

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Lipnica,
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Lipnicy, w okresie od dnia
17 września 2012r. do 11 stycznia 2013r.

ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.....	
1.1. Dane ogólne	
1.2. Kierownictwo jednostki	
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	
1.5. Kontrole zewnętrzne	
II. WYKONYWANIE BUDŻETU	
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	
2.2. Inwentaryzacja roczna należności	
2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody	
2.4. Dochody budżetowe	
2.5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	
2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji	
2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	
III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM	
3.1. Gospodarka nieruchomościami	
3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	
3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	
3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	
IV. ROZLICZANIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	
4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	
4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	
4.3. Rozliczenia rachunków dochodów	
4.4. Samorządowe osoby prawne	
V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ	
5.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	
5.2. Dotacje celowe otrzymane przez jednostkę na realizację porozumień	
VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	
6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki	
6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.	

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - Jolanta Lewandowska (od 17.09.2012r do 11.01.2012r.)- starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 95/12 z dnia 28 sierpnia 2012 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
 - Monika Nejman (od 26.11.2012r. do 11.01.2012r.)- młodszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 119/12 z dnia 12 listopada 2012 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2008 – 2011.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 17.09.2012r. do 11.01.2013r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Gminy w Lipnicy
ul. Słomińskiego 19,
77- 130 Lipnica.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W uchwale Nr XII/51/11 Rady Gminy w Lipnicy w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lipnica, wskazano m.in. (w §7), iż Wójt prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych. Z prowadzonego wykazu wynika, że gmina Lipnica posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
- Biblioteka Publiczna Gminy Lipnica;
- Zespół Szkół w Lipnicy;
- Zespół Szkół w Borowym Młynie;
- Zespół Szkół w Brzeźnie Szlacheckim

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.



1.1.1. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Na terenie Gminy Lipnica funkcjonuje 15 jednostek pomocniczych. Jednostki te utworzono uchwałą Nr VIII/32/90 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 1990 roku. Były to następujące sołectwa: Borowy Młyn, Borzyszkowy, Brzeźno Szlacheckie, Brzozowo, Gliśno Wielkie, Kiedrowice, Lipnica, Luboń, Łąkie, Mielno, Ostrowite, Osusznica, Prądzona, Wojsk i Zapceń.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Wójtem Gminy jest Pan Andrzej Lemańczyk, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.11.2010r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lipnicy z dnia 22.11.2010r.
Ślubowanie przed Radą Gminy złożył w dniu 1.12.2010r. (Wyciąg z protokołu nr II/10 z sesji Rady Gminy w Lipnicy z dnia 1.12.2010r.). Poprzednim Wójtem Gminy był Pan Rafał Narloch, wybrany na to stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich z dnia 26 listopada 2006r.
- 2) Zastępcą wójta od dnia 1.02.2012r. jest Pani Emilia Głowczewska, powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr 16/2012 z dnia 26 stycznia 2012r. w sprawie powołania zastępcy wójta. Na angażu z dnia 1.03.2012r. wskazano, iż ww. pracownik zajmuje stanowisko „inspektora ds. organizacyjnych”. Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez wójta gminy wynikało, iż pani Emilia Głowczewska zajmuje stanowisko inspektora ds. organizacyjnych na podstawie umowy o pracę oraz stanowisko z-cy wójta na podstawie ww. zarządzenia (stosunek pracy z powołania).

Kopię ww. zarządzenia oraz angażu dołączono do akt kontroli pod pozycjami 1/1 i 1/2.

W okresie od 15.12.2010r. do 16.08.2011r. funkcję zastępcy wójta pełnił Pan Andrzej Mariusz Łach, powołany na to stanowisko zarządzeniem wójta Nr 114/2010 z dnia 15.12.2010r., w sprawie powołania Pana Andrzeja Mariusza Łach na stanowisko zastępcy wójta.

- 3) Sekretarzem Gminy jest od 3.01.2011r. Pan Tomasz Łącki. Funkcję tę pełni na mocy umowy o pracę zawartej na czas nieoznaczony w dniu 3.01.2011r. Wcześniej obowiązki Sekretarza pełnili:
 - Pan Michał Świątek- Brzeziński (w okresie od 1.03.2007r. do 15.10.2008r);
 - Pani Bogumiła Prondzińska (w okresie od 1.01.2009r. do 12.05.2009r);
 - Pan Andrzej Mariusz Łach (w okresie od 1.11.2009r. do 31.12.2010r.).

- 4) Skarbnikiem Gminy jest od 24.8.2011r. Pani Beata Krause, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr XII/49/11 z dnia 23 sierpnia 2011 roku.

Poprzednim Skarbnikiem Gminy była Pani Agata Rudnik. Funkcję tę pełniła w okresie od 1 lipca 2007 roku do 19 lipca 2011 roku. Powołanie nastąpiło na mocy uchwały Rady Gminy Nr X/53/07 w sprawie powołania skarbnika gminy. Odwołanie ze stanowiska nastąpiło na mocy uchwały Rady Gminy nr XI/48/2011 z dnia 19 lipca 2011 roku w sprawie odwołania skarbnika gminy.

- 5) Przewodniczący Rady Gminy.

Kadencja 2006-2010

Przewodniczącym Rady Gminy Lipnica byli:

- Mirosław Bukowski wybrany uchwałą Nr I/2/2006 z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru przewodniczącego rady gminy (w okresie od 27.11.2006r. do 17.09.2008r.). Odwołanie z funkcji przewodniczącego rady nastąpiło na mocy uchwały Rady Gminy Nr XXII/148/08 z dnia 17 września 2008r w sprawie odwołania przewodniczącego Rady Gminy w Lipnicy Pana Mirosława Bukowskiego.

- pan Sławomir Ejtminowicz wybrany uchwałą Nr XXIII/162/08 Rady Gminy z dnia 31.10.2008r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy (w okresie od 31.10.2008r. do końca kadencji).

Kadencja 2010-2014

Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Wojciech Megier wybrany uchwałą Nr I/1/10 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Rada Gminy w Lipnicy Uchwałą Nr XII/51/11 z dnia 23.08.2011r. ustaliła Statut Gminy Lipnica (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 151, poz. 3161 z dnia 16 listopada 2011 roku). Przed wejściem w życie ww. uchwały, obowiązywał statut gminy Lipnica przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr II/4/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie statutu Gminy Lipnica (opublikowany w Dz. Urzędowym Wojewody Pomorskiego w dniu 25.04.2003r., Nr 58, poz. 895).

W statucie określono m.in.:

- ustrój Gminy Lipnica;
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy;

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy, Wójta Gminy i komisji Rady Gminy;
- zasady działania klubów radnych Rady Gminy;
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady Gminy, jej komisji i Wójta oraz korzystania z nich.

1.3.2. Regulamin organizacyjny.

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Lipnicy został wprowadzony w drodze Zarządzenia Nr 131/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 15 grudnia 2011r. Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujący w jednostce regulamin tj. wprowadzony zarządzeniem wójta Nr 12/2011 z 26 stycznia 2011 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Lipnica. Do czasu wprowadzenia ww. regulaminów obowiązywał regulamin wprowadzony zarządzeniem wójta Nr 19/2006 z dnia 2 maja 2006 roku.

Regulamin określa m.in.: zakres działania i zadania urzędu, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania urzędu, zadania a także kompetencje kierownictwa urzędu, oraz zakres działania poszczególnych referatów.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2012 Wójta Gminy Lipnica z dnia 2.01.2012r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1.01.2012 roku i uchylało zarządzenie Nr 126/2010 Wójta Gminy Lipnica z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- 2) Ustalono, co następuje:
 - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
 - określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego,
 - przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,

- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera: wykaz kont księgi głównej jednostki, przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy oprogramowania „Gmina 2”. W skład systemu wchodzi następujące aplikacje: finanse i księgowość, budżet, kasa, system podatkowy, rozliczenia bezgotówkowe, fakturowanie, majątek trwały, kadry i płace, administrator.
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

W wyniku analizy poszczególnych kont ustalono iż jednostka nie ujęła w zakładowym planie kont Urzędu Gminy, konta 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych” (w rezultacie nie prowadzono ewidencji na tym koncie).

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Kopie zapasowe danych na nośniki trwałe pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

W kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne dot. obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 110/2011 Wójta Gminy z dnia 2 września 2011r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Lipnica. Poprzednio sprawy związane z obiegiem dokumentów uregulowano w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 32/2008 z dnia 5 maja 2008r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

W instrukcji określono m.in.:

- a) rodzaje kontroli dowodów księgowych:

- formalno-rachunkowa,
- merytoryczna,
- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- c) obieg i rodzaje dowodów księgowych,
- d) kryteria klasyfikacyjne dokumentów.

Do instrukcji załączono wykaz pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej oraz formalno - rachunkowej dowodów księgowych.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591), udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- Zespół Szkół w Lipnicy;
 - pełnomocnictwo z dnia 20.03.2012r. dla Lucyny Adamczyk- dyrektora;
- Zespół Szkół w Borowym Młynie;
 - pełnomocnictwo z dnia 20.03.2012r. dla Grażyny Burant - dyrektora;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
 - pełnomocnictwo z dnia 20.03.2012r. dla Bożeny Baumgart - kierownika;
- Zespół Szkół w Brzeźnie Szlacheckim
 - pełnomocnictwo z dnia 20.03.2012r. dla Piotra Brachfogiel - dyrektora;
- Biblioteka Publiczna Gminy Lipnica;
 - pełnomocnictwo z dnia 20.03.2012r. dla Elżbiety Kiedrowskiej- kierownika.

Z powyższego wynika, iż pełnomocnictwa udzielono także instytucji kultury tj. jednostce posiadającej osobowość prawną. Na podstawie art. 47 ust.1 Wójt Gminy mógł upoważnić do jednoosobowego działania na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, jedynie kierowników jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2011 roku Gmina Lipnica nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno - prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

4
N

[Signature]

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- 1) Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w dziale III Statutu Gminy Lipnica. Zadaniem komisji było m.in.:
 - kontrola działalności Wójta Gminy w zakresie zarządzania mieniem, wykonania budżetu na podstawie kryterium legalności, rzetelności, celowości i gospodarności;
 - kontrola działalności gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
- 2) Z planu pracy komisji rewizyjnej na 2011r. wynikało, iż komisja miała się zajmować m.in. następującymi sprawami:
 - analizą sprawozdania z działalności finansowej gminy za 2010 rok i przygotowaniem opinii w sprawie absolutorium dla wójta,
 - kontrolą wykorzystania środków przeznaczonych z GKRPA w Lipnicy na działalność muzyczno- rozrywkową;
 - kontrolą wykorzystania środków przeznaczonych na realizację imprez gminnych;
 - oceną wykonania budżetu za I półrocze 2011r;
 - kontrolami bieżącymi zleconymi przez Radę Gminy.
- 3) Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej, a także przeprowadzonych przez komisję kontroli ustalono, że komisja w okresie objętym kontrolą zajmowała się m.in.: kontrolą wykorzystania środków w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, oceną projektu budżetu na 2012r., kontrolą wykorzystania środków w dziale Transport i łączność, kontrolą dysponowania mieniem gminnym i komunalnym.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Gminy zostały określone w § 16 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lipnicy (zarządzenie Nr 131/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 15.12.2011r., a wcześniej zarządzenie nr 12/2011 z dnia 26.01.2011r.), zgodnie z którym do zadań skarbnika należy w szczególności:

- Kierowanie pracą Referatu Finansowo- Księgowego;
- Opracowywanie projektu budżetu;
- Nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu;



- Dokonywanie kontroli finansowej;
- Kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych;
- Realizowanie zadań określonych w ustawie o finansach publicznych oraz ustawach z zakresu prawa podatkowego;
- Sporządzanie sprawozdawczości budżetowej.

Skarbnik jest równocześnie Głównym Księgowym Urzędu i kieruje pracą Referatu Finansowego. Kierownik jednostki powierzył Skarbnikowi obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- 1) W kontrolowanej jednostce zasady dotyczące kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, opracowano i przyjęto do stosowania w drodze zarządzenia Wójta Gminy Lipnica Nr 128/2010 w sprawie wprowadzania instrukcji postępowania w sprawie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a i 299 kodeksu karnego.
- 2) Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Gminy, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Sekretarzowi Gminy. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia).

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2011 roku (według stanu na dzień 31.12.2010r.) przez wszystkich radnych, pracowników urzędu do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2010r. złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2011 roku. Osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych na 2 m-ce przed końcem kadencji oraz 30 dni od objęcia mandatu, złożyły je bez opóźnień. Oświadczenia majątkowe umieszczano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy.

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W przyjętych procedurach kontroli zarządczej nie wprowadzono odrębnych uregulowań w zakresie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Do środków unijnych wypłacanych z Banku Krajowego, stosuje się procedury kontroli obowiązujące dla pozostałych środków.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie kontroli zarządczej określono w zarządzeniu Nr 122/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Lipnica oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Lipnica. Wcześniej funkcjonowanie kontroli zarządczej określono w zarządzeniach Wójta Gminy Nr: 94/2011 z dnia 5 września 2011r. (obowiązywało do 5.12.2011r.) oraz 49/2011 z dnia 11.05.2011r. (obowiązywało do 5.09.2011r.)

- 2) W obowiązującym zarządzeniu regulującym funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej określono m.in. procedury kontroli zarządczej urzędu (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz zasady zarządzania ryzykiem.

W uregulowaniach wewnętrznych (regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej):

- wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych oraz określono w jaki sposób będzie monitorowana realizacja wyznaczonych celów i zadań,
- zawarto elementy kontroli zarządczej: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja.

W zarządzeniu zobowiązano kierowników referatów urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych do sporządzania analizy ryzyka dotyczącej realizacji zadań w każdym roku budżetowym. Termin sporządzenia analizy ryzyka ustalono corocznie do dnia 28 lutego (za wyjątkiem 2012 roku). W 2012 roku termin ten ustalono na 30 kwietnia 2012r.

- 2) W § 4 ww. zarządzenia wskazano, iż w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku, kierownicy referatów urzędu zobowiązani są do przedkładania sekretarzowi gminy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok (po raz pierwszy za 2012r.).

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana gmina w okresie objętym kontrolą nie podlegała obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 5.05.2008r. do 31.10.2008r. przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do czasu trwania niniejszej kontroli, w jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

Jednostka kontrolna	Termin przeprowadzenia kontroli	Temat kontroli
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	28.09.- 12.10.2010r.	Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009r.
Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej.	28.10-4.11.2010r.	Kontrola realizacji umowy nr PL0421.
Urząd Skarbowy w Bytowie	3.11.2010r.	Kontrola nadwyżki w podatku VAT.
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	14-16.06.2011r.	Kontrola realizacji umowy nr PL 0421/E2/2.1.5/041/09
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	30-31.08.2011r.	Kontrola realizacji umowy nr UM11-6922-UM1100007/09 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007- 2013
Marszałek Województwa Pomorskiego	14-15.05.2012r.	Kontrola prawidłowości realizacji projektu POKL.09.01.02.22-101/10

II. WYKONYWANIE BUDŻETU.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej określono w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 2/2012 z dnia 2 stycznia 2012r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Lipnicy. Wcześniej zasady gospodarki kasowej określono w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 39/2008 z dnia 2 czerwca 2008r.
- 2) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się

w kasie. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 7.11.2012r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu z kontroli.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w wysokości 3.000,00 zł ustalił kierownik jednostki w obowiązującej instrukcji kasowej. W okresie objętym kontrolą limit gotówki w kasie wynosił 1500,00 zł i został ustalony w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 39/2008 z dnia 2 czerwca 2008r.
- 2) Kontrolę przestrzegania wysokości ustalonego limitu przeprowadzono w oparciu o próbę obejmującą 20 losowo wybranych raportów kasowych oznaczonych następującymi numerami: 34 (za okres 21-30.12.2011r.), 33 (za okres 11-20.12.2011r.), 32 (za okres 01-10.12.2011r.), 31 (za okres 21-30.11.2011r.), 30 (za okres 11-17.11.2011r.), 29 (za okres 01-10.11.2011r.), 27 (za okres 11-20.10.2011r.), 26 (za okres 01-10.10.2011r.), 22 (za okres 22-31.08.2011r.), 19 (za okres 11-29.07.2011r.), 23 (za okres 01-09.09.2011r.), 24 (za okres 12-20.09.2011r.), 7 (za okres 11-18.03.2011r.), 5 (za okres 21-28.02.2011r.), 2 (za okres 11-18.01.2011r.), 17 (za okres 21-30.06.2011r.), 14 (za okres 23-31.05.2011r.), 11 (za okres 21-29.04.2011r.), 10 (za okres 11-20.04.2011r.), 9 (za okres 01-08.04.2011r.).

Ustalono, iż określony przez kierownika jednostki limit gotówki w kasie nie był przekraczany.

- 2) W wyniku kontroli operacji kasowych powyższych raportów kasowych, ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki w przyjętych zasadach kasowych. Dowody źródłowe oznaczano numerami identyfikacyjnymi.

2.1.2. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa gminy i jej jednostek organizacyjnych

W okresie od 1.11.2010r. obsługę bankową gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Bytowie na mocy umowy zawartej w dniu 29.10.2010r. W umowie tej bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do wykonywania bankowej obsługi budżetu gminy na czas określony od 1.11.2010r. do 31.10.2013r.

Przy wyborze banku do obsługi bankowej budżetu zastosowano art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz.1655 z późn. zm.).

Operacje bankowe

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) Na podstawie próby obejmującej 30 zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w pierwszym półroczu 2011r. (WB z dnia: 3.01.2011r., 12.01.2011r., 17.01.2011r., 24.01.2011r., 31.01.2011r., 3.02.2011r., 11.02.2011r., 17.02.2011r., 24.02.2011r., 28.02.2011r., 3.03.2011r., 11.03.2011r., 17.03.2011r., 24.03.2011r., 29.03.2011r., 4.04.2011r., 12.04.2011r., 18.04.2011r., 22.04.2011r., 29.04.2011r., 4.05.2011r., 12.05.2011r., 17.05.2011r., 24.05.2011r., 30.05.2011r., 3.06.2011r., 13.06.2011r., 17.06.2011r., 24.06.2011r., 29.06.2011r.). ustalono, iż występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Na koniec 2011 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
 - 139/0 - „Inne rachunki bankowe” – 100.750,79 zł;
 - 139/1 - „Inne rachunki bankowe” – 0,81 zł;
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 1.840.154,74 zł;
 - 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS” - 1.540,74 zł;
- 2) W pierwszych dniach 2012r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe tj. z Banku Spółdzielczego w Bytowie, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2011r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgowości jednostki i wykazywały następujące środki:
 - 60932100010022437620000010- „Rachunek bieżący” (konto 133) – 1.840.154,74 zł;
 - 09932100010019251620000030- „Inne rachunki bankowe (Fundusz pracy)” (konto 139/0) – 100.750,79 zł;
 - 80932100010019251620000110- „Inne rachunki bankowe (Fundusz pracy)” (konto 139/1) – 0,81 zł;
 - 30932100010019251620000040 (konto 135- ZFŚS) – 1.540,74 zł.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 88/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 2.09.2011r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Lipnica.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencję księgi druków ścisłego zarachowania przypisano pracownikowi obsługującemu kasę.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania (prowadzona odrębnie dla każdego rodzaju druków) zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Rodzaje rozrachunków

- 1) W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2010-2011 prowadzono w ewidencji księgowej następujące konta rozrachunkowe:
 - dla budżetu gminy: 222, 223, 224, 225, 240 oraz 260
 - dla jednostki budżetowej tj. Urzędu Gminy: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 oraz 290.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w latach 2010- 2011. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Urząd Gminy - jednostka budżetowa.

- 1) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę wszystkich dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie w czwartym kwartale 2010r oraz 2011r. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem. Uwagi wniesiono do ewidencji szczegółowej konta prowadzonej bez uwzględniania podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 2) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w czwartym kwartale 2010r. oraz 2011r. Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności: podatków i opłat lokalnych, czynszów, opłat za wodę oraz opłat za użytkowanie wieczyste).

3) Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto służyło do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Na podstawie analizy wszystkich księgowień dokonanych na tym koncie w 2011 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

3) Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w IV kwartale lat 2010-2011. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków: z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4) Konto 226 - „Długoterminowe należności” – Stosownie do wewnętrznych uregulowań w jednostce a także przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, przedmiotowe konto mogło służyć w jednostce do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

W okresie objętym kontrolą na koncie nie ewidencjonowano żadnych zdarzeń.

5) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w czerwcu 2010r. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano w szczególności rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

6) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawidłowość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w lipcu i sierpniu 2010r. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

7) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie 234, służącym do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia nie ewidencjonowano w okresie objętym kontrolą żadnych zdarzeń.

8) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201- 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w drugiej połowie 2011r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

9) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Ustalono, iż w 2010r. w jednostce ewidencjonowano na ww. koncie rozrachunki z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do końca okresu sprawozdawczego (kwartału).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 30 faktur, którym w ewidencji księgowej nadano następujące numery identyfikacyjne: 1639/2011- kwota 1.414,50 zł, 1607/2011-kwota 314.220,86 zł, 1590/2011 -kwota 2.761,82 zł, 1597- kwota 5.000,45 zł, 1530/2011- kwota 12.005,00 zł, 1578/2011-kwota 11.267,78 zł, 1577/2011- kwota 4.816,02 zł 1574/2011-kwota 4.240,33 zł, 1550/2011 -kwota 3.936,00 zł, 1544/2011-kwota 1.663,20 zł, 1525/2011 -kwota 1.920,00 zł, 1512/2011-kwota 1.143,90 zł, 1396/2011-kwota 2.945,55 zł, 5/2011- kwota 8.253,30 zł, 7/2011- kwota 11.481,00 zł, 1901/2011-kwota 87.790,86 zł, 1910/2011-kwota 4.472,53 zł, 1906/2011- kwota 434,96 zł, 1898/2011 - kwota 585,00 zł, 1890/2011- kwota 9.987,60 zł, 1860/2011-kwota 88.424,70 zł, 1877/2011 -kwota 984,00 zł, 1865/2011- kwota 3.567,00 zł, 1871/2011 -kwota 3.321,00 zł, 1873/2011- kwota 2.952,00 zł, 1861/2011-kwota 26.937,00 zł, 1842/2011-kwota 1.366,33 zł, 1805/2011- kwota 8.000,00 zł, 1854/2011-kwota 19.559,16 zł, 1809/2011- kwota 2.800,00 zł.
- 2) Ustalono, iż zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług, objęte próbą do kontroli regulowano w terminach wskazanych przez wystawców faktur.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010- 2011 następowało bez opóźnień tj. w terminie do 20 - go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

- 2010r.-(WB: z dnia 19.02.2010r. za styczeń, z dnia 12.03.2010r. za luty, z dnia 15.04.2010r.- za marzec, z dnia 18.05.2010r.- za kwiecień, z dnia 17.06.2010r.-za maj, z dnia 16.07.2010r.- za czerwiec, z dnia 19.08.2010r.-za lipiec, z dnia 17.09.2010r.- za sierpień, z dnia 18.10.2010r.- za wrzesień, z dnia 18.11.2010r.- za październik, z dnia 20.12.2010r.- za listopad, 3.01.2011r.- za grudzień 2010r).
- 2011r.(WB: z dnia 16.02.2011r. za styczeń 2011r., z dnia 17.03.2011r. za luty, z dnia 18.04.2011r.- za marzec, z dnia 16.05.2011r.- za kwiecień, z dnia 14.06.2011r.-za maj, z dnia 14.07.2011r.- za czerwiec, z dnia 16.08.2011r.-za lipiec, z dnia 9.09.2011r.- za sierpień, z dnia 18.10.2011r.- za wrzesień, z dnia 16.11.2011r.- za październik, z dnia 16.12.2011r.- za listopad, 29.12.2011r.- za grudzień).

Jednostka nie pobierała fakultatywnego wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania składek.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w latach 2010-2011 następowało bez opóźnień w terminie do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni tj.

- 2010r.-(WB: z dnia 4.02.2010r. za styczeń, z dnia 3.03.2010r. za luty, z dnia 2.04.2010r.- za marzec, z dnia 5.05.2010r.- za kwiecień, z dnia 2.06.2010r.- za maj, z dnia 2.07.2010r.- za czerwiec, z dnia 4.08.2010r.-za lipiec, z dnia 2.09.2010r.- za sierpień, z dnia 4.10.2010r. - za wrzesień, z dnia 3.11.2010r.- za październik, z dnia 3.12.2010r.- za listopad, 31.12.2010r.- za grudzień).
- 2011r.-(WB: z dnia 2.02.2011r. za styczeń, z dnia 4.03.2011r. za luty, z dnia 5.04.2011r.- za marzec, z dnia 5.05.2011r.- za kwiecień, z dnia 3.06.2011r.- za maj, z dnia 5.07.2011r.- za czerwiec, z dnia 4.08.2011r.-za lipiec, z dnia 2.09.2011r.- za sierpień, z dnia 5.10.2011r. - za wrzesień, z dnia 3.11.2011r.- za październik, z dnia 5.12.2011r.- za listopad, 29.12.2011r.- za grudzień).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Ustalono, iż w latach 2010-2011, kontrolowana jednostka odprowadzała składki PFRON w następujących kwotach:

- 2010r.- 24.793,00 zł (za grudzień 2009r.- 76,00 zł, za luty 2010r.- 854,00 zł, za marzec 2010r.- 2459,00 zł, za kwiecień 2010r.- 2.617,00 zł, za maj 2010r.- 2696,00 zł, za czerwiec 2010r.- 2838,00 zł, za lipiec 2797,00 zł, za sierpień 2010r.- 2.716,00 zł, za wrzesień 2010r.- 2.385,00 zł, za październik 2010r.- 2.619,00 zł, za listopad 2010r.- 2736,00 zł).
- 2011r. 9.346,00 zł (za grudzień 2010r.- 2.585,00,00 zł, za styczeń 2011r.- 2.323,00 zł, za luty 2011r.- 1.675,00 zł, za marzec 2011r.- 2059,00 zł, za kwiecień 2011r.- 704,00 zł). W pozostałych miesiącach gmina była zwolniona z odprowadzania ww. składek ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił co najmniej 6 %.

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- 1) Rada Gminy w § 9 uchwały budżetowej Nr V/11/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku, ustalającej budżet na 2011 rok, upoważniła wójta gminy m.in. do:
 - zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy do kwoty 1.000.000,00 zł;
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.
- 2) Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte w latach 2010- 2011r., obejmujące zobowiązania przyszłych okresów. Były to:
 - umowa (bez numeru) zawarta w dniu 2.11.2011r. z Marcinem Nosińskim z Gliśna Wielkiego, na cyt. „Odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012 w rejonie 4”. Umowę zawarto na okres do 30.04.2012r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwotach jednostkowych (160,00 zł za 1 roboczogodzinę odśnieżania oraz 160,00 zł za 1 roboczogodzinę usuwania gołoledzi). W umowie nie określono maksymalnej kwoty wynagrodzenia. Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano. Wydatki związane z realizacją wyniosły 7.807,00 zł i w całości dotyczyły 2012 roku.
 - umowa nr 42/2011/RIG zawarta w dniu 2.11.2011r. z firmą Usługowo- Handlową Janusz Richtera z Borowego Młyna, na cyt. „Odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012 w rejonie 1”. Umowę zawarto na okres do 30.04.2012r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwotach

jednostkowych (147,60 zł za 1 roboczogodzinę odśnieżania oraz 147,60 zł za 1 roboczogodzinę usuwania gołoledzi). W umowie nie określono maksymalnej kwoty wynagrodzenia. Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano. Wydatki związane z realizacją wyniosły 8.044,40 zł i w całości dotyczyły 2012 roku.

- umowa (bez numeru) zawarta w dniu 2.11.2011r. z Pawłem Pych, na cyt. „Odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012 w rejonie 5”. Umowę zawarto na okres do 30.04.2012r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwotach jednostkowych (160,00 zł za 1 roboczogodzinę odśnieżania oraz 160,00 zł za 1 roboczogodzinę usuwania gołoledzi). W umowie nie określono maksymalnej kwoty wynagrodzenia. Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano. Wydatki związane z realizacją wyniosły 3.903,00 i całości dotyczyły 2012 roku.
- umowa nr 49/2011/RIG o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego zawarta w dniu 19.12.2011r. Umowę zawarto na okres od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia inwestycji p.n. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w Gminie Lipnica-Brzeźno Szlacheckie – Łąkie-Łąkie nad jeziorem Gwiazda- III etap”. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 44.280,00 zł. W 2011r. gmina nie była zobowiązana do wypłaty wynagrodzenia. Całość dotyczyła lat następnych. Zaangażowania na koncie 999 nie sporządzono.
- umowa nr 43/2011/RIG zawarta w dniu 2.11.2011r. z firmą – Transport ciężarowy, Henryk Hinc, na cyt. „Odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012 w rejonie 2”. Umowę zawarto na okres do 30.04.2012r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwotach jednostkowych (160,00 zł za 1 roboczogodzinę odśnieżania oraz 30,00 zł za 1 roboczogodzinę usuwania gołoledzi). W umowie nie określono maksymalnej kwoty wynagrodzenia. Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano. Wydatki związane z realizacją wyniosły 8.160,10 w całości dotyczyły 2012 roku.
- umowa nr 44/2011/RIG zawarta w dniu 2.11.2011r. z Anną Połczyńską Chrzan, na cyt. „Odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012 w rejonie 3”. Umowę zawarto na okres do 30.04.2012r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwotach jednostkowych (185,00 zł za 1 roboczogodzinę odśnieżania oraz 185,00 zł za 1 roboczogodzinę usuwania gołoledzi). W umowie nie określono maksymalnej kwoty wynagrodzenia. Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano. Wydatki związane z realizacją wyniosły 8.417,69 zł i w całości dotyczyły 2012 roku.

- umowa nr 50/2011/RIG zawarta w dniu 21.12.2011r. z Przedsiębiorstwem Instalacyjno- Budowlanym „Eko- Instal” ze Studzienic na wykonanie zadania inwestycyjnego p.n. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w Gminie Lipnica- Brzeźno Szlacheckie – Łąkie-Łąkie nad jeziorem Gwiazda- III etap”. Umowę zawarto do 10.10.2012r.(wykonanie zadania w Brzeźnie Szlacheckim) oraz 10.10.2013r. (wykonanie zadania w m. Łąkie). Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 4.085.369,00 zł. W 2011r. gmina nie była zobowiązana do wypłaty wynagrodzenia. Całość dotyczyła lat następnych. Zaangażowania na koncie 999 nie sporządzono.

Z powyższych ustaleń wynika, iż dla niektórych zobowiązań przedłożonych do kontroli, których termin płatności przypadał w latach 2012- 2013, nie sporządzono zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie pozabilansowym 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” (w łącznej kwocie 4.165.981,19 zł).

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2011r. zobowiązania gminy wynosiły 4.930.600,00 zł. W sprawozdaniu wykazano, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z października, listopada i grudnia 2011r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

- 1) Wydatki niewygasające w okresie objętym kontrolą ustalono uchwałą Rady Gminy Nr V/8/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2010 oraz określenie ostatecznego terminu dokonania tych wydatków. Wydatki te ustalono w łącznej kwocie 52.400 zł. Wydatek dotyczył realizacji zadań p.n.:
 - „Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej na wykonanie sieci wodociągowej Osusznica - Klewiska - Osowo Duże - Osowo Małe - Prądzona”- kwota 23.000,00 zł (ostateczny termin dokonania tych wydatków- 31.03.2011r.);
 - „Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej budowy budynku socjalnego (adaptacja projektu typowego) na działce nr 90/8 w m. Brzeźno Szlacheckie”- kwota 4.900,00 zł (ostateczny termin dokonania tych wydatków- 30.06.2011r.);

- „Wykonanie oświetlenia linii kablowej w m. Brzeźno Szlacheckie”- 15.000,00 zł (ostateczny termin dokonania tych wydatków- 30.04.2011r.);
 - „Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej rozbudowy Sali wiejskiej o część socjalną w m. Brzozowo na działce nr 226/2”- 9.500,00 zł (ostateczny termin dokonania tych wydatków- 30.06.2011r.).
- 2) Ustalono, iż jednostka nie ujęła na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” (prowadzonego odrębnie dla niewygasających wydatków) równowartości niewygasających wydatków i tym samym nie przeksięgowano salda tego konta na początku roku na 998- „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”(prowadzonego odrębnie dla niewygasających wydatków).
 - 3) Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych, środki przeznaczone na wydatki niewygasające były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, utworzonym jako subkonto rachunku podstawowego gminy. Środki gromadzone na tym subkoncie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla wydatków niewygasających.
 - 4) Wydatki poniesiono w terminach określonych przez organ stanowiący gminy.

2.2. Inwentaryzacja roczna należności.

Na podstawie przedłożonych do kontroli protokołów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2010- 2011, przeprowadzono inwentaryzację należności. Należności z tytułów publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz zobowiązań zinwentaryzowano w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników majątku gminy.

2.3. Kredyty, pożyczki i poręczenia oraz pozostałe przychody.

Okres objęty kontrolą: lata 2008- 2011

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

Kredyty

W okresie objętym kontrolą gmina zaciągnęła dwa kredyty długoterminowe. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2009.

Kredyt długoterminowy w kwocie 3.800.00,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 1004R90556 z dnia 20.10.2009r. zawartej z Bankiem DnB NORD Polska S.A. na

finansowanie inwestycji p.n. „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap”.

- 1) Rada Gminy wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXI/225/09 z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie przedsięwzięcia pn. „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie gminy Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap”.
- 2) Uchwałą Nr 137/g240/K/II/09 z dnia 15 września 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Lipnica ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji gminy w czterech transzach.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono jednorazowo do dnia 30.04.2011r. Spłaty kredytu dokonano w dniu 28.04.2011r (WB nr 82).

Kredyt błędnie ewidencjonowano na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” przeznaczonego do ewidencji zaciągniętych pożyczek.

Rok 2011.

Kredyt długoterminowy w kwocie 4.500.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 11/0592 z dnia 19.04.2011r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Lipnica.

- 1) Rada Gminy wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr VI/26/2011 z dnia 25 marca 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Lipnica.
- 2) Uchwałą Nr 049/g240/K/II/11 z dnia 8 kwietnia 2011r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Lipnica ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji gminy w jednej transzy (20.04.2011r.).
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2012 - 2022. W okresie objętym kontrolą gmina nie była zobowiązana do spłaty kredytu.

Pożyczki.

W okresie objętym kontrolą (lata: 2008- 2011) gmina zaciągnęła dwie pożyczki. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2010

Pożyczka do kwoty 793.807,00 zł, zaciągnięta na podstawie umowy Nr PROW321.11.00597.22 z dnia 6.05.2010r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji p.n. "Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Kiedrowice – Karpno – Mielno - Mogiel - Budy gm. Lipnica.

- 1) Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki. Jednostka nie wystąpiła także do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię dotyczącą możliwości spłaty ww. pożyczki.
- 2) Uruchomienie transzy pożyczki następowało stosownie do postanowień umowy pożyczki określającej istotne jej warunki, poprzez opłacenie w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonych przez pożyczkobiorcę bankowi faktur (6.10.2010r. - 421.278,20 zł).
Pożyczkę nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 134 - „kredyty bankowe” (zamiast na koncie 260- „zobowiązania finansowe”). Nie prowadzono odrębnej analityki dla ww. pożyczki.

Pożyczka do kwoty 297.500,00 zł, zaciągnięta na podstawie umowy Nr PROW313.11.00598.22 z dnia 5.05.2010r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji p.n. „Przebudowa, wyposażenie zmiana sposobu użytkowania budynku szkoły na świetlicę wiejską w m. Glišno Wielkie oraz rozbudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Wojsk.

- 1) Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki. Jednostka nie wystąpiła także do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię dotyczącą możliwości spłaty ww. pożyczki.
- 2) Uruchomienie transzy pożyczki następowało stosownie do postanowień umowy pożyczki określającej istotne jej warunki, poprzez opłacenie w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonych przez pożyczkobiorcę bankowi faktur (13.09.2010r.- 110.665,74 zł, 30.09.2010r.- 126.674,38 zł).



Pożyczkę nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 134 - „kredyty bankowe”. Nie prowadzono odrębnej analityki dla ww. pożyczki. Pożyczkę należało ewidencjonować na koncie 260- „Zobowiązania finansowe”.

2.3.2. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą (lata 2008-2011), kontrolowana gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Poręczeń i gwarancji nie udzielano także w latach wcześniejszych. Nie wystąpiły zatem przesłanki do zabezpieczenia w budżecie środków na ewentualną spłatę z ww. tytułów.

2.3.3. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przychody tytułu emisji papierów wartościowych.

2.3.4. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przychody z prywatyzacji majątku.

2.4. Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2011r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Dział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.420.524,00	1.450.153,06	102,08
600	Transport i łączność	0,00	1.174,79	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	409.930,00	386.576,35	94,30
710	Działalność usługowa	1.000,00	1.000,00	100,00
750	Administracja publiczna	130.311,00	139.801,29	107,28
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	13.845,00	13.842,94	99,98
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4.301,00	4.300,94	99,99
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4.624.330,00	4.594.445,54	99,35
758	Różne rozliczenia	7.561.850,00	7.558.478,52	99,95
801	Oświata i wychowanie	485.533,00	424.304,11	87,38
852	Pomoc społeczna	2.532.772,00	2.505.887,85	98,93
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	619.995,00	460.779,21	74,31
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	57.159,00	57.121,70	99,93
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4.129.588,00	3.733.132,11	90,39
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.659,00	3.658,53	99,98

926	Kultura fizyczna i sport	994.741,00	994.660,43	99,99
X	Razem:	22.989.538,00	22.329.317,37	97,12

2.4.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Lipnica otrzymała w 2011 roku łącznie kwotę 7.325.869,00 zł, co stanowiło 32,80 % wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2011r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2011r.	%
1	2	3	3:2
Subwencja ogólna	7.325.869,00	7.325.869,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	5.751.798,00	5.751.798,00	100
- część równoważąca (rozdział 75831)	94.199,00	94.199,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75807)	1.479.872,00	1.479.872	100

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966) tj.:
- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (WB z dnia 21.01.2011r., WB z dnia 23.02.2011r., WB z dnia 23.03.2011r., WB z dnia 20.04.2011r., WB z dnia 23.05.2011r., WB z dnia 21.06.2011r., WB z dnia 21.07.2011r., WB z dnia 25.08.2011r., WB z dnia 22.09.2011r., WB z dnia 21.10.2011r., WB z dnia 23.11.2011r.).
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 - go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 12.01.2011r., WB z dnia 14.02.2011r., WB z dnia 14.03.2011r., WB z dnia 14.04.2011r., WB z dnia 12.05.2011r., WB z dnia 14.06.2011r., WB z dnia 15.07.2011r., WB z dnia 11.08.2011r., WB z dnia 14.09.2011r., WB z dnia 12.10.2011r., WB z dnia 14.11.2011r., WB z dnia 14.12.2011r.).
 - część równoważącą, gmina otrzymała w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 24.01.2011r., WB z dnia 24.02.2011r., WB z dnia 24.03.2011r., WB z dnia 21.04.2011, WB z dnia 24.05.2011r., WB z dnia 22.06.2011r., WB z dnia 22.07.2011r., WB z dnia 24.08.2011r., WB z dnia 23.09.2011r., WB z dnia 24.10.2011r., WB z dnia 24.11.2011r., WB z dnia 21.12.2011r.).

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201).

- 1) W 2011 roku gmina wykorzystwała 2.846.139,54 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”. Plan dla tych dochodów ustalono w kwocie 2.869.361,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2011r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2011r.(w zł)
1.	01095 § 2010	499.466,00	499.463,53
2.	75011 § 2010	73.000,00	73.000,00
3.	75056 § 2010	22.840,00	22.837,50
4.	75101 § 2010	821,00	821,00
5.	75108 § 2010	13.024,00	13.021,94
6.	85212 § 2010	2.242.300,00	2.220.576,77
7.	85213 § 2010	2.110,00	1.918,80
9.	85295 § 2010	15.800,00	14.500,00
RAZEM:		2.869.361,00	2.846.139,54

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotację (w części realizowanej przez urząd gminy) wykorzystano w sposób następujący:
- w rozdziale 01095 - „Pozostała działalność” (w kwocie 499.463,53 zł) - dotację wykorzystano w szczególności na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników.
 - w rozdziale 75011 - „Urzędy Wojewódzkie” (w kwocie 73.000,00 zł) - dotację wykorzystano na: finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (50.000,00 zł), pochodnych od wynagrodzeń (§ 401 - § 411 – 7.595,00 zł, § 412 – 475,00 zł), zakup materiałów wyposażenia (§ 421 - 9.750,00 zł) oraz zakup usług pozostałych (§ 430 - 5.180,00 zł).

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203).

- 1) Dochody zrealizowane w 2011 roku w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły 321.809,50 zł. Plan dla tych dochodów ustalono w kwocie 325.166,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.



Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2011r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2011r.(w zł)
1.	75814 § 2030	11.080,00	11.080,00
2.	80195 § 2030	287,00	287,00
3.	85213 § 2030	5.500,00	5.435,13
4.	85214 § 2030	24.700,00	24.537,29
5.	85216 § 2030	70.600,00	67.509,10
6.	85219 § 2030	86.310,00	86.310,00
7.	85295 § 2030	69.530,00	69.529,28
8.	85415 § 2030	57.159,00	57.121,70
RAZEM:		325.166,00	321.809,50

- 2) Środki pochodzące z dotacji przekazano na rachunki gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostki te rozliczały się z wykorzystania środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 633).

Kontrolowana gmina w 2011 roku wykorzystwała 566.146,00 zł dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych. Plan dla tych dochodów ustalono w kwocie 566.146,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2011r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2011r.(w zł)
1.	75814 § 6330	2.596,00	2.596,00
2.	80101 § 6330	63.550,00	63.550,00
3.	92601 § 6330	500.000,00	500.000,00
RAZEM:		566.146,00	566.146,00

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji sprawdzono w oparciu o wydatki dotyczące rozdziału 92601 oraz 80101. Dotację z rozdziału 80101 wykorzystano w całości na utworzenie placu zabaw w Zespole Szkół w Borowym Młynie. Wydatki dotyczące utworzenia placu zabaw wyniosły w całości 146.548,18 zł (faktury nr: 00006/2011 z dnia 9.06.2011r.- 4.000,00 zł oraz FS1/11.08/0034 z dnia 8.08.2011- 142.548,18 zł) w tym 63.550,00 zł pokryto ze środków otrzymanej dotacji. Dotację z rozdziału 92601 wykorzystano w całości na zadanie p.n. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu – Moje Boisko Orlik 2012”. Wydatki dotyczące realizacji ww. zadania wyniosły w całości 1.263.708,35 zł (500.000,00 zł pokryto ze środków z otrzymanej dotacji).

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono odrębnych przepisów wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat. Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat określono w §§ 8-10 obowiązującego zakładowego planu kont.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programu Gmina II.
- 3) Ewidencja dowodów księgowych obejmuje m.in.: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych, kontrolkę wpłat. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności lub zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.
- 4) Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości z poprzedniego roku, kwotę nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat. Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej - konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną.

2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 55 losowo wybranych decyzji oznaczonych następującymi numerami identyfikacyjnymi: 11/60(1) z dnia 8.02.2011r., 29/60(1) z dnia 8.02.2011r., 43/60(1) z dnia 8.02.2011r., 16/60(1) z dnia 8.02.2011r., 12/60(1) z dnia 8.02.2011r., 69/60(1) z dnia 8.02.2011r., 14/60(1) z dnia 8.02.2011r., 59/60(1) z dnia 8.02.2011r., 22/60(1) z dnia 8.02.2011r., 70/60(1) z dnia 8.02.2011r., 31/60(1) z dnia 8.02.2011r., 29/14(1) z dnia 7.02.2011r., 15/14(1) z dnia 7.02.2011r., 15/14(1) z dnia 7.02.2011r., 15/14(1) z dnia 7.02.2011r., 37/14(1) z dnia 7.02.2011r., 1/14(1) z dnia 16.02.2011r., 27/14(1) z dnia 7.02.2011r., 52/14(1) z dnia 7.02.2011r., 50/14(1) z dnia 7.02.2011r., 70/14(1) z dnia 7.02.2011r., 30/11(1) z dnia 9.02.2011r., 23/11(1) z dnia 9.02.2011r., 52/11 (1) z dnia 9.02.2011r., 41/11 (1) z dnia 9.02.2011r., 53/11(1) z dnia 9.02.2011r., 53/11(1) z dnia 9.02.2011r.,



7/11(1) z dnia 9.02.2011r., 62/11(1) z dnia 9.02.2011r., 24/11(1) z dnia 9.02.2011r., 76/60(1) z dnia 9.02.2011r., 78/11(1) z dnia 9.02.2011r., 2/11(1) z dnia 9.02.2011r., 2/11(1) z dnia 9.02.2011r., 83/11(1) z dnia 9.02.2011r., 1/11(1) z dnia 9.02.2011r., 3/11(1) z dnia 9.02.2011r., 2/1 z dnia 4.02.2011r., 28/1 z dnia 4.02.2011r., 15/1 z dnia 4.02.2011r., 15/1 z dnia 4.02.2011r., 27/1 z dnia 4.02.2011r., 216/1 z dnia 4.02.2011r., 200/1 z dnia 4.02.2011r., 63/42 z dnia 3.02.2011r., 81/42 z dnia 3.02.2011r., 52/42 z dnia 3.02.2011r., 49/42 z dnia 3.02.2011r., 57/42 z dnia 3.02.2011r., 6/42 z dnia 3.02.2011r., 7/383 z dnia 18.04.2011r., 998/1 z dnia 4.02.2011r., 8/1 z dnia 4.02.2011r., 26/1 z dnia 4.02.2011r., 66/42 z dnia 3.02.2011r., 74/42 z dnia 3.02.2011r.

Ustalono, iż decyzje wymiarowe objęte kontrolą doręczono do końca lutego 2011r.

Przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania określonych przepisami art. 144 - 154 Ordynacji podatkowej.

2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

- 1) W 2011 roku w gminie obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą III/6/2006 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 11.01.2007r. Nr 6, poz. 170.

- 2) Określone przez organ stanowiący gminy stawki podatkowe nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych i kształtowały się następująco:

- a) od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji – 0,62 zł od 1m² gruntów i budynków powierzchni;
- pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne- 3,45 zł od 1 ha powierzchni;
- pozostałych - 0,14 zł od 1 m² powierzchni.

- b) od budynków lub ich części:

- mieszkalnych- 0,53 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej- 17 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym– 8,11 zł od 1m² powierzchni użytkowej;

- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych- 3,50 zł od 1 m2 powierzchni użytkowej;
 - pozostałych budynków lub ich części – 5,80 (garaży) zł od 1 m2 użytkowej;
 - od pozostałych budynków (drewniak, kurnik, obora, stodoła)- 3,70 zł od 1 m2 użytkowej;
 - od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania ewidencji gruntów i budynków- 0,62 zł od 1 m2 powierzchni.
- c) od budowli- 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek od nieruchomości - osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

- a) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że podatek od nieruchomości dla osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej kształtował się następująco:

- zaległości początkowe	- 69.172,85 zł
- nadpłaty początkowe	- 8,60 zł
- przypis na 2011 rok	- 746.168,60 zł
- odpis	- 69.170,45 zł
- wpłaty bieżące	- 746.170,00 zł
- wpłaty zaległe	- 1,00 zł
- nadpłaty końcowe	- 11,00 zł
- zaległości końcowe	- 2,40 zł

- b) W 2011 roku na terenie gminy występowało 32 podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej zobowiązanych do złożenia stosownych deklaracji. Kontrolą objęto 20 następujących podatników: Telekomunikacja Polska S.A. z Warszawy, Ostrowite Inwestycje spółka z o.o., Energa operator SA, Energa Oświetlenie sp. z o.o. Oddział Koszalin, TP Inwest sp. z o.o. z Warszawy, Instytut Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk z Poznania, Parafia Rzymsko - Katolicka z Lipnicy, Nadleśnictwo Osusznica, Bank Spółdzielczy w Bytowie, Lafarge Kruszywa i Beton sp. z o.o. z Warszawy, ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Bytowie, PTK Centertel sp. z o.o. z Warszawy, Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku, Polska Telefonia Cyfrowa spółka z o.o. z Warszawy, Wiejskie Koło Wędkarskie w Lipnicy, Przedsiębiorstwo Handlowe

Andrzej Kiedrowski, Michał Stoltzman, Jan Szyca z Lipnicy, PPHU „KUBUS” spółka jawna z Lipnicy, Ekologiczne Centrum Turystyczne spółka z o.o. z Lipnicy, Polkomtel spółka akcyjna z Warszawy, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, Zakład Produkcji Odzieży Ochronnej z Lipnicy.

Ustalono, że podatnicy objęci próbą do kontroli, złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W złożonych deklaracjach zastosowano stawki zgodne z ustalonymi uchwałą Rady Gminy. Organ podatkowy naliczał podatek w prawidłowej wysokości.

W wyniku analizy złożonych deklaracji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

- a) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że podatek od nieruchomości dla osób fizycznych kształtował się następująco:

- zaległości początkowe	- 40.458,66 zł
- nadpłaty początkowe	- 3.837,31 zł
- przypis na 2011 rok	- 662.391,85 zł
- odpis	- 261,71 zł
- wpłaty bieżące	- 595.387,07 zł
- wpłaty zaległe	- 7.401,42 zł
- nadpłaty końcowe	- 4.350,43 zł
- zaległości końcowe	- 100.313,43 zł

- b) Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2011 roku 1504 podatników.
- 3) Próbą do kontroli dotyczącej prawidłowości naliczania i pobierania podatku od nieruchomości objęto 49 losowo wybranych podatników oznaczonych następującymi numerami identyfikacyjnymi: 4427 (4472), 5006 (05099), 4550 (04624), 5494 (05855), 4923(05032), 4999 (05096), 5518 (05867), 3548 (03549), 4912 (05021), 5447, 5486 (05845), 5441 (05810), 2027 (02027), 1183 (01183), 5517 (05866), 4667 (04762), 5433 (05804), 4851 (04959), 5428, 001545, 001578, 01585, 01608, 01651, 01767, 02835, 02953, 03046, 03180, 03554, 03738, 03771, 003986 (04006), 004033 (04054), 004121 (04144), 004232 (04258), 004240 (04266), 004265 (04293), 004326 (04358), 306/2 (1), 004510 (04580), 004510 (04580), 004755, 004893 (05001), 004958 (05062), 004985 (05079), 005023 (05117), 005211 (05595), 005081 (05463).

W ww. przypadkach objętych próbą do kontroli podatek naliczano na podstawie danych zgodnych ze złożonymi informacjami oraz danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej.

2.4.2.4. Podatek rolny.

- 1) Rada Gminy nie skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie gminy.
- 2) Prowadzona ewidencja obejmowała 14 podatników podatku rolnego będących osobami prawnymi oraz 1753 podatników będących osobami fizycznymi. Z ewidencji księgowej prowadzonej dla podatku rolnego wynikały niżej wymienione wielkości:

a) Podatek rolny - osoby fizyczne.

- zaległości początkowe	-	1.436,60 zł
- nadpłaty początkowe	-	66,38 zł
- przypis na 2011 rok	-	42.877,38 zł
- odpis	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące	-	42.013,93 zł
- wpłaty zaległe	-	820,87 zł
- nadpłaty końcowe	-	57,63 zł
- zaległości końcowe	-	1.470,43 zł

b) Podatek rolny - osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

- zaległości początkowe	-	0,00 zł
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł
- przypis na 2011 rok	-	1.004,00 zł
- odpis	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące	-	1.004,00 zł

Kontrolą objęto podatników którym w ewidencji nadano następujące numery: 002159, 002369, 002617, 002665, 002734, 002893, 002918, 002918, 002979, 003128, 003355, 004286, 004418, 004547, 000806, 001550, 001622, 001818, 002021, 002139, 002306, 002537, 002602, 002645, 002783, 003179, 003309, 003813, 003824, 003972, 003973, 004386.

- 4) W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono, iż podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowiła liczba hektarów przeliczeniowych, ustalona na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów oraz

zaliczenia gminy do IV okręgu podatkowego. Podatek rolny wymierzano i pobierano we właściwej wysokości.

- 5) Stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych gmina odprowadziła 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. Gmina była zobowiązana do przekazania łącznie kwoty 884,73 zł. Kwotę tę wyliczono na podstawie: wpływów z podatku rolnego – 44.085,33 zł, oraz pobranych odsetek od zaległości w podatku rolnym – 150,94 zł, które w poszczególnych kwartałach kształtowały się następująco:
- I kwartał - wpływy z podatku rolnego: 10.234,52 zł, odsetki za zwłokę: 22,84 zł. Wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 205,15 zł (przekazano 30.03.2011r.),
 - II kwartał - wpływy z podatku rolnego: 13.626,26 zł, odsetki za zwłokę: 14,65 zł. Wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 272,82 zł (przekazano 19.05.2011r.),
 - III kwartał-wpływy z podatku rolnego: 11.084,43 zł, odsetki za zwłokę: 95,18 zł. Wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 223,59 zł (przekazano 29.09.2011r.),
 - IV kwartał - wpływy z podatku rolnego: 9.140,12 zł, odsetki za zwłokę: 18,27 zł. Wyliczony odpis na rzecz izby rolniczej – 183,17 zł przekazano: 21.11.2011 (183,17 zł) oraz 12.01.2012r. (59,09 zł).

2.4.2.5. Podatek leśny

- 1) Rada Gminy nie skorzystała w okresie objętym kontrolą z uprawnienia do obniżenia kwoty stanowiącej cenę sprzedaży drewna, wynikającego z przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).
- 2) Prowadzona ewidencja obejmowała 11 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi oraz 8 podatników będących osobami fizycznymi. Pozostałe osoby posiadające lasy, a jednocześnie grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym, zostały objęte ewidencją- „Łączne zobowiązanie pieniężne”.

Z ewidencji księgowej prowadzonej dla podatku leśnego wynikały niżej wymienione wielkości.

Podatek leśny- osoby fizyczne

- zaległości początkowe	- 3.493,22 zł
- nadpłaty początkowe	- 161,42 zł
- przypis na 2011 rok	- 109.738,33 zł
- odpis	- 0,00 zł
- wpłaty bieżące	- 107.362,22 zł

- wpłaty zaległe	- 2.097,64 zł
- nadpłaty końcowe	- 147,27 zł
- zaległości końcowe	- 3.757,54 zł

Podatek leśny- osoby prawne

- zaległości początkowe	- 0,00 zł
- nadpłaty początkowe	- 0,00 zł
- przypis na 2011 rok	- 244.996,00 zł
- odpis	- 0,00 zł
- wpłaty bieżące	- 244.996,00 zł
- nadpłaty końcowe	- 0,00 zł
- zaległości końcowe	- 0,00 zł

Kontrolą objęto wszystkich podatników podatku leśnego z wyłączeniem tych, którzy byli jednocześnie podatnikami łącznego zobowiązania pieniężnego (tj. 11 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi oraz 8 podatników będących osobami fizycznymi).

Ustalono, iż podatek leśny naliczano i pobierano w prawidłowej wysokości.

2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

- 1) Obowiązujące w 2011 roku stawki podatku określone zostały w załącznikach do uchwały Nr XIII/64/07 Rady Gminy z dnia 26 września 2007r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2007r. Nr 155, poz. 2899.
Uchwalone stawki nie przekraczały maksymalnych stawek podatku od środków transportowych określonych w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2) Prowadzona w urzędzie gminy ewidencja podatkowa obejmowała w 2011 roku 26 kont podatkowych (25 kont dla osób fizycznych, 1 konto dla osoby prawnej).
- b) Na podstawie prowadzonej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku:

Podatek od środków transportowych -osoby fizyczne

- zaległości początkowe	- 1.034,89 zł
- nadpłaty początkowe	- 396,00 zł
- przypis na 2011 rok	- 165.291,00 zł
- odpis	- 0,00 zł
- wpłaty bieżące	- 148.867,20 zł

- wpłaty zaległe	-	638,89 zł
- nadpłaty końcowe	-	71,20 zł
- zaległości końcowe	-	16.495,00 zł

Podatek od środków transportowych -osoby prawne.

- zaległości początkowe	-	0,00 zł
- nadpłaty początkowe	-	0,00 zł
- przypis na 2011 rok	-	3.770,00 zł
- odpis	-	0,00 zł
- wpłaty bieżące	-	3770,00 zł

Na podstawie kontroli podatników oznaczonych numerami: 1651, 3534, 2781, 4716, 1112, 1864, 2501, 4015, 1486, 3224, 2518, 2236, 2879, 1772, 2600, 3784, 2794 oraz 40 ustalono, iż podatek ustalano i pobierano w prawidłowej wysokości.

2.4.2.7. Opłata uzdrowiskowa.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

2.4.2.8. Opłata miejscowa

- 1) W uchwale Rady Gminy Nr XX/120/08 z dnia 28 maja 2008 roku w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobierana jest opłata miejscowa wskazano następujące miejscowości: Borzyszkowy, Brzeźno Szlacheckie, Gliśno Wielkie, Wojsk, Lipnica, Kiedrowice, Luboń, Mielno, Budy, Borowy Młyn, Dębowo, Bukowo, Łąkie, Prądzona, Zapceń i Rudniki.
- 2) Uchwałą Rady Gminy Nr XX/121/2008 z dnia 28 maja 2008r. w sprawie określenia opłaty miejscowej, ustalono stawkę opłaty miejscowej. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2008r. Nr 85, poz. 2196. Stawkę opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na terenie gminy ustalono w wysokości 1,50 zł za każdy dzień pobytu. W § 2 uchwały wprowadzono zwolnienie podmiotowe polegające na obniżeniu opłaty o 50% dla dzieci i młodzieży w wieku do lat 16. Kopię ww. uchwały dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/1.
- 3) W § 3 ww. uchwały nr XX/121/08 z dnia 28 maja 2008r.wskazano, iż opłatę miejscową pobierają sołtysi oraz inne osoby wyznaczone przez Wójta Gminy. Za pobór opłaty miejscowej ustalono wynagrodzenie w wysokości 30% pobranej kwoty.

- 4) Zrealizowane w 2011 roku dochody z tytułu opłaty miejscowej wyniosły 2.944,50 zł przy planie ustalonym w kwocie 3.000,00 zł. Ustalono, iż opłatę miejscową pobierano w wysokościach zgodnych z ustaloną przez organ stanowiący gminy. Inkasenci rozliczali się bez opóźnień. Z tytułu opłaty otrzymywali prowizję w wysokości 30% zainkasowanych wpłat.

2.4.2.9. Opłata targowa.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z opłaty targowej.

2.4.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

- 1) W okresie objętym kontrolą pobór podatków w drodze inkasa regulowała uchwała: Nr XXI/147/08 z dnia 17 lipca 2008 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego od osób fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych, opłaty targowej, opłaty od posiadania psów i opłaty miejscowej, wyznaczenie inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Uchwałą tą zarządzono pobór od osób fizycznych podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Inkasentami byli sołtysi. Nie otrzymywali oni odrębnego wynagrodzenia za pobór podatków. Sołtysi otrzymywali zryczałtowane miesięczne diety, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIX/108/08 z dnia 16 kwietnia 2008 roku, które obejmowały m.in. obowiązki związane z poborem podatków.
- 2) Terminowości rozliczania się z zainkasowanych przez sołtysów podatków sprawdzono na podstawie próby obejmującej podatki pobrane w I kwartale 2011 roku zaewidencjonowane w kwitariuszach przychodowych o nr: od Nr 3396101 do nr 336200, od nr 3393801 do 3393900 oraz od 1112301 do nr 1112400. Ustalono iż inkasenci rozliczali się z pobranych podatków bez opóźnień.

2.4.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto 2011 rok.

- 1) Budynki oddane do użytkowania

Kontrolą objęto wszystkie budynki oddane do użytkowania w 2010 roku (obowiązek podatkowy - od 1 stycznia roku następnego). Na podstawie informacji złożonych przez powiatowego inspektora nadzoru budowlanego w Bytowie ustalono, iż w okresie tym oddano do użytku 11 budynków (na działkach o nr: 330/20 w Lipnicy, 330/28 w Lipnicy, 287/2 w Borzyszkowach, 330/29 w Lipnicy, 244/25 w Budy, 437 w Mielnie, 206/4

w Janowie, 520 w Lipnicy, 139/4 w Łąkie, 123/53 w Borowym Młynie, 434 w Mielnie-Budy). Ustalono, iż wszystkie budynki oddane do użytkowania w 2010r. (które nie były objęte podatkiem wcześniej, z powodu wcześniejszego użytkowania) objęto obowiązkiem podatkowym w 2011r.

2) Ewidencja geodezyjna

Na podstawie próby obejmującej zmiany geodezyjne dokonane w IV kwartale 2011r. ustalono, iż we wszystkich przypadkach wprowadzono do ewidencji podatkowej stosowne zmiany, dotyczące oznaczeń geodezyjnych.

3) Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego.

Kontrolą objęto zmiany dokonane na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Bytowie, w czwartym kwartale 2011r. Ustalono, iż pojazdy obejmowano podatkiem naliczonym od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pojazd transportowy został zarejestrowany, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

2.4.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

- 1) Organ stanowiący gminy nie skorzystał z możliwości wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. W okresie objętym kontrolą nie udzielano ulg (odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie na raty oraz odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę) w zapłacie podatków dla osób fizycznych i prawnych. W okresie objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej wydano 13 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę 261,71 zł, w tym wszystkie dotyczyły osób fizycznych.
- 2) Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.
Organ podatkowy wydawał decyzje o umorzeniu z uwagi na ważny interes podatnika. Powodem umorzeń zaległości była każdorazowo trudna sytuacja materialna podatnika.

2.4.1.13. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Ze sprawozdania Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011r. wynikało, iż w okresie tym w wyniku obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień wystąpiły niżej wymienione skutki:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków – 565.674,95 zł;

- skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 26.728,46 zł;
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych – 261,71 zł;
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności – 0,00 zł.

Ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb- PDP były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku do dnia 31.12.2011r. oraz z danymi wynikającymi z podatkowej ewidencji księgowej.

2.4.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z opłaty adiacenckiej. Ustalono, iż Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Zrealizowane w 2011 roku dochody z tytułu opłaty planistycznej wyniosły 7.440,00 zł. Dotyczyły one w całości opłaty planistycznej pobieranej na podstawie decyzji wydanych w 2006r. a rozłożonych na raty. W okresie objętym kontrolą istniały przesłanki do poboru opłaty w kwocie 7.440,00 zł (na mocy umowy zawartej ze Zbigniewem Łońskim z dnia 29 maja 2008r. oraz aneksu z dnia 29 maja 2008r.). Należność z opłaty planistycznej rozłożono na raty do 15.02.2012r. z powodu trudnej sytuacji finansowej i choroby córki.

2.4.2.16. Opłata eksploatacyjna

- 1) Zrealizowane w 2011 roku dochody budżetu gminy klasyfikowane do § 046 – „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” wyniosły 1.006.820,40 zł, przy planie ustalonym w kwocie 1.010.000,00 zł. Na terenie gminy występowały dwa podmioty zobowiązane w kontrolowanym okresie, do złożenia informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę tj.: Janusz Richter - Firma Usługowo – Handlowa – za wydobyty żwir (koncesja nr DROŚ.G/z-7412-2-06/07 i DROŚ.G/z-7412-2- 07/07 z 2007r) oraz Lafarge - Kruszywa i Beton (koncesje nr: DROŚ.G/z-7412-2-01/07, DGG.G1/z-7412-2-01/06, 7/10 z dnia 21.09.2010r.).
- 2) Ze złożonych przez ww. podmioty informacji wynikało, że w 2011 roku byli zobowiązani do dokonania następujących wpłat:

Janusz Richter- Firma Usługowo- Handlowa

za IV kwartał 2010r.

25.897,20 zł - (20.463,60 zł za piaski i żwiry, 5.433,60 zł- za piaski i żwiry). Wpłaty dokonano na mocy tytułu egzekucyjnego SW1/16/1- 25.897,20 zł (WB z 5.05.2011r.).

za I kwartał 2011r.

16.735,80 zł- za piaski i żwiry. Wpłaty dokonano na mocy tytułu egzekucyjnego SW1/30/11- 16.735,80 zł (WB z 26.07.2011r.).

za II kwartał 2011r.

28.713,00 zł (16.795,20 zł- za piaski i żwiry, 11.917,80 zł- za piaski i żwiry). Wpłaty dokonano na mocy tytułu egzekucyjnego SW1/44/1- 28.713,00 zł (WB z dni: 29.09.2011r.- 4.374,30 zł, 4.10.2011r.- 4.643,50 zł, 18.10.2011r.- 1.759,50 zł, 21.10.2011r.- 1.848,10 zł, 3.11.2011r.- 16.087,60 zł).

za III kwartał 2011r.

29.592,60 zł (22.194,60 zł- za piaski i żwiry, 7.398,00 zł - za piaski i żwiry). Wpłaty dokonano po okresie objętym kontrolą na mocy tytułu egzekucyjnego SW1/78/1- 29.592,60 zł (WB z: z 22.02.2012r.- 454,60 zł oraz z 9.05.2012r.- 29.138,00 zł).

Lafarge- Kruszywa i Beton

za IV kwartał 2010r.

174.252,60 zł (70.675,20 zł za piaski i żwiry- kopaliny główne, 23.558,40 zł za piaski- kopaliny towarzyszące, 39.501,60 zł- za piaski budowlane, 40.517,40 zł- za piaski i żwiry- kopaliny główne). Wpłaty dokonano na kwotę 174.252,60 zł (WB z 20.01.2011- 94.233,60 zł, WB nr 7 z 25.01.2011r.-80.019,00 zł).

za I kwartał 2011r.

109.104,60 zł (8.537,40 zł za piaski, 26.025,60 zł- za piaski budowlane, 34.700,40 zł, 39.841,20 zł- za piaski i żwiry). Wpłaty dokonano na kwotę 109.104,60 zł (WB z 27.01.2011r).

za II kwartał 2011r.

280.463,40 zł (53.443,20 zł – za piaski, 45.808,20 zł- za piaski i żwiry,134.762,40 zł- za piaski i żwiry, 21.360,00 zł za piaski budowlane, 25.089,60 zł). Wpłaty dokonano na kwotę 280.463,40 zł (WB nr 79 z 28.07.2011).

za III kwartał 2011r.

371.653,80 (18.944,40 zł – za piaski budowlane, 25.258,80 zł - za piaski i żwiry, 127.938,60 zł- za piaski i żwiry, 39.474,00 zł - za piaski, 160.038,00 zł- za piaski i żwiry,

Wpłaty dokonano na kwotę 371.653,80 zł (WB z 27.10.2011- 371.653,00 zł, WB nr 119 z 9.11.2011r.-0,80 zł).

2.4.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- 1) Wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono uchwałą Rady Gminy Nr XL/268/10 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg dla dróg gminnych publicznych i wewnętrznych na terenie gminy Lipnica. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 111 z dnia 8.09.2004r. pod poz. 2142.
- 2) Zrealizowane w 2011 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 241,81 zł. Dotyczyły one w całości opłaty pobranej na podstawie Decyzji z dnia 19.08.2011r. (RIG. 6853.11.2011). W decyzji tej zezwolono spółce akcyjnej ENERGA-OPERATOR, Oddział w Słupsku na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w związku z planowanym ułożeniem przyłącza kablowego do działki nr 11/5 w miejscowości Hamer Młyn. Ustalono, iż opłatę naliczono i pobrano w kwocie zgodnej ze stawkami ustalonymi przez organ stanowiący gminy. Wpłaty dokonano na rachunek gminy bez opóźnień.

2.4.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- 1) Zrealizowane w 2011 roku wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048) wyniosły 70.344,16 zł, przy planie ustalonym w wysokości 75.000,00 zł.
- 2) Liczbę punktów sprzedaży alkoholu (obowiązującą w 2011r.) Rada Gminy ustaliła w uchwale Nr XVII/95/04 z dnia 1 października 2004r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy Lipnica miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu /z wyjątkiem piwa/, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Wyniosły one:

- a) 30 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.
- b) 20 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

- 3) Kontrolę prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń i składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono w oparciu o 25 następujących zezwoleń: Nr IA/11/11, Nr IB/6/11, Nr IA/10/11, Nr IB/5/11, Nr IIA/4/11, Nr IIA/3/11, Nr IIB/1/11, Nr IIC/4/11, Nr IIA/2/11, Nr IIC/3/11, Nr IA/8/11, Nr IC/6/11, Nr IA/3/11, Nr IB/1/11, Nr IB/2/11, Nr IA/5/11, Nr IB/4/11, Nr IC/4/11, Nr IB/3/11, Nr IA/2/11, Nr IA/7/10, Nr IA/3/10, Nr IB/1/10, Nr IA/1/10, Nr IB/2/10.
- 4) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2011r.), liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.
- Prawidłowo naliczone opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wpłacano bez opóźnień. Ustalono, że do wniosków podmiotów ubiegających się o wydanie zezwoleń dołączano dokumenty, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473, ze zm.), tj. kserokopie zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dokumentów świadczących o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzji powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzających spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

2.4.2.19. Windykacja należności podatkowych

- 1) W 2011 roku stan zaległości podatkowych kształtował się następująco:

Lp.	Rodzaj zaległości	Stan 01.01.2011 (w zł)	Stan 31.12.2011 (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	40.458,66	100.313,43
2.	Podatek od nieruchomości- osoby prawne	69.172,85	2,40
3.	Podatek rolny - osoby fizyczne	1.436,60	1.470,43
4.	Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00
5.	Podatek leśny- osoby fizyczne	3.493,22	3.757,54
6.	Podatek leśny- osoby prawne	0,00	0,00
7.	Podatek od środków transportowych- osoby fizyczne	1.034,89	16.495,00
8.	Podatek od środków transportowych- osoby prawne	0,00	0,00
	Razem:	115.596,22	122.038,80

- 2) Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 15 podatników o następujących numerach identyfikacyjnych: 2903, 5433, 4800, 4716, 4238, 3161, 2368, 2287, 2042, 2816, 2668, 2219, 2173, 2294, 4281.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, iż w 20 przypadkach (na 40 wystawionych) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu) z opóźnieniem. Dotyczyło to następujących podatników:
- 2903 - zaległość w kwocie 188,00 zł powstała 16.09.2010r. Upomnienie zostało wysłane 5.10.2010r. (odebrane w dniu 8.10.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 3.11.2010r. tj. 26 dni od dnia odebrania upomnienia (19 dni opóźnienia);
 - 2903 - zaległość w kwocie 188,00 zł powstała 16.11.2010r. Upomnienie zostało wysłane 3.12.2010r. (odebrane w dniu 6.12.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.01.2011r. tj. 51 dni od dnia odebrania upomnienia (44 dni opóźnienia);
 - 2903 - zaległość w kwocie 188,00 zł powstała 16.03.2011r. Upomnienie zostało wysłane 30.03.2011r. (odebrane w dniu 1.04.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.04.2011r. tj. 25 dni od dnia odebrania upomnienia (18 dni opóźnienia);
 - 2903- zaległość w kwocie 188,00 zł powstała 16.05.2011r. Upomnienie zostało wysłane 27.05.2011r. (odebrane w dniu 2.06.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.06.2011r. tj. 18 dni od dnia odebrania upomnienia (11 dni opóźnienia);
 - 4800- zaległość w kwocie 9678,00 zł powstała 16.09.2010r. Upomnienie zostało wysłane 6.10.2010r. (odebrane w dniu 11.10.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 3.11.2010r. tj. 23 dni od dnia odebrania upomnienia (16 dni opóźnienia);
 - 4800- zaległość w kwocie 9665,00 zł powstała 16.11.2010r. Upomnienie zostało wysłane 2.12.2010r. (odebrane w dniu 6.12.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 29.12.2010r. tj. 23 dni od dnia odebrania upomnienia (16 dni opóźnienia);
 - 4800- zaległość w kwocie 9665,00 zł powstała 16.03.2011r. Upomnienie zostało wysłane 30.03.2011r. (odebrane w dniu 6.04.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.04.2011r. tj. 20 dni od dnia odebrania upomnienia (13 dni opóźnienia);

- 4238- zaległość w kwocie 90,00 zł powstała 16.03.2011r. Upomnienie zostało wysłane 31.03.2011r. (odebrane w dniu 1.04.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.06.2011r. tj. 80 dni od dnia odebrania upomnienia (73 dni opóźnienia);
- 2287- zaległość w kwocie 2546,80 zł powstała 16.11.2010r. Upomnienie zostało wysłane 2.12.2010r. (odebrane w dniu 3.12.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.01.2011r. tj. 54 dni od dnia odebrania upomnienia (47 dni opóźnienia);
- 2042- zaległość w kwocie 123,00 zł powstała 16.03.2011r. Upomnienie zostało wysłane 31.03.2011r. (odebrane w dniu 1.04.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.04.2011r. tj. 25 dni od dnia odebrania upomnienia (18 dni opóźnienia);
- 2042- zaległość w kwocie 123,00 zł powstała 16.05.2011r. Upomnienie zostało wysłane 27.05.2011r. (odebrane w dniu 31.05.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.06.2011r. tj. 20 dni od dnia odebrania upomnienia (13 dni opóźnienia);
- 2668- zaległość w kwocie 111,00 zł powstała 16.03.2010r. Upomnienie zostało wysłane 15.04.2010r. (odebrane w dniu 16.04.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 10.05.2010r. tj. 24 dni od dnia odebrania upomnienia (17 dni opóźnienia);
- 2668- zaległość w kwocie 111,00 zł powstała 16.05.2010r. Upomnienie zostało wysłane 2.06.2010r. (odebrane w dniu 7.06.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 7.07.2010r. tj. 30 dni od dnia odebrania upomnienia (23 dni opóźnienia);
- 2668- zaległość w kwocie 111,00 zł powstała 16.09.2010r. Upomnienie zostało wysłane 7.10.2010r. (odebrane w dniu 7.10.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 3.11.2010r. tj. 27 dni od dnia odebrania upomnienia (20 dni opóźnienia);
- 2668- zaległość w kwocie 110,00 zł powstała 16.11.2010r. Upomnienie zostało wysłane 6.12.2010r. (odebrane w dniu 7.12.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.01.2011r. tj. 51 dni od dnia odebrania upomnienia (44 dni opóźnienia);
- 2219- zaległość w kwocie 171,00 zł powstała 16.11.2009r. Upomnienie zostało wysłane 1.12.2009r. (odebrane w dniu 3.12.2009r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez



wierzyciela w dniu 15.02.2010r. tj. 74 dni od dnia odebrania upomnienia (67 dni opóźnienia);

- 4281- zaległość w kwocie 121,00 zł powstała 16.09.2009r. Upomnienie zostało wysłane 2.12.2009r. (odebrane w dniu 7.12.2009r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 15.02.2010r. tj. 70 dni od dnia odebrania upomnienia (63 dni opóźnienia);
- 4281- zaległość w kwocie 110,00 zł powstała 16.05.2010r. Upomnienie zostało wysłane 2.06.2010r. (odebrane w dniu 8.06.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 8.07.2010r. tj. 30 dni od dnia odebrania upomnienia (23 dni opóźnienia);
- 4281- zaległość w kwocie 110,00 zł powstała 16.11.2010r. Upomnienie zostało wysłane 10.12.2010r. (odebrane w dniu 25.12.2010r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 26.01.2011r. tj. 32 dni od dnia odebrania upomnienia (25 dni opóźnienia);
- 4281- zaległość w kwocie 116,00 zł powstała 16.09.2011r. Upomnienie zostało wysłane 18.10.2011r. (odebrane w dniu 28.10.2011r.). Tytuł wykonawczy został wystawiony przez wierzyciela w dniu 20.12.2011r. tj. 53 dni od dnia odebrania upomnienia (46 dni opóźnienia).

2.4.3. Dochody z majątku.

2.4.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

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

2.4.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W okresie objętym kontrolą nie zawierano umów najmu lokali mieszkalnych.

2.4.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Kontrolą objęto 2011r.

Zasady zbywania nieruchomości gminnych określono w uchwale Rady Gminy Nr XX/122/08 z dnia 28maja 2008r. w sprawie: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, najmu lokali użytkowych, w tym garaży i budynków gospodarczych oraz zasady udzielania bonifikat. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 sierpnia 2008r., Nr 85, poz. 2197.



- 2) W okresie objętym kontrolą w urzędzie oddano w dzierżawę 9 nieruchomości, na mocy następujących umów:
- umowy dzierżawy nieruchomości rolnej nr 244 o powierzchni 2,10 ha położonej w obrębie Brzeźno Szlacheckie, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 3 lat od 1.03.2011r. do 29.02.2014r. Stosownie do § 7 dzierżawcę zobowiązano do zapłaty rocznego czynszu dzierżawnego w wysokości 69,50 zł, płatne jednorazowo do 31 października każdego roku. Ustalono iż w 2011 roku zobowiązany nie dokonał wpłaty czynszu. Należności nie ujęto na koncie rozrachunkowym (na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”), nie podejmowano także żadnych czynności windykacyjnych;
 - umowy dzierżawy nieruchomości rolnych nr: 120/3, 215/2, 219/2, 214, 213, 209 o łącznej powierzchni 6,6249 ha położonych w obrębie Borzyszkowy z przeznaczeniem prowadzenia działalności gospodarczej (na potrzeby istniejącego zakładu przetwórczego). Umowę zawarto na okres 3 lat od 1.03.2011r. do 29.02.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 4.950,00 zł w terminie do 31 października każdego roku. Wpłaty czynszu dokonano 9.11.2011r. (tj. z 9- dniowym opóźnieniem). Należność ujęto na koncie rozrachunkowym 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opóźnieniem w dniu 7.10.2011.
 - umowy dzierżawy jeziora Brzezinek Duży o powierzchni 26 ha położonego w Brzeźnie Szlacheckim. Umowę zawarto na okres 10 lat od 29.08.2011r. do 29.08.2021r. Czynsz ustalono w kwocie 3.198,00 zł rocznie, płatny w dwóch ratach tj. do 30 kwietnia oraz do 30 września każdego roku. Ustalono iż w 2011 roku zobowiązany nie dokonał wpłaty czynszu (w kwocie 1.066,00 zł – za 4 miesiące 2011r.). Należność ujęto na koncie rozrachunkowym (na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”), nie podejmowano także żadnych czynności windykacyjnych. Fakturę dotyczącą zapłaty czynszu wystawiono dopiero 13.04.2012r., wpłaty dokonano 13 kwietnia 2012 roku.
 - umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 362 o powierzchni 0,05 ha położonej w Osusznicy z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 3 lat tj. od 1.03.2011r. do 29.02.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 2,50 zł w terminie do 31 października każdego roku. Wpłaty czynszu dokonano 28.10.2011r. Należność ujęto na koncie rozrachunkowym 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opóźnieniem w dniu 28.10.2011.
 - umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 53/2 o powierzchni 3,21 ha położonej w Borzyszkowy z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę

zawarto na okres 3 lat i jeden dzień tj. od 12.05.2011r.do 12.05.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 1.000,00 zł w terminie do 31 października każdego roku. Wpłaty czynszu dokonano 27.10.2011r. Należność ujęto na koncie rozrachunkowym z opóźnieniem w dniu 26.10.2011r.

- umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 175 o powierzchni 5,63 ha położonej w Borzyszkowy z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 3 lat tj. od 7.06.2011r.do 6.06.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 120,00 zł w terminie do 31 października każdego roku. Wpłaty czynszu dokonano 2.11.2011r. Należność ujęto na koncie rozrachunkowym 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opóźnieniem w dniu 7.10.2011r.
- umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 52/2 o powierzchni 3,11 ha położonej w Borzyszkowy z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 3 lat i jeden dzień tj. od 12.05.2011r.do 12.05.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 350,00 zł w terminie do 31 października każdego roku. Wpłaty czynszu dokonano 5.12.2011r. tj. z 35- dniowym opóźnieniem. Należność ujęto na koncie rozrachunkowym 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opóźnieniem w dniu 7.10.2011r.
- umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 22/2 o powierzchni 1,17 ha położonej w Brzeźnie Szlacheckim przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 3 lat tj. od 1.03.2011r.do 29.02.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 58,50 zł w terminie do 31 października każdego roku. Wpłaty czynszu dokonano 8.11.2011r. Należność ujęto na koncie rozrachunkowym 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opóźnieniem w dniu 7.10.2011r.
- umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 163 o powierzchni 0,30 ha położonej w Borowym Młynie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej. Umowę zawarto na okres 3 lat tj. od 7.06.2011r.do 6.06.2014r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 15,00 zł w terminie do 31 października każdego roku. W 2011r. wpłaty nie dokonano. Należności nie ujęto na koncie rozrachunkowym (na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”), nie podejmowano także żadnych czynności windykacyjnych. Fakturę dotyczącą zapłaty czynszu wystawiono po okresie objętym kontrolą tj. 11.10.2012r., wpłaty dokonano 11.10.2012 roku.
- umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej nr 21,22 oraz 28 o powierzchni 1,84 ha położonej w m. Ostrowite z przeznaczeniem na cele przemysłowo- kopalniane, eksploatację zasobów kopalin znajdujących się w złożu zalegającym na terenie

wydzierżawianej nieruchomości. Umowę zawarto na okres 2 lat tj. od 1.05.2011r. do 1.05.2013r. Dzierżawcę zobowiązano do zapłaty czynszu w kwocie 0,65 zł za 1 m³ wydobytego kruszywa. W 2011r. dzierżawca był zobowiązany do zapłaty kwoty- 20.625,50 zł i taka kwota została uiszczona (18.231,00 zł- 21.09.2011r. oraz 2394,50 zł- 23.11.2011r.). Należność ujęto na koncie rozrachunkowym 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opóźnieniem w dniu 1.09.2011 oraz 25.10.2011r.

2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) Zasady zbywania nieruchomości gminnych określono w uchwale Rady Gminy Nr XX/122/08 z dnia 28maja 2008r. w sprawie: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, najmu lokali użytkowych, w tym garaży i budynków gospodarczych oraz zasady udzielania bonifikat.
- 2) W 2011 roku dokonano sprzedaży 6 nieruchomości. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Dochody ze sprzedaży w drodze przetargu.

- 1) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 329/21 o pow. 1.738 m² położona w Lipnicy (sprzedaż nastąpiła na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XX/135/08 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu niezabudowanej działki gruntu numer 329/21).*
 - a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 27 sierpnia 2010 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 36.220,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 17 listopada 2010r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Kurierze Bytowskim w dniu 11.11.2010r. oraz na stronie internetowej urzędu.
 - c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacji o ogłoszeniu nie podano w inny sposób zwyczajowo przyjętej. Przetarg wyznaczono na 11 stycznia 2011 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (36.220,00 zł), wysokość wadium (1.811,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży.

W ogłoszeniu podano też kwotę postąpienia w wysokości 363,00 zł (tj. o 7 zł niższe niż wymagane).

- d) W protokole z przeprowadzonego przetargu podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 36.583,00 zł netto plus należny VAT). Do ceny doliczono bezpodstawnie koszty wyceny nieruchomości w kwocie 244,00 zł.
 - e) W dniu 24.1.2011r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 2) *Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 329/21 o pow. 1.331 m² położona w Lipnicy (sprzedaż nastąpiła na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XX/134/08 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu niezabudowanej działki gruntu numer 329/20).*
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 27 sierpnia 2010 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 27.738,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 17 listopada 2010r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Kurierze Bytowskim w dniu 11.11.2010r. oraz na stronie internetowej urzędu.
 - c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacji o ogłoszeniu nie podano w inny sposób zwyczajowo przyjęty. Przetarg wyznaczono na 11 stycznia 2011 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (27.738,00 zł), wysokość wadium (1.387,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży. W ogłoszeniu podano też kwotę postąpienia w wysokości 278,00 zł (tj. o 2 zł niższe niż wymagane).
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 28.016,00 zł netto plus należny VAT). Do ceny doliczono bezpodstawnie koszty wyceny nieruchomości w kwocie 244,00 zł.
 - e) W dniu 24.1.2011r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

- 3) Nieruchomość niezabudowana - działka nr 1354 o pow. 0,56 ha położona w Borowym Młynie.
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 6 czerwca 2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 3.647,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 29 czerwca 2011r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Kurierze Bytowskim w dniu 14.07.2011r. oraz na stronie internetowej urzędu. Informacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie.
 - c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacji o ogłoszeniu nie podano w inny sposób zwyczajowo przyjęty. Przetarg wyznaczono na 12 września 2011 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (3.647,00 zł), wysokość wadium (200,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży. W ogłoszeniu podano też kwotę postąpienia w wysokości 40,00 zł.
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 4.287,00 zł). Do ceny doliczono bezpodstawnie koszty wyceny nieruchomości w kwocie 492,00 zł.
 - e) W dniu 7.10.2011r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 4) Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 381/15 o pow. 946 m2 położona w Osusznicy.
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16 września 2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 16.000,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 13 października 2011r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Kurierze Bytowskim w dniu 14.10.2011r. oraz na stronie internetowej urzędu.

- c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacji o ogłoszeniu nie podano w inny sposób zwyczajowo przyjętej. Przetarg wyznaczono na 12 grudnia 2011 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (16.492,00 zł), wysokość wadium (825,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży. W ogłoszeniu podano też kwotę postąpienia w wysokości 165,00 zł (tj. o 5 zł niższe niż wymagane).
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 16.657,00 zł netto plus należny VAT).
 - e) W dniu 27.12.2011r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.
- 5) Nieruchomość niezabudowana - Działka Nr 160/4 o pow. 1,32 ha położona w Karpnie.
- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 15 lipca 2010 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 8.220,00 zł.
 - b) Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu 26 października 2010r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Kurierze Bytowskim w dniu 29.10.2010r. oraz na stronie internetowej urzędu.
 - c) Ogłoszenie o I przetargu na zbycie powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Informacji o ogłoszeniu nie podano w inny sposób zwyczajowo przyjętej. Przetarg wyznaczono na 27 grudnia 2010 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano m.in.: datę i miejsce przetargu, cenę wywoławczą (8.220,00 zł), wysokość wadium (411,00 zł), termin i miejsce jego wpłaty, informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży. W ogłoszeniu podano też kwotę postąpienia w wysokości 83,00 zł (tj. o 7 zł niższe niż wymagane).
 - d) W protokole z przeprowadzonego przetargu podano m.in. informacje na temat nieruchomości, uczestników przetargu oraz osoby, która przetarg wygrała (za cenę 8.303,00 zł). Do ceny doliczono bezpodstawnie koszty wyceny nieruchomości w kwocie 366,00 zł.

- e) W dniu 7.01.2011r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

W okresie objętym kontrolą dokonano w drodze bezprzetargowej sprzedaży tylko jednej nieruchomości. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Droga wewnętrzna - Działka Nr 761 o pow. 0,06 ha położona w Brzeźnie Szlacheckim.

- a) Uchwałą Rady Gminy Nr X/43/11 z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie zbycia mienia gminnego organ stanowiący gminy wyraził zgodę na zbycie ww. w drodze bezprzetargowej na rzecz właścicieli działek przyległych nr 727 oraz 728, w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych. W uchwale nie wskazano, iż działka ta stanowi drogę wewnętrzną. Kopię uchwały dołączono do akt kontroli pod poz. 3/1.
- b) Z operatu szacunkowego sporządzonego 16 września 2011 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 2.400,00 zł. Kopię operatu szacunkowego dołączono do akt kontroli pod poz. 3/2.
- c) W protokole rokowań zawartym w dniu 10 listopada 2011r., gmina zobowiązała się sprzedać w drodze bezprzetargowej za kwotę 2.849,00 zł (tj. 2.357,00 zł za nieruchomość oraz 492,00 zł za jej wycenę). Kopię protokołu rokowań dołączono do akt kontroli pod poz. 3/3.
- d) W dniu 16.11.2011r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy. Kopię aktu notarialnego dołączono do akt kontroli pod poz. 3/4.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody gminy z ww. tytułu.

2.4.3.4. Windykacja dochodów z majątku.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły przesłanki do prowadzenia windykacji dochodów z majątku gminy.

2.4.4. Inne dochody

2.4.4.1. Wpływy z usług.

- 1) Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych gminy wynikało, że dochody klasyfikowane do § 083 - „Wpływy z usług” wyniosły w 2011 roku 639.034,95 zł. Wpływy te zrealizowano w rozdziałach: 01010- „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” (191.591,80 zł), 75023 - „Urzędy gmin” (3.968,20 zł), 80101 - „Szkoły podstawowe” (70.035,10 zł), 80104- „Przedszkola” (35.075,00 zł), 80110 - „Gimnazja” (2.309,00 zł), 80113- „Dowózanie uczniów do szkół” (3.412,47 zł), 80148- „Stołówki szkolne i przedszkolne” (224.951,80 zł), 85228-„Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” (2.616,65 zł), 90001- „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” (101.416,40 zł), 92105- „Pozostałe zadania w zakresie kultury” (3.658,53 zł).
- 2) Kontrolą objęto dochody zrealizowane przez urząd gminy w rozdziałach: 92105- „Pozostałe zadania w zakresie kultury” (3.658,53 zł) oraz 75023- „Urzędy gmin” (3.968,20 zł). Dochody te dotyczyły w szczególności opłat za usługę ksero oraz wynajem koparko-ładowarki. W zarządzeniu wójta gminy Nr 54/2009 z dnia 13 lipca 2009 roku w sprawie odpłatności za korzystanie z mienia ruchomego stanowiącego własność gminy, ustalono zasady odpłatnego korzystania z ruchomości stanowiących własność gminy. Stosownie do jego treści podstawę ustalenia wysokości opłaty za korzystanie z mienia ruchomego stanowił bieżący koszt utrzymania przy uwzględnieniu kosztów amortyzacji oraz innych uzasadnionych kosztów. Opłaty za usługę ksero zostały określone w zarządzeniu Nr 31/201 z dnia 14.04.2010r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej stanowiących własność gminy Lipnica.

2.4.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

Suma zrealizowanych dochodów klasyfikowanych do § 096 wyniosła w 2011r., 13.400,00 zł (całość w rozdziale 75814- „Różne rozliczenia finansowe”). Darowizny otrzymywano na organizację imprez gminnych. Na podstawie analizy wydatków z rozdziału 92105- „Pozostałe zadania z zakresu kultury” ustalono iż darowizny przeznaczono w całości na cel wskazany przez darczyńców.

2.4.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Dochody zrealizowane w 2011r. z odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych gminy klasyfikowanych do § 092 – „Pozostałe odsetki” rozdziału 75814- „Różne rozliczenia finansowe” wyniosły 54.453,26 zł. Przekazywanie automatycznie naliczonych odsetek za pomocą stosownych funkcji programu komputerowego używanego przez bank, następowała terminowo.

2.4.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

W 2011 roku nie wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych zaklasyfikowanych do § 057- „Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych” oraz § 058- „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

Na terenie kontrolowanej gminy nie występują fotoradary.

2.4.4.5. Wpływy z różnych dochodów.

- 1) Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych gminy wynikało, że dochody klasyfikowane do § 097- „Wpływy z różnych dochodów ” wyniosły w 2011 roku 267.085,58 zł. Kontrola poddała wpływy zrealizowane w rozdziale 90001 - „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”. Wyniosły one 52.419,32 zł przy planie ustalonym w kwocie 52.320,00 zł.
- 2) Ustalono, iż dochody zrealizowane w rozdziale objętym kontrolą dotyczyły w szczególności wpłat od mieszkańców za wykonanie przyłączy kanalizacyjnych do nieruchomości. Takie opłaty pobierano także w 2010r. W 2010r. pobierano również wpłaty od mieszkańców będące udziałem w partycypacji kosztów budowy sieci wodociągowej. Ustalono, iż w latach 2010 - 2011 gmina pobrała od mieszkańców gminy opłaty z tytułu udziału w kosztach budowy kanalizacji i wodociągu w łącznej kwocie 287.709,84 zł, w tym kwota 192.828,88 zł dotyczyła umów zawartych w latach 2010-2011. Pozostała kwota dotyczyła umów zawartych przed 2010 rokiem.

Opłaty te pobierano wyłącznie na podstawie umów w sprawie budowy przyłącza kanalizacyjnego lub wodociągowego (organ stanowiący gminy nie podejmował uchwał w tej sprawie). W umowach każdorazowo mieszkańcy gminy powierzali wykonanie przyłącza kanalizacyjnego bądź wodociągowego do granicy ich działek. W zamian za partycypację w kosztach inwestycji gminnych, w umowach zawierano

zapis, iż gmina nie będzie naliczać opłaty adiacenckiej w związku z zrealizowaną inwestycją i wzrostem wartości nieruchomości. Wykaz umów zawartych w latach 2010-2011r, na podstawie których pobierano opłaty w kwocie dołączono do akt kontroli pod pozycją 4/1 Do wykazu dołączono także kilka kopii umów (tj. oznaczonych numerami: 19/2011 z 22.04.2011r, 20/2011 z 5.05.2011r., 21/2011 z 9.05.2011r., 22/2011 z 1.06.2011r., 26/2011 z 4.08.2011r., 2/2011 z 14.10.2011r., bez numeru z dnia 3.08.2011r., 1/2011 z 24.01.2011r., 96/2010 z 25.11.2010r., 89/2010z 15.07.2010r. (postanowienia dotyczące partycypacji w kosztach budowy inwestycji gminnej oraz ustalonych opłat była w pozostałych umowach taka sama). Wydruk księgowy dotyczący analitycznych wpłat w latach 2010-2011r. na łączną kwotę 287.709,84 zł dołączono do akt kontroli pod poz. 4/2.

2.5. Wydatki budżetowe.

2.5.1. Wydatki budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie wydatków w 2011 roku w układzie działowym przedstawiały się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2011r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2011r. (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.157.282,00	994.043,80	85,89
600	Transport i Łączność	670.702,00	620.496,61	92,51
630	Turystyka	33.300,00	28.213,89	84,72
700	Gospodarka mieszkaniowa	233.055,00	132.262,73	56,75
710	Działalność usługowa	1.000,00	1.000,00	100
750	Administracja publiczna	3.114.886,00	2.935.301,81	94,23
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	13.845,00	13.842,94	99,98
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	243.951,00	240.351,47	98,52
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2.500,00	1.564,56	62,58
757	Obsługa długu publicznego	271.000,00	270.713,45	99,89
758	Różne rozliczenia	113.557,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	7.993.310,00	7.621.228,76	95,34
851	Ochrona zdrowia	70.540,00	60.256,79	85,42
852	Pomoc społeczna	2.888.631,00	2.842.862,89	98,41
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	678.699,00	560.140,79	82,53
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	302.929,00	291.198,86	96,12
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.720.990,00	3.468.312,24	93,20
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	783.721,00	757.644,41	96,67
926	Kultura fizyczna i sport	1.694.300,00	1.662.646,99	98,13
RAZEM:		23.988.198,00	22.502.082,99	93,80

- 2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki w 2011 roku.
- 3) Wydatkowanie środków przekraczających kwoty ujęte w planie wydatków finansowych dotyczących badanego okresu przedstawiono poniżej.

Data	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie planu (w zł)
20.04.2011r.	754	75412	4300	15.264,00	15.726,42	462,42
05.05.2011r.	754	75412	4430	10.000,00	10.014,00	14,00
12.05.2011r.	750	75011	4040	8.129,00	8.276,18	147,18
24.05.2011r.	900	90001	6056	444.623,00	504.658,83	60.035,83
25.05.2011r.	853	85395	4307	22.695,00	22.915,72	220,72
26.05.2011r.	900	90001	6056	444.623,00	559.933,61	55.274,78
15.07.2011r.	750	57023	4300	77.000,00	77.768,42	768,42
03.11.2011r.	600	60016	4270	4.000,00	5.158,43	1.158,43
25.11.2011r.	754	75412	4360	700,00	763,27	63,27
29.11.2011r.	754	75412	4360	700,00	837,07	73,80
12.12.2011r.	750	75023	4280	2.500,00	2.660,00	160,00
Razem rok 2011						118.378,85

Osoby odpowiedzialne: Andrzej Lemańczyk - Wójt Gminy, Agata Rudnik – skarbnik gminy (pełniąc funkcję skarbnika do 19 lipca 2011r.) oraz Beata Krause - skarbnik gminy (pełniąc funkcję od 24 sierpnia 2011r.).

Wyjaśnienie w sprawie powodów przekraczania planu wydatków złożone przez Andrzeja Lemańczyka - Wójta Gminy oraz Beatę Krause - skarbnika gminy, wraz z dołączonymi do niego wydrukami z ewidencji księgowej dokumentującymi przekroczenie planu wydatków oraz dane adresowe osób odpowiedzialnych dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/1.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2011 rok.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

- 1) Na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) kontrolowany urząd gminy wydatkował w 2011 roku środki finansowe na sumę 1.630.346,57 zł. Wydatki te zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 93.688,22 zł (plan 93.690,00 zł), 75023 – 1.392.870,34 zł (plan 1.393.176,00 zł) oraz 75095 – 143.788,01 zł (plan 162.353,00 zł).

- 2) W regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem Nr 45/2009 Wójta Gminy Lipnica z dnia 10 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Lipnicy (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 105/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 14 października 2011r. oraz zarządzeniem Nr 132/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 15 grudnia 2011r.) określono m. in.:
- wymagania kwalifikacyjne;
 - maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego za pracę;
 - warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego;
 - warunki przyznawania oraz sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.
- 3) Prawidłowość stosowania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398) oraz przywołanego powyżej regulaminu, regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń ustalonych dla wszystkich 37 etatowych pracowników urzędu gminy. Analizowane wynagrodzenia dotyczyły pracowników pozostających w stosunku pracy w 2011r., których wynagrodzenia finansowane były środkami budżetowymi klasyfikowanymi w rozdziałach 75011 i 75023.
- 4) Obowiązujące w 2011 roku wynagrodzenie pana Andrzeja Lemańczyka wójta gminy określone zostało uchwałą Nr III/5/10 Rady Gminy z dnia 17 grudnia 2010r. w sprawie wynagrodzenia wójta gminy. W 2011 roku wójt otrzymał nagrodę za wykonywanie czynności związanych z narodowym spisem powszechnym ludności i mieszkań w 2011 roku (pismo WO-WBS-450/NSP/133/2011 z dnia 3 sierpnia 2011 roku od z-cy Wojewódzkiego Komisarza Spisowego).
- W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia oraz wypłacania wynagrodzeń wójtowi gminy.
- 5) W oparciu o listy płac z pierwszego półrocza, oznaczone numerami: 1/003, 1/004, 1/005, 2/012, 2/013, 3/031, 3/032, 3/033, 4/049, 4/050, 4/052, 5/063, 5/064, 5/065, 6/072, 6/073, 6/074, jak też o komputerowo edytowane karty wynagrodzeń ustalono, że pracownicy urzędu otrzymali wynagrodzenia osobowe oparte na wynagrodzeniach przyznanych.

Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

- 1) Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek (naliczanych komputerowo) na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy zaklasyfikowanych do rozdziału 75023 –

„Urzędy gmin”. Wyniosły one: 200.948,84 zł, przy planie ustalonym w kwocie 200.960,00 zł (w § 4110) oraz 28.218,29 zł przy planie – 28.855,00 zł (w § 4120).

- 2) Ustalono, że w 2011 roku składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy były przekazywane w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r., Nr 11, poz. 74). Składki naliczono i odprowadzano w prawidłowej wysokości (wyliczano je w oparciu o stosowne funkcje programu komputerowego do wynagrodzeń i pochodnych od nich).

2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

- 1) W 2011 roku kontrolowany urząd gminy wydatkował 124.929,35 zł tytułem dodatkowych wynagrodzeń rocznych za rok 2010. Wydatki klasyfikowane w § 4040 zrealizowano w rozdziałach 75011 – 8.276,18 zł (plan 8.277,00 zł); 75023 – 107.080,76 zł (plan 107.095,00 zł); 75095 – 9.572,41 zł (plan 9.930,00 zł).
- 2) W wyniku kontroli dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wszystkich pracowników jednostki, stwierdzono że wypłacone w dniu 1.03.2011 roku dodatkowe wynagrodzenia roczne (listy płac nr 3/024, 3/025, 3/026, 3/027,) wyliczono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

2.5.1.3. Nagrody.

- 1) W 2011 roku zasady nagradzania pracowników unormowane były w „Regulaminie wynagradzania pracowników urzędu gminy w Lipnicy”, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 45/2009 Wójta Gminy w Lipnicy z dnia 10 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników urzędu gminy w Lipnicy (ze zmianami zarządzeniem Nr 105/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 14 października 2011r. oraz zarządzeniem Nr 132/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 15 grudnia 2011r.). Zasady przyznawania i wypłacania nagród opisano w rozdziale V wymienionego regulaminu.
- 2) W powyższym rozdziale wskazano m. in., że:
 - w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród w wysokości 3% planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy;
 - decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje kierownik urzędu z własnej inicjatywy;

- wysokość nagrody ustala się w oparciu o m. in.: ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika oraz działania usprawniające na stanowisku pracy;
 - nagrody mogą być wypłacane: z okazji Dnia Pracownika Samorządowego (27 maja), Święta Niepodległości, za szczególne osiągnięcia w ciągu roku, na koniec roku kalendarzowego.
- 3) Ustalono, że w 2011 roku pracownikom urzędu gminy wypłacono nagrody uznaniowe na sumę 29.000,00 zł. Nagrody te przyznano i wypłacono w listopadzie (listy płac nr 11/141, 11/142, 11/143) 31 pracownikom urzędu. Wysokości nagród były zróżnicowane.
- 4) W roku objętym kontrolą 5 pracownikom urzędu gminy wypłacono nagrody jubileuszowe na sumę 28.982,00 zł. Ustaleń powyższych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń oraz list płac oznaczonych numerami: 8/102, 10/130, 10/131, 12/162, 12/171. Nagrody w wysokościach stanowiących równowartość 100%, 150% oraz 200% miesięcznych wynagrodzeń tych pracowników przyznano i wypłacono w związku z przepracowaniem przez nich 25, 30 i 35 lat. Nagrody wyliczono prawidłowo, w oparciu o właściwie udokumentowane i wyliczone lata pracy.

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Wydatki z tytułu podróży służbowych zrealizowane w kontrolowanej jednostce wyniosły w 2011 roku w §441– 26.728,17 zł i dotyczyły rozdziałów: 75023 – „Urzędy gmin” – (plan 27.460,00 zł, wykonanie 26.181,87), 75108 – „Wybory do Sejmu i Senatu” – (plan 547,00 zł, wykonanie 546,30 zł).
- 2) Do dnia 4.09.2011 roku podróże służbowe odbywane pojazdami nie będącymi własnością pracodawcy rozliczano, na podstawie stawki określonej w umowach zawieranych pomiędzy jednostką a pracownikami odbywającymi podróże służbowe. Umowy na czas nieokreślony zawierane były z pracownikami na stanowiskach wymagających częstych wyjazdów służbowych. Z pozostałymi pracownikami umowy zawierane były na czas odbywanej podróży służbowej. Stawka określona w przywołanych umowach wynosiła iloczyn przejechanych kilometrów przez 70% maksymalnej obowiązującej stawki za 1 kilometr przebiegu, właściwej dla pojemności skokowej silnika, określonej na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub



samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1990 ze zm). Od dnia 5.09.2011_podróż służbowe odbywane pojazdami nie będącymi własnością pracodawcy rozliczano na podstawie stawek ustalonych w zarządzeniu Nr 89/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 5.09.2011r., (obowiązującego z dniem podpisania) w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie stanowiącego własności pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej przez pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Lipnicy, ustalające stawki za jeden kilometr w wysokości 0,40 zł (poj. silnika do 900 cm³) i 0,60 zł (poj. silnika powyżej 900 cm³). Pracownicy każdorazowo składali do pracodawcy wnioski na odbycie podróży służbowej samochodem nie stanowiącym własności pracodawcy.

Prawidłowość rozliczenia podróży służbowych sprawdzono w oparciu o próbę obejmującą 30 poleceń wyjazdu służbowego oznaczonych numerami: 3 z dnia 10.01.2011r. (187,22 zł), 11 z dnia 27.01.2011r. (187,21 zł), 16 z dnia 31.01.2011r. (334,23 zł), 18 z dnia 1.02.2011r. (292,53 zł), 19 z dnia 2.02.2011r. (234,99 zł), 22 z dnia 16.02.2011r. (292,53 zł), 27 z dnia 23.02.2011r. (209,41 zł), 32 z dnia 3.03.2011r. (140,41 zł), 33 z dnia 4.03.2011r. (184,88 zł), 37 z dnia 10.03.2011r. (147,43 zł), 44 z dnia 21.03.2011r. (151,91 zł), 48 z dnia 24.03.2011r. (186,41 zł), 55 z dnia 31.03.2011r. (455,94 zł), 67 z dnia 18.04.2011r. (221,15 zł), 69 z dnia 21.04.2011r. (135,73 zł), 85 z dnia 16.05.2011r. (163,41 zł), 89 z dnia 17.05.2011r. (184,09 zł), 94 z dnia 25.05.2011r. (163,41 zł), 101 z dnia 1.06.2011r. (163,41 zł), 104 z dnia 8.06.2011r. (172,98zł), 131 z dnia 30.06.2011r. (163,41 zł), 138 z dnia 7.07.2011r. (174,70 zł), 140 z dnia 14.07.2011r. (138,07 zł), 143 z dnia 15.07.2011r. (140,41 zł), 145 z dnia 18.07.2011r. (140,41 zł), 173 z dnia 25.08.2011r. (194,60 zł), 182 z dnia 31.08.2011r. (151,91 zł), 194 z dnia 15.09.2011r. (144,00 zł), 195 z dnia 15.09.2011r. (96,00 zł), 201 z dnia 20.09.2011r. (120,00 zł).

W wyniku kontroli dowodów stanowiących podstawę zwrotu kosztów stwierdzono, że prawidłowo rozliczano koszty podróży odbyte w terminie i w miejscu wskazanym przez pracodawcę na delegacji.

- 3) Kontrolą objęto także prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w pierwszej połowie 2011 roku. Ustalono, że z wszystkimi pracownikami, którym wypłacano ryczałty samochodowe zawarto umowy cywilnoprawne. Ryczałt zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu lub podróży służbowej trwającej co

najmniej 8 godzin. W ww. umowach ustalono miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne, nie ustalono natomiast stawki za jeden kilometr. W sprawach nieuregulowanych w przywołanych umowach powoływano się na nieobowiązujące w tym czasie rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 1998r. Nr 41, poz. 239). Prawidłową podstawą prawną, która miała zastosowanie było rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

W wyniku analizy oświadczeń o korzystaniu z własnego pojazdu do celów służbowych w miesiącach objętych próbą kontrolną, jak też wyliczeń ryczałtów stwierdzono, że ryczałty pieniężne wyliczono w oparciu o prawidłowe stawki

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników.

W 2011 roku kontrolowany urząd gminy nie realizował wydatków budżetowych klasyfikowanych w § 442 – „Podróże służbowe zagraniczne”.

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

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2011 roku do § 4210 oraz § 4300. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” wyniosła w 2011 roku 916.296,14 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 1.100.095,00 zł. Kontroli poddano wydatki z rozdziału 75023 - „Urzędy gmin” oraz 75095 - „Pozostała działalność”. Wydatki w rozdziałach tych wyniosły kolejno: 89.426,57 zł przy planie ustalonym w kwocie 93.690,00 zł (w rozdziale 75023) oraz 68.266,36 zł, przy planie ustalonym w kwocie 110.774,00 zł (w rozdziale 75095).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 35 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: WB/103/WW/FR009 – 1.996,01 zł, WB/134/WW/FR008 – 1.999,00 zł, WB/143/WW/FR006 – 2.346,00 zł, WB/155/WW/FR006 – 2.204,26 zł, WB/156/WW/FR017 – 5.000,00 zł,

WB/161/WW/FR006 - 3.213,38 zł, WB/179/WW/FR008 - 598,00 zł,
WB/201/WW/PK002 - 1.650,00 zł, WB/204/WW/PK002 - 3.567,00 zł,
WB/225/WW/PK003 - 5.000,45 zł, WB/9/WW/FR002 - 678,00 zł, WB/13/WW/FR009 -
4.129,60 zł, WB/17/WW/FR003- 1.410,81 zł, WB/38/WW/FR002- 3.793,07 zł,
WB/39/WW/FR017- 1.736,00 zł, WB/41/WW/FR006- 2.000,00 zł, WB/43/WW/FR011-
5.864,94 zł, WB/66/WW/PK004- 592,00 zł, WB/77/WW/PK025- 579,50 zł,
WB/77/WW/PK025- 2.621,68 zł, WB/77/WW/PK025- 3.165,54 zł, WB/88/WW/FR010-
1.721,75 zł, WB/113/WW/FR003- 1.297,67 zł, WB/119/WW/FR018- 876,20 zł,
WB/131/WW/PK002- 1.652,38 zł, WB/134/WW/FR010- 1.253,96 zł,
WB/153/WW/FR005- 1.922,06 zł, WB/170/WW/FR004- 263,12 zł,
WB/190/WW/FR012- 1.933,67 zł, WB/192/WW/PK002- 1.225,32 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły zakupu: materiałów biurowych, węgla, materiałów do remontów, odzieży ochronnej, ręczników, prenumeraty, materiałów eksploatacyjnych do drukarek oraz mebli biurowych.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300 - „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2011 roku 975.544,74 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 1.168.588,00 zł. Kontroli poddano wydatki dokonane w rozdziale 75023 - „Urzędy gmin” oraz 75095 - „Pozostała działalność” Wyniosły one kolejno: 144.783,68 zł, przy planie ustalonym w kwocie 154.746,00 zł (w rozdziale 75023) oraz 31.383,38 zł przy planie ustalonym w kwocie 87.853,00 zł (w rozdziale 75095).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 30 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami: WB/7/WW/PK004- 600,24 zł, WB/15/WW/FR003- 613,77 zł, WB/22/WW/FR004- 1414,50 zł, WB/29/WW/FR008- 3.075,00 zł, WB30/WW/FR004- 2.943,20 zł, WB/32/WW/FR015- 4.211,00 zł, WB/43/WW/FR009- 1.414,50 zł, WBW/47/WW/FR007 -3.075,00 zł, WB/50/WW/FR008- 5.341,80 zł, WB/66/WW/PK004- 1.414,50 zł, WB/74/WW/PK002- 3.075,00 zł, WB77/WW/FR015- 4.374,40 zł, WB/88/WW/FR007- 1.414,50 zł, WB/91/WW/FR007 - 3.075,00 zł, WB97/WW/PK002 -4.000,00 zł, WB111/WW/FR004- 2.214,00 zł, WB113/WW/FR007- 3.936,00 zł, WB133/WW/PK002- 1.414,50 zł, WB/155/WW/FR002- 3.936,00 zł, WB/224/WW/PK002- 3.382,95 zł, WB/236/WW/PK003- 1.414,50 zł, WB241/WW/PK005 -200,00 zł, WB/244/WW/PK006 -350,00 zł, WB/156/WW/FR008 - 1.014,75 zł, WB173/WW/FR010- 1.722,00 zł, WB192/WW/PK002- 6.000,00 zł,

WB/206/WW -2.000,00 zł, WB241/WW/PK005- 9.594,00 zł, WB/249/WW/PK002- 3.321,00 zł, WB158/WW/FR012 -738,00 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły m.in. zapłaty za: wykonanie schodów, usługi transportowe, meble, usługi związane z konserwacją urządzeń, prowizje bankowe, usługi pocztowe, usługi prawnicze, usługi BHP oraz aktualizację oprogramowania.

Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.

- 1) Większość zamówień jednostki z zakresu wydatków bieżących, które w 2011 roku nie przekraczały 14.000 EURO dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.
- 2) Postępowania wskazane ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących zastosowano m.in. do zamówień na:
 - dostawę węgla i mialu węglowego opałowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Lipnica;
 - odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012;
 - usługi geodezyjne;
 - dostawę żwiru wielofrakcyjnego od 0 do 31,5 mm na drogi gminne;
 - wykonanie prac planistycznych polegających na sporządzaniu projektów decyzji o warunkach zabudowy projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego;
 - dostawę paliw płynnych dla potrzeb eksploatacji pojazdów samochodowych, mechanicznych i urządzeń mechanicznych.

Kontrolą objęto wszystkie ww. postępowania. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Dostawa węgla mialu węglowego opałowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Lipnica. .

- a) Przedmiotem zamówienia była dostawa mialu węglowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Lipnica w ilości do 275 ton, węgla Eko-groszku w ilości do 11 ton oraz węgla orzech w ilości do 9 ton. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego wyniosła 145.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 37.770,25 Euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w sierpniu 2011r. na podstawie planowanych kosztów.
- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronach internetowych urzędu, na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 275458-2011 z dnia 6.09.2011r. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 15.09.2011r.

- c) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono m.in.: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć oferenci w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena (100%).
- d) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty. Zostały one złożone przez:
- Skład Artykułów Masowych Węgłopasz - spółkę jawną z Osielska (cena: 161.535,90 zł);
 - Skład Opału Transport - Handel, Ryszarda Szreder z Bytowa (cena: 152.048,49 zł).
- Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).
- e) Z wykonawcą zamówienia podpisano w dniu 14.10.2011r. umowę nr 37/2011/RIG, w której określono warunki wykonania zamówienia na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy okresie zimowym 2011/2012.

- a) Przedmiotem zamówienia było odśnieżanie dróg gminnych i zwalczanie skutków zimy w okresie zimowym 2011/2012.
- Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego wyniosła 136.000,00 zł, co stanowiło równowartość 35.425,89 Euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.08.2011r. na podstawie analizy cen na rynku lokalnym.
- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 325222/2011 z dnia 7.10.2011. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 17.10.2011r.
- c) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie dane o których mowa w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.). W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji

istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena.

d) W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ważnych ofert częściowych. Oferty częściowe złożyli:

- Usługi Transportowo-Handlowe i Robót Ziemnych, Grzegorz Polczyński z Lipnicy (cena: rejon 1- 340,00 zł);
- Gospodarstwo Rolne, Labun Stanisław z Lipnicy (cena: rejon 1- 320,00 zł);
- Firma Usługowo- Handlowa, Janusz Richter (cena: rejon 1- 295,20 zł);
- Transport Ciężarowy, Skup sprzedaż drewna i artykułów masowych, Henryk Hinc z Lipnicy (cena: rejon 2- 190,00 zł);
- Firma Usługowo- Handlowa Anna Polczyńska- Chrzan z Rzepnicy (cena: rejon 3- 370,00 zł);
- Gospodarstwo Rolne, Marcin Nosiński z GliśnaWielkiego (cena: rejon 4 – 320,00 zł);
- Gospodarstwo Rolne, Paweł Pych Lipiński z Brzozowa (cena: rejon 5- 320,00 zł).

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

e) Z wybranymi wykonawcami tj.: Firmą Usługowo- Handlową, Janusza Richtera (cena: rejon 1- 295,20 zł), Firmą- Transport Ciężarowy, Skup sprzedaż drewna i artykułów masowych, Henryk Hinc z Lipnicy (cena: rejon 2- 190,00 zł), Firmą Usługowo- Handlową Anny Polczyńskiej- Chrzan z Rzepnicy (cena: rejon 3- 370,00 zł), Gospodarstwem Rolnym, Marcin Nosiński z GliśnaWielkiego (cena: rejon 4 – 320,00 zł) oraz Gospodarstwem Rolnym, Paweł Pych Lipiński z Brzozowa (cena: rejon 5- 320,00 zł) zawarto 2.11.2011r. umowy, w których każdorazowo określano przedmiot usługi oraz jej realizację na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Dostawa żwiru wielofrakcyjnego od 0 do 31,5 mm na drogi gminne.

a) Przedmiotem zamówienia była dostawa żwiru wielofrakcyjnego od 0 do 31,5 mm na drogi gminne.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego w dniu 9.10.2011r., wyniosła 60.000,00 zł, co stanowiło równowartość 15.629,07 Euro.

b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.09.2011r. (numer ogłoszenia – 296810). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 27.09.2011r.

c) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie dane o których mowa w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z

2007r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.). W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena.

d) W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 ważne oferty. Oferty złożyli:

- Firma Usługowo- Handlowa „Żwirek” z Zielonej Huty (cena: 74.107,50 zł);
- Firma Usługowo-Handlowa Janusz Richter z Borowego Młyna (cena: 58.339,50 zł).

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

e) Z wybranym wykonawcą tj.: Firmą Usługowo- Handlową, Janusz Richter z Borowego Młyna zawarto dnia 24.10.2011r. umowę nr 41/2011/RIG w której określono przedmiot usługi oraz jej realizację na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Obsługa geodezyjna bieżących zadań wynikających z pracy urzędu oraz robót inwestycyjnych prowadzonych na terenie gminy Lipnica.

a) Przedmiotem zamówienia była obsługa geodezyjna bieżących zadań wynikających z pracy urzędu oraz robót inwestycyjnych prowadzonych na terenie gminy.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego w dniu 2.12.2010r., wyniosła 54.000,00 zł, co stanowiło równowartość 14.066 Euro.

b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.12.2010r. (numer ogłoszenia –411456/2010). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 27.12.2010r.

c) W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena.

d) W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 ważne oferty. Oferty złożyli:

- Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Konsultingowe „Geopol” s.c. z Bytowa (cena: 81.862,00 zł);
- Konsorcium L-GEO z Udorpia (cena: 87.901,00 zł).

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

e) Z wybranym wykonawcą tj.: Przedsiębiorstwem Geodezyjno-Konsultingowym „Geopol” s.c. z Bytowa) zawarto 17.01.2011r. umowę, w której określono przedmiot usługi oraz jej realizację na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Wykonywanie prac planistycznych polegających na sporządzaniu projektów decyzji o warunkach zabudowy projektów decyzji o ustalaniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.

a) Przedmiotem zamówienia było wykonywanie dla potrzeb Gminy Lipnica w 2011 roku prac planistycznych polegających na sporządzeniu projektów decyzji o warunkach zabudowy i projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego w dniu 2.12.2010r., wyniosła 30.000,00 zł, co stanowiło równowartość 7.814 Euro.

b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.12.2010r. (numer ogłoszenia –406548/2010). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 22.12.2010r.

c) W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena.

d) W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 ważne oferty. Oferty złożyli:

- DIOGENUS STUDIUM sp. z o.o. z Gdańska (cena: 34.440,00 zł);
- Art. –Mar arch. Marlena Jeżewska- Korzeń z Gdańska (cena: 16.300,00 zł);
- Aleksander Aziukiewicz i Krzysztof Zawadzki ze Słupska (cena: 43.150,00 zł).

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

- e) Z wybranym wykonawcą tj.: Art. –Mar arch. Marlena Jeżewska- Korzeń z Gdańska zawarto 24.01.2011r. umowę, w której określono przedmiot usługi oraz jej realizację na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

Dostawa paliw płynnych dla potrzeb eksploatacji pojazdów samochodowych, mechanicznych i urządzeń mechanicznych będących w dyspozycji Gminy Lipnica.

- a) Przedmiotem zamówienia była dostawa paliw płynnych dla potrzeb eksploatacji pojazdów samochodowych, mechanicznych i urządzeń mechanicznych będących w dyspozycji Gminy Lipnica.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona przez zamawiającego w dniu 5.01.2011r., wyniosła 70.000,00 zł, co stanowiło równowartość 18.233,92 Euro.

- b) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.01.2011r. (numer ogłoszenia –12347). Termin upływu składania ofert wyznaczono na 21.01.2011r.

- c) W specyfikacji wskazano w szczególności: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, informację o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, opis sposobu przygotowania ofert oraz informacje o trybie otwarcia ofert i ich oceny. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż kryterium oceny ofert jest cena.

- d) W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta. Ofertę złożyło przedsiębiorstwo Handlowe Andrzej Kiedrowski, Michał Stoltmann, Jan Szyca z Lipnicy.

Z przeprowadzonego przetargu zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

- e) Z oferentem zawarto 27.01.2011r. umowę, w której określono przedmiot usługi oraz jej realizację na zasadach zgodnych ze złożoną ofertą przetargową.

2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W 2011 roku nie realizowano wydatków budżetowych związanych ze zwrotem kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy – podróży krajowych, jak i podróży zagranicznych.

2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym.

- 1) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą (w 2011r.), stanowiła uchwała Nr X/52/07 Rady Gminy w Lipnicy z dnia 12 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet miesięcznych dla radnych.
- 2) Radnym Rady Gminy przysługiwała dieta miesięczna w wysokości 40% minimalnego wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów. Radnym pełniącym niżej określone funkcje przysługiwała zryczałtowana dieta w następujących wysokościach:
 - dla Przewodniczącego Rady Gminy – 120% minimalnego wynagrodzenia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów;
 - dla przewodniczącego komisji, wice przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych będących członkami komisji rewizyjnej w wysokości 50% minimalnego wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów.
- 3) W okresie objętym kontrolą wydatki zrealizowane w rozdziale 75022 w § 3030 wyniosły 119.207,19 zł, przy planie 122.477,00 zł. Wydatki klasyfikowane w wymienionym paragrafie dotyczyły tylko diet wypłacanych radnym. Kontrolą objęto wypłatę zryczałtowanych diet radnych za udział w sesjach w pierwszej połowie 2011 roku. W okresie tym diety dla radnych wypłacono w następujących wysokościach: w styczniu - 10.067,06 zł; w lutym – 9.931,91 zł; w marcu – 9.918,05 zł; w kwietniu – 9.862,61 zł; w maju – 10.001,21 zł; w czerwcu – 10.056,65 zł.
- 4) W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety wypłacono w wysokościach i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący w przywołanej powyżej uchwale. Rozmiar wypłacanych diet nie przekraczał w ciągu miesiąca maksymalnej wysokości diety przewidzianej w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców.
- 5) Obowiązujące w 2011 roku wysokości diet dla przewodniczących jednostek pomocniczych gminy określała uchwała Nr XIX/108/08 Rady Gminy w Lipnicy z dnia 16 kwietnia 2008 roku w sprawie przyznania miesięcznych diet dla sołtysów. Wysokość miesięcznych diet określona została w załączniku do wymienionej uchwały, indywidualnie dla każdego sołectwa.
- 6) Diety dla przewodniczących jednostek pomocniczych gminy ewidencjonowano w § 303 w rozdziale 75095 – „Pozostała działalność”. Zrealizowane w 2011 roku wydatki budżetowe w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosły 57.144,00 zł, przy planie 57.200,00 zł. Kontroli poddano diety sołtysów w całym 2011 roku. W tym okresie diety sołtysów wypłacono w równych wysokościach po 4.762,00 zł w każdym miesiącu.

- 7) Diety przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy wypłacane były zgodnie z przywołaną powyżej uchwałą.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- 1) Ewidencjonowane w § 444 – „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wydatki urzędu gminy wyniosły w 2011 roku: 51.651,00 zł. Wydatki te wykonano w rozdziałach: 75011 – 3.281,00 zł oraz 75023 – 48.370,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że w wymienionych rozdziałach planowano i ewidencjonowano wydatki związane z odpisem na ZFŚS dla aktualnych pracowników urzędu gminy oraz emerytów i rencistów – byłych pracowników tego urzędu.
- 2) W 2011 roku gospodarkę Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kontrolowanej jednostce regulowało zarządzenie Nr 5/2010 Wójta Gminy Lipnicy z dnia 18 stycznia 2010r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Lipnica.
- 3) Z obowiązujących w 2011 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na:
 - paczki mikołajkowe dla dzieci pracowników,
 - paczki mikołajkowe dla emerytów i rencistów,
 - bony świąteczne dla pracowników,
 - wypoczynek organizowany przez pracowników we własnym zakresie,
 - wypoczynek krajowy dla dzieci pracowników,
 - działalność kulturalno – oświatowa,
 - uczestnictwo w imprezach sportowych.
- 4) W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 54.618,65 zł. Wydatki dotyczyły: świadczeń urlopowych (35.440,00 zł), bonów dla pracowników (11.475,00 zł), bonów dla emerytów i rencistów (4.375,00 zł), paczki mikołajkowe dla dzieci pracowników (3.328,65 zł).
 - W ww. regulaminie ZFŚS nie przewidziano wydatków ze środków funduszu na bony dla emerytów i rencistów tylko na paczki mikołajkowe.
 - Ustalono, iż w 2011r. (tj. 18.01.2011r.) jednostka odprowadziła z konta ZFŚS kwotę 3.512,32 zł). Kwota ta dotyczyła korekty wysokości odpisu w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnienia w 2010 roku. W związku z powyższym próbą kontroli objęto także prawidłowość naliczenia i dokonywania korekt odpisu ZFŚS w 2010 roku. Ustalono, iż przeciętna liczba zatrudnionych wyniosła 48,3 etatów. Liczbę tę wykazano



w sprawozdaniu Z- KW „Statystyczna karta wypadku”. Pracodawca sprawował w 2010r. opiekę socjalną nad 12 emerytami. Wysokość naliczonego odpisu w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnienia i emerytów wyniosła 52.706,35 zł (48,3 etaty x 1047,84 zł oraz 12 emerytów x 174,64 zł). W 2010 roku na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 61.300,00 zł (WB 89/WW z dnia 18.05.2010r.- 43.748,00 zł, WB-179/WW z dnia 22.09.2010r.- 17.552,00 zł). W oparciu o analizę faktycznej przeciętnej liczby zatrudnienia z uwzględnieniem emerytów, nad którymi jednostka sprawowała opiekę socjalną, pracodawca powinien zwrócić do końca 2010r. do budżetu kwotę 8.593,65 zł. Ustalono, iż do końca 2010r. z rachunku ZFŚS nie przelano do budżetu żadnej kwoty co było niezgodne z §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 9 marca 2009r. (Dz. U. Nr 43 poz. 349). Według przywołanego rozporządzenia wysokość odpisu należy skorygować w końcu danego roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnienia.

Zwrotu części zawyżonego odpisu dokonano z opóźnieniem w dniu 18.01.2011r. (3.512,32 zł) i w kwocie o 5.081,33 zł niższej niż należało. Pozostałej części zawyżonego odpisu nie zwrócono do budżetu do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli.

Wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/1.

- 5) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce planowany odpis na 2011r. przekazano bez opóźnień w następujących terminach: 30.05.2011r. – 43.425,00 zł (WB 6/ZFŚS), 30.09.2011r. – 7.132,00 zł (WB 17/ZFŚS).

Na skutek korekty odpisu wyliczonego w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych pracowników należało wpłacić na rachunek funduszu kwotę 1.094,00 zł i taką wpłacono (1094,00 zł- WB 26/ZFŚS z 08.12.2011r.).

- 6) Na dzień 31.12.2011 roku na bankowym rachunku funduszu pozostawały środki finansowe w wysokości 1.540,74 zł. Stan środków wykazany przez bank na ostatnim wyciągu był zgodny z saldem konta 135. Saldo w takiej samej wysokości wykazywało konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

2.5.1.10. Dotacje podmiotowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2011 roku dotacji podmiotowych wyniosły 185.245,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji podmiotowej udzielono tylko jednej instytucji kultury tj. bibliotece.

- 2) Wysokość dotacji podmiotowych na 2011r. dla biblioteki ustalono w uchwale budżetowej – Nr V/11/2011 z dnia 25 lutego 2011r. (w kwocie 185.245,00 zł).
- 3) Biblioteka rozliczyła się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdanie (w dniu 28.02.2012r.). Z rozliczenia wynikało, iż instytucja wykorzystwała dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

2.5.1.11. Dotacje przedmiotowe

W 2011 roku nie udzielano z budżetu dotacji przedmiotowych.

2.5.1.12. Dotacje celowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2011 roku dotacji celowych wyniosły 28.000,00 zł. Wydatki zrealizowano w §§: 272- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” oraz 2820- „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.”
- 3) Zasady współpracy z organizacjami pozarządowymi określono w uchwale Rady Gminy Nr V/21/11 z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie programu i trybu współpracy gminy Lipnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2011 roku.

W uchwale określono m.in.: formy współpracy, listę zadań priorytetowych na 2011 rok.

- 4) W okresie objętym kontrolą dotacji udzielono Gminnemu Klubowi Sportowemu „Lipniczanka” oraz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Marcina z Tours z Borzyszkowy. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Gminny Klub Sportowy „Lipniczanka” z Lipnicy na realizację zadania p.n. „Upowszechnianie i rozwój sportu wśród młodzieży szkolnej i mieszkańców Gminy Lipnica”- 18.000,00 zł.

- a) Dotacji udzielono na podstawie umowy Nr 1/2011 z dnia 11 maja 2011r. Z umowy wynikało m.in., że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. W § 1 umowy zobowiązano zleceniobiorcę do realizacji zadań publicznych określonych szczegółowo w ofercie i w kosztorysie złożonym w dniu 20.04.2011r. Ustalono, iż w ofercie tej podmiot wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 18.000,00 zł. Z zaktualizowanego załącznika do umowy tj. wynikało, iż zleceniobiorca zamierza otrzymaną dotację przeznaczyć na:

udział w turniejach halowych w okresie zimowym (202,50 zł), opłaty rejestrowe w OZPN (3.262,00 zł), opłaty sędziowskie za prowadzenie zawodów sportowych (4.409,00 zł), ubezpieczenie zawodników (753,70 zł), podatek związany z sędziowaniem meczy (567,00 zł), prowadzenie konta (356,02 zł), obsługę administracyjną (37,35 zł), napoje dla zawodników (577,40 zł), zakup sprzętu sportowego, wapna, proszku do prania strojów, benzyny oraz oleju do kosiarki (7.835,03 zł). W umowie dopuszczono możliwość uznania dotacji za wykorzystaną zgodnie z kosztorysem jeśli zmiana danej pozycji planu nie przekracza 15%.

- b) Przyznane środki finansowe przekazano stowarzyszeniu zgodnie z zawartą umową w dniu 12.05.2011r. (WB 91/WW).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od dnia podpisania umowy do 31.12.2011r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 26.01.2012r. wynikało, iż dotację wykorzystano na:
- udział w turniejach halowych w okresie zimowym (202,50 zł),
 - opłaty rejestrowe w OZPN (3.262,00 zł),
 - opłaty sędziowskie za prowadzenie zawodów sportowych (4.409,00 zł),
 - ubezpieczenie zawodników (753,70 zł),
 - podatek związany z sędziowaniem meczy (567,00 zł),
 - prowadzenie konta (356,02 zł),
 - obsługę administracyjną (37,35 zł),
 - napoje dla zawodników (577,40 zł),
 - zakup sprzętu sportowego, wapna, proszku do prania strojów, benzyny oraz oleju do kosiarki (7.835,03 zł).

Dotację uznano za wykorzystaną w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie kontroli ustalono, iż część dotacji tj. w kwocie 54,00 zł przeznaczono na zapłatę prowizji bankowej za pierwszy kwartał (wyciąg z rachunku 9/2011 z dnia 8.06.2011r.). Przeznaczenie części dotacji na wydatki dotyczące pierwszego kwartału, naruszały postanowienia umowy, wg której termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy tj. 11.05.2011r. do 31.12.2011r.

Sprawozdanie z wykonania zadania wraz z ww. umową dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/3.

Parafia Rzymskokatolicka z Borzyszkowy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków zgodnie z uchwałą Nr XIII/54/11 Rady Gminy z dnia 22 września 2011r. - 10.000,00 zł.

- a) Dotację udzielono na podstawie umowy Nr 1/D/2011 z dnia 10 października 2011r. Zakres zadania obejmował prace remontowo- konserwatorskie zewnętrznych ścian kościoła oraz impregnację- konserwację elementów drewnianych.
- b) Przyznane środki finansowe przekazano parafii w dniu 12.10.2011r. (WB 199/WW).
- c) Termin wykonania zadania ustalono na dzień od dnia podpisania umowy do 15.12.2011r. Ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego w dniu 15.12.2011r. wynikało, iż dotację wykorzystano na: czyszczenie zewnętrznych ścian kościoła, gruntowanie ścian oraz konserwację ścian poprzez malowanie.

Dotację uznano za wykorzystaną w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

2.5.1.13. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

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

2.5.1.14. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu publicznego (75072 § 8110) wyniosły w 2011r. 270.713,45 zł, przy planie ustalonym w kwocie 271.000,00 zł. Wydatki dotyczyły w całości oprocentowania od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2.5.1.15. Inne wydatki bieżące

- 1) W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki z § 4600 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” oraz § 4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych. Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w § 4560 - „Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”.
- 3) Wydatki klasyfikowane do § 4560 - „Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” wyniosły 1.737,75 zł. Dotyczyły one w całości odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (zaklasyfikowane w rozdziale 85212- „Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.”).

2.5.2. Wydatki majątkowe

2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

2.5.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Kontrolą objęto lata 2009-2011. Wydatki majątkowe w tym inwestycje realizowane w tym okresie przez gminę Lipnica przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie na koniec roku (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2009 rok						
1	010	01010	6050	Rozbudowa stacji i sieci wodociągowej Lipnica: 1/ budowa sieci wodociągowej: Kiedrowice, Karpno, Mielno, Modziel, Mogiel, Budy;	82 500,00	49 512,56
2	010	01010	6050	2/ Opracowanie dokumentacji stacji Lipnica; opracowanie dokumentacji-geodezyjnej i projektowej- Lipnica, Osusznica, Klewiska, Osowo Duże i Małe;	10 000,00	0,00
3	010	01010	6050	3/ - budowa sieci wodociągowej: Lipnica, Osusznica, Klewiska, Osowo Duże i Małe	100 000,00	40 734,68
4	010	01010	6050	Rozbudowa stacji wodociągowej Brzeźno Szlacheckie: -opracowanie dokumentacji na sieć: Brzeźno Szlacheckie- Nowe Brzeźno- Stare Brzeźno- Janowo; -Budowa sieci: Brzeźno Szlacheckie- Nowe Brzeźno- Stare Brzeźno	20 000,00	14 999,90
5	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w Prądzonie	25 000,00	24 997,50
6	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w Brzozowie	10 000,00	5 518,58
7	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w m. Ostrowite	14 000,00	13 954,43
8	010	01041	6050	Rozbudowa Domu Kultury w Lipnicy	70 000,00	17 519,20
9	010	01041	6050	Przebudowa, wyposażenie i zmiana sposobu użytkowania budynku szkoły na świetlicę wiejską w m. Glišno Wielkie oraz rozbudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w m. Wojsk	265 089,00	0,00
10	010	01041	6050	Odnowa wsi - Modernizacja placu rekreacji w m. Borzyszkowy	40 000,00	0,00
11	010	01041	6050	Odnowa wsi - Modernizacja placu rekreacji w m. Brzeźno Szlacheckie	42 200,00	0,00
12	600	60014	6300	Przebudowa drogi Łąkie – Borzyszkowy 1731G	100 000,00	100 000,00
13	600	60014	6300	Remont mostu powiatowego w miejscowości Stoltmany	50 000,00	50 000,00
14	600	60016	6050	Budowa drogi Łąkie - Tebowizna	1 843 940,00	0,00
15	600	60016	6050	Przebudowa drogi Luboń - Rudniki – Stoltmany	100 000,00	67 360,14
16	600	60016	6050	Przebudowa drogi we wsi Prądzona	97 700,00	97 663,44
17	600	60016	6050	Budowa chodników w Gminie Lipnica	74 000,00	73 557,75
18	600	60016	6050	Budowa przystanku w m. Łąkie	10 000,00	6 754,00
19	600	60016	6060	Wykop drogi gminnej Brzeźno- Brzozowo	10 000,00	600,00
20	630	63095	6050	Program Kompleksowej bazy turystycznej i rekreacyjnej w Gminie Lipnica	80 000,00	39 604,41
21	700	70005	6050	Modernizacja Ośrodka Zdrowia w Lipnicy	270 000,00	244 763,83
22	700	70005	6050	Remont mieszkania socjalnego w m. Łąkie /poddasze nad salą wiejską/	10 000,00	2 922,93

23	700	70005	6050	Remont dachu budynku mieszkalnego w m. Ostrowite /stara szkoła/	36 000,00	30 842,82
24	700	70005	6050	Remont mieszkań socjalnych w Brzeźnie Szlacheckim	40 000,00	0,00
25	700	70005	6050	Remont dachu budynku /starej szkoły w miejscowości Zapceń	40 000,00	39 940,36
26	750	75023	6060	Zakup systemu GMINA v.2	28 660,00	28 548,00
27	754	75412	6230	Dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego dla OSP Borzyszkowy	40 000,00	40 000,00
28	801	80110	6060	Zakup AUTOBUSU	320 000,00	0,00
29	900	90001	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica - Kiedrowice - Osusznica - II etap	25 000,00	26 530,00
			6055		4 702 214,00	710 686,60
			6056		167 393,00	131 858,25
30	900	90001	6050	Opracowanie dokumentacji (geodezyjnej i projektowej) i budowa kanalizacji sanitarnej Borowy Młyn – Zagwiazda -Łąkie - Brzeźno Szlacheckie - Prądzona - III etap	150 000,00	69 640,00
31	900	90001	6050	Opracowanie dokumentacji na budowę kolektorów Prądzona – Ostrowite- Borzyszkowy -IV Etap	70 000,00	300,00
32	900	90015	6050	Lampy - oświetlenie	50 000,00	27 450,09
33	926	92605	6050	Budowy kompleksu boiska sportowego w Lipnicy i Brzeźnie Szlacheckim	513 000,00	319 208,79
RAZEM 2009 rok					9 506 696,00	2 275 468,26
Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku	Wykonanie na koniec roku (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2010 rok						
1	010	01010	6050	Rozbudowa stacji i sieci wodociągowej Lipnica: budowa sieci wodociągowej: Kiedrowice, Karpno, Mielno, Modziel, Mogiel, Budy;	46 000,00	50 918,03
			6057		793 807,00	421 278,20
			6059		438 474,00	438 473,22
2	010	01010	6050	Opracowanie dokumentacji (geodezyjnej i projektowej) oraz budowa sieci wodociągowej Osusznica, Klewiska, Osowo Duże i Małe;	65 000,00	40 977,83
3	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej ul: Ks. Kazimierza Repke	21 000,00	1 883,04
4	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej ul: Pogodna i Spokojna"	20 000,00	0,00
5	010	01010	6050	Rozbudowa sieci wodociągowej Łąkie - Łącki Młyn - Rokietniki (dokumentacja)	20 000,00	13 114,00
6	010	01010	6050	Rozbudowa stacji wodociągowej Brzeźno Szl.: - modernizacja stacji - spięcie sieci wodociągowej Brzeźno Szl. - Brzozowo - rozbudowa sieci w kierunku Janowo i Stare Brzeźno - rozbudowa sieci Nowe Osiedle / k.cmentarza/ - wymiana rur azbestowych wb Brzeźnie Szlacheckim	50 000,00	5,61
7	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w Prądzonie	10 000,00	0,00

8	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w Zapceni	10 000,00	0,00
9	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w Brzozowie	20 000,00	15 858,00
10	010	01036	6060	Zakup wyposażenie do sali wiejskiej w m. Ostrowite	2 000,00	1 638,61
11	010	01036	6050	Remont Sali wiejskiej w m. Borowy Młyn	40 000,00	26 951,09
12	010	01041	6050	Przebudowa, wyposażenie i zmiana sposobu użytkowania budynku szkoły na świetlicę wiejską w m. Gliśno	30 000,00	31 838,04
			6057	Wielkie oraz rozbudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w m. Wojsk	297 500,00	237 340,12
			6059		267 505,00	187 430,94
13	010	01041	6050	Odnowa wsi - Modernizacja placu rekreacji w m. Borzyszkowy	20 000,00	0,00
14	010	01041	6050	Budowa przyłącza oświetlenia ulicznego - parkowego w m. Brzeźno Szlacheckie	8 823,00	0,00
15	010	01041	6050	Roboty remontowo -budowlane placu parkingowego oraz obiektów małej architektury w m. Brzeźno Szl.	18 824,00	17 732,51
16	010	01041	6050	Rozbudowa domu kultury w Lipnicy	47 580,00	47 580,00
17	010	01041	6050	Budowa placów zabaw w miejscowościach Ostrowite, Borowy Młyn i Lipnica	32266	31 275,86
18	600	60016	6057	Przebudowa drogi Trzebiatkowa-Tebowizna -Łąkie. Wspólny projekt gminy Tuchomie - Lipnica	817 288,00	816 392,45
			6059		149 344,00	144 069,26
19	600	60016	6050	Przebudowa drogi Lipnica- Osiedle	50 040,00	0,00
20	600	60016	6050	Przebudowa drogi Prądzona-Brzeźno Szl. /projekt/	20 000,00	0,00
21	600	60016	6050	Przebudowa drogi w Kiedrowicach	100 000,00	100 000,00
22	600	60016	6050	Budowa chodników w Gminie Lipnica	70 000,00	67 535,22
23	600	60016	6050	Budowa przystanków w m. Osusznica oraz w m. Zapceń	18 000,00	5 000,02
24	630	63095	6050	Program Kompleksowej bazy turystycznej i rekreacyjnej w Gminie Lipnica	15 000,00	12 709,18
25	700	70005	6050	Remont budynku po byłej szkole łącznie z dachem w miejscowości Rucowe Lasy przygotowanie mieszkania socjalnego	20 000,00	0,00
26	700	70005	6050	Budowa mieszkań socjalnych w sołectwie Brzeźno Szlacheckie	50 000,00	1 355,00
27	700	70005	6050	Remont mieszkania socjalnego w m. Łąkie /poddasze nad sala wiejską /	20 000,00	12 188,92
28	700	70005	6050	Remont Ośrodka Zdrowia / mieszkanie i parking/	44 000,00	3 018,14
29	750	75023	6060	Zakup systemu GMINA v.2	25 000,00	24 888,00
30	750	75023	6060	Zakup / wdrożenie / systemu E-URZĄD	24 000,00	24 000,00
31	754	75412	6230	Dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego dla OSP Gliśno Wielkie	68 800,00	0,00
32	754	75412	6230	Zakup samochodu dla OSP Lipnica	349 960,00	0,00
33	801	80110	6050	Budowa łącznika w ZSZ. W Borowym Młynie	20 000,00	0,00
34	900	90001	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej - II etap	155 500,00	21 420,32
			6055	/poszerzenie/	2 319 625,00	2 005 514,98
			6056	- Lipnica - Kiedrowice - Osusznica - ul: Spokojna i Pogodna	430 375,00	372 096,16
35	901	90001	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej Łąkie - Brzeźno Szlacheckie - Prądzona - III	100 000,00	472,44
			6057		149 280,00	0,00

			6058	etap / w tym : opracowanie dokumentacji /	150 720,00	0,00
36	900	90001	6050	Budowa kolektorów Prądzona – Ostrowite - IV etap / w tym: opracowanie dokumentacji /	340 000,00	37 040,00
37	900	90001	6050	Budowę kolektorów Borzyszkowy - Glišno Wielkie - Wojsk - Zapceń - V etap / w tym: opracowanie dokumentacji /	70 000,00	44 000,00
38	900	90001	6050	Budowa sieci deszczowej w m.Lipnica	166 940,00	79 716,41
39	900	90015	6050	Lampy - oświetlenie	30 000,00	19 416,86
40	926	92605	6050	Budowa boiska sportowego w Borowym Młynie	40 000,00	0,00
41	926	92605	6050	Budowa wielofunkcyjnego ogólnie dostępnego boiska sportowego w Brzeźnie Szlacheckim	38 673,00	0,00
RAZEM 2010 rok					8 079 058,00	5 355 128,46
Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku	Wykonanie na koniec roku (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2011 rok						
1	010	01010	6050	Budowa kolektorów Borzyszkowy – Glišno Wielkie - V etap / w tym: opracowanie dokumentacji /	74 740,00	73 590,00
2	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej ul: Pogodna i Spokojna	16 167,00	16 165,41
3	010	01010	6050	„Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami we wsi Osusznica”	45 000,00	36 000,00
4	010	01010	6060	Odpłatne przejęcie od Nadleśnictwa Osusznica sieci wodociągowej o długości 658 mb z rur o średnicy 50-32 mm z PCV zlokalizowanej w msc. Osusznica na działce 227/1	12 300,00	9 263,72
5	010	01041	6050	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami we wsi Osusznica – Klewiska - Osowo Małe - Osowo Duże - Prądzona gm. Lipnica oraz budowa sieci wodociągowej ze wsi Brzeźno Szlacheckie do wsi Brzozowo wraz z modernizacją stacji wodociągowej we wsi Brzeźno Szlacheckie	14 300,00	3 829,27
6	010	01041	6050	Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Lipnica: * sieć Brzeźno Szlacheckie - Janowo – Nowe Brzeźno - Stare Brzeźno * sieć nad jeziorem Gwiazda i wcinka na ul: Jeziornej w m. Borowy Młyn * sieć w m. Łącki Młyn - Łąkie wybudowanie - Rokitniki * sieć w m. Brzeźno Szlacheckie z wymianą rur azbestowych	71 187,00	66 150,00
7	010	01041	6050	Budowa przyłącza oświetlenia	10 456,00	10 455,41
			6057	ulicznego parkowego w m. Brzeźno Szlacheckie	89 686,00	89 628,22
			6059		67 548,00	67 547,19
8	010	01042	6050	Przebudowa drogi gminnej w m. Brzozowo (FOGR)	82 000,00	39 004,77
9	600	60016	6050	Przebudowa ulicy Polnej w Lipnicy	8 000,00	7 995,00
10	600	60016	6050	Projekt przebudowy dróg osiedlowych w m. Lipnica	6 000,00	5 842,50
11	600	60016	6050	Budowa chodników, parkingów z kostki betonowej na terenie Gminy Lipnica	133 701,00	131 035,61

12	630	63095	6050	Program Kompleksowej bazy turystycznej - rekreacyjnej w Gminie Lipnica	20 000,00	15 000,00
13	700	70005	6050	Remont mieszkań socjalnych	20 000,00	0,00
14	700	70005	6050	Remont Ośrodka Zdrowia / dach /	2 296,00	2 296,00
15	700	70005	6050	Projekt przebudowy remizy strażackiej z rozbudową o funkcje Domu Kultury	2 000,00	1 968,00
16	750	75023	6060	Zakup ksero do urzędu gminy	13 000,00	12 988,80
17	750	75095	6060	Zakup kurantów (urządzenie elektroniczne DK-1) na wieżę w Kościele w Lipnicy do informowania społeczeństwa o zagrożeniach w ramach Funduszu Sołeckiego	11 000,00	11 000,00
18	750	75095	6060	Zakup drewnianej altanki dla sołectwa Kiedrowice w ramach Funduszu Sołeckiego	5 000,00	5 000,00
19	754	75412	6060	Zakup syreny alarmowej dla OSP Borzyszkowy	9 726,00	9 725,40
20	754	75412	6060	Zakup bram garażowych dla OSP	19 065,00	19 065,00
21	801	80101	6050	Utworzenie placu zabaw w szkole podstawowej w Borowym Młynie w Ramach Rządowego Programu "Radosna szkoła"	155 000,00	149 154,61
22	801	80110	6050	Budowa łącznika w ZSZ. W Borowym Młynie	10 000,00	0,00
23	853	85395	6050	Internet szerokopasmowy	30 000,00	30 000,00
24	853	85395	6067	Atlas do ćwiczeń zakupiony z projektu "Dajmy im szansę"	12 233,00	12 232,35
			6069		2 159,00	2 158,65
25	900	90001	6050	Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy - budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica – Kiedrowice - Osusznica II etap:	100 000,00	35 663,99
			6055	- poszerzenie zakresu rzeczowego budowy kanalizacji we wsi Lipnica o nowo powstałe ulice Spokojna i Pogodna,	2 509 326,00	2 453 739,58
			6056	-oraz budowę IV etapu kanalizacji we wsi Ostrowite wraz z kolektorem tłocznym do istniejącej oczyszczalni; -roboty uzupełniające Prądzona	569 623,00	559 933,61
26	900	90001	6050	Budowa sieci deszczowej w m.Lipnica	35 000,00	4 551,00
27	921	92195	6050	Zagospodarowanie centrum wsi Brzeźno Szlacheckie poprzez remont istniejącego placu parkingowego,	152 994,00	141 113,41
			6057	rozbudowę placu zabaw, remont wiaty przystankowej oraz budowę i uzupełnienie obiektów małej architektury	300 735,00	300 734,64
			6059		53 071,00	53 070,82
28	926	92601	6050	Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu " Moje boisko – ORLIK 2012"	1 270 000,00	1 263 708,35
29	926	92601	6050	Budowa wielofunkcyjnego ogólnie dostępnego boiska sportowego w Brzeźnie Szlacheckim	390 000,00	369 953,40
RAZEM 2011 rok					6 323 313,00	6 009 564,71

- 2) Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o wybrane inwestycje. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2009 – „Przebudowa, rozbudowa i modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia Lipnicy, zlokalizowanego przy ulicy Słomińskiego 33”.

- a) Podstawę realizacji inwestycji w 2009 roku stanowiła uchwała Rady Gminy Nr XXVI/177/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku. Zaplanowane środki wyniosły 200.000,00 zł. Uchwałami Rady Gminy: Nr XXIX/205/09 z dnia 28.04.2009r., plan zwiększono o 40.000,00 zł (do kwoty 240.000,00 zł) oraz Nr XXXII/230/09 z dnia 31.08.2009r. plan zwiększono o 30.000,00 zł (do kwoty 270.000,00 zł).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w marcu 2009r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 200.000,00 zł, co stanowiło równowartość 51.586, 27 EURO.
- c) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.03.2009r. poz. 45486. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 31.01.2009r.
- d) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%).
- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty tj.
1. Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „ANKRA-BIS” Gabriel Trojański z Rzepnicy (214.253,43 zł);
 2. Zakład Ogólnobudowlany Andrzej Byszewski z Chojnic (cena: 176.042,70 zł);
 3. Firma Ogólnobudowlana Ryszard Szyca z Rekowa (cena: 160.864,82 zł);
 4. Zakład Murarski – Wiesław Reca z Mądrzechowa (cena: 257.537,33 zł).
- f) Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - prawo zamówień publicznych, prowadzonego trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-2).
- g) W przetargu wybrano ofertę najkorzystniejszą tj. złożoną przez firmę Ogólnobudowlaną Ryszard Szyca z Rekowa (cena: 160.864,82 zł).

Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 20.04.2009r. umowę nr 15/2009/RI, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, wynagrodzenie, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac oraz gwarancje - zgodne z ofertą przetargową. Z wykonawcą zadania zawarto umowę dodatkową Nr 1/2009 z dnia 25.05.2009r. Zamawiający zawarł umowę dodatkową na wykonanie prac w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia Lipnicy za kwotę 79.100,00 zł w zakresie:

- wymiany stolarki okiennej wraz z parapetami i drzwi zewnętrznych;
- wykonanie ocieplenia trzech ścian zewnętrznych elewacji wraz z wyprawą elewacyjną z tynku mineralnego.

Nie przeprowadzono w tym zakresie żadnego postępowania na zamówienie publiczne.

W protokole konieczności jako uzasadnienie konieczności wprowadzenia zmian podano cyt. „Ze względu na niską cenę ofertową na wykonanie zadania pod nazwą- Przebudowa, rozbudowa i modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lipnicy” i posiadane środki zdecydowano również wykonać nową elewację budynku wraz z wymianą okien.

Kopię zawartej umowy nr 15/2009/RI z dnia 20.04.2009r., umowy dodatkowej nr 1/2009 z dnia 25.05.2009r. oraz protokołu konieczności dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/1.

- h) Prace wykonane w ramach zawartej umowy oraz umowy dodatkowej, odebrane zostały w dniu 1.10.2009r. - protokół odbioru końcowego robót. Wykonane prace (239.964,82 zł) rozliczono fakturami nr:
 - 30/2009 z dnia 2.10.2009r. na kwotę 160.864,82 zł,
 - 31/2009 z dnia 2.10.2009r. na kwotę 79.100,01 zł,
- i) Przyjęcie na majątek dowód ZW nr 13/2009 z dnia 31.12.2009r. w wartości łącznej 252.563,83 zł.

Rok 2010 - „Budowa chodników na terenie gminy Lipnica w miejscowościach: Łąkie, Wojsk, Zapceń, Lipnica, Borowy Młyn, Rucowe Lasy i Osusznica.”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Gminy Nr XXXVII/251/10 z dnia 19 stycznia 2010 roku w sprawie budżetu gminy na 2010r. Zaplanowane środki wyniosły 100.000,00 zł. Uchwałą Rady Gminy Nr XL/266/10 z dnia 29.06.2010r., plan ten zmniejszono do kwoty 70.000,00 zł.
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 4.05.2010r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 100.000,00 zł, co stanowiło równowartość 26.048,45 EURO.

- c) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.05.2010r. poz. 137862. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 3.06.2010r.
- d) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty tj. złożone przez:
1. Zakład Remontowo-Budowlany, Jan Grzegorz Ekmann (cena: 76.720,00 zł);
 2. Zakład Ogólnobudowlany BUILID Łukasz Żywicki (cena: 87.547,74 zł);
 3. Usługi komunalno- transportowe AMAR z Lichnów (cena: 68.925,32 zł).
- f) Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - prawo zamówień publicznych, prowadzonego trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-2).
- g) W przetargu wybrano ofertę najkorzystniejszą tj. złożoną przez Usługi Komunalno-Transportowe „AMAR” z Lichnów (cena: 68.925,32 zł);
- Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 28.06.2010r. umowę nr 22/2010/RI, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, wynagrodzenie, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac oraz gwarancje - zgodne z ofertą przetargową.
- Aneksiem z dnia 13.09.2010r. strony zmniejszyły wynagrodzenie do kwoty 65.954,49 zł. W zawartym aneksie strony podały iż cyt. „nie zrealizowano całości przedmiotu umowy a mianowicie: ułożono mniej chodnika z płytek chodnikowych typu polbruk o 9,06 m2, ułożono mniej krawężnika drogowego o 3,42 mb oraz ułożono mniej obrzeża trawnikowego o 47,50 mb. Wyjaśnienie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/2.
- h) Prace wykonane w ramach zawartej umowy, odebrane zostały w dniu 29.12.2010r. - protokół odbioru końcowego robót. Wykonane prace rozliczono fakturą nr 405/2010 z dnia 22.09.2010r.

- i) Przyjęcie na majątek – dowód OT nr 81/2012 z dnia 1.01.2012r. w wartości łącznej 272.128,58 zł (łącznie z wartością chodników wykonanych na innych odcinkach).

Rok 2011 - „Budowa chodników, parkingów z kostki betonowej na terenie gminy Lipnica w miejscowościach: Zapceń, Lipnica.”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Gminy Nr V/11/11 z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2011r. Zaplanowane środki wyniosły 100.000,00 zł. Uchwałami Rady Gminy: Nr XIV/59/11 z dnia 28.10.2011r., plan zwiększono o 11.700,00 zł (do kwoty 111.700,00 zł), Nr XV/75/11 z dnia 25.11.2011r., plan zmniejszono o 10.000,00 zł (do kwoty 101.700,00 zł) oraz Nr XVI/82/11 z dnia 23.12.2011r., plan zwiększono o 32.000,00 zł (do kwoty 133.700,00 zł).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.03.2011r. na podstawie planowanych kosztów. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 60.000,00 zł, co stanowiło równowartość 15.629,00 EURO.
- c) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2011r. poz. 109464. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 26.05.2011r.
- d) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty tj. złożone przez:
1. Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane „Eko- Instal” ze Studzienic (cena: 84.667,05 zł);
 2. Usługi Komunalno-Transportowe „AMAR” Mariusz Rudnik z Lichnów (cena: 102.660,70 zł);
 3. Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe „Builid” z Lipusza (cena: 99.993,43 zł).
- f) Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.
- g) W przetargu wybrano ofertę najkorzystniejszą tj. złożoną przez Przedsiębiorstwo Instalacyjno- Budowlane „Eko- Instal” ze Studzienic (cena: 84.667,05 zł).

Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 14.06.2011r. umowę nr 20/2011/RIG, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, wynagrodzenie, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac oraz gwarancje- zgodne z ofertą przetargową.

- h) Prace wykonane w ramach zawartej umowy, odebrane zostały w dniu 12.08.2011r. - protokół odbioru końcowego robót. Wykonane prace rozliczono fakturami:
- nr 69/2011 z dnia 12.08.2011r. na kwotę 62.007,99 zł;
 - nr 57/2011 z dnia 18.07.2011r. na kwotę 16.106,85 zł;
 - nr 60/2011 z dnia 28.07.2011r. na kwotę 6.552,21 zł
- i) Przyjęcie na majątek – dowód OT nr 81/2012 z dnia 1.01.2012r. w wartości łącznej 272.128,58 zł (łącznie z wartością chodników wykonanych na innych odcinkach w latach wcześniejszych).

Rok 2011 - „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko- Orlik 2012”.

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Gminy Nr V/11/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku. Zaplanowane środki wyniosły 1.400.000,00 zł. Uchwałami Rady Gminy: Nr X/40/11 z dnia 10.06.2011r., plan zmniejszono o 8.300,00 zł (do kwoty 1.391.700,00 zł), Nr XI46/11 z dnia 19.07.2011r., plan zmniejszono o 17.900,00 zł (do kwoty 1.373.800,00 zł) oraz Nr XVI/81/11 z dnia 28.10.2011r., plan zmniejszono o 23.800,00 zł (do kwoty 1.350.000,00 zł).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w marcu 2011r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.387.014,71 zł, co stanowiło równowartość 361.295,83 EURO.
- c) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8.06.2011r. poz. 149032. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 27.06.2011r.
- d) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryterium oceny ofert –była cena (100%).
- e) W wyznaczonym terminie wpłynęło sześć ważnych ofert tj.
1. Gardenia sport sp. z o.o. z Warszawy (cena: 1.264.440,00 zł);
 2. EVERSPOORT sp. z o.o. z Warszawy (cena: 1.502.376,00 zł);

3. Firma Kaszub, Dariusz Kaszuba z Leszna (cena: 1.349.310,00 zł);
4. PANORAMA II sp. z o.o. z Gdyni (cena: 1.367.708,02 zł);
5. Media Stadion Sp. z o.o. z Mierzyna (cena: 1.242.082,52 zł);

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).

- f) W przetargu wybrano ofertę najkorzystniejszą tj. złożoną przez Media Stadion Sp. z o.o. z Mierzyna (cena: 1.242.082,52 zł).

Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 26.07.2011r. umowę nr 29/2011/RIG, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, termin odbioru robót, wynagrodzenie, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac oraz gwarancje - zgodne z ofertą przetargową.

- g) Prace wykonane w ramach zawartej umowy, odebrane zostały w dniu 29.11.2011r. - protokół odbioru końcowego robót. Wykonane prace rozliczono fakturami nr:

- 153/2011/FVs z dnia 29.12.2011r. na kwotę 201.168,67 zł,
- 79/2011/FVS z dnia 21.10.2011r. na kwotę 347.322,74 zł,
- 89/2011/FVS z dnia 18.10.2011r. na kwotę 324.613,09 zł,
- 152/2011/FVS z dnia 19.12.2011r. na kwotę 88.424,70 zł.
- 126/2011/FVS z dnia 1.12.2011r. na kwotę 280.553,32 zł.

- h) Przyjęcie na majątek – dowód OT (nr 9/204) z dnia 31.12.2011r. w wartości łącznej 1.263.708,35 zł.

Rok 2011 – Budowa placu zabaw w Borowym Młynie w ramach rządowego programu „Radosna szkoła”.

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Gminy Nr IX/36/2011 z dnia 27 maja 2011 roku. Zaplanowane środki wyniosły 127.100,00 zł. Uchwałą Rady Gminy Nr XI/46/11 z dnia 19.07.2011r., plan zwiększono o 27.900,00 zł (do kwoty 155.000,00 zł).
- b) Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 30.06.2011r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 125.211,30 zł netto, co stanowiło równowartość 32.692,24 EURO.
- c) Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.06.2011r. poz. 165400. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej urzędu. Termin upływu składania ofert wyznaczono na 4.07.2011r.

- d) W sporządzonej specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryteria dokonywania oceny spełnienia warunków wymaganych od wykonawców, wykaz wymaganych dokumentów, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert (cena - 100%) oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- e) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty tj.
- NOVUM Wyposażenie placów zabaw, Sławomir Chmieliński z m. Pasym (cena: 142.548,18 zł);
 - SATERNAS sp. z o.o. z Chorzowa (cena: 154.009,90 zł).
- Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN).
- f) W przetargu wybrano ofertę korzystniejszą tj. złożoną przez NOVUM Wyposażenie placów zabaw, Sławomir Chmieliński z m. Pasym (cena: 142.548,18 zł). Z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 25.07.2011r. umowę nr 26/2011/RIG, w której określono m.in. przedmiot umowy, termin realizacji zadania, wynagrodzenie, termin odbioru robót, obowiązki zamawiającego i wykonawcy, sposób odbioru prac oraz gwarancje - zgodne z ofertą przetargową.
- g) Prace wykonane w ramach zawartej umowy, odebrane zostały w dniu 5.08.2011r. - protokół odbioru końcowego robót.
- Wykonane prace rozliczono fakturą nr FS1/11.08/0034 z dnia 8.08.2011r. na kwotę 142.548,18 zł.
- h) Przyjęcie na majątek – dowód OT (nr 11/2011) z dnia 31.12.2011r. w wartości łącznej 149.154,61 zł.
- 3) Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o wybrane umowy inwestycyjne zawarte w 2011r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.
- umowa nr 52/2011/RIG zawarta w dniu 23.12.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa chodników, parkingów z kostki betonowej na terenie gminy Lipnica” za kwotę 41.992,27 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 44.657,66 zł (rozdział: 60016 § 6050).
 - umowa nr 20/2011/RIG zawarta w dniu 14.06.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa chodników, parkingów z kostki betonowej na terenie gminy Lipnica w miejscowościach Zapceń, Lipnica” za kwotę 84.667,05 zł brutto.

Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 311.508,00 zł (rozdział: 60016 § 6050).

- umowa nr 26/2011/RIG zawarta w dniu 25.07.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa placu zabaw w Borowym Młynie w ramach rządowego programu- Radosna Szkoła” za kwotę 142.548,00 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 150.250,28 zł (rozdział: 80101 § 6050).
- umowa nr 29/2011/RIG zawarta w dniu 26.07.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko-Orlik 2012” za kwotę 1.242.082,52 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 1.368.474,18 zł (rozdział: 92601 § 6050).
- umowa nr 27/2011/RIG zawarta w dniu 22.07.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa wielofunkcyjnego ogólnodostępnego boiska sportowego w Brzeźnie Szlacheckim dz. 498/5, 500/2” za kwotę 314.220,86 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 370.080,00 zł (rozdział: 92601 § 6050).
- umowa nr 34/2011/RIG zawarta w dniu 19.09.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Zagospodarowanie centrum wsi Brzeźno Szlacheckie poprzez remont istniejącego placu parkingowego, rozbudowę placu zabaw, remont wiaty przystankowej oraz budowę i uzupełnienie obiektów małej architektury” za kwotę 355.060,15 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 400.000,00 zł (rozdział: 92195 § 6057).
- umowa nr 51/2011/RIG zawarta w dniu 23.12.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego (roboty uzupełniające) p.n. „Zagospodarowanie centrum wsi Brzeźno Szlacheckie poprzez remont istniejącego placu parkingowego, rozbudowę placu zabaw, remont wiaty przystankowej oraz budowę i uzupełnienie obiektów małej architektury” za kwotę 87.790,86 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 119.863,35 zł (rozdział: 92195 § 6057).
- umowa nr 11/2011/RIG zawarta w dniu 16.02.2011r. na wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej budowy kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Borzyszkowy i Gliśno Wielkie- V etap, za kwotę 40.590,00 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 40.000,00 zł (rozdział: 01010 § 6050, tj. o 590,00 zł niższe).

4 N



Wyjaśnienie w tej sprawie wraz z kopią umowy oraz planu finansowego dołączono do akt kontroli pod poz. 6/3.

Umowy dotyczące rozdziału 90001 paragraf 6050, 6055 oraz 6056

- umowa nr 1/2011/RI zawarta w dniu 10.01.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap. Poszerzenie zakresu rzeczowego budowy kanalizacji we wsi Lipnica o nowo powstałe ulice: Spokojną i Pogodną oraz budowę IV ETAPU kanalizacji we wsi Ostrowite wraz z kolektorem tłocznym do istniejącej oczyszczalni w Upiłce” za kwotę 2.465.368,83 zł brutto. Zaplanowane na realizację zadania w budżecie środki na dzień podpisania umowy wyniosły 2.509.326,00 zł brutto.
- umowa nr 2/2011/RI z dnia 11.01.2011r o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap. Poszerzenie zakresu rzeczowego budowy kanalizacji we wsi Lipnica o nowo powstałe ulice. Spokojną i Pogodną oraz budowę IV etapu kanalizacji we wsi Ostrowite wraz z kolektorem tłocznym do istniejącej oczyszczalni w Upiłce za kwotę 21.960,00 zł;
- umowa nr 12/2011/RIG zawarta w dniu 12.04.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap. Poszerzenie zakresu rzeczowego budowy kanalizacji we wsi Lipnica o nowo powstałe ulice: Spokojną i Pogodną oraz budowę IV ETAPU kanalizacji we wsi Ostrowite wraz z kolektorem tłocznym do istniejącej oczyszczalni w Upiłce” za kwotę 783.283,54 zł brutto.
- umowa Nr 15/2011/RI z dnia 12.04.2011r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją robót uzupełniających w miejscowości Prądzona dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap. Poszerzenie zakresu rzeczowego budowy kanalizacji we wsi Lipnica o nowo powstałe ulice: Spokojną i Pogodną oraz budowę IV etapu kanalizacji we wsi Ostrowite wraz z kolektorem tłocznym do istniejącej oczyszczalni w Upiłce.
- umowa nr 16/2011/RIG zawarta w dniu 18.04.2011r. na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Program kompleksowej redukcji ścieków na terenie Gminy

Lipnica- budowa kanalizacji sanitarnej Lipnica- Kiedrowice- Osusznica II etap. Poszerzenie zakresu rzeczowego budowy kanalizacji we wsi Lipnica o nowo powstałe ulice: Spokojną i Pogodną oraz budowę IVETAPU kanalizacji we wsi Ostrowite wraz z kolektorem tłocznym do istniejącej oczyszczalni w Upiłce” za kwotę 430.000,00 zł brutto. Ustalono iż plan na realizację ww. umów w poszczególnych paragrafach rozdziału 90001 w okresie od 11.01.2011r. do 26.05.2011r. wynosił w poszczególnych paragrafach: 6050-260.000,00zł, 6055- 2.509.326,00zł oraz 6056- 444.623,00 zł (tj. łącznie 3.213.949,00 zł. Zobowiązania wynikające z ww. umów wyniosły łącznie 3.684.996,72 zł i było wyższe o 471.047,72 zł od planu. Kopie ww. umów, planu finansowego wraz z wyjaśnieniem złożonym przez Andrzeja Lemańczyka w sprawie zaciągnięcia zobowiązań w kwocie o 471.047,72 zł wyższej od środków zaplanowanych na realizację umów dołączono do akt kontroli pod pozycją 6/4.

2.5.2.3. Wydatki na zakup i objęcie akcji.

W 2011r. nie wystąpiły wydatki klasyfikowane do § 601- „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych.”

2.6. Przychody i rozchody budżetu.

2.6.1. Przychody budżetu.

W 2011 roku nie wystąpiły przychody: ze sprzedaży papierów wartościowych, z nadwyżki z lat ubiegłych, z obligacji, z prywatyzacji majątku oraz ze spłaty pożyczek udzielonych. Przychody ogółem wyniosły 6.413.637,65 zł i pochodziły z kredytów i pożyczek (5.500.000,00 zł) oraz wolnych środków (913.637,65 zł).

2.6.1. Rozchody budżetu.

W 2011 roku nie wystąpiły rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz z tytułu wykupu obligacji samorządowych. Rozchody wyniosły 4.994.591,99 zł i dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek (4.994.591,99 zł).

III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto rok 2011.

Obrót nieruchomościami.

- 1) Stan nieruchomości gminnych w 2011 (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:

Rok 2011	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 01.01.2011r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2011r.
00 - Grunty	16.609.597,65	1.951,00	113.026,88	16.498.521,77
01 – Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	3.543.689,96	28.659,00	0,00	3.572.348,96
Razem:	20.153.287,61	30.610,00	113.026,88	20.070.870,73

Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych za pomocą programu komputerowego.

- Dnia 31.12.2011 roku przyjęto dowodem PK 58/WW na stan księgowy grunty otrzymane w formie darowizny w kwocie 1.951,00 zł, na dokumencie dokonano opisu tej operacji „OT Nr 15/2011 – LT Nr 17/2011”. Jak ustalono kwota ujęta na dowodzie PK 58/WW jest kwotą wykazaną per saldo ujętą na koncie 011 po stronie Wn. Zgodnie zaś z dokumentami źródłowymi przyjęcie przez gminę gruntów w formie darowizny - działka nr 429/4 w m. Lipnica, nastąpiło dnia 24.01.2011 roku, aktem notarialnym Rep. A 398/2011 i opiewało na kwotę 4.800,00 zł (OT Nr 15/2011 z dnia 31.12.2011r.), natomiast dokument LT Nr 17 z dnia 31.12.2011r. dotyczył sprzedaży działki nr 761 położonej w m. Brzeźno Szlacheckie dnia 16.11.2011 roku, aktem notarialnym Rep. A 6270/2011 za cenę 2.849,00 zł. Taki sposób dokonania operacji naruszał zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce, przyjęte do stosowania zarządzeniem nr 125/2010 Wójta Gminy Lipnica z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Według przyjętych zasad rachunkowości, w Załączniku Nr 3b do wymienionego zarządzenia, na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Zgodnie z planem kont wartość OT 15/2011 4.800,00 zł należało zaksięgować po stronie Wn konta 011 a kwotę LT 17/2011 - 2.849,00 po stronie Ma.

Umorzenia nieruchomości

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości gminne umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223), odpisami amortyzacyjnymi nie objęto nieruchomości gruntowych.
- 2) W wyniku kontroli zastosowanych stawek amortyzacyjnych dokonanych odpisów w 2011 roku dla grup I i II, nieprawidłowości nie stwierdzono.
Wartość dokonanych dla tych grup umorzeń wynosiła kolejno: 81.858,00 zł (grupa I), 743.562,66 zł (grupa II).

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2011 rok.

Środki trwałe

Zmiany w stanie środków trwałych

Konto 011 – „Środki trwałe”

- 1) Stan konta 011 - „Środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2011r.	-	35.103.788,51 zł;
Zwiększenia	-	9.201.394,37 zł;
Zmniejszenia	-	617.722,84 zł;
Stan na dzień 31.12.2011r.	-	43.687.460,04 zł.

Zwiększenia dotyczyły: przyjęcia na stan zakończonych inwestycji - 8.782.179,17 zł (kanalizacja etap II, boiska wielofunkcyjne, zagospodarowanie centrum wsi Brzeźno Szlacheckie, plac zabaw, oświetlenie uliczne), rozliczenie nadwyżki inwentaryzacyjnej (autobus, piece, schody) – 345.094,00 zł, zakupów środków trwałych (brama garażowa, urządzenie elektroniczne DK-1, syrena, altana, urządzenie wielofunkcyjne) – 72.170,20 zł, przyjęcia gruntów w darowiźnie - 1.951,00 zł.

Zmniejszenia środków trwałych na koncie 011 wynikały z: przekazania środków trwałych (PT) (wyposażenie, samochód, radiotelefon) – 301.661,20 zł, sprzedaży środków transportu – 194.477,68 zł, sprzedaży gruntów – 113.026,88 zł oraz likwidacji środków trwałych (LT) (zestawy komputerowe) – 8.557,08 zł.

2) Ustalono na podstawie ewidencji księgowej wartości początkowe podstawowych środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych na początek i koniec 2011 roku wynosiły (w zł):

Grupa środków trwałych wg KŚT	Stan na dzień:	
	1.01.2011r.	31.12.2011r.
1	2	3
0 – „Grunty”	16.609.597,65	16.498.521,77
1 – „Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe...”	3.543.689,96	3.572.348,96
2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”	13.737.961,73	22.508.062,90
3 – „Kotły i maszyny energetyczne”	0,00	0,00
4 – „Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zast.”	156.552,12	89.642,34
5 – „Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”	237.974,43	237.974,43
6 – „Urządzenia techniczne”	106.361,57	125.736,97
7 – „Środki transportu”	596.880,14	592.577,44
8 – „Narzędzia, przyrządy, ruchomości...”	114.770,91	62.595,23
Razem:	35.103.788,51	43.687.460,04

Stwierdzono, że wartości z ewidencji inwentarzowej były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

1) Stan konta 013 - „Pozostałe środki trwałe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2011r.	-	577.762,67 zł;
Zwiększenia	-	123.889,62 zł;
Zmniejszenia	-	319.508,06 zł;
Stan na dzień 31.12.2011r.	-	382.144,23 zł.

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: kosiarek, mebli, namiotu, gabloty, chłodziarki, komputera, skanera, wyposażenia dla OSP oraz rozliczenie nadwyżki z inwentaryzacji.

Zmniejszenia wynikały z: przekazania środków trwałych (wyposażenie do szkół i OSP) – 301.539,34 zł oraz likwidacji pozostałych środków trwałych (wyposażenie) – 17.968,72 zł.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

1) Na dzień 1.01.2011 roku konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo w wysokości 4.891.293,40 zł.

- W trakcie roku na stronie Ma ww. konta zaewidencjonowano obroty na sumę 1.165.424,21 zł. Wielkość ta obejmowała umorzenie podstawowych środków trwałych w kwocie 1.124.941,01 zł.

W wyniku kontroli prawidłowości wyliczeń umorzenia podstawowych środków trwałych uwag nie wniesiono. Wyliczeń dokonano w oparciu o roczne stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

- Na stronie Wn konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zaksięgowano w 2011 roku obroty na sumę 615.205,60 zł. Na wymienioną kwotę składało się: nieodpłatne przekazanie, likwidacja i sprzedaż środków trwałych oraz korekta umorzenia środków trwałych.
- 2) Na dzień 31.12.2011 roku konto 071 wykazywało saldo w wysokości 5.441.512,01 zł, z tego umorzenie podstawowych środków trwałych wynosiło 5.401.028,81 zł.
 - 3) Na dzień 1.01.2011 roku konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazywało saldo Ma w wysokości (626.302,14 zł). Wielkość ta zawierała wartość umorzenia tzw. „pozostałych środków trwałych” w wysokości 577.762,67 zł.
- Stwierdzono, że wszystkie nabyte w 2011 roku składniki majątku zaewidencjonowane na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” zostały w 100 % umorzone.
 - Na stronie Wn konta 072 zaksięgowano obroty na sumę 307.478,90 zł w związku z przekazaniem pozostałych środków trwałych (wyposażenie do szkół i OSP) oraz likwidacji pozostałych środków trwałych (wyposażenie).
- 4) Na bilans zamknięcia 2011 roku konto 072 wykazywało saldo Ma w wysokości 425.770,43 zł. Stan umorzenia pozostałych środków trwałych wynosił 382.144,23 zł.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służyło do ewidencji nabytych przez jednostkę praw majątkowych (w cenie nabycia), nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje i koncesje. Ustalono, że na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano licencje na programy komputerowe.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2011r.	-	186.526,10 zł;
Zwiększenia	-	553,50 zł;
Zmniejszenia	-	19.654,20 zł;
Stan na dzień 31.12.2011r.	-	167.425,40 zł.

Zwiększenia dotyczyły przedłużenia licencji na edytor aktów prawnych.

Zmniejszenia dotyczyły korekty wartości niematerialnych i prawnych (oprogramowanie USC, oprogramowanie e-urząd).

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

1) Na koncie 071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

2) W okresie objętym kontrolą umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w ostatnim dniu roku. Wyniosły one w 2011 roku – 40.483,20 zł.

Umorzenie środków trwałych zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych według stawek procentowych wynikających z załącznika do przywołanej powyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3) Do ewidencji umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wyznaczono konto analityczne 072-02 prowadzone do syntetycznego konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na dzień 1.01.2011 roku konto to wykazywało saldo w wysokości 48.539,47 zł. W ciągu roku zaksięgowano zwiększenia na kwotę 14.740,93 zł oraz zmniejszono o 19.654,20 zł. Zmniejszenie wartości (19.654,20 zł) dotyczyło przeksięgowania błędnego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Saldo konta na dzień 31.12.2011r. wynosiło 43.626,20 zł.

Finansowy majątek trwały

1) Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie zmienił się w trakcie 2011 roku i wynosił 207.700,00 zł.

Zaewidencjonowane na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” środki dotyczyły udziałów wniesionych przez gminę do Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o.

Materiały

Konto 310 – „Materiały” służyło w kontrolowanej jednostce do ewidencji zapasów paliwa i opału.

Stan konta 310 – „Materiały” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan konta na dzień 1.01.2011r. - 0,00 zł;

Zwiększenia - 106.375,84 zł;

Zmniejszenia - 88.931,17 zł;

Stan na dzień 31.12.2011r. - 17.444,67 zł.

Saldo konta na ostatni dzień 2011 roku tworzyły stwierdzone podczas inwentaryzacji stany: paliwa – 7.311,37 zł, opału – 10.133,30 zł.

3.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

1) W kontrolowanym okresie zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w następujących zarządzeniach:

- Nr 68/2008 Wójta Gminy Lipnica z dnia 3 października 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej (dotyczyło inwentaryzacji w latach 2008 - 2010)
- Nr 114/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 18 listopada 2011 w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej (dotyczyło inwentaryzacji 2011 roku).

Instrukcje inwentaryzacyjne określały zasady, tryb oraz metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki. Z wymienionych instrukcji wynikało, że inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu przeprowadza się raz na 4 lata. W wymienionej instrukcji wskazano, iż inwentaryzację środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów objętych ewidencją ilościowo – wartościową należy przeprowadzić na koniec każdego roku obrotowego.

2) W 2008 inwentaryzację rzeczowych składników majątku przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 73/2008 Wójta Gminy Lipnica z dnia 16 października 2008 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy za rok 2008. W wymienionym zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną

oraz określono plan przeprowadzenia inwentaryzacji. Zespoły spisowe powołano na podstawie zarządzenia Nr 74/2008 Wójta Gminy Lipnica z dnia 16 października 2008 roku w sprawie powołania zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników majątku gminy.

W wymienionym roku zgodnie z zarządzeniem należało przeprowadzić pełną inwentaryzację drogą spisu z natury oraz weryfikacji sald. Drogą spisu z natury należało inwentaryzować środki trwałe, środki pieniężne i depozyty w kasie oraz materiały w magazynie oraz druki ścisłego zarachowania, natomiast poprzez weryfikację: grunty, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.

Według dokumentacji przedstawionej do kontroli w drodze spisu z natury spisano grunty, wodociągi oraz środki trwałe w budowie, które powinny być spisane drogą weryfikacji sald. Spisanie wymienionych środków trwałych drogą spisu z natury było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), który mówi, że środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, a przeprowadzenie spisu z natury byłoby niemożliwe, inwentaryzację przeprowadza się drogą porównywania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości tych składników.

W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji (brak daty sporządzenia).

- 3) W 2009 roku podstawę przeprowadzenia inwentaryzacji stanowiło zarządzenie Nr 89/2009 Wójta Gminy Lipnica z dnia 18 listopada 2009r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy za rok 2009. W powyższym zarządzeniu powołuje się komisję inwentaryzacyjną oraz wskazuje obszar objęty inwentaryzacją. Zespoły spisowe powołano na podstawie zarządzenia Nr 92/2009 Wójta Gminy Lipnica z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie powołania zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników majątku gminy.

W 2009 roku przeprowadzono inwentaryzację drogą spisu z natury następujących składników: środków pieniężnych i depozytów w kasie, przedmiotów znajdujących się w magazynie, paliwa oraz druków ścisłego zarachowania.

Po przeprowadzonej inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji (brak daty sporządzenia). Stwierdzono nadwyżkę materiałów w magazynie, którą po dokonaniu wyceny przyjęto na stan.

4) W 2010 roku podstawą do przeprowadzenia inwentaryzacji było zarządzenie Nr 123/2010 Wójta Gminy Lipnica z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy za rok 2010. Z zarządzenia wynikało, iż należało drogą spisu z natury spisać środki pieniężne i depozyty w kasie, druki ścisłego zarachowania, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe znajdujące się w budynku urzędu gminy. Zespoły spisowe powołano na podstawie zarządzenia Nr 124/2010 Wójta Gminy Lipnica z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie powołania zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników majątku gminy. Do kontroli przedłożono tylko sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji (kopię ww.: sprawozdania oraz zarządzeń, dołączono do akt kontroli pod poz. 7/1, brakowało natomiast arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji, na podstawie których dokonano jej rozliczenia. O wyjaśnienie zaistniałej sytuacji kontrolujący zwrócił się do kierownika jednostki – wójta Andrzeja Lemańczyka. Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli pod poz. 7/1.

5) W 2011 roku inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 116/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 21 listopada 2011r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Lipnica. W zarządzeniu wyznaczono komisję inwentaryzacyjną, zespoły spisowe oraz obszary jakie należy objąć inwentaryzacją. Powołano także stałą komisję likwidacyjną zarządzeniem nr 115/2011 Wójta Gminy Lipnica z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej do przeprowadzenia likwidacji środków trwałych stanowiących własność gminy Lipnica oraz zasad przeprowadzenia tych likwidacji.

W drodze spisu z natury spisano: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, środki trwałe w budowie, zapasy materiałów, środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania. Przeprowadzono także inwentaryzację metodą weryfikacji nieruchomości oraz innych środków trwałych do których dostęp jest utrudniony.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zawierały informacje m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu z natury oraz składzie komisji inwentaryzacyjnej oraz podpisami jej członków. Po przeprowadzonej inwentaryzacji dnia 13.01.2012 roku sporządzono protokół różnic inwentaryzacyjnych, w którym wykazano nadwyżkę na kwotę 376.777,36 zł. Wymieniona nadwyżka powstała na skutek nie uwzględnienia, przeoczenia składników majątku w poprzednich okresach sprawozdawczych. Nadwyżka inwentaryzacyjna została

przyjęta na stan i zaewidencjonowana w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont.

IV. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W 2011r. budżet gminy realizowało sześć jednostek budżetowych tj. Urząd Gminy, Gminny Zespół Oświaty, Zespół Szkół w Lipnicy, Zespół Szkół w Borowym Młynie, Zespół Szkół w Brzeźnie Szlacheckim oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Wydatki Urzędu Gminy były finansowane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Obsługę zespołów szkół prowadził Gminny Zespół Oświaty. Rozliczenie z otrzymanych przez jednostki budżetowe w 2011r. środków przedstawiało się następująco:
 - GOPS - środki otrzymane: 2.980.887,26 zł, kwoty wydatkowane: 2.933.721,65 zł, niewykorzystane środki - 47.165,61 zł zwrócono do budżetu gminy (WB 253/I z dnia 30.12.2011r.);
 - Gminny Zespół Oświaty - środki otrzymane: 7.801.937,48 zł, kwoty wydatkowane: 7.763.273,01 zł, niewykorzystane środki w kwocie 38.664,47 zł zwrócono do budżetu gminy (WB 253/I z dnia 30.12.2011r.).
- 2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2011r. jednostki budżetowe zrealizowały dochody w kwocie 241.917,19 zł (GOPS: 9.734,19 zł, GZO: 232.183,00 zł). Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu gminy na bieżąco, w terminach miesięcznych.

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej gminie nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W 2011r. w kontrolowanej gminie nie występowały rachunki dochodów własnych.

4.4. Samorządowe osoby prawne

4.4.1. Instytucje kultury

- 1) Wysokość dotacji podmiotowych na 2011r. dla biblioteki ustalono w uchwale budżetowej – Nr V/11/2011 z dnia 25 lutego 2011r. (w kwocie 185.245,00 zł).

- 2) Biblioteka rozliczyła się z wykorzystania dotacji poprzez złożone sprawozdanie (w dniu 28.02.2012r.). Z rozliczenia wynikało, iż instytucja wykorzystwała dotację w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

4.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

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

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH

POROZUMIEN

Ustalenia dotyczące powyższego zagadnienia zawarto w punkcie 2.4.1 niniejszego protokołu.

VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki.

- 1) Rachunkowość budżetu jednostki, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „GMINA 2”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2011r. tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- 2) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- 3) Stosownie do art. 21 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Ustalono, iż w całym 2011r., w jednostce nie klasyfikowano na dowodach źródłowych (wyciągach bankowych) dekretacji oraz osoby odpowiedzialnej za tą dekretację.

6.2. Sprawozdawczość.

6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2011r.:
 - Rb- 27S -z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach ustalono, iż były one zgodne z ewidencją księgową. Ustalono w szczególności, że:
 - sporządzano wymagane sprawozdania jednostkowe,
 - kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, przekazywali wójtowi gminy sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,
 - sprawozdania zbiorcze sporządzano prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.
 - 3) W trakcie kontroli sprawdzono również terminowość sporządzenia oraz przekazania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” za rok 2011.
- Przedłożone kontrolującemu sprawozdanie sporządzone przez panią Joannę Majchrowską – specjalistę ds. finansowo - ekonomicznych oraz zatwierdzone przez wójta nosiło datę 12.01.2012r. jako datę sporządzenia. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wymienione sprawozdanie otrzymała 16.01.2012r. za potwierdzeniem odbioru. Terminy sporządzenia i dostarczenia sprawozdania, upływające odpowiednio w dniach 10 i 17 lutego, zostały dotrzymane.
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...)” zostało przedstawione i udokumentowane w protokole Nr XVIII/12 z sesji Rady Gminy w Lipnicy odbytej dnia 27 stycznia 2012 roku. Było to zgodne z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).

- Kontrolując ww. tematykę sprawdzono również, czy przestrzegano terminów określonych w przepisach art. 30a ust 1 i 3 ww. ustawy, a dotyczących dokonania analizy wynagrodzeń nauczycieli oraz wypłat dodatków uzupełniających.

W myśl przywołanych przepisów w terminie do dnia 20 stycznia organ prowadzący szkoły zobowiązany jest dokonać analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z kolei w terminie do dnia 31 stycznia nastąpić winna wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli.

- Z przywołanego powyżej „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...)” wynikało, że poniesione w 2011 roku wydatki na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (kol. „9” sprawozdania) były wyższe od kwot wykazanych w kolumnie „8” tego sprawozdania, w przypadku wszystkich stopni awansu zawodowego. Wyliczone i wykazane w kolumnie „10” sprawozdania różnice miały wartości dodatnie, co oznacza, że nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez gminę nie przysługiwały dodatki uzupełniające.

6.3. Ustalenia szczegółowe związane z realizacją przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim.

Kontrolę przeprowadzono wg wytycznych do kontroli koordynowanej, zatwierdzonej przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych.

6.3.1. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2009 roku do 31.12.2011 roku.

6.3.2. Wykaz aktów prawnych.

Temat skontrolowano w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009r., Nr 52, poz. 420 ze zm.);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010r. w sprawie zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz. U. nr 21, poz. 106);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych sektora finansów publicznych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

6.3.3. Wyodrębnienie funduszu sołeckiego.

Rada Gminy w Lipnicy wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołecki następującymi uchwałami:

- na 2010r.- Nr XXX/212/09 z dnia 2 czerwca 2009 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na 2010 rok;
- na 2011r.- Nr XXXVIII/258/10 z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki na 2011 rok.

6.3.4. Wykaz sołectw.

Na terenie Gminy Lipnica funkcjonuje 15 jednostek pomocniczych. Jednostki te utworzono uchwałą Nr VIII/32/90 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 1990 roku. Były to następujące sołectwa: Borowy Młyn, Borzyszkowy, Brzeźno Szlacheckie, Brzozowo, Gliśno Wielkie, Kiedrowice, Lipnica, Luboń, Łąkie, Mielno, Ostrowite, Osusznica, Prądzona, Wojsk i Zapceń.

6.3.5. Wysokość funduszu sołeckiego.

- 1) W ramach kontroli sprawdzono poprawność ustalenia kwoty bazowej niezbędnej do określenia wysokości funduszu przypadającego na poszczególne Sołectwa Gminy Lipnica. Zgodnie z art. 2. ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.) kwotę bazową oblicza się jako iloczyn dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień

40

[Signature]

31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

- 2) Wyliczenie kwoty bazowej zaprezentowano w poniższych tabelach.

Fundusz sołecki na 2010 rok- wyliczenia Gminy			Fundusz sołecki na 2010 rok- wyliczenia kontrolującego		
Wykonane dochody bieżące gminy za 2008r. (w zł)	Liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2008r. wg danych Prezesa GUS	Kwota bazowa (w zł)	Wykonane dochody bieżące gminy za 2008r. (w zł)	Liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2008r. wg danych Prezesa GUS	Kwota bazowa (w zł)
14.687.918,77	4868	3.017,24	14.687.918,77	4868	3.017,24

Fundusz sołecki na 2011 rok- wyliczenia Gminy			Fundusz sołecki na 2011 rok- wyliczenia kontrolującego		
Wykonane dochody bieżące gminy za 2009r. (w zł)	Liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2009r. wg danych Prezesa GUS	Kwota bazowa (w zł)	Wykonane dochody bieżące gminy za 2009r. (w zł)	Liczba mieszkańców gminy na dzień 31.12.2009r. wg danych Prezesa GUS	Kwota bazowa (w zł)
15.009.865,02	4.885	3.072,64	15.009.865,02	4.885	3.072,64

6.3.6. Przekazanie sołtysom informacji o wysokości środków funduszu.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim, Wójt Gminy w terminie do dnia 31 lipca poprzedzającego rok budżetowy przekazuje sołtysom informacje o wysokości środków funduszu przypadających na dane sołectwo.

Ustalono iż informację o wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przekazał sołtysom w ustawowym terminie tj. na 2010r. – 27.07.2009r. oraz na 2011r. – 27.10.2010r.

6.3.7. Wykaz protokołów z zebrań wiejskich.

- 1) W myśl art. 4 ustawy o funduszu sołeckim:

- wniosek danego sołectwa uchwała zebranie wiejskie (ust. 2);
- wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji o której mowa w art. 2 ust. 2, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem (ust. 3), w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek, sołtys przekazuje wójtowi wniosek celem uwzględnienia go w projekcie budżetu gminy (ust. 4).

Ustalono, iż wnioski o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie gminy w 2010r. oraz w 2011r. złożyły wszystkie sołectwa (w terminie do 30.09.2009r. oraz do 30.09.2010r.).

Wnioski te uchwalone były przez zebranie wiejskie i zawierały wskazanie zadania przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z kalkulacją kosztów i uzasadnieniem.

6.3.8. Wydatkowanie środków budżetu na realizację przedsięwzięć zawartych we wnioskach sołectw.

Realizacja wydatków z funduszu sołectkiego przez poszczególne sołectwa przedstawiała się następująco:

a) Rok 2010.

- Borowy Młyn - na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 30.000,00 zł wykorzystano 13.500,00 zł (45%);
- Borzyszkowy - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 14.120,00 zł, wykorzystano 13.544,72 zł (95,93 %);
- Brzeźno Szlacheckie - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 23.354,44 zł, wykorzystano 4.015,00 zł (17,19%);
- Brzozowo - nie wykorzystano wyliczonej kwoty funduszu tj. 10.800,00 zł;
- Gliśno Wielkie - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 11.314,65 zł, wykorzystano 154,96 zł (1,37%);
- Kiedrowice - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.456,89 zł, wykorzystano 13.456,89 zł (100 %);
- Lipnica - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 30.172,40 zł, wykorzystano 9.799,92 zł (32,48 %);
- Luboń- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 9.500,00 zł, wykorzystano 9.162,50 zł (96,45 %);
- Łąkie- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 17.168,10 zł, wykorzystano 15.043,91 zł (87,63 %);
- Mielno- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.300,00 zł, wykorzystano 9.801,95 zł (73,70 %);
- Ostrowite- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.500,00 zł, wykorzystano 5.000,00 zł (37,04 %);
- Osusznica- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 14.300,00 zł, wykorzystano 7.697,20 zł (53,83 %);
- Prądzona- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.275,86 zł, wykorzystano 11.449,29 zł (86,24 %);

- Wojsk - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 11.190,00 zł, wykorzystano 10.860,00 zł (97,05 %);
 - Zapceń - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.275,00 zł, wykorzystano 13.274,94 zł (100 %);
- b) Rok 2011.
- Borowy Młyn-na wyliczoną wielkość funduszu w wysokości 30.726,00 zł wykorzystano 30.726,00 zł (100 %);
 - Borzyszkowy- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 14.564,00 zł, wykorzystano 14.423,66 zł (99,04 % zł);
 - Brzeźno Szlacheckie- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 23.659,33 zł, wykorzystano 23.658,99 zł (99,99 %);
 - Brzozowo - na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 10.800,00 zł, wykorzystano 0 zł;
 - Gliśno Wielkie- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 11.430,22 zł, wykorzystano 10.992,99 zł (96,17 %);
 - Kiedrowice- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.450,00 zł, wykorzystano 10.320,00 zł (76,73 %);
 - Lipnica- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 30.726,40 zł, wykorzystano 27.092,94 zł (88,17 %);
 - Luboń- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 9.678,82 zł, wykorzystano 3.951,99 zł (40,83 %);
 - Łąkie- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 17.944,22 zł, wykorzystano 0 zł;
 - Mielno- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.796,15 zł, wykorzystano 12.796,18 zł (92,75 %);
 - Ostrowite- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 14.160,00 zł, wykorzystano 13.612,50 zł (96,13 %);
 - Osusznica- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 14.257,00 zł, wykorzystano 12.343,45 zł (86,58 %);
 - Prądzona- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.765,43 zł, wykorzystano 4.500,00 zł (32,69 %);
 - Wojsk- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 11.430,00 zł, wykorzystano 10.093,72 zł (88,31 %);
 - Zapceń- na wyliczoną kwotę funduszu w wysokości 13.796,15 zł, wykorzystano 13.796,15 zł (100 %);

6.3.9. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w rocznym sprawozdaniu Rb-28 S za 2010 rok oraz 2011 rok, w kolumnie 10, wykazano wydatki faktycznie poniesione przez gminę „w ramach funduszu sołeckiego”. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.

6.3.10. Wniosek gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

a) Za 2010 rok.

W dniu 30.05.2011r., Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Pomorskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2010 rok, wskazując m.in.

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego- 136.761,28 zł
- kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego- 13.676,13 zł (tj. 10%).

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem z dnia 11.08.2011r. poinformował Urząd Gminy, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 46/2011 z dnia 10.08.2011r. został zwiększony plan dotacji celowej na 2011 rok w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę 13.676,00 zł (w §§: 2030- 11.080,00 zł oraz w 6330 - 2.596,00 zł). Powyższe zwiększenie planu dotacji przeznaczone jest na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010r. W dniu 29.08.2011r. ww. środki finansowe w kwocie 13.676,00 zł wpłynęły na konto Urzędu (WB nr 166/1).

b) Za 2011 rok.

W dniu 22.05.2012r., Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Pomorskiemu wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011 rok, wskazując m.in.

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego - 188.308,57 zł
- kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego - 18.830,86 zł (tj. 10%).

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem z dnia 30.08.2012r. poinformował Urząd Gminy, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 70/235/2012 z dnia 29.08.2012r. został zwiększony plan dotacji celowej na 2012 rok w dziale 758, rozdziale 75814 o kwotę 18.831,00 zł (w §§: 2030 - 10.005,00 zł oraz w 6330 - 8.826,00 zł). Powyższe zwiększenie planu dotacji przeznaczone jest na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011r. W dniu

3.09.2012r. ww. środki finansowe w kwocie 18.831,00 zł wpłynęły na konto Urzędu (WB nr 206/2012).

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Lipnicy.

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 11.01.2013r.
3. Wójt Gminy, 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. 2.

Lipnica, dnia 11 stycznia 2013r.

GMINA LIPNICA
77-130 LIPNICA
ul. Józefa Słomińskiego 19
Regon 770979520, NIP 8421663512
URZĄD GMINY
77-130 LIPNICA
ul. Józefa Słomińskiego 19
tel. 0-59 821 70 80; fax 0-59 821 83 17

WÓJT
Wójt Gminy
[Signature]
mgr Andrzej Lemanczyk
(Andrzej Lemanczyk)

Inspektorzy kontroli:

[Signature]

(Jolanta Lewandowska)

[Signature]

(Monika Nejman)

SKARBNIK GMINY

Skarbnik Lipnicy

[Signature]
mgr Beata Krause

(Beata Krause)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

GMINA LIPNICA (wiejska)

KONTROLA KOMPLEKSOWA

17.09.2012 – 11.01.2013r.

.....
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....
Rodzaj kontroli

.....
Kontrola w okresie od dnia – do dnia

Poz.	Nazwa tematyczna sprawy - - nazwa dokumentu	Ilość kart akt kontroli
1	2	3
1.	<i>KIEROWNICTWO JEDNOSTKI</i>	
1/1	Kopia zarządzenia Wójta Gminy Nr 16/2012 z dnia 26 stycznia 2012r. w sprawie powołania zastępcy wójta	1
1/2	Angaż z dnia 1.03.2012r. dla pani Emilii Głowczewskiej	1
2.	<i>OPŁATA MIEJSCOWA</i>	
2/1	Kopia uchwały Rady Gminy Nr XX/121/2008 z dnia 28 maja 2008r. w sprawie określenia opłaty miejscowej.	1
3.	<i>DOCHODY ZE SPRZEDAŻY BEZPRZETARGOWEJ.</i>	
3/1	Kopia uchwały Nr X/43/11 z dnia 10 czerwca 2011r.	1
3/2	Kopia operatu szacunkowego drogi - działki nr 761 o pow. 0,06ha	16
3/3	Kopia protokołu rokowań z dnia 10 listopada 2011 w sprawie wyznaczenia nabywcy w drodze bezprzetargowej.	1
3/4	Kopia aktu notarialnego z dnia 16 XI 2011r. (Repertorium A nr 6270/2011)	2
4.	<i>RÓŻNE DOCHODY (PARTYCYPACJA W KOSZTACH BUDOWY SIECI WODOCIĄGOWEJ I KANALIZACYJNEJ)</i>	
4/1	Wykaz umów zawartych w latach 2010- 2011r., na podstawie których pobierano opłaty dotyczące partycypacji mieszkańców w kosztach budowy inwestycji gminnych.	14
4/2	Analityczne zestawienie wpłat dokonanych przez mieszkańców w latach 2010- 2011 w łącznej kwocie 287.709,84 zł	50
5.	<i>WYDATKI BUDŻETOWE</i>	
5/1	PRZEKROCZENIE PLANU WYDATKÓW Wyjaśnienie w sprawie powodów przekraczania planu wydatków złożone przez Andrzeja Lemańczyka - Wójta Gminy oraz Beatę Krause - skarbnika gminy, wraz z dołączonymi do niego wydrukami z ewidencji księgowej dokumentującymi przekroczenie planu wydatków oraz dane adresowe osób odpowiedzialnych.	25
5/2	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH Wyjaśnienie w sprawie nie dokonania do końca 2010r. korekty odpisu ZFŚS.	3
5/3	DOTACJE CELOWE DLA STOWARZYSZEŃ Kopia umowy nr 1/2011 z dnia 11 maja 2011r.(wraz z aneksami nr 1 i 2) zawartej z Gminnym Klubem Sportowym „Lipniczanka” z Lipnicy na realizację zadania p.n. „Upowszechnianie i rozwój sportu wśród młodzieży szkolnej i mieszkańców Gminy Lipnica” oraz sprawozdanie z wykonania zadania.	11
6.	<i>WYDATKI MAJĄTKOWE</i>	
6/1	Kopia zawartej umowy nr 15/2009/RI z dnia 20.04.2009r., umowy dodatkowej nr 1/2009 z dnia 25.05.2009r., protokołu konieczności z dnia 20.05.2009r. oraz protokołu końcowego odbioru robót.	10
6/2	Wyjaśnienie dotyczące mniejszego wykonania zakresu prac niż wynikający z umowy na „Budowa chodników na terenie gminy Lipnica w miejscowościach: Łąkie, Wojsk, Zapceń, Lipnica, Borowy Młyn, Rucowe Lasy i Osusznica.”	2
6/3	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zaciągnięcie zobowiązań kwocie wyższej o 590,00 zł niż środki zaplanowane wraz z kopia umowy nr 11/2011/RIG zawarta w dniu 16.02.2011r. na wykona-	10

	nie dokumentacji projektowej i kosztorysowej budowy kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Borzyszkowy i Glišno Wielkie- V etap, oraz wydrukiem planu finansowego.	
6/4	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zaciągnięcie zobowiązań kwocie wyższej o 471.047,72 zł niż środki zaplanowane wraz z kopiami umów nr:1/2011/RIG, 2/2011/RIG, 12/2011/RIG, 15/2011/RIG oraz 16/2011/RIG oraz wydrukami planu finansowego.	46
7.	INWENTARYZACJA	
7/1	Kopia sprawozdania z inwentaryzacji wraz z zarządzeniami Wójta Gminy Nr:124/2010 z dnia 31.12.2010r. oraz 123/2010 z 31.12.2010r.	8
7/2	Wyjaśnienie Andrzeja Lemańczyka -Wójta Gminy oraz Anny Prądyńskiej- Przewodniczącej komisji w sprawie inwentaryzacyjnej	2

Sporządziła
inspektor kontroli:



(Jolanta Lewandowska)

PROTOKÓŁ
kontroli kasy Urzędu Gminy Lipnica

przeprowadzonej w dniu 7.11.2011r. od godz. 8.40 do godz. 9.00 przez Jolantę Lewandowską –st. inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 95/12 z dnia 28 sierpnia 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale Zofii Topka- kasjera, w obecności Beaty Krause- skarbnika gminy.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Gotówka.

- rzeczywisty stan gotówki w kasie - 5.071,45 zł

2. Stan ewidencyjny gotówki:

- pogotowie kasowe- 3.000,00 zł;
- stan gotówki według nie zamkniętego raportu kasowego
nr 31 za okres od 1 do 10.11.2011r. do pozycji 27 włącznie .. - 827,00 zł;
- stan gotówki według zamkniętego raportu kasowego
nr 4/2012 za okres od 31.10.2011r. do 7.11.2011r., prowadzonego dla dochodów
z wpłat za wodę - 00,00 zł;

Razem: 3.827,00 zł.

Różnica w kwocie 1244,45 zł dotyczyła zaewidencjonowania jako rozchód (odprowadzenie do banku) wpłat za wodę, które znajdowały się jeszcze w kasie.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez kasjerkę dołączono do protokołu kasy.

3. Druki ścisłego zarachowania.

a) Rzeczywisty stan druków znajdujących się w pomieszczeniu kasy:

- Blankiety czeków gotówkowych (łącznie).....- 18 szt,
(od nr 3037590658 do nr 303759675)

- Druki K-103.....- 50 szt.

b) W wyniku kontroli stwierdzono, iż rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Kontrolujący:

Lewandowska

(Jolanta Lewandowska)

Kasjer:

Zofia Topka

(Zofia Topka)

Obecna przy kontroli:

Beata Krause

(Beata Krause)

Lipnica, dnia 07.11.2012r.

Wyjaśnienie

dotyczące rozbieżności w kasie w dniu kontroli tj.07.11.2012r.

Od 01.10.2012r. tutejszy Urząd ma nowy program komputerowy (system Qnet) gdzie są przyjmowane wpłaty za wodę i ścieki.

Według raportu kasowego nr RK/kasa/4/2012 z dnia 07.11.2012r. saldo zamknięcia wynosi zero. Natomiast kwota 1244,45 zł była jeszcze w kasie(wpływy z dnia 06.11.2012r). Zgodnie z instrukcją otrzymaną od właściciela programu dotyczące odprowadzenia wpływów z danego dnia np. 06.11.2012r. - kwota 1244,45 zł do banku w dniu 07.11.2012r. należało zaznaczyć w systemie pozycję " wypłać" i automatycznie były one jako odprowadzone, a rzeczywiście były jeszcze w kasie , co jest nieprawidłowe.

Od chwili obecnej wpływy z danego dnia, które należy odprowadzić do banku, będą naliczane z podglądu wydruku. Następnie po odprowadzeniu pieniędzy do banku, zostanie naniesiony rozchód w programie.

INSPEKTOR
ds. wymiaru podatków i opłat
Zofia Topka