Czarnem która została zbyta w drodze sprzedaży (Akt notarialny Rep. A Nr 4211/2017 z dnia 26.10.2017 r.) – numer inwentarzowy: 0-05-050-61),
- PK Nr 4/2017 z dnia 13.10.2017 r. – wartość 5.994,00 zł – zmniejszenie wartości budynku mieszkalnego położonego w Bińczu w związku ze zbyciem w drodze sprzedaży (Akt notarialny Rep. A numer 2835/2017 z dnia 21.07.2017r.) – numer inwentarzowy: 1-11-110-110.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkowa środka trwałego, stawkę amortyzacji, określenie osoby odpowiedzialnej.

[Handwritten signatures and initials]

- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania.
- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Do konta 013 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według jednostek organizacyjnych lub miejsc używania.

Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają środki trwałe, których wartość początkowa jest większa od 1.500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Poszczególnym przedmiotom nadawane są numery inwentarzowe, które stanowią kolejną pozycję w księdze inwentarzowej.

- W prowadzonych komputerowo w Urzędzie Miasta i Gminy 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 oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2017 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-02	17 265 328,04	2 097 669,96	5639989,67	20 807 647,75
Konto 071-03	251 574,09	42 544,92	41014,75	250 043,92
Konto 071-04	1 107 753,05	0,00	144758,40	1 252 511,45
Konto 071-05	97 626,53	9 000,00	23983,84	112 610,37
RAZEM umorzenie środków trwałych:	18722281,71	2 149 214,88	5849746,66	22422813,49
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072-01	399963,22	95888,24	49776,69	353851,67
Konto 072-02	14941,10	0	0	14941,10
Konto 072-03	75996,29	0	4262,3	80258,59
Konto 072-04	61730,09	0	9452,23	71182,32
Konto 072-05	13768,41	0	0	13768,41
Konto 072-06	12466,00	0	0	12466,00
Konto 072-07	54538,10	0	0	54538,10
Konto 072-08	25213,64	0	0	25213,64
Konto 072-09	8463,10	0	0	8463,10
Konto 072-10	2197,00	0	0	2197,0
Konto 072-11	6524	0	0	6524
Konto 072-12	4839,34	0	0	4839,24
Konto 072-13	4759	0	0	4759
Konto 072-15	19046,32	0	0	19046,32
Konto 072-16	1669	0	1270	2939

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2017 r.
020 (umarzane stopniowo)	884 644,58	0	0	884 644,58
020 (umarzane jednorazowo)	39402,30	1.858,01	3166,02	38094,29
Razem	924 046,88	1.858,01	3 166,02	922 738,87

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2017 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu

- OT Nr 2/2017 z dnia 6.12.2017 r. – na kwotę 959,00 zł – przyjęcie licencji programu Microsoft Office 2016 (faktura nr CW/2017/12/10885 z dnia 6.12.2017 r.) – numer inwentarzowy: 9-99-999-65,
- OT Nr 1/2017 z dnia 14.08.2017 r. – na kwotę 899,01 zł – przyjęcie licencji programu Microsoft Office 2016 (faktura nr CW/2017/08/14726 z dnia 14.08.2017 r.) – numer inwentarzowy: 9-99-999-64 .

➤ dotyczące zmniejszenia stanu

- LT Nr 4/2017 z dnia 2.01.2017 r. – likwidacja licencji na moduł Windykacja na rok 2016 – wartość 220,17 zł, *Protokół likwidacji* z dnia 2.01.2017 r. (upływ ważności licencji), numer inwentarzowy: 9-99-999-63,
- LT Nr 3/2017 z dnia 2.01.2017 r. – likwidacja licencji na oprogramowanie do obsługi FA na rok 2016 – wartość 369,00 zł, *Protokół likwidacji* z dnia 2.01.2017 r. (upływ ważności licencji), numer inwentarzowy: 9-99-999-62,
- LT Nr 2/2017 z dnia 2.01.2017 r. – likwidacja licencji do obsługi świadczeń rodzinnych na rok 2016 – wartość 1.838,85 zł, *Protokół likwidacji* z dnia 2.01.2017 r. (upływ ważności licencji), numer inwentarzowy: 9-99-999-61,
- LT Nr 1/2017 z dnia 2.01.2017 r. – likwidacja do obsługi świadczeń wychowawczych na rok 2016 – wartość 220,17 zł, *Protokół likwidacji* z dnia 2.01.2017 r. (upływ ważności licencji), numer inwentarzowy: 9-99-999-60.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany w 2017 roku na kontach umorzeń wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2017 r.
071-(umarzane stopniowo)	19604353,23	2149214,88	25454964,77	23305749,89

[Podpis]

072- (umarzane jednorazowo)	745516,91	99054,26	815136,14	716081,88
Razem	20349870,14	2248269,14	26270100,91	24021831,77

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

- 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do używania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, wycofania z używania. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Materiały.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka prowadziła konto:

310 – „Materiały” – służące do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie WN konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się zużycie – rozchód.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w 2017 roku przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2017 r.
310 „Materiały”	3 300,73	6 321,99	3 300,73	3 321,26

Saldo na stronie WN konta 310 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 3.321,26 zł.

Na saldo powyższe składała się wartość paliwa:

- 2.704,34 zł – olej napędowy – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2017 r.
 - 616,92 zł – benzyna bezołowiowa – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2017 r.
- (Arkusze spisu z natury o numerach: 2 i 3).

Stan spisanych materiałów był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 310.

IV Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana gmina nie zarządzała mieniem Skarbu Państwa.

2.5. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątkowych.

2016 rok (pełna inwentaryzacja).

Kontrolą objęto pełną inwentaryzację przeprowadzoną metodą spisu z natury za rok 2016.

1. Zarządzeniem nr 87/3 z 31 grudnia 2003 r. Burmistrz Gminy Czarne wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy.

2. Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku Burmistrz Czarne zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji oraz powołanie komisji inwentaryzacyjnej.

3. Ustalono przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz dokonania weryfikacji składników majątku.

Weryfikacji podlegały: środki trwałe – do których dostęp był utrudniony (np. instalacja podziemna, wodociągowa, kanalizacyjna, gazowa itp.) grunty, drogi, należności i zobowiązania, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej, prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Środki pieniężne zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald.

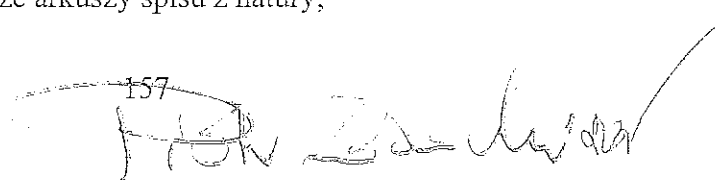
Termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono od dnia 28.12.2016 r. do dnia 15.01.2017 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby które nie były osobami odpowiedzialnymi materialnie za inwentaryzowane składniki oraz osobami prowadzącymi ich ewidencję i rozliczenia;
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:
 - *Protokół z przeszkolenia osób uczestniczących w inwentaryzacji prowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 1/2016 Burmistrza Czarne z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2016 roku.*
 - Stosowne oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone rzeczowe składniki majątku;
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników (w terminach zgodnych z ww. zarządzeniem);
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki;
- sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury;



157



- na zakończenie inwentaryzacji zostały sporządzone *Sprawozdania zespołu spisowego z przebiegu spisu z natury* (w terminie od 3 do 13 stycznia 2017 r.);
- Dokumentacja inwentaryzacyjna została sporządzona z zachowaniem wymogów formalnych przedstawionych w ww. zarządzeniu. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Prace spisowe rozpoczęto i zakończono zgodnie z harmonogramem i terminarzem inwentaryzacji. Nadwyżki/ niedoborów nie stwierdzono.

2017 rok

W 2017 roku przeprowadzono wymaganą inwentaryzację aktywów i pasywów. Ustalenia dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych oraz zapasów ewidencjonowanych na koncie 310- „Materiały” omówiono we wcześniejszych częściach niniejszego protokołu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto:

- 1) Zarządzeniem Nr 0050.217.2017 z dnia 23 października 2017 roku, Burmistrz Czarnego zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji doraźnej-kontrolnej obszaru Składowiska Odpadów Komunalnych w Nadziejewie.
- 2) Termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono od 01.12.2017 r. do 20.12.2017 r. Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników majątkowych rekultywowanego obszaru Składowiska Odpadów Komunalnych w Nadziejewie wyznaczono czteroosobowy zespół spisowy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby, które nie były osobami odpowiedzialnymi materialnie za inwentaryzowane składniki oraz osobami prowadzącymi ich ewidencję i rozliczenia;
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajdują się:
 - *Protokół z przeszkolenia osób uczestniczących w inwentaryzacji prowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 0050.217.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 8 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej-kontrolnej obszaru Składowiska Odpadów Komunalnych w Nadziejewie;*
 - Stosowne oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone rzeczowe składniki majątku;
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników;

- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki;
- sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury;
- na zakończenie inwentaryzacji zostały sporządzone *Sprawozdania zespołu spisowego z przebiegu spisu z natury*. W wyniku przeprowadzonej nadwyżki ustalono nadwyżkę w kwocie 12.100,00 zł (prasa mechaniczna -1.600,00 zł, kontener na akumulatory- 500,00 zł oraz spycharka DT-75 – 10.000,00 zł) . W protokole rozliczeń inwentaryzacji nr 1/2017 z 21.12.2017r. wskazano jako powód nadwyżki cyt. „przyczyny trudne do ustalenia”. Przyjęcie na majątek: dowody OT nr: 1/2017, 189/2017 i 188/2017 na łączną kwotę 12.100,00 zł.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Czarne w 2017 roku funkcjonowały:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem,
- Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie,
- Szkoła Podstawowa w Wyczechach
- Zespół Szkół w Czarnem,
- Przedszkole Gminne w Czarnem

WW. jednostki prowadzą księgowość we własnym zakresie.

– instytucje kultury Gminy Czarne:

- Czarneńskie Centrum Kultury w Czarnem,
- Biblioteka Publiczna w Czarnem.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Czarne z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Czarne.

Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Burmistrza Czarnego

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Czarnego stosownymi zarządzeniami,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień

31.12.2017 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,

- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tj:
 - ✓ projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane były Burmistrzowi Czarnego,
 - ✓ plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - ✓ dyrektorzy jednostek dokonywali zmian w planach finansowych jednostki, polegających na przeniesieniach planowanych wydatków – z wyłączeniem wydatków na zadania zlecone oraz wydatków finansowych ze środków funduszu sołeckiego, między paragrafami w ramach rozdziału w obrębie grupy wydatków określonej w art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 r. Dz. U. poz. 1870 z późn. zmianami).

Rozliczenia i terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 *Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.*

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Czarne nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

W trakcie trwania kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych, w związku z tym wydatki ponoszone są z budżetów tych jednostek, natomiast uzyskane dochody jednostki odprowadzają bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu Czarne. W związku z powyższym w kontrolowanym 2017 r. nie było sporządzone sprawozdanie Rb-34S – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- Uchwałą Nr 0007.73.2016r z dnia 14 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Czarnem udzieliła z budżetu Gminy dotacji dla:

- Biblioteki Samorządowej w kwocie 122.402,00 zł (rozdział 92116),
- Czarneńskiego Centrum Kultury w kwocie 765.630,00 zł (rozdział 92109).

Dotacje opisano szczegółowo w rozdziale 3.7.2.1. protokołu kontroli.

- *Biblioteka Samorządowa Gminy Czarne* wg stanu na dzień 31.12.2017 r. złożyła następujące sprawozdania:

- finansowe:

- Bilans,
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);

- budżetowe:

- Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w sprawozdania Biblioteki Samorządowej Gminy Czarne zostały złożone do Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

- *Czarneńskie Centrum Kultury* wg stanu na dzień 31.12.2017 r. złożył następujące sprawozdania:

- finansowe:

- Bilans,
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);

- budżetowe:

- Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały złożone terminowo oraz były podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu gminy dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

Wykaz wszystkich pracowników urzędu z opisem zakresu obowiązków i odpowiedzialności dołączono do akt kontroli pod pozycją 14.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 19 października 2018r.

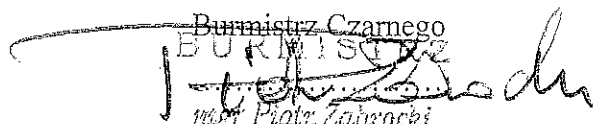
[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

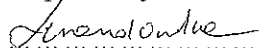
3. Burmistrz Czarnego, został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 87

GMINA CZARNE
77-330 Czarne, ul. Moniuszki 12
NIP 843-152-95-25, REGON 770979476

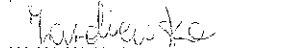
Czarne, dnia 19.10.2018r.

Burmistrz Czarnego
BURMISTRZ

mgr Piotr Zabrocki
(Piotr Zabrocki)

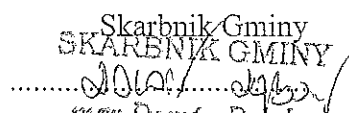
Inspektorzy kontroli:



(Jolanta Lewandowska)



(Natalia Jazdzewska)

Skarbnik Gminy
SKARBNIK GMINY

mgr Dorota Dębska
(Dorota Dębska)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Gmina Czarne

KONTROLA KOMPLEKSOWA

2.07.2018 – 19.10.2018r.

Nazwa jednostki kontrolowanej
dnia

Rodzaj kontroli

Kontrola w okresie od dnia – do

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kon- troli
1	2	3
1	<i>Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.</i>	
1/1	Informacja p. Tomasza Kulpita – informatyka, o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych.	1
2	<i>Audyt wewnętrzny</i>	
2/1	Oświadczenie złożone przez p. Ewę Matraszek- sekretarza gminy, kopia umowy nr 272.2.9.2017, porozumienia, planu audytu, programu zadania audytowego oraz wydruku z konta potwierdzającego wypłatę wynagrodzenia.	23
3	<i>Sprawozdawczość</i>	
3/1	Wyjaśnienie p. Elżbiety Ruckemann w sprawie wykazania w bilansie budżetu kwoty poręczeń i gwarancji na podstawie ewidencji księgowej jednostki (tj. urzędu).	7
4	<i>Opłata adiacencka</i>	
4/1	Oświadczenie złożone przez Piotra Zabrockiego- Burmistrza, wraz z kopią 3 aktów notarialnych oraz decyzji o podziale nieruchomości	13
5	<i>Opłata planistyczna</i>	
5/1	Oświadczenie p. Piotra Zabrockiego w sprawie braku przesłanek do naliczenia opłaty planistycznej	1
6	<i>Zezwolenia alkoholowe- opłata</i>	
6/1	Wyjaśnienie p. Piotra Zabrockiego Burmistrza Czarnego w sprawie wydania zezwoleń alkoholowych przed dokonaniem wpłat wraz z kopiami tych zezwoleń.	29
7	<i>Windykacja</i>	
7/1	Wyjaśnienie w sprawie nie wystawienia ww. tytułów wykonawczych złożone przez Dorotę Dębską – skarbnika gminy, kopia zarządzenia	41