

# **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU**

## **PROTOKÓŁ**

**z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Lichnowy, ul. Tczewska 6, 82 - 224 Lichnowy przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

**Lichnowy 2011/2012**

## **I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE**

### **1.1. Dane ogólne**

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

### **1.2. Kierownictwo jednostki**

### **1.3. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki**

1.3.1. Statut Gminy

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

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

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

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.3.6. Pełnomocnictwa

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prawnym

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu

1.4.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

1.4.7. Audyt wewnętrzny

### **1.4. Kontrole zewnętrzne**

## **II. WYKONANIE BUDŻETU**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.3. Gospodarka drukami ściślego zarachowania

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

- 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
- 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.
- 2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

## **2.2. Inwentaryzacja roczna należności**

## **2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody**

- 2.3.1. Kredyty i pożyczki
- 2.3.2. Obligacje
- 2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku

## **2.4. Dochody budżetowe**

- 2.4.1. Subwencje i dotacje
- 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
- 2.4.3. Dochody z majątku
- 2.4.4. Inne dochody

## **2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

- 2.5.1. Wydatki budżetowe
- 2.5.2. Wydatki majątkowe

## **2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji**

## **2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe**

# **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. ROZLICZENIE 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**

4.4.1. Instytucje kultury

4.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

4.4.3. Pozostałe komunalne osoby prawne

## **V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENÍ**

### **5.1. Dotacje celowe na zadania zleczone**

5.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych

5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zleczone

### **5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień**

5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień

## **VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

**6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

**6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

## **VII. Dodatkowe ustalenia**

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

*Kk.  
Drozdki*



# **I Ustalenia ogólno-organizacyjne**

## **1.1 Dane ogólne**

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Lichnowy oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2007 – 2010.

Kontrolę kompleksową Gminy Lichnowy oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 93/2011 z dnia 12 października 2011 roku,
- Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 94/2011 z dnia 12 października 2011 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 31 października 2011 roku do dnia 3 lutego 2012 roku, z przerwami w dniach:

- Krzysztof Leszkowski – 2,3,4,7.11.; 14.12.2011r. oraz 25.01.2012r.
- Magdalena Drożdżik – 7, 14, 27-30.12.2011r.

Kontrolę kompleksową Gminy Lichnowy przeprowadzono w Urzędzie Gminy Lichnowy mieszczącym się przy ul. Tczewskiej 6, 82 – 224 Lichnowy.

### **1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych**

Według wykazu jednostek organizacyjnych (załącznik nr 4 do Statutu Gminy Lichnowy), na terenie Gminy funkcjonują:

- Urząd Gminy Lichnowy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach,
- Zespół Szkół w Lichnowach,
- Zespół Szkół w Lisewie Malborskim,
- Zespół Szkół w Szymankowie.

Powyższe jednostki organizacyjne funkcjonują, jako jednostki budżetowe.

Ponadto, na terenie Gminy funkcjonują instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach wpisany w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w dniu 30.12.2002r. pod pozycją 1/2002 w księdze rejestrowej nr 2;

- Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach wpisana w rejestrze gminnych instytucji kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w dniu 30.12.2002r. pod pozycją 1/2002 w księdze rejestrowej nr 1.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Jak ustalono, Gmina Lichnowy nie jest uczestnikiem żadnego związku komunalnego. Jak wynika z przedstawionych dokumentów, Gmina Lichnowy posiada udziały w ilości 3.615 po 553 zł każdy, o łącznej wartości 1.999.095,00 zł w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Centralny Wodociąg Żuławski w Nowym Dworze Gdańskim (udziałowcami są również Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański, Miasto i Gmina Nowy Staw, Gmina Stegna, Gmina Stare Pole, Gmina Malbork, Gmina Gronowo Elbląskie, Gmina Ostaszewo, Gmina Sztutowo, Gmina Elbląg i Gmina Miasto Elbląg) – akt notarialny Repertorium A numer 6116/2003 z dnia 9.06.2003r. przekształcający Przedsiębiorstwo Komunalne – Zakład Produkcji Wody w Ząbrowie w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

#### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy funkcjonuje 10 jednostek pomocniczych (sołectw), którymi są: Boręty, Dąbrowa, Lichnowy, Lichnowki, Lisewo, Parszewo, Pordenowo, Starynia, Szymankowo i Tropiszewo.

Powyższe jednostki pomocnicze zostały utworzone uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Lichnowach Nr 29/90 z dnia 29 października 1990 roku w sprawie podziału gminy Lichnowy na sołectwa. Powyższa uchwała określała również Statuty sołectw (zmiany: uchwały Nr VII/16/95 z dnia 20.06.1995r., Nr VII/75/99 z dnia 30.06.1999r., Nr III/33/2002 z dnia 30.12.2002r.).

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę,
- kontrolę i nadzór nad działalnością sołectw.

*Kł.  
Dziadziak*

## 1.2 Kierownictwo jednostki

### 1.2.1. Wójt Gminy

**Wójtem Gminy Lichnowy jest Pan Jan Wojciech Michalski** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 19 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 20.12.2010r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 29 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Lichnowy, co potwierdza protokół Nr III/10 z obrad sesji Rady Gminy Lichnowy w kadencji 2010-2014.

W poprzedniej kadencji 2006-2010 Wójtem Gminy Lichnowy był Pan Waldemar Lamkowski wybrany w wyborach powszechnych w dniu 12 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 14.11.2006r.).

### 1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

**Zastępcą Wójta Gminy Lichnowy jest Pani Anna Kunkel**, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 22/07 z dnia 20 czerwca 2007 roku (pełniąca również funkcję Sekretarza Gminy).

### 1.2.3. Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Lichnowy.

### 1.2.4. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Lichnowy od dnia 2 grudnia 2010 roku jest Pan Władysław Nacel wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/2/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lichnowy od dnia 2 grudnia 2010 roku jest Pani Iwona Zbrzeźna, na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr I/3/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.

### 1.2.5. Skarbnik

**Skarbnikiem Gminy Lichnowy jest Pani Halina Stoduś** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XIX/7/97 z dnia 20 lutego 1997 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lichnowy.

*Dworzdule*  
*V-k*

Wójt Gminy Lichnowy w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 16 stycznia 2002 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków między innymi w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

tj. obowiązków określonych w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

Pismem o sygnaturze SG 0113/26/2010 z dnia 29.12.2010r. Wójt Gminy Lichnowy powierzył Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

#### 1.2.6. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Lichnowy jest **Pani Anna Kunkel**, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXII/99/2001 z dnia 27 grudnia 2001 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Lichnowy.

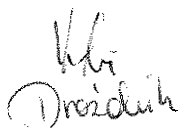
### 1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

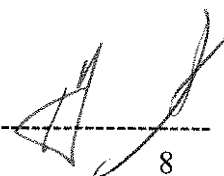
#### 1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXVI/268/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lichnowy, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 103 pod pozycją 2029 z dnia 6 sierpnia 2009 roku (zmieniony uchwałą Nr XV/104/11 z dnia 27 października 2011 roku – opublikowaną w Dz.U. Wojew. Pom. Nr 172 pod pozycją 3990 z dnia 21.12.2011r.).

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Lichnowy,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy Lichnowy, w tym Komisji Rewizyjnej.

  
Drosdzik



### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie określał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/08 z dnia 21 stycznia 2008 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lichnowy. Od dnia 1 stycznia 2011 roku wprowadzono w życie nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Lichnowy, Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/11 w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lichnowy (zmiany: zarządzenie Nr 34/11 z dnia 15.03.2011r., zarządzenie Nr 72/11 z dnia 4.07.2011r.).

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjętą w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W roku 2010 obowiązujące w Urzędzie Gminy Lichnowy zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

- ❖ Nr 26/2006 z dnia 29 września 2006 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych – ważność zarządzenia do dnia 30.12.2010r.;
- ❖ Nr 68/10 z dnia 24 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych – ważność zarządzenia od dnia 31.12.2010r. (zmiana załącznika nr 2 – zarządzenie Nr 128/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku – zmiana obowiązywała od dnia 1.01.2011r.)

Zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 68/10 z dnia 24 sierpnia 2010 roku zawiera następujące załączniki:

- nr 1 - zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Lichnowy oraz zasady jego funkcjonowania,
- nr 2 – plan kont dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych (zmiana zarządzeniem Nr 128/10 z dnia 30.12.2010r.),
- nr 3 – prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- nr 4 – opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów,
- nr 5 – opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych.

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- plan kont dla budżetu Gminy Lichnowy oraz plan kont dla urzędu gminy i jednostek budżetowych.

*Drozdlik  
Kaci*

*[Signature]*  
9

W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### 1.3.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 27/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- tabelę szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- tabelę z minimalnymi i maksymalnymi wysokościami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do zarządzenia).

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

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym **poz. I/I Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi, informacja udzielona przez Panią Annę Kunkel Zastępcę Wójta/Sekretarza Gminy, w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

### 1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy reguluje Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lichnowy, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 9/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- o rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- o dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych oraz zasady ich sporządzania,
- o stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych czynności kontrolnych z podaniem rodzaju dokumentu,
- o termin przekazywania dokumentów do Wydziału Finansowego.

### 1.3.6 Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przez Wójta Gminy Lichnowy i tak:

- dyrektor Zespołu Szkół w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem o sygnaturze SG 0115/1/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do: dokonywania czynności prawnych związanych z funkcjonowaniem szkoły, zawierania umów cywilno-prawnych z zastrzeżeniem uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego placówki oraz występowania w charakterze zamawiającego w zakresie zamówień publicznych (pełnomocnictwa udzielono na czas pełnienia funkcji);
- kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem o sygnaturze SG 0115/2/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do: podejmowania czynności związanych z funkcjonowaniem ośrodka, zawierania umów cywilno-prawnych z zastrzeżeniem uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego ośrodka oraz występowania w charakterze zamawiającego w zakresie zamówień publicznych. Zawieranie umów najmu, dzierżawy, użyczenia, których przedmiotem jest mienie

*Kok*

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

komunalne oddane ośrodkowi w zarząd wymaga uprzedniej zgody Wójta Gminy Lichnowy (pełnomocnictwa udzielono na czas pełnienia funkcji);

- dyrektor Zespołu Szkół w Szymankowie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem o sygnaturze SG 0115/3/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do: dokonywania czynności prawnych związanych z funkcjonowaniem szkoły, zawierania umów cywilno-prawnych z zastrzeżeniem uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego placówki oraz występowania w charakterze zamawiającego w zakresie zamówień publicznych (pełnomocnictwa udzielono na czas pełnienia funkcji);
- dyrektor Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim na podstawie pełnomocnictwa udzielonego pismem o sygnaturze SG 0115/4/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do: dokonywania czynności prawnych związanych z funkcjonowaniem szkoły, zawierania umów cywilno-prawnych z zastrzeżeniem uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego placówki oraz występowania w charakterze zamawiającego w zakresie zamówień publicznych (pełnomocnictwa udzielono na czas pełnienia funkcji).

#### 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W kontrolowanym okresie (rok 2010) Gmina Lichnowy nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prawnym.

#### 1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

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

W Gminie Lichnowy w roku 2010 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/4/06 z 26 listopada 2006 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy i ustalenia przedmiotu jej działania.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Lichnowy zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2010 uchwałą Nr XXXIV/362/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Gminy Lichnowy na 2010 rok – załącznik nr 4 do uchwały stanowi plan pracy Komisji Rewizyjnej, przewidujący następujące prace:

- kontrola Urzędu Stanu Cywilnego (luty 2010),
- opracowanie sprawozdania komisji z pracy za rok 2009 (marzec 2010),
- badanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2009 rok, przedłożenie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Lichnowy (kwiecień 2010),



- kontrola wybranych świetlic (maj 2010),
- kontrola dotacji udzielonych przedszkolom prowadzonym przez inne niż Gmina Lichnowy jednostki samorządu terytorialnego (czerwiec 2010),
- kontrola wydatków na ogrzewanie w szkołach (sierpień 2010),
- kontrola z wykonania budżetu za I półrocze 2010r. (wrzesień 2010).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2010 roku przeprowadziła następujące kontrole (prace):

- dokonała kontroli USC w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – protokół nr 1/10 z dnia 9.02.2010r.,
- dokonała kontroli dotacji udzielonych przedszkolom prowadzonym przez inne niż Gmina Lichnowy jednostki samorządu terytorialnego – protokół nr 2/10 z dnia 28.06.2010r.,
- dokonała kontroli wydatków na ogrzewanie w szkołach w 2009 roku – protokół nr 3/10 z dnia 12.08.2010r.,
- dokonała kontroli (praca, plan finansowy, wydatki na opłaty za energię, wodę i opał) świetlic wiejskich – protokół nr 4/10 z dnia 12.10.2010r.

Wyniki kontroli przedstawiono w sporządzonych protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i składu osobowego.

#### 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Zgodnie z zapisem §11 punktu III „Podziału zadań i kompetencji pomiędzy Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy,, Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lichnowy, wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/11z dnia 4.01.2011r. do zadań Skarbnik Gminy należy w szczególności:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- wykonywanie zadań i obowiązków głównego księgowego jednostki,
- dokonywanie wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- dokonywanie analizy budżetu i informowanie Wójta o jego realizacji,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,

*Krzysztof Dąbrowski*

- sprawowanie szczegółowego nadzoru i kontroli nad wszystkimi stanowiskami w Urzędzie w zakresie realizacji budżetu Gminy.

W §12 punktu III „Podziału zadań i kompetencji pomiędzy Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy,, zapisano, że „Skarbnik sprawuje szczegółowy nadzór oraz kontrolę nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych”.

Przeprowadzone kontrole przez skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie (2010 rok) opisano w punkcie 1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach, niniejszego protokołu z kontroli.

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

Urząd Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie (rok 2010) posiadał opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 34/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie przyjęcia instrukcji o przeciwdziałaniu wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Gminie Lichnowy.

#### 1.4.4 Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

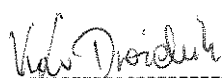
Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Lichnowy oraz Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją I/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że pierwsze oświadczenie majątkowe Wójt Gminy Lichnowy złożył 30 dni od dnia złożenia ślubowania, tj. w dniu 29.12.2010r. natomiast oświadczenie za rok 2010 złożył w dniu 27.04.2011r. Oświadczenia przedstawione przez pracowników jak i radnych zostały złożone w terminie do dnia 30 kwietnia 2011 roku. Nowo wybrani radni pierwsze oświadczenia majątkowe złożyli w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania.

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

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją poszczególnych projektów (realizacja w latach 2009-2010) współfinansowanych ze środków UE zostały opracowane oddzielnie dla każdego realizowanego projektu, i tak:

- Zarządzenie Nr 20/2010 z dnia 15 marca 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-POKL.07.03.00-22-067/09-00 „Centrum motywacji szansą na rozwój społeczny Gminy Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzeniem Nr 40/09 z dnia 17 sierpnia 2009 roku w sprawie planu kont do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00044-6922-UM1100099/09 „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Nr 46/2009 z dnia 22 września 2009 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-RPPM.08.02.00-00-006/08-00 „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowy w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzeniem Nr 70/2009 z dnia 11 grudnia 2009 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-RPPM.08.01.02-00-024/09-00 „Budowa ścieżki rowerowej wraz z traktem pieszym szlakiem dawnej linii kolei wąskotorowej w miejscowościach Lichnowy i Lichnówki w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Nr 80/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie planu kont do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00072-6921-UM1100053/099 z dnia 16 grudnia 2009 roku „Zakup pojemników do segregacji odpadów na terenie gminy Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Nr 81/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie planu kont do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00032-6921-UM1100054/099 z dnia 16 grudnia 2009 roku „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnówki i Dąbrowa w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej,
- Zarządzenie Nr 06/2010 z dnia 27 stycznia 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-RPPM.09.01-00-00-039/09-00 „Budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Szymankowie w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Nr 20/2010 z dnia 15 marca 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-POKL.07.03.00-22-067/09-00 „Centrum motywacji szansą na rozwój społeczny Gminy Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Nr 66/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-055/09/00 „Budowa kompleksu sportowo-





rekreacyjnego w Lichnowach w gminie Lichnowy w celu zwiększenia integracji i aktywizacji mieszkańców” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,

- Zarządzenie Nr 67/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-054/09-00 „Budowa kompleksu boisk zlokalizowanych w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Zarządzenie Nr 97/2010 z dnia 27 października 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy EFS/329/10 „Ja tam do urzędu nie chodzę – wolę ich unikać,, wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

W zarządzeniach tych wprowadzono plan kont dla poszczególnego projektu oraz procedury kontroli finansowej (za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu jest Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, nadzór finansowo-księgowy sprawuje Skarbnik Gminy) – załącznik nr 1 do zarządzeń. Opisano również, jakimi dokumentami są dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne oraz jaki okres przechowywania dokumentów obowiązuje dla beneficjenta.

Pozostałe sprawy nie objęte powyższymi zarządzeniami zostały uregulowane odrębnie w Zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 26/2006 z dnia 29 września 2006 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych.

#### 1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Ustalono, że Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniami:

- Nr 12/10 z dnia 16 lutego 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Lichnowy i jednostkach organizacyjnych Gminy Lichnowy oraz zasad jej koordynowania, określił procedury kontroli zarządczej (załącznik nr 1 do zarządzenia);
- Nr 130/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Lichnowy, określił zasady identyfikacji i oceny ryzyka.

Zgodnie z zapisem §3 Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 12/10 z dnia 16.02.2010r. – „Każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Lichnowy zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualnienia procedur finansowych i procedur około finansowych”. I tak:

❖ dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach zarządzeniami:

- Nr 4 z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie systemu i zasad wykonywania kontroli zarządczej – wchodzi w życie z dniem 30.03.2010r.,

- Nr 5/2010 z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie zarządzania ryzykiem;
- ❖ dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach zarządzeniem wewnętrznym z dnia 15 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej – wchodzi w życie w dniu 29.10.2010r.;
- ❖ dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach zarządzeniem Nr 5/2010 z dnia 4 maja 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lichnowach. Załącznikami do ww. zarządzenia są:
  - kodeks etyki pracowników GOPS – załącznik nr 1;
  - polityka zarządzania ryzykiem – załącznik nr 2 (określająca przykładowe kategorie – obszary – ryzyka, kwestionariusz identyfikacji ryzyka, arkusz oceny ryzyka – jako załączniki do polityki);
  - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli – załącznik nr 3;
  - plan kontroli zarządczej – załącznik nr 4;
  - kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej – załącznik nr 5;
  - oświadczenie o stanie kontroli zarządczej – załącznik nr 6.

Zgodnie z §13 Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 12/10 z dnia 16 lutego 2010 roku – w urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli, zatwierdzony przez Wójta i zawierający planowane czynności kontrolne. W dniu 19 lutego 2010 roku Wójt Gminy Lichnowy decyzją Nr 1/2010 zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na 2010 rok, jako załącznik do niniejszej decyzji. Wykonanie decyzji powierzono Skarbnikowi Gminy oraz Zastępcy Wójta/Sekretarzowi Gminy Lichnowy.

Na podstawie zatwierdzonego planu kontroli przeprowadzono następujące kontrole:

- ❖ Zastępca Wójta / Sekretarz Gminy Pani Anna Kunkel przeprowadziła 6 kontroli:
  - dnia 26 marca 2010 roku kontrola prawidłowości i zgodności z obowiązującymi przepisami w zakresie prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej przez Kierownika USC;
  - dnia 15 czerwca 2010 roku kontrola: prawidłowości prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników; zgodność z prawem stosowanej dokumentacji wewnętrznej takiej jak regulamin organizacyjny, regulamin wynagradzania, regulamin pracy; stosowanie przepisów z zakresu kontroli zarządczej przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lichnowach;

*K. Dwiduk*

- dnia 29 czerwca 2010 roku kontrola w zakresie prawidłowości udzielania zamówień do 14.000 euro w Urzędzie Gminy Lichnowy przeprowadzona na stanowisku ds. zamówień publicznych, gospodarki nieruchomościami, oświaty i promocji gminy;
  - dnia 15 września 2010 roku kontrola: prawidłowości prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników; zgodność z prawem stosowanej dokumentacji wewnętrznej takiej jak regulamin organizacyjny, regulamin wynagradzania, regulamin pracy przeprowadzona w Zespole Szkół w Lichnowach;
  - dnia 26 października 2010 roku kontrola prawidłowości przeprowadzania procedury administracyjnej polegającej na wymierzeniu administracyjnej kary pieniężnej za usunięcie bez wymaganego zezwolenia drzew przeprowadzona na stanowisku ds. gospodarki przestrzennej i nieruchomościami oraz ochrony środowiska i rolnictwa;
  - dnia 15 listopada 2010 roku kontrola prawidłowości prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników robót publicznych Urzędu Gminy Lichnowy przeprowadzona na stanowisku ds. organizacyjnych, administracyjnych i kadrowych;
  - dnia 26 listopada 2010 roku kontrola: prawidłowości prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników; zgodność z prawem stosowanej dokumentacji wewnętrznej przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach;
  - dnia 29 listopada 2010 roku kontrola prawidłowości przeprowadzania procedury administracyjnej polegającej na wymierzeniu administracyjnej kary pieniężnej za usunięcie bez wymaganego zezwolenia drzew przeprowadzona na stanowisku ds. gospodarki przestrzennej i nieruchomościami oraz ochrony środowiska i rolnictwa;
- ❖ Skarbnik Gminy Pani Halina Stodus przeprowadziła 3 kontrole:
- dnia 13 czerwca 2010 roku kontrola w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanej GOPS w Lichnowach z budżetu Gminy Lichnowy, przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lichnowach;
  - dnia 14 czerwca 2010 roku kontrola w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej przekazanej Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach z budżetu Gminy Lichnowy, przeprowadzona w powyższej bibliotece;

*Halina Stodus*

- dnia 16 czerwca 2010 roku kontrola w zakresie wykorzystania środków dotacji, przeprowadzona w Zespole Szkół w Lichnowach, w Lisewie Malborskim i Szymankowie.

Zgodnie z §9 Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 130/2010 z dnia 30.12.2010r.:

- ust.1 – „Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 31 stycznia”,
- ust.2 – „Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy wypełniają Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku, zwane dalej arkuszami, według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia”,
- ust.3 – „Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka (ryzyka poważne i umiarkowane) należy podać planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu”,
- ust.4 – „Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy w terminie wskazanym w ust.1”,
- ust.5 – „Sekretarz Gminy w terminie do 15 lutego każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) oraz planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu i przedstawia go wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Wójtowi”.

Do dnia 31 stycznia 2011 roku dokonano identyfikacji i oceny ryzyka na „Arkuszach identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku” (według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 130/2010). Arkusze przedłożyli:

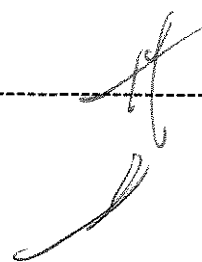
- Sekretarz Gminy / Zastępca Wójta Pani Anna Kunkel,
- Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Pani Anna Stachowiak,
- Skarbnik Gminy Pani Halina Stoduś.

Do dnia 15 lutego 2011 roku Sekretarz Gminy sporządziła zbiorczy raport identyfikacji ryzyka przekraczających akceptowany poziom ryzyka i przedstawiła go wraz z kserokopiami zatwierdzonych arkuszy Wójtowi Gminy Lichnowy.

#### 1.4.7 Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

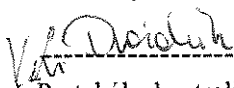




### 1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 30 czerwca 2008 roku (to jest od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do dnia 31 października 2011 roku przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Lichnowy:

- w dniach 9, 10, 11, 12, 15, 17, 22.03.2010r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Urzędu Skarbowego w Malborku w zakresie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2009r.,
- w dniach od 8.06.2010r. do 30.06.2010r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 §2010, 80101 §2030, 85212 §2010, 85214 §2010 i 2030, 85228 §2010, 85415 §2030,
- w dniu 8.07.2010r. – kontrola przeprowadzona przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie wydatkowania środków finansowych z budżetu państwa na prowadzenie akcji powodziowej,
- w dniach od 27.07.2010r. do 30.07.2010r. - kontrola przeprowadzona przez inspektora ZUS Oddział w Gdańsku w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalno - rentowe; prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych,
- w dniach od 1.02.2011r. do 3.02.2011r. – kontrola przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący Instytucji Zarządzającej RPO WP Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie realizacji projektu pod nazwą: „Budowa ścieżki rowerowej wraz z traktem pieszym, szlakiem dawnej linii kolei wąskotorowej w miejscowości Lichnowy i Lichnowki w gminie Lichnowy”,
- w dniu 15.02.2011r. - kontrola przeprowadzona przez inspektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku w zakresie kontroli prowadzenia stałego rejestru wyborców w Urzędzie Gminy Lichnowy,
- w dniach od 15.09.2011r. do 16.09.2011r. – kontrola przeprowadzona przez inspektorów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie realizacji projektu:





„Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy”.

Ponadto ustalono, że protokół z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Lichnowy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 3.03.2008r. – 30.06.2008r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lichnowy w dniu 1.08.2008r., wystąpienia pokontrolne opublikowano w dniu 31.07.2008r. natomiast informację o realizacji wniosków pokontrolnych opublikowano w dniu 28.08.2008r.

## **II Wykonywanie budżetu**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

#### ***2.1.1. Gospodarka kasowa***

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Lichnowy nie przewidziano funkcjonowania kasy).

Od dnia 01.06.2000r. obsługę kasową Urzędu Gminy Lichnowy prowadzi Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo.

#### ***2.1.2. Obsługa bankowa***

Bankową obsługę budżetu Gminy Lichnowy oraz gminnych jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą (lata 2009-2010) prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 15 maja 2009 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (do dnia 15.05.2009r. obowiązywała umowa z dnia 16.05.2006r.).

Umowa z dnia 15 maja 2009 roku została podpisana przez Wójta Gminy (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

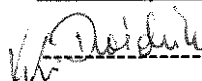
Wyboru banku dokonano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Lichnowy (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2009 oraz stycznia 2010 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zapisy były zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

#### **Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych**



W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Lichnowy oraz Urzędu Gminy Lichnowy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych, przysłanych przez Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo na dzień 31.12.2009r. i 31.12.2010r. stwierdzono niezgodność salda konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, to jest:

- na dzień 31.12.2009r. saldo konta 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 160.319,26 zł (w zawiadomieniach przesłanym przez bank wykazano kwotę 99.004,97 zł),
- na dzień 31.12.2010r. saldo konta 139 wykazywało saldo Wn w kwocie 166.195,23 zł (w zawiadomieniach przesłanym przez bank wykazano kwotę 88.399,41 zł).

Jak ustalono przyczyną niezgodności jest ujęcie wadów oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w formie niepieniężnej (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe, weksle) na koncie 240 (w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”). Księgowania dokonywano na podstawie dowodów PK – polecenie księgowania.

Ujawniona w wyniku inwentaryzacji różnica pomiędzy stanem księgowym a zawiadomieniami przesłanymi przez bank nie została rozliczona w księgach rachunkowych. Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Pani Haliny Stoduś na dzień 31.12.2011r. nieprawidłowość nie występuje.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2009-2010 zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy nr 9/2001 z dnia 31 grudnia czerwca 2001 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów (zmiana zarządzeniem nr 40/2009 z 17.08.2009r.).

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe,
- raporty kasowe – RK,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty – KW,
- arkusz spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe K-103,

*K. Dwiduk*

- dowody wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego,
- karty drogowe,
- polisy ubezpieczeniowe wykonania robót,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym,
- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 3 księgach ewidencyjnych typu K-210 lub Pu-K-210,
- nie prowadzi się ewidencji dla dowodów wpłaty KP, dowodów wypłaty oraz czeków bezgotówkowych pomimo, że zostały wymienione w instrukcji jako podlegające zarachowaniu (druki tego typu nie są stosowane w jednostce),
- ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

*Kontrolą objęto lata 2009 – 2010.*

#### **Rodzaje rozrachunków**

W latach 2009-2010 w Urzędzie Gminy Lichnowy prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 227* – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- *konto 228* – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 26/2006 z dnia 29 września 2006 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych (wraz z późniejszymi zmianami).

Podczas kontroli ustalono, że w latach 2009-2010 roku nie wystąpiły obroty na następujących kontach: 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”, 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku następujące wielkości:

#### 2009

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.388,07 zł	450,49 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	733.182,02 zł	19.050,70 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	5.000,00 zł	-
225	Rozrachunki z budżetami	76.855,19 zł	39.090,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	152.334,62 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	30.169,06 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	54.135,66 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	103.545,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	54.466,00 zł	1.006.771,24 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	87.089,17 zł

2010

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.023,24	44.593,59 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.010.167,29 zł	9.379,90 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	22.908,37 zł	1.635,99 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	122.475,36 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	12.389,91 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	66.403,79 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	101.392,00 zł	0,01 zł
240	Pozostałe rozrachunki	44.048,10 zł	1.363.335,36 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	95.079,95 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (z uwzględnieniem uwagi zawartej w dalszej części protokołu dotyczącej funkcjonowania konta 221).

Do podanych niżej kont zespołu „2” w 2009 roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów (z uwzględnieniem uwagi zawartej w dalszej części protokołu),
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 222 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 223 – ewidencja analityczna z podziałem na jednostki,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa według podmiotów dotowanych,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,

- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych pracowników,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja według klasyfikacji budżetowej.

### ***Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych***

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za okres IV kwartału 2009 roku oraz miesiąca stycznia 2010 roku, a także za okres grudnia 2010 roku i stycznia 2011 roku (w zakresie zdarzeń skutkujących wystąpieniem zobowiązań na kontach szczegółowych na koniec 2010r. oraz terminowości spłaty tych zobowiązań).

Kontrolą objęto następujące konta szczegółowe występujące na koniec roku 2009: 201-001, 201-018, 201-029, 201-036, 201-054, 201-059, 201-074, 201-079, 201-083, 201-125, 201-149, 201-163, 201-171, 201-173, 201-192, 201-194, 201-47, oraz występujące na koniec 2010 roku: 201-018, 201-035, 201-056, 201-075, 201-121, 201-173, 201-188, 201-247 (wybrano konta wykazujące salda na dzień 31.12.2009r. oraz losowo wybrane konta, których obroty w ciągu roku 2009 przekraczały 15.000,00 zł (o ile wystąpiły na tych kontach operacje w IV kwartale 2009r.) oraz konta wykazujące salda na koniec 2010r.).

Ponadto kontroli poddano konta szczegółowe do konta syntetycznego 240 – „Pozostałe rozrachunki” pod kątem terminowości regulowania zobowiązań (21 kont szczegółowych wykazujących salda na koniec 2009 i 20 wykazujących salda na koniec 2010r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- zobowiązania wynikające z następujących faktur ujęto w kosztach innych okresów sprawozdawczych (w innych miesiącach niż miesiąc wystąpienia operacji):
  - faktura nr 205/09 z 02.10.2009r. na kwotę 2.996,00 zł, data sprzedaży – 30.09.2009r. (świadczenie usług przewozowych w miesiącu wrześniu 2009r.), ujęta w księgach

*W. Dwoielnik*

- rachunkowych w dniu 12.10.2009r. – dow. księg. nr 1735 (wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 06.10.2009r.);
- faktura nr 223/09 z 02.11.2009r. na kwotę 2.996,00 zł, data sprzedaży – 31.10.2009r. (świadczenie usług przewozowych w miesiącu październiku 2009r.), ujęta w księgach rachunkowych w dniu 06.11.2009r. – dow. księg. nr 1944 (wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 02.11.2009r.);
  - faktura nr 252/09 z 02.12.2009r. na kwotę 2.996,00 zł, data sprzedaży – 30.11.2009r. (świadczenie usług przewozowych w miesiącu listopadzie 2009r.), ujęta w księgach rachunkowych w dniu 14.12.2009r. – dow. księg. nr 2178 (wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 10.12.2009r.);
  - faktura nr 253/09 z 02.12.2009r. na kwotę 1.391,00 zł, data sprzedaży – 30.11.2009r. (świadczenie usług przewozowych w miesiącu listopadzie 2009r.), ujęta w księgach rachunkowych w dniu 14.12.2009r. – dow. księg. nr 2179 (wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 10.12.2009r.);
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Lichnowy, jako jednostki budżetowej;
  - zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta); wyjątek stanowi konto analityczne o numerze 201-083 na którym ujmowano rozrachunki z różnymi kontrahentami, to jest w IV kwartale 2009 ujęto na koncie zobowiązania wobec PHU „Perfekt” Roman Polak i Jan Kudła s.j, Gnojewo 2, 82-213 Miłoradz wynikające z 49 faktur na łączną kwotę 15.923,93 zł oraz zobowiązanie wobec Firmy Handlowej „Grzesik”, Grobelno 19, 82-200 Malbork wynikające z faktury nr 9061/2009/MAG z 27.11.2009r. na kwotę 224,83 zł;
  - nieprawidłowo wykazywano zobowiązania na kontach szczegółowych do konta 240, poprzez ujęcie po stronie Ma (w korespondencji w kontem 139 – Pozostałe rachunki bankowe), kwot wynikających z gwarancji, wadium lub zabezpieczeń, wniesionych przez kontrahentów w formie niepieniężnej (w formie gwarancji bankowych, gwarancji ubezpieczeniowych lub weksli); łącznie wykazano zobowiązania w poszczególnych latach: w roku 2009 – na kwotę 192.784,74 zł (suma sald 13 kont analitycznych) w roku 2010 – na kwotę 284.449,86 zł (suma sald 16 kont analitycznych). Zestawienie zobowiązań kont

K.L. Dwiduk

analitycznych prowadzonych do konta 240 na koniec roku 2009 i 2010, sporządzone przez inspektora ds. księgowości budżetowej, Panią Genowefę Kremp zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

#### ***2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.***

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

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wynikających z rachunków i faktur poddanych kontroli, dotyczącej prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz dokonywania wydatków bieżących z tytułu dostaw, robót i usług (łącznie kontrolą objęto 139 faktur lub rachunków).

W wyniku kontroli, stwierdzono 3 przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Dotyczy to zobowiązań wynikających z:

- faktury nr FF/4557/2009 z 11.09.2009r. na kwotę 436,80 zł (termin płatności przypadał na dzień 25.09.2009r.; zapłaty dokonano w dniu 17.11.2009r.; wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 12.11.2009r.),
- faktury nr ENU-9021667/2009 z 31.12.2009r. na kwotę 138,29 zł (termin płatności przypadał na dzień 14.01.2010r.; zapłaty dokonano w dniu 18.01.2010r.; wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 11.01.2010r.),
- faktury nr 2163126714 z 16.12.2009r. na kwotę 12,20 zł (termin płatności przypadał na dzień 06.01.2010r.; zapłaty dokonano w dniu 28.01.2010r.; wpływ dokumentu do Urzędu Gminy w dniu 26.01.2010r.).

##### ***2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych***

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Lichnowy za wszystkie miesiące 2009 roku i 2010 roku.

Ustalono, że terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych.

##### ***2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP***

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Lichnowy wypłaconych za wszystkie miesiące 2009 roku i 2010 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

*Wł. Dwiduk*



#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Gminy Lichnowy, składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za wszystkie miesiące 2009 roku i 2010 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

#### 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Lichnowy na rok 2010 udzieliła Wójtowi Gminy Lichnowy upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr XXVIII/201/09 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.569.608,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego deficytu budżetu do wysokości 6.096.165 zł,
- zaciągania zobowiązań:
  - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich (do wysokości określonej w załącznikach nr 12 i 13 do uchwały),
  - z tytułu umów, których realizacja w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2011-2013 roku na łączną kwotę 400.000,00 zł,

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Lichnowy oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2009 i 2010 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

#### **2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2009 oraz za rok 2010 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2009r. oraz 31.12.2010r. wynikające z kont analitycznych, prowadzonych do kont zespołu 2. Podczas kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W latach 2009-2010 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

## **2.2. Inwentaryzacja roczna należności**

W latach 2009-2010 należności (i zobowiązania) zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji w dniu 15.01.2010r. oraz w dniu 14.01.2011r.). Jak ustalono, na koniec roku 2010 wystąpiły także, należności wymagające zinwentaryzowania w drodze potwierdzenia sald (z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe). Inwentaryzacji tych należności dokonano w drodze potwierdzenia sald. Wyjątek stanowi należność wynikająca z konta 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami), konto analityczne 201-149 od Albert Jerka, Andrzej Kostrzewa s.j., Sosnowa 6a, 71-468 Szczecin (należność w kwocie 559,98 zł – przedpłata dokonana na podstawie faktur pro forma nr 49845/FP/H/81029/2009 z 08.12.2009r. i nr FP/N/3961/52724/2009 z 24.12.2009r. za prowadzenie strony internetowej).

Nie uzyskano potwierdzenia sald powyższych należności.

## **2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.**

*Kontrolą objęto lata 2008-2010.*

### 2.3.1. Kredyty i pożyczki.

W latach 2008 – 2010 Gmina Lichnowy zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

- *Kredyt średnioterminowy w wysokości 400.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Malborku na podstawie umowy Nr 27-0/I-JST/K/8 z dnia 1 grudnia 2008 roku*
  - Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy związanych z udzieleniem pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na dokonany remont dróg powiatowych położonych na terenie gminy Lichnowy;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XV/154/08 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego w 2008 roku na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na remont dróg powiatowych położonych na terenie gminy Lichnowy;
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
  - Termin spłaty kredytu: do dnia 30.11.2012r.



- *Kredyt obrotowy w wysokości 1.461.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy Nr 10/2857 z dnia 28 września 2010 roku (zmieniona aneksami: Nr 01/37/GDA/2010 z dnia 29 października 2010 roku, Nr 02/57/GDA/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku)*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych realizowanych przy udziale środków unijnych oraz środków własnych, tj.: budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowy, pomoc dla Powiatu Malborskiego na modernizację dróg, budowa ścieżki rowerowej wraz z traktem pieszym, szlakiem kolei wąskotorowej w miejscowościach Lichnowy i Lichnowki, budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Szymankowie;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVIII/404/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku budżetowym 2010;
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
  - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2025r.
- *Pożyczka w wysokości 335.853,08 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.01277.22 z dnia 8 października 2010 roku na realizację operacji Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy*
- Cel pożyczki: finansowanie operacji Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lisewie Malborskim;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVIII/400/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie zadań inwestycyjnych w roku budżetowym 2010 finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna.
- *Pożyczka w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki*

*nr WFOŚ/P/49/2008 z dnia 15 października 2008 roku na realizację Budowy kanalizacji sanitarnej w Szymankowie - IV etap*

- Cel pożyczki: Budowa kanalizacji sanitarnej w Szymankowie;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XV/155/08 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy IV etapu kanalizacji wsi Szymankowo w roku budżetowym 2008;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna;
  - Termin spłaty pożyczki: 30.11.2012r.
- *Pożyczka w wysokości 147.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P159/2010 z dnia 19 lipca 2010 roku na realizację Budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowy*
- Cel pożyczki: Budowa kanalizacji sanitarnej w Lichnowach;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIX/408/10 z dnia 31 maja 2010 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy I etapu kanalizacji sanitarnej wsi Lichnowy w roku budżetowym 2010;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna;
  - Termin spłaty pożyczki: 30.11.2014r.

Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2008-2010) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególne rok dochodów gminy,
- wszystkie umowy kredytowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:
  - kwotę, walutę i cel kredytu,
  - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,

- wysokość prowizji,
- sposób zabezpieczenia spłaty,
- terminy i sposób dokonywania spłat,
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy Lichnowy i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2008 - 2010 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Lichnowy terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

Urząd Gminy Lichnowy występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty pożyczki bądź kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – (od 1 stycznia 2010 roku stosownie do art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240)).

### **2.3.2. Obligacje.**

W kontrolowanym okresie Gmina Lichnowy nie emitowała obligacji.

### **2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

Gmina Lichnowy w kontrolowanym okresie (2008-2010) nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Dodatkowo ustalono, że Gmina Lichnowy udzieliła w latach 2009 – 2010, 2 pożyczek pieniężnych:

- dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lichnowach na podstawie umowy pożyczki pieniężnej zawartej w dniu 7 lipca 2010 roku w kwocie 6.500,00 zł na zakup sprzętu strażackiego zgodnie z umową zawartą przez OSP w Lichnowach z „Funduszem Składkowym”.

Powyższa pożyczka nie została oprocentowana, a kwota pożyczki została wypłacona jednorazowo. OSP w Lichnowach zobowiązało się do zwrotu kwoty pożyczki w terminie do 30 września 2010 roku.

OSP w Lichnowach złożyło pisemne rozliczenie (pismo z dnia 28.07.2010r. – brak daty wpływu) wraz z kopiami faktur potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, co było zgodne z zapisem §7 zawartej umowy.

Zwrotu kwoty pożyczki dokonano w dniu 28 lipca 2010 roku (WB nr 147).



- dla Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Spichlerz Żuławski z siedzibą w Lichnowach na podstawie umowy pożyczki pieniężnej zawartej w dniu 22 września 2009 roku w kwocie 19.000,00 zł na realizację programu regionalnego.

Powyższa pożyczka nie została oprocentowana, a kwota pożyczki została wypłacona jednorazowo. Stowarzyszenie zobowiązano do spłaty kwoty pożyczki do dnia 31.12.2010r.; przesunięty do 31.12.2011r. – termin wynika z aneksu nr 1 do umowy zawartego w dniu 27 grudnia 2010 roku.

Dnia 29 grudnia 2011 roku podpisano aneks nr 2 do umowy odraczający ponownie termin spłaty pożyczki do dnia 27 grudnia 2012 roku.

#### ***2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.***

W kontrolowanym okresie Gmina Lichnowy nie wyemitowała papierów wartościowych i tym samym nie dokonywała sprzedaży.

#### ***2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.***

W kontrolowanym okresie Gmina Lichnowy nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

### **2.4. Dochody budżetowe**

#### **2.4.1. Subwencje i dotacje**

##### **2.4.1.1. Subwencja ogólna**

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą XXXIV/374/09 Rady Gminy Lichnowy z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2010 stanowiła kwotę **5.873.234,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **4.154.117,00 zł**,
- subwencji wyrównawczej w wysokości **1.683.188,00 zł**,
- subwencji równoważącej w wysokości **35.929,00 zł**.

W trakcie 2010 roku subwencja oświatowa zamknęła się kwotą **4.109.531,00 zł** (zmniejszenie o kwotę 87.586,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/385/10 z dnia 25 lutego 2010 roku; zwiększenia o kwoty: 20.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLVI/444/10 z dnia 16 września 2010 roku; 15.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLVIII/462/10 z dnia 29 października 2010 roku; 8.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr II/11/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku).

Na dzień 31.12.2010r. łączna kwota subwencji ogólnej zamknęła się kwotą **5.828.648,00 zł**. Subwencja została wykonana w 100%;

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

#### 2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych w roku 2010 wyniosły ogółem **673.426,00 zł** i składały się z:

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	75478	21.519,00	21.519,00
		80101	17.916,00	17.916,00
		80195	132,00	132,00
		85213	19.300,00	19.015,44
		85214	97.250,00	97.223,05
		85216	221.000,00	219.509,73
		85219	80.940,00	80.940,00
		85295	56.600,00	56.512,01
85415	156.769,00	140.381,34		
Ogółem			<b>673.426,00</b>	<b>653.148,57</b>

#### 2.4.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Gmina Lichnowy z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **653.148,57 zł** między innymi na:

- rozdział 75478 – kwotę 21.519,00 zł przeznaczono na usuwanie skutków klęsk żywiołowych – koszty wypłaty ekwiwalentów dla patroli strażackich, zakup żywności i naprawa sprzętu;
- rozdział 80101 – kwotę 17.916,00 zł wydatkowano na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- rozdział 80195 - kwotę 132,00 zł, przeznaczono na wynagrodzenia bezosobowe;
- rozdział 85213 - kwotę 19.015,44 zł, przeznaczono na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 284,56 zł zwrócono w dniu 10.01.2011r. (WB nr 5 z dnia 10.01.2011r.);

*Kat. Droiduk*

- rozdział 85214 - kwotę 97.223,05 zł, wydatkowano na zasiłki okresowe udzielane osobom i rodzinom bez dochodu lub o dochodach niższych niż ustawowe kryterium.  
Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 26,95 zł zwrócono w dniu 10.01.2011r. (WB nr 5 z dnia 10.01.2011r.);
- rozdział 85216 - kwotę 219.509,73 zł, wydatkowano na zasiłki stałe wypłacone 71 osobom całkowicie niezdolnym do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności.  
Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.490,27 zł zwrócono w dniu 10.01.2011r. (WB nr 5 z dnia 10.01.2011r.);
- rozdział 85219 - kwotę 80.940,00 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach;
- rozdział 85295 - kwotę 56.512,01 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych na podstawie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.  
Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 87,99 zł zwrócono w dniu 10.01.2011r. (WB nr 5 z dnia 10.01.2010r.);
- rozdział 85415 - kwotę 140.381,34 zł, przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów, w tym kwota 126.754,64 zł na stypendia socjalne oraz kwota 13.626,70 zł na wyprawki szkolne.  
Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 16.387,66 zł zwrócono w dniach: 28.12.2010r. – kwotę 10.741,30 zł – wyprawka szkolna (WB nr 253 z dnia 28.12.2010r.); 10.01.2011r. – kwotę 5.646,36 zł – stypendia (WB nr 5 z dnia 10.01.2011r.).

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

#### *2.4.1.3.1. Wypłaty dodatków mieszkaniowych.*

W roku 2010 wydano:

- 110 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego;
- 1 decyzję o odmowie przyznania dodatku mieszkaniowego ze względu na niespełnienie zapisów art.6 ust.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr 71, poz. 743 z dnia 10.07.2001r.);
- 2 decyzję o odmowie przyznania dodatku mieszkaniowego ze względu na niespełnienie zapisów art.5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr 71, poz. 743);

*K. L. Droidlich*



- 1 decyzję o odmowie przyznania dodatku mieszkaniowego ze względu na niespełnienie zapisów art.5 ust.1 i ust.5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr 71, poz. 743);
- 1 decyzję wstrzymującą wypłatę przyznanego dodatku mieszkaniowego, w związku z nieopłacaniem przez osobę, która otrzymała dodatek należności za zajmowany lokal.

W roku 2010 wypłacono dodatki mieszkaniowe na łączną kwotę 103.007,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania dodatków mieszkaniowych za II półrocze 2010 roku (tj. 67 decyzji od numeru 71433/48/2010 do numeru 71433/115/2010).

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o przyznanie dodatku widnieje data przyjęcia wniosku przez pracownika GOPS w Lichnowach;
- wnioski były rozpatrywane terminowo - decyzje wydawane były w ciągu jednego miesiąca od daty złożenia wniosku;
- w składanej wraz z wnioskiem deklaracji o dochodach wykazywano dochody z trzech miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku;
- dodatek przyznawano na okres 6 miesięcy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek;
- wydane decyzje podpisywane były z upoważnienia Wójta Gminy Lichnowy przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach;
- w przypadkach, gdy lokal mieszkalny nie był wyposażony w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania bądź nie był wyposażony w instalację ciepłej wody lub w instalację gazu przewodowego prawidłowo obliczono ryczałt na ten cel;
- prawidłowo obliczano wysokość dodatku mieszkaniowego, za wyjątkiem decyzji:

– nr 71433/56/2010 z dnia 5.07.2010r. przyznającej dodatek mieszkaniowy w wysokości 106,97 zł na okres od dnia 1.07.2010r. do dnia 31.12.2010r. – dodatek ten zaniżono o kwotę 34,82 zł w związku z przeliczeniem dodatku dla gospodarstwa domowego - czteroosobowego. Jak wynika z wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego złożonego w dniu 16.06.2010r. liczba osób w gospodarstwie domowym wynosi 6 osób i wyliczenie dodatku mieszkaniowego winno wyglądać następująco:

ilość zamieszkałych osób: 6 osób

powierzchnia lokalu użytkowa: 50 m<sup>2</sup> (normatywna 70 m<sup>2</sup>)

łączny dochód rodziny (wynikający z wniosku): 2.208,78 zł

*Wk. Dwidul*

średni miesięczny dochód: 736,26 zł

średni miesięczny dochód na 1 osobę: 122,71 zł

wydatki ponoszone na mieszkanie (uznane i wykazane w wniosku): 21,52 zł

ryczałt za ogrzewanie mieszkania:  $5\text{kWh} \times 50\text{ m}^2 \times 0,5023\text{ zł} = 125,58\text{ zł}$

ryczałt za ogrzewanie wody:  $20\text{kWh} \times 6\text{ osób} \times 0,5023\text{ zł} = 60,27\text{ zł}$

ryczałt za gaz:  $16\text{kWh} \times 0,5023\text{ zł} = 8,04\text{ zł}$

razem ryczałty:  $125,58\text{ zł} + 60,27\text{ zł} + 8,04\text{ zł} = 193,89\text{ zł}$

razem wydatki na mieszkanie:  $21,52\text{ zł} + 193,89\text{ zł} = 215,41\text{ zł}$

wydatki ponoszenie przez osobę otrzymującą dodatek (6 osób):  $10\% \times 736,26\text{ zł} = 73,62\text{ zł}$

wysokość wydatku mieszkaniowego:  $215,41\text{ zł} - 73,62\text{ zł} = 141,79\text{ zł}$ .

Jak ustalono, w dniu 31.12.2010r. decyzją nr 71433/112/2010 przyznano temu samemu wnioskodawcy dodatek mieszkaniowy na okres od dnia 1.01.2011r. do dnia 30.06.2011r. w wysokości 86,47 zł w przeliczeniach dla gospodarstwa domowego 6 – osobowego.

#### 2.4.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Gmina Lichnowy w roku 2010 nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

#### 2.4.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

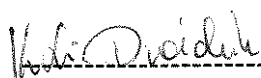
##### 2.4.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących

W 2010 roku budżet Gminy Lichnowy przewidywał dotację z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - §2440 w kwocie 3.000,00 zł w rozdziale 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”.

Dnia 8 grudnia 2009 roku Gmina Lichnowy złożyła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku wniosek o dofinansowanie w ramach zadania „Zielone Żuławy 2010”, który otrzymał numer rejestrowy RV-37/2010.

Gmina wniosowała o dofinansowanie zadania „Zielone Żuławy 2010” w kwocie 3.000,00 zł (własny wkład miał wynieść również 3.000,00 zł).

Planowaną datę rozpoczęcia realizacji zadania określono na dzień 1 marca 2010 roku a zakończenie realizacji zadania określono na dzień 31 marca 2010 roku.



Dnia 22 kwietnia 2010 roku do urzędu wpłynęło pismo z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku o sygnaturze WFOŚ-40/(RV-37/2010)/1654/2010/JP z dnia 19.04.2010r. informujące o zakwalifikowaniu do dofinansowania w formie dotacji wniosku złożonego przez Gminę Lichnowy do kwoty 3.000,00 zł. W powyższym piśmie WFOŚ powiadomił gminę Lichnowy o potwierdzeniu gotowości skorzystania z zaproponowanego dofinansowania do dnia 10 maja 2010 roku.

Gmina Lichnowy drogą mailową potwierdziła WFOŚ o swojej gotowości do skorzystania z zaproponowanego dofinansowania (potwierdzenie przesłano w dniu 23.04.2010r.).

Dnia 30 kwietnia 2010 roku podpisana została umowa nr WFOŚ/D/III-71.E/67/2010 pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Lichnowy.

Zgodnie z zapisem §1 ust.1 umowy: „Dotujący działając na mocy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska udziela Dotowanemu na jego wniosek z dnia 8.12.2009r. dotacji do kwoty 3.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: Zielone Żuławy 2010, zwanego dalej Zadaniem a Dotowany zobowiązuje się wykorzystać dotację zgodnie z przeznaczeniem i warunkami niniejszej umowy”.

W §2 umowy zapisano, między innymi:

- w ust.2 – „Przebieg realizacji Zadania określa harmonogram rzeczowo-finansowy, obejmujący planowany koszt kwalifikowany, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej umowy”,
- w ust.3 – „Dotowany zobowiązuje się do terminowej realizacji Zadania oraz wykonania go i przedstawienia pisemnego sprawozdania z jego realizacji wraz z opisem osiągniętego efektu rzeczowego i ekologicznego w terminie do 31 października 2010 rok”.

Zgodnie z §6 umowy „Dotowany zobowiązuje się do umieszczenia na swojej stronie internetowej opisu Zadania oraz informacji o dofinansowaniu realizacji Zadania ze środków WFOŚ w Gdańsku według wzoru określonego przez Dotującego”.

W dniu 27 maja 2010 roku Gmina Lichnowy umieściła na stronie internetowej informację otrzymaniu dofinansowania z WFOŚ w Gdańsku.

Gmina Lichnowy pismem o sygnaturze RGIII 7614/02/2010 z dnia 28 października 2010 roku złożyła dokumenty niezbędne do rozliczeni zadania „Zielone Żuławy 2010”:

- zestawienie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych zadania,



- oświadczenie o przekazaniu środków finansowych w ramach umowy nr WFOŚ/D/III-71E/67/2010,
- rozliczenie umowy nr WFOŚ/D/III-71E/67/2010,
- sprawozdanie z realizacji zadania,
- kopie faktur (poświadczone za zgodność oryginałem).

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Gdańsku środki w kwocie 3.000,00 zł przełał na konto gminy Lichnowy w dniu 4 listopada 2010r. (WB 217 z dnia 4.11.2010r.).

Gmina Lichnowy nie uzyskała pisemnego potwierdzenia o poprawności rozliczenia i przyjęciu go bez zastrzeżeń od WFOŚ w Gdańsku.

#### **2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

##### **2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat**

W Urzędzie Gminy Lichnowy wprowadzono regulację wewnętrzną, dotyczącą zasad ewidencji podatków i opłat w postaci instrukcji w sprawie ewidencji podatków, opłat lokalnych (zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 47/06 z 28.12.2006r.)

Zgodnie z powyższą instrukcją, ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy.

W roku 2010 ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono według zasad określonych w zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy z uwzględnieniem wymogów wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy GRAVIS.

Prowadzone są, między innymi:

- dziennik podatku od nieruchomości dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku rolnego dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku leśnego dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku od środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych,
- salda rozrachunkowe podatników,

*Krzysztof Droidka*

- rejestr przypisów i odpisów.

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- 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

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 2.4.2.3., 2.4.2.4., 2.4.2.5. niniejszego protokołu, ustalono, że:

- ◆ przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego;
- ◆ spośród decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono przypadków ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji;
- ◆ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego, organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

#### 2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2010,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

*K. D. D. D.*

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Lichnowy,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz do co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2010 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą Nr XXXI/331/09 z dnia 29 października 2009 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 7 grudnia 2009 roku (Nr 165, poz. 3174).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach,

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XXVI/217/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz. 3177).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku funkcjonowało 40 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2010. Kontrolą objęto 23 podatników z najwyższym zobowiązaniem podatkowym.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
  - „Angus” S.A. w Gdańsku (deklaracja złożona 18.01.2010r.)
  - „Exatel” S.A. w Warszawie (deklaracja złożona 18.01.2010r.)
  - Bank Spółdzielczy w Malborku (deklaracja złożona w dniu 18.01.2010r.)
  - PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. (deklaracja złożona w dniu 18.01.2010r.)
  - UPC LICHNOWY sp. z o.o (deklaracja przesłana listem poleconym w dniu 30.06.2010r. po wezwaniu z Urzędu Gminy z dnia 16.06.2010r.)
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;



- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego (niekompletnego) wypełnienia deklaracji lub złożenia deklaracji według niewłaściwego wzoru to jest:
  - Agencja Nieruchomości Rolnych w deklaracjach (lub korektach deklaracji), złożonych w dniach 15.01.2010r., 18.02.2010r., 14.05.2010r., 14.06.2010r. nie wypełniła części F deklaracji – „Dane o nieruchomościach (dane dotyczące, między innymi, położenia i numeru ewidencyjnego działek, numeru księgi wieczystej);
  - „Angus” sp. z o.o. w Gdańsku w deklaracji złożonej w dniu 18.01.2010r. nie wypełniła części F deklaracji;
  - Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A. złożyła w dniach 12.01.2010r. oraz 28.12.2010r. deklaracje na formularzu, nie określonym uchwałą Rady Gminy Lichnowy;
  - Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „Zwycięstwo” w Lichnowach w złożonej w dniu 11.01.2010r. deklaracji nie wypełniła części B.1 deklaracji – Dane identyfikacyjne oraz części F deklaracji;
  - „Bracia Laird” sp. z o.o. w złożonej w dniu 11.01.2010r. deklaracji nie wypełniła części F deklaracji;
  - Bank Spółdzielczy w Malborku w deklaracji złożonej w dniu 18.01.2010r. nie wypełnił części F deklaracji;
  - „Polkomtel” S.A. złożyła w dniu 08.01.2010r. deklarację na formularzu, nie określonym uchwałą Rady Gminy Lichnowy
  - Energa Operator S.A. w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2010r. nie wypełniła części F deklaracji;
  - Polskie Koleje Państwowe S.A. - w deklaracji złożonej w dniu 11.01.2010r. nie wypełniono części F deklaracji;
  - PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.- w deklaracji złożonej w dniu 18.01.2010r. nie wypełniono części F deklaracji;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- ❖ Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „Zwycięstwo” w Lichnowach wykazała w deklaracji złożonej w dniu 11.01.2010r. 25.300 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działek ewidencyjnych o numerach 68/9, 68/10 obręb Lisewo (powierzchnia działek 19,2900 ha w tym, oprócz użytków rolnych, 0,4900 ha gruntów oznaczonych jako drogi – dr; udział podatnika w prawie

*W. Dąbrowski*

*[Signature]*

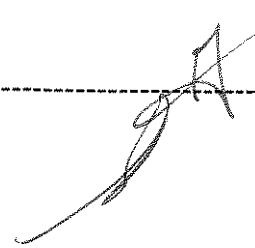
własności 4.623/100000) oraz 3, 4 obręb Lichnowy (powierzchnia działek 75,9473 ha w tym, oprócz użytków rolnych, 4,1524 ha gruntów oznaczonych jako drogi oraz zurbanizowane tereny niezabudowane (dr, Bp-R); udział podatnika w prawie własności 4.625/100000);

- ❖ Polskie Koleje Państwowe S.A. w Warszawie w deklaracji złożonej 11.01.2010r. wykazały do podstawy opodatkowania, grunty o powierzchni 76.149 m<sup>2</sup> (w tym 5.580 m<sup>2</sup> związanych z działalnością gospodarczą oraz 70.569 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów), ponadto wykazano 4.107 m<sup>2</sup> gruntów zwolnionych z podatku na podstawie art. 7, ust.1, pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych; według danych wynikających z ewidencji gruntów, podatnik jest użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 81,2723 ha (w tym: 0,6151 ha, oznaczone jako tereny zabudowy mieszkaniowej (B), 0,1287 ha oznaczone jako drogi (dr), 73,7777 ha oznaczone jako tereny kolejowe (Tk lub B-Tk), 6,4949 ha oznaczone jako użytki rolne (R, B-R, S-R, Ł-R, W), 0,0059 ha oznaczone jako grunty pod wodami powierzchniowymi, płynącymi (Wp), 0,25 ha oznaczone jako lasy (Ls) oraz współużytkownikiem wieczystym gruntów: zabudowy mieszkaniowej o powierzchni 0,1880 ha (działka 82/4, obręb Lisewo - 4091/10000 udziału w prawie użytkowania wieczystego), zabudowy mieszkaniowej o powierzchni 0,1357 ha (działka 72/7, obręb Lisewo - 7880/10000 udziału w prawie użytkowania wieczystego), użytków rolnych o powierzchni 0,9600 ha (działka 95, obręb Lisewo - 7782/10000 udziału w prawie użytkowania wieczystego), użytków rolnych o powierzchni 0,6200 ha (działka 76, obręb Szymankowo - 514/1000 udziału w prawie użytkowania wieczystego);

Jak wynika z ustnych wyjaśnień, złożonych przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, Panią Ewę Szymańską w ewidencji gruntów, w zakresie dotyczącym Polskich Kolei Państwowych S.A. wskazano również powierzchnię gruntów będących w władaniu spółki PKP Polskie Linie Kolejowe.

Jak ustalono, PKP Polskie Linie Kolejowe wykazały w deklaracji złożonej w dniu 18.01.2010r. do podstawy opodatkowania 489 m<sup>2</sup> gruntów związanych z działalnością gospodarczą, ponadto wykazano 467.785 m<sup>2</sup> gruntów zwolnionych z podatku na podstawie art. 7, ust.1, pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

KŁ  
Dziwidiuk





Ponadto ustalono, że żadna ze spółek PKP nie składała deklaracji na podatek rolny oraz leśny, pomimo posiadania, według danych ewidencji gruntów, użytków rolnych oraz lasów.

- ❖ PPU „Wienox” sp. z o.o. w upadłości wykazała w deklaracji złożonej w dniu 11.01.2010r. podstawę opodatkowania na którą składało się 14.400 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów oraz 894 m<sup>2</sup> pozostałych budynków (wyliczony podatek – 3.576,00 zł); jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik był właścicielem działek o numerach ewidencyjnych 7/1 oraz 35/1, obręb Tropiszewo o łącznej powierzchni 1,44 ha, w tym 0,33 ha użytków rolnych (B-RIVa) oraz 1,11 ha nieużytków (N);  
w związku z powyższym, podatnik winien być obciążony w odniesieniu do całości gruntów (o ile zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza) stawką przewidzianą dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą (0,7 zł za 1 m<sup>2</sup>) lub obciążony, jedynie podatkiem rolnym (w odniesieniu do użytków rolnych).

#### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku zarejestrowanych było 1.155 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 108 podatników o numerach kont: 1137, 1029, 1118, 1002, 1038, 1044, 1027, 1114, 1060, 1128, 1076, 1142, 2086, 2057, 2047, 2088, 3273, 3314, 3237, 3181, 3267, 3245, 3169, 3012, 3352, 3256, 3035, 3227, 3226, 3136, 3204, 3240, 3233, 3234, 3376, 4049, 4078, 4010, 4005, 4098, 4148, 4065, 4115, 5509, 5258, 5439, 5128, 5452, 5364, 5334, 5325, 5453, 5507, 5032, 5245, 5435, 5261, 5427, 5356, 5224, 5160, 5175, 5217, 5302, 5465, 5265, 5262, 5202, 5203, 5271, 5296, 5076, 5495, 5083, 5486, 5532, 5541, 6044, 6029, 6033, 6096, 6054, 7005, 7062, 9334, 9343, 9177, 9322, 9136, 9261, 9318, 9152, 9206, 9106, 9204, 9006, 9278, 9210, 9103, 9168, 9110, 9094, 9356, 10026, 10042, 10074, 10070, 10044 (wybrano podatników ujętych w wykazie kart podatku od nieruchomości pod pozycjami oznaczonymi numerami - 1 oraz następnymi, ujęci pod pozycjami oznaczonymi numerami wynikającymi z formuły „n+10”).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Lichnowy;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku (z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej);



- wystąpiły przypadki nie dokonania lub niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania (podatkiem od nieruchomości objęto użytki rolne, nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej inna niż rolnicza). Dotyczy to:
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr Fn.II/3110-006044/2010/K1 z 09.02.2010r., (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika o numerze konta 6044 w wykazie z 10.01.1997r.) do której zaliczono, między innymi, powierzchnię 1.203 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów (wyliczona w odniesieniu do tej części podstawy opodatkowania, kwota podatku, wyniosła 300,75 zł); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (294/1000 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 97/2, położonej w obrębie geodezyjnym Parszewo o powierzchni 0,2391 ha, której grunty oznaczone są jako B - tereny zabudowy mieszkaniowej ( podatek, o ile działka jest zabudowana budynkiem mieszkalnym w którym wyodrębniono własność lokali, winien wynieść 175,74 zł), ponadto, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 97/24, położonej w obrębie geodezyjnym Parszewo o powierzchni 0,0500 ha, której grunty w całości, stanowią użytki rolne (RII) w odniesieniu do których, podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w kwocie 9,00 zł (podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym);
  - podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji nr Fn.II/3110-010042/2010/K1 z 09.02.2010r., (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika o numerze konta 10042 w wykazie z 06.01.1997r.) do której zaliczono, między innymi, powierzchnię 1.145 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów (wyliczona w odniesieniu do tej części podstawy opodatkowania, kwota podatku, wyniosła 286,25 zł); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/12 udziału w prawie własności działki o numerze ewidencyjnym 66/6, położonej w obrębie geodezyjnym Tropiszewo o powierzchni 0,0371 ha, której grunty oznaczone są jako B - tereny zabudowy mieszkaniowej; podatek, o ile działka jest zabudowana budynkiem mieszkalnym w którym wyodrębniono własność lokali, winien wynieść 9,25 zł), ponadto, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 66/8, położonej w obrębie geodezyjnym Tropiszewo o powierzchni 0,1114 ha, której grunty stanowią: użytki rolne (RIIIa) – 0,0404 ha w odniesieniu do których, podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w kwocie 7,00 zł (podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym)

*K. Dredzik*

oraz tereny zabudowy mieszkaniowej (B) – 0,0710 ha w odniesieniu do których, podatnik winien być obciążony podatkiem od nieruchomości w kwocie 177,50 zł (o ile grunty nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej).

#### 2.4.2.4. Podatek rolny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2010,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Lichnowy nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2010 stosowano stawkę 85,25 zł (2,5q żyta x 34,10 zł – średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku 2009 ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2009 roku) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 170,50 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 34,10 zł).

Wzory:

- deklaracji na podatek rolny,
- informacji na podatek rolny,

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XXVI/217/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz. 3177).

#### Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2010 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku prowadziło działalność 21 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2010.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji; dotyczy to:
  - BL sp. z o.o. w Gdańsku (deklaracja złożona 18.01.2010r.),

*K. Dardak*

- Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej „Wolność” w Gnojewie (deklaracja złożona 18.01.2010r.),
- Agencji Nieruchomości Rolnych (deklaracja złożona 18.01.2010r.);
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ prawidłowo dokonano wyliczenia zobowiązania podatkowego.

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku zarejestrowanych było 427 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 53 podatników o numerach kont: 1005, 1011, 1033, 1042, 1021, 1023, 2001, 2085, 2048, 2006, 2015, 2021, 2069, 2031, 3005, 3185, 3075, 3183, 3186, 3204, 3072, 3098, 4063, 4080, 4061, 4084, 4065, 4088, 5181, 5181, 5187, 5179, 6098, 6004, 6088, 6086, 7063, 7064, 7038, 7015, 7009, 8033, 8026, 8015, 9073, 9093, 9083, 9088, 9016, 9075, 10010, 10022, 10008 (wybrano podatników ujętych w wykazie podatników pod pozycjami oznaczonymi numerami stanowiącymi liczby podzielne przez 7 oraz podatnika ujętego w pozycji oznaczonej numerem 1; odrzucono podatników bez zobowiązania podatkowego).

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (kontrolę zgodności z danymi ewidencji gruntów przeprowadzono w odniesieniu do połowy, spośród podatników poddanych kontroli).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego wynikające z nie dokonania lub nieprawidłowego dokonania weryfikacji składanych informacji podatkowych. Dotyczy to:
  - podatnika o numerze konta 1005, który został obciążony w decyzji nr FN/3111-001005/2010/PR z 11.02.2010r. podatkiem rolnym w wysokości 1.516,00 zł (przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 17,7775 ha przeliczeniowego, która wynika z informacji złożonej przez podatnika i stawki podatkowej 85,25 zł); jak ustalono, podatnik błędnie wykazał w informacji, złożonej 28.12.2005r. powierzchnię użytków zielonych (wykazano 0,9700 ha użytków

*Viktor Dziadek*

zielonych klasy II, zamiast klasy III (ŁIII), stanowiących część gruntów działki nr 1 w obrębie Borety); zawyżenie podatku wyniosło 17,00 zł;

- podatnika o numerze konta 201, który został obciążony w decyzji nr FN.II/3111-002001/2010/PR z 11.02.2010r. podatkiem rolnym w wysokości 1.011,00 zł (przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 11,8635 ha przeliczeniowego, która wynika z informacji złożonej przez podatnika i stawki podatkowej 85,25 zł); jak ustalono, podatnik błędnie wykazał w informacji, złożonej 28.12.2004r. powierzchnię użytków zielonych (wykazano 0,15 ha użytków zielonych klasy II, zamiast klasy III (B-PsIII), stanowiących część gruntów działki nr 38 w obrębie Dąbrowa); zawyżenie podatku wyniosło 2,00 zł;
- ❖ wystąpiły 2 przypadki zastosowania nieprawidłowej stawki opodatkowania, to jest:
  - w decyzji nr FN.II/3111-002069/2010/PR z 11.02.2010r. wystawionej na podatnika o numerze konta 2069, podatek ustalono w wysokości 20,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,2340 ha przeliczeniowego i stawki podatkowej 85,25 zł przewidzianej dla gruntów gospodarstw rolnych; jak ustalono, podatnik jest właścicielem działki nr 132/3 w obrębie Dąbrowa o powierzchni 0,2000 ha z czego użytki rolne (RII) stanowią 0,1300 ha w związku z czym, podatek winien wynieść 22,00 zł jako iloczyn powierzchni fizycznej użytków i stawki 170,50 zł przewidzianej dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych;
  - w decyzji nr FN.II/3111-007063/2010/PR z 12.02.2010r. wystawionej na podatnika o numerze konta 7063, podatek ustalono w wysokości 20,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,2340 ha przeliczeniowego i stawki podatkowej 85,25 zł przewidzianej dla gruntów gospodarstw rolnych; jak ustalono, podatnik jest właścicielem działki nr 99/2 w obrębie Pordenowo o powierzchni 0,13000 ha; całość powierzchni, stanowią użytki rolne (B-RII) w związku z czym, podatek winien wynieść 22,00 zł jako iloczyn powierzchni fizycznej użytków i stawki 170,50 zł przewidzianej dla użytków rolnych nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych.

#### 2.4.2.5. Podatek leśny.

Rada Gminy Lichnowy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 roku wyniosła 136,54 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 2009r., nr 69, poz. 896).

*Krzysztof Drożdżał*

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2010 według stawki 30,0388 zł (136,54 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna).

Wzór deklaracji i informacji podatkowych dla celów podatku leśnego określiła Rada Gminy Lichnowy uchwałą nr XXVI/217/04 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz. 3177).

W roku 2010 podatkiem leśnym obciążony był 1 podatnik – Nadleśnictwo Elbląg, który złożył w dniu 18.01.2010r. deklarację w której przedstawił dane, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i prawidłowo dokonał wyliczenia zobowiązania podatkowego.

Ponadto, na podstawie ewidencji gruntów (w trakcie kontroli dotyczącej podatku od nieruchomości) ustalono, że Polskie Koleje Państwowe S.A. w Warszawie są właścicielem 0,2500 ha gruntów, oznaczonych jako lasy (LsII) – część działki nr 23 w obrębie Tropiszewo. PKP nie składały deklaracji na podatek leśny i nie zostały obciążone tym podatkiem.

#### 2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2010 zostały określone przez Radę Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXI/332/09 z dnia 28 października 2009 roku w sprawie podatku od środków transportowych na 2010 rok (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 7.12.2009r. pod pozycją 3175).

Na terenie gminy w 2010 roku funkcjonowało 9 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez poniższych podatników brak daty wpływu do Urzędu Gminy Lichnowy. I tak:
  - deklaracja złożona przez podatnika o numerze konta 060 – data sporządzenia deklaracji 12.02.2010r.,
  - deklaracja złożona przez podatnika o numerze konta 059 – data sporządzenia deklaracji 12.02.2010r.,

*Kli Dwidzik*

- deklaracja złożona przez podatnika o numerze konta 024 – data sporządzenia deklaracji 15.02.2010r.,
- deklaracja złożona przez podatnika o numerze konta 006 – data sporządzenia deklaracji 9.02.2010r.,
- wystąpił 1 przypadek nieterminowego złożenia deklaracji rocznej przez podatnika o numerze konta 061 w dniu 16.02.2010r.;
- wystąpiły przypadki niestosowania się do przepisów art.9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w którym mowa, że podmiot obowiązany jest odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Dotyczy to podatników o numerach kont:
  - 059, który w dniu 10.06.2010r. zbywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB C586 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Malborku, z której wynika powyższe zbycie, wpłynęła do Urzędu Gminy Lichnowy w dniu 5.07.2010r.) – podatnik nie złożył korekty deklaracji;
  - 060, który w dniu 19.02.2010r. nabywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB 91RH. Podatnik składa korektę deklaracji sporządzoną w dniu 15.03.2010r. (brak daty wpływu do urzędu);
  - 058, który w dniu 17.03.2010r. nabywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB 83RP oraz w dniu 25.03.2010r. zbywa samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GKA 973E. Podatnik składa korektę deklaracji w dniu 14.04.2010r.;
  - 061, który w dniu 24.10.2010r. nabywa autobus o numerze rejestracyjnym GMB 95SU oraz w dniu 26.10.2010r. zbywa autobus o numerze rejestracyjnym GMB 62KC. Podatnik nie złożył korekty deklaracji. Urząd Gminy Lichnowy wzywał pismem z dnia 2.12.2010r. podatnika do złożenia korekty deklaracji. Podatnik ostatecznie nie złożył korekty. Jak ustalono, Urząd Gminy Lichnowy pismami z dnia 25.02.2011r., 26.04.2011r. wzywał ponownie podatnika o złożenie korekty deklaracji za 2010 rok i deklaracji na 2011 rok. W deklaracji rocznej na 2011 rok złożonej 6.05.2011r. podatnik uwzględnił zakupiony autobus o numerze rejestracyjnym GMB 95SU. Urząd Gminy Lichnowy jeszcze trzykrotnie wzywał podatnika do złożenia korekty za rok 2010 (pisma z dnia 23.06.2011r., 31.08.2011r. oraz 21.10.2011r.);
- podatnik o numerze konta 060 w deklaracji sporządzonej w dniu 12.02.2010r. wykazuje między innymi samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub

wyższej niż 12 ton z liczbą 2 osi z kwotą podatku w wysokości 334,00 zł. W załączniku do deklaracji DT-1 nie ujęto żadnych danych szczegółowych dotyczących takiego samochodu ciężarowego. Jak wynika z danych nadesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku, podatnik zbył w dniu 12.02.2010r. samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB 58FL, w stosunku do którego wygasa obowiązek podatkowy z końcem miesiąca lutego – co potwierdzałaby wyżej przytaczana kwota podatku ujęta w deklaracji. W powyższym załączniku do deklaracji DT-1 podatnik nie określił również dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów i liczby osi pojazdu dla naczepy o numerze rejestracyjnym: GMB 72JT, co uniemożliwia ustalenie prawidłowości opodatkowania tego środka transportowego;

- podatnik o numerze konta 067 w deklaracji powstania obowiązku podatkowego w trakcie trwania roku podatkowego (wyrejestrowanie przyczepy o numerze rejestracyjnym GMB 62CN w dniu 19.05.2010r.) sporządzonej w dniu 20.05.2010r. (brak daty wpływu) nie określił dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, co uniemożliwiło ustalenie prawidłowości opodatkowania tego środka transportowego.

#### 2.4.2.7. Oplata miejscowa

W roku objętym kontrolą (2010r.) Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

#### 2.4.2.8. Oplata targowa


W roku 2010 Gmina Lichnowy osiągnęła dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 20,00 zł, co stanowi 20% zaplanowanych dochodów.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXI/72/2001 z dnia 4 grudnia 2001 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek oraz zasad poboru opłaty targowej (zróznicowanie kwot w zależności od sposobu sprzedaży – od 10,00 zł do 20,00 zł). Powyższa uchwała określiła również:

- uiszczanie opłaty inkasentowi na kwitariusz,
- wynagrodzenie w wysokości 50% zainkasowanej kwoty opłaty dla inkasenta,
- inkasentami są Sołtysowie wsi gminy Lichnowy.

Uchwała nie określiła terminu rozliczenia się inkasenta z pobranych kwot opłaty targowej.

W wyniku kontroli dwóch dowodów wpłat (nr 2030450, 203451) pobranej opłaty targowej w miejscowości Lichnowy ustalono, że:





- wpłaty opłaty targowej dokumentowane były kwitami z kwitariusza przychodowego K-103, które były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Lichnowy,
- stosowano prawidłowe stawki zgodne z określoną uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXI/72/2001 z dnia 4.12.2001r.,
- inkasent otrzymywał wynagrodzenie w prawidłowej kwocie zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Lichnowy.

#### 2.4.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Rada Gminy Lichnowy zarządziła pobór w drodze inkasa podatków rolnego i od nieruchomości uchwałami:

- Nr XXXI/31/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku w sprawie poboru podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenie inkasentów i wysokości wynagrodzenia (zmieniona uchwałą Nr XXXI/261/05 z dnia 30.05.2005r.) – ważność uchwały do dnia 20.04.2010r.;
- Nr XXXVI/384/2010 z dnia 25 lutego 2010 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzeni za inkaso (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 49 z dnia 7.04.2010r. pod pozycją 856) – uchwała wchodzi w życie od dnia 21.04.2010r.

W powyższej uchwale Nr XXXVI/384/2010 Rada Gminy Lichnowy określiła, że:

- inkasentami w poszczególnych sołectwach są sołtysi;
- za wykonanie czynności w zakresie inkasa podatków inkasent otrzymuje prowizje od zainkasowanych kwot w wysokości od 6% do 20% (ustalono różne kwoty procentowe dla poszczególnych sołectw).
- wynagrodzenie za inkaso naliczane będzie i wypłacane po każdej racie w ciągu 14 dni od zainkasowanych przez inkasentów kwot podatku rolnego i podatku od nieruchomości tj. do 30 marca, 30 maja, 30 września i 30 listopada oraz dodatkowo za miesiąc grudzień do 31 grudnia każdego roku.

Powyższa uchwała nie określała terminu rozliczania się inkasentów z pobranych kwot opłat, więc terminem płatności dla inkasentów jest dzień następny po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata podatku (art.47 §4a ustawy Ordynacja podatkowa).

*W. Dwojda*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody wpłat dotyczące poboru podatków w drodze inkasa w pierwszym półroczu 2010 roku (I i II rata podatków) dokonane przez inkasentów sołectw: Lichnowy, Lisewo Malborskie i Szymankowo.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego i od nieruchomości) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego K-103, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały wszystkie dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów dowodów wpłat dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego posiadały rozbicie wpłaty na poszczególne podatki;
- wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat przez inkasentów pobranych zaległości podatkowych (nie naliczono odsetek – wysokość naliczonych odsetek nie przekraczałaby kosztów upomnienia).

Powyższe dotyczy:

Sołectwo	Data poboru podatku wynikająca z kwitariusza	Kwota łączna poboru w danym dniu	Numer kwitariusza od nr.... do nr ....	Wpłata pobranej kwoty do kasy UG	Uwagi
Lichnowy	21.03.2010r.	41,00 zł	nr 2199948	Wpłata w dniu 30.03.2010r. łącznej kwoty 289,00 zł dotyczącej pobranych kwot zaległości podatku (I rata) w dniach od 21.03.2010r. do 30.03.2010r.	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 22.03.2010r.
	25.03.2010r.	116,00 zł	nr 2199949		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 26.03.2010r.
	31.03.2010r.	281,00 zł	nr 2199952, 2199953	Wpłata w dniu 7.04.2010r. łącznej kwoty 281,00 zł dotyczącej pobranych kwot zaległości podatku (I rata) w dniu od 31.03.2010r.	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 1.04.2010r
	18.05.2010r.	546,00 zł	od nr 2030408 do nr 2030413	Wpłata w dniu 24.05.2010r. łącznej kwoty 872,00 zł dotyczącej pobranych kwot między innymi zaległości podatku (II rata) w dniach od 18.05.2010r. do 20.05.2010r.	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 19.05.2010r
	20.05.2010r.	175,00 zł	nr 2030414, 2030415		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 21.05.2010r

*Krzysztof Doiduk*

Lisewo Malborskie	12.02.2010r.	30,00 zł	nr 2198901	Wpłata w dniu 19.02.2010r. kwoty dotyczącej zaległości w podatku od nieruchomości	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 15.02.2010r
	16.03.2010r.	190,00 zł	od nr 2199821 do nr 2199824	Wpłata w dniu 23.03.2010r. łącznej kwoty 1.018,00 zł dotyczącej pobranych kwot między innymi zaległości podatku (I rata) w dniach od 16.03.2010r. do 22.03.2010r.	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 17.03.2010r
	17.03.2010r.	142,00 zł	nr 2199825		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 18.03.2010r
	18.03.2010r.	355,00 zł	nr 2199826, 2199827		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 19.03.2010r
	31.03.2010r.	46,00 zł	nr 2199841	Wpłata w dniu 7.04.2010r. łącznej kwoty 194,00 zł dotyczącej między innymi zaległości (I raty)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 1.04.2010r
	1.04.2010r.	74,00 zł	nr 2199842		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 2.04.2010r
	12.04.2010r.	15,00 zł	nr 2199850	Wpłata w dniu 29.04.2010r. łącznej kwoty 166,80 zł dotyczącej między innymi zaległości (I raty)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 13.04.2010r
	21.04.2010r.	71,00 zł	nr 2199851		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 22.04.2010r
	19.05.2010r.	53,00 zł	nr 2030394, 2030395	Wpłata w dniu 25.05.2010r. łącznej kwoty 214,00 zł dotyczącej między innymi zaległości (II raty)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 20.05.2010r
	28.05.2010r.	46,00 zł	nr 2030398	Wpłata w dniu 8.06.2010r. łącznej kwoty 339,00 zł dotyczącej między innymi zaległości (II raty)	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 31.05.2010r
	30.05.2010r.	225,00 zł	nr 2030399		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 31.05.2010r
	23.06.2010r.	42,00 zł	nr 2030514	Wpłata w dniu 30.06.2010r. łącznej kwoty 147,00 zł dotyczącej między innymi zaległości	Wpłata winna zostać dokonana w dniu 24.06.2010r
	26.06.2010r.	105,00 zł	nr 2030515		Wpłata winna zostać dokonana w dniu 28.06.2010r

- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Lichnowy.

#### 2.4.2.10. Powszechność opodatkowania.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, w odniesieniu, do których w 2009 roku złożono zawiadomienie o zakończeniu budowy, zostały w 2010 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Malborku ustalono, że w roku 2009 zakończono budowę lub rozbudowę 4 budynków; kontrolą objęto wszystkie budynki);

*Ks. Dwořdik*

- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto nieruchomości wymienione we wszystkich wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w 2010 roku, to jest 27 wpisów);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2010 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za wszystkie miesiące 2010r. (6 przypadków nabycia pojazdu w 2010r.);
- ❖ czy nieruchomości oddane w najem lub dzierżawę zostały objęte odpowiednim podatkiem (w oparciu o umowy najmu lub dzierżawy zawarte w 2010r. to jest 3 umowy).

W wyniku kontroli, ustalono że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania.

#### 2.4.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Wójt Gminy Lichnowy podawał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty stosownie do treści art.15 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 20.12.2005r. Nr 249, poz.2104).

Ustalono, że w 2010 roku Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 122 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 32 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- 7 decyzje w sprawie rozłożenia na raty płatności podatku.

Dodatkowo Wójt Gminy Lichnowy wydał 8 decyzji w sprawie odmowy rozłożenia płatności podatku na raty (1) lub w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej (7), a także w 9 przypadkach umorzył postępowanie w sprawie umorzenia, a w 3 przypadkach odmówił wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.

Kontroli poddano decyzje wydane w II półroczu 2010 roku.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;

*K. Dwidziński*

- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 §1 i §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego.

Rada Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie (2010r.) wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej uchwałą Nr XXI/50/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku w następujących wysokościach:

- 0% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w stosunku rocznym w razie wydania decyzji o odroczeniu podatku oraz rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej do 3 miesięcy,
- 25% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w stosunku rocznym w razie wydania decyzji o odroczeniu podatku oraz rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej do 12 miesięcy,
- 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w stosunku rocznym w razie wydania decyzji o odroczeniu podatku oraz rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej powyżej 12 miesięcy.

Kontroli poddano następujące decyzje (wydane w II półroczu 2010 roku), w których ustalono łączną opłatę prolongacyjną przekraczającą 15,00 zł:

- Nr Fn.II.3111-77/O/2010 z dnia 10.08.2010r.,
- Nr Fn.II.3111-78/O/2010 z dnia 13.08.2010r.,
- Nr Fn.II.3111-80/O/2010 z dnia 13.10.2010r.,
- Nr Fn.II.3111-91/O/2010 z dnia 13.10.2010r.,
- Nr Fn.II.3111-126/O/2010 z dnia 31.12.2010r.,
- Nr Fn.II.3111-129/O/2010 z dnia 31.12.2010r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich decyzjach wysokość opłaty prolongacyjnej była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2002 roku Ordynacja podatkowa oraz §10 i §11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej,



dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2008r. Nr 236, poz. 1633).

#### 2.4.2.12. Oplata adiacencka

Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej:

- Nr VIII/66/07 z dnia 31 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – ustalono stawkę 25%;
- Nr VIII/67/07 z dnia 31 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału – ustalono stawkę 25%.

Jak wynika z informacji pisemnej, udzielonej przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak, w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – kanalizacja sanitarna w miejscowości Lisewo Malborskie i Szymankowo w latach 2007-2009 zostały naliczone opłaty adiacenckie na podstawie uchwały Nr VIII/66/07.

W kontrolowanym okresie (roku 2010) Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału lub z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

W związku z zakończeniem w III kwartale 2011 roku kolejnej inwestycji – budowa kanalizacji sanitarnej w Lichnowach oraz w Dąbrowie, Gmina Lichnowy w roku 2012 planuje naliczyć opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższa pisemna informacja stanowi dokument ujęty w aktach roboczych pod **pozycją II/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

#### 2.4.2.13. Oplata planistyczna

Kontrolą objęto rok 2010.

Jak wynika z informacji pisemnej sporządzonej przez inspektora ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa, Panią Katarzynę Janowicz, na dzień 1.01.2010r. na terenie całego obszaru gminy Lichnowy brak jest obowiązujących miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w związku z powyższym nie było przesłanek do

*Wb. Doidlik*

wydawania decyzji ustalających opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Odpowiedz na zapytanie kontrolujących stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *poz. II/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

#### 2.4.2.14. Opłata eksploatacyjna

W roku 2010 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

#### 2.4.2.15. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

W roku 2010 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

#### 2.4.2.16. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Lichnowy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2010 roku uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr III/25/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku (zmienione uchwałami Nr XVI/148/2004 z dnia 30.03.2004r., Nr XLV/358/06 z dnia 29.08.2006r.):

- liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 19 punktów;
- liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 3 punkty.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez młodszego referenta ds. społeczno-administracyjnych, rozwoju i promocji gminy Panią Monikę Konieczną ustalono, że w roku 2010 na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 21 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 1 punkt posiadające zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – punkt małej gastronomii,
- 1 punkt posiadające zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

*Krzysztof Drodziński*

- 18 punktów posiadających między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Lichnowy wynosi 19 punktów,
- 1 punkt posiadający między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Lichnowy wynosi 3 punkty.

W 2010 roku wydano 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2009 roku (kontroli poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2010 przez przedsiębiorców),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2010 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dotyczące wszystkich punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia w 2010 roku).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców posiadają pieczętki wpływu do wydziału merytorycznego;
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata (kontroli poddano 9 zezwoleń wydanych w 2010 roku);
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.);
- ◆ do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy;

*Kli. Dwidzik*





- ◆ wszystkie wydane w 2010 roku zezwolenia, zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Lichnowy;
- ◆ wszyscy przedsiębiorcy korzystający w 2010 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłaty w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2010 roku (przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim), za wyjątkiem:
  - przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo-przemysłowym w Boretach, który winien wnieść w 2010 roku za wydane zezwolenia kwotę łączną 3.150,00 zł w 3 równych ratach w wysokości 1.050,00 zł każda. Wpłaty dokonywał w następujący sposób: w dniu 1.02.2010r. – wpłacił kwotę 1.137,50 zł; w dniu 1.06.2010r. – wpłacił kwotę 875,00 zł; w dniu 30.06.2010r. – wpłacił kwotę 262,50 zł oraz w dniu 1.10.2010r. – wpłacił kwotę 875,00 zł.

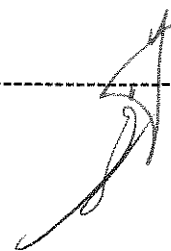
Wójt Gminy Lichnowy nie wydał decyzji o wygaśnięciu powyższych zezwoleń;

- ◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zezwoleń:
  - nr 12/2009 z dnia 1.07.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży z okresem ważności od dnia 2.07.2009r. do dnia 30.06.2014r.,
  - nr 13/2009z dnia 1.07.2009r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży z okresem ważności od dnia 2.07.2009r. do dnia 30.06.2014r.,
 w punkcie przy ul. Lachowicza 29 w Lichnowach, złożył w dniu 27.01.2010r. w urzędzie oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2009, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych:
  - o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 187.500,00 zł),
  - o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 36.150,00 zł).

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2010 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 3.150,00 zł. Przedsiębiorca przedstawił w urzędzie dowód wpłaty kwoty 1.050,00 zł w dniu 30.01.2010r.

Z upoważnienia Wójta, Zastępca Wójta pismami o sygnaturach:

*Wł. Drodziński*



- SA.6435/1/2010 z dnia 16.04.2010r. zawiadomił przedsiębiorcę o wszczęciu w dniu 8.02.2010r. postępowania z urzędu w sprawie wygaśnięcia powyższych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (przedsiębiorca potwierdził odbiór pisma w dniu 16.04.2010r.),
- SA.6435/1/2010 z dnia 16.04.2010r. wezwał przedsiębiorcę do złożenia wyjaśnień w sprawie wygaśnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminie 14 dni od otrzymania wezwania (przedsiębiorca potwierdził odbiór pisma w dniu 16.04.2010r.).

W dniu 27.04.2010r. Wójt Gminy Lichnowy wydał decyzję nr 1/2010 i 2/2010 w sprawie wygaśnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzasadniając fakt ten w sposób następujący: „(...)Przedsiębiorca okazał się dowodem wpłaty na kwotę 1.050,00 zł, mówiący o terminowej wpłacie w/w opłaty, jednak na konto urzędu nie wpłynęła wymagana kwota i to przez 2 kolejne miesiące. Po tym czasie przedsiębiorca został wezwany do wniesienia wyjaśnień w sprawie braku wpłaty z jego strony. Ponownie okazano dowód wpłaty, na którym widniała data 30.01.2010r. Strona w drodze wyjaśnień oświadczyła, iż dokonała wpłaty poprzez placówkę bankową w miejscowości Tczew w ustawowym terminie. Jednocześnie zadeklarowała gotowość ponownej wpłaty wymaganej sumy a sprawę wcześniejszej wpłaty wyjaśnić z placówką bankową. Niestety przepisy nie przewidują możliwości uregulowania płatności w późniejszym terminie. Strona została o tym poinformowana. Jednocześnie kilka dni później na konto Urzędu wpłynęła kwota, którą sprzedający miał uiścić, niestety z wyciągu bankowego okazało się, iż jest to kolejny przelew (...)”.

Jak przedstawiono kontrolującym, powyższa wpłata przytaczana wyżej nastąpiła w dniu 22.04.2010r. na kwotę 1.050,00 zł (dokument 100/405 z dnia 22.04.2010r.).

Przedsiębiorca z dniem 31.05.2010r. dokonał wykreślenia działalności gospodarczej (decyzja nr USC 6412/10/2010 z dnia 18.05.2010r.).

Dodatkowo kontroli poddano wydane w 2010 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych - 3 zezwolenia.

W trakcie kontroli ustalono, że zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,

*Włó Dwidziński*

- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2010 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości.

#### 2.4.2.17. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Lichnowy wydał 12 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2010 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika;
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży;
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie, za wyjątkiem decyzji nr Fn.II.3111-01/2010 z dnia 2.02.2010r. w sprawie udzielenia ulgi na okres od dnia 1.01.2010r. do dnia 31.12.2014r. w związku z zakupem w dniu 18.12.2009r. gruntów o powierzchni 1,05 ha. Podatnik wniosek w sprawie udzielenia zwolnienia złożył w dniu 15.01.2010r.;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

#### 2.4.2.18. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

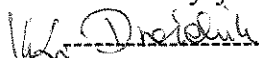
W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności),

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wykazanych rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Lichnowy w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wydał:

- 129 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej,
- 32 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.



Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień i rozłożeń na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku stanowiły kwotę **26.424,80 zł** i złożyły się na nią:
  - umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – 22.265,80 zł,
  - umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – 4.159,00 zł,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku stanowiły kwotę wysokości **11.179,20 zł** i złożyły się na nią:
  - rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku rolnym – 9.355,00 zł,
  - rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – 1.823,20 zł;
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku stanowiły kwotę **15.768,38 zł** i złożyły się na nią ulgi i zwolnienia udzielone w podatku od nieruchomości na podstawie §2 uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXI/331/09 z dnia 29.10.2009r.

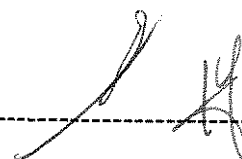
W sporządzonym przez Gminę Lichnowy rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę **26.424,80 zł**,
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku na kwotę **9.511,20 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenia terminu płatności została **zaniżona o kwotę 1.667,00 zł**.

Powyższe zaniżenie, wynika z nie wliczenia do kwoty skutków:





- kwoty 162,00 zł wynikającej z decyzji nr Fn.II.3111-82/O/2010 z dnia 7.10.2010r. w sprawie rozłożenia na raty płatności podatku (5,00 zł dotyczy podatku rolnego; 157,00 zł dotyczy podatku od nieruchomości);
- kwoty 1.505,00 zł wynikającej z decyzji nr Fn.II.3111-75/O/2010 z dnia 29.06.2010r. w sprawie rozłożenia na raty płatności podatku (1.386,00 zł dotyczy podatku rolnego; 119,00 zł dotyczy podatku od nieruchomości).

Kontroli poddano również prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.


Na podstawie przedstawionych kontrolującym:

- wydruków miesięcznych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości z programu GRAVIS;
- sporządzanej przez podinspektora ds. księgowości podatkowej i opłat Panią Aleksandrę Gołdyńską co kwartał statystyki zawierającej zbiorowe ustalenia ilości pojazdów w związku na rodzaj pojazdu,
- wyliczenia wysokości podatku według stawki maksymalnej i według stawki określonej przez Radę Gminy Lichnowy podatku od środków transportowych, dokonanego dodatkowo przez osobę kontrolującą (wyliczenie stanowi dokument ujęty w aktach roboczych kontroli oznaczonych *poz. II/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli) ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **259.968,88 zł**, w tym:
  - skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 253.102,62 zł,
  - skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 6.866,26 zł.

W sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku jednostka wykazała:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 253.102,62 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 3.843,75 zł.

Analizując wyliczenie dokonane przez podinspektora ds. księgowości podatkowej i opłat Panią Aleksandrę Gołdyńską łącznie skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu oraz wyliczenie dokonane dodatkowo przez inspektora kontroli stwierdzono, że

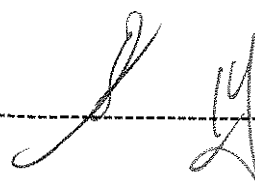
Uł. 

wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP kwota skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych została *zaniżona o kwotę 3.022,51 zł*. Powyższe zniżenie wynika z ujęcia w sprawozdaniu błędnej kwoty skutków (3.843,75 zł) - wykazana kwota dotyczyła skutków obniżenia górnych stawek za okres sprawozdawczy od 1.01.2010r. do 30.06.2010r. wyliczona przez podinspektora ds. księgowości podatkowej i opłat Panią Aleksandrę Gołdyńską.

Dodatkowo po analizie powyższego wyliczenia dokonanego przez podinspektora stwierdzono, że:

- nie ujęto wyliczonych proporcjonalnie kwot skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych dotyczących nowo zarejestrowanych pojazdów. I tak:
  - zarejestrowanego w dniu 19.02.2010r. samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym GMB 91RH – wyliczone skutki wyniosły kwotę 653,70 zł,
  - zarejestrowanego w dniu 24.10.2010r. autobusu o numerze rejestracyjnym GMB 95SU – wyliczone skutki wyniosły kwotę 116,87 zł,
  - zarejestrowanego w dniu 17.03.2010r. samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym GMB 83RP – wyliczone skutki wyniosły kwotę 68,48 zł,
  - zarejestrowanego w dniu 26.11.2010r. ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GMB 35TC – wyliczone skutki wyniosły kwotę 33,50 zł;
- zawyżono o 179,45 zł kwotę skutków dotyczących ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GMB 65LC zarejestrowanego w dniu 7.01.2010r. poprzez wyliczenie skutków za cały rok, a nie 11 miesięcy;
- niesłusznie wliczono kwotę skutków w wysokości 82,96 zł dotyczącej samochodu ciężarowego Jelcz ELT 6923, który został sprzedany przez podatnika w roku 2009;
- zawyżono kwoty skutków dotyczących środków transportu zbywanych w ciągu trwania roku 2010. Dokonano wyliczeń skutków za cały rok, a nie proporcjonalnie. I tak:
  - zawyżono kwotę skutków o 116,87 zł w stosunku do autobusu o numerze rejestracyjnym GMB 62KC – zbycie środka transportu nastąpiło w dniu 26.10.2010r. (należało wyliczyć skutki za 10 miesięcy),
  - zawyżono kwotę skutków o 411,95 zł w stosunku do przyczepy o numerze rejestracyjnym GMB 62CN – zbycie środka transportu nastąpiło w dniu 19.05.2010r. (należało wyliczyć skutki za 5 miesięcy),





- zarządzenie Nr 37/09 z dnia 15 lipca 2009 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego,
- uchwała Nr XXVII/275/09 z dnia 23 czerwca 2009 roku w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym Gminy Lichnowy na lata 2010-2014 (zmieniony uchwałą Nr III/16/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku),
- zarządzenie Nr 47/2009 z dnia 25 września 2009 roku w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne.

#### 2.4.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

##### 2.4.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu

W roku 2010 wystąpił 1 przypadek zawarcia umowy sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości stanowiącej własność Gminy Lichnowy.

Powyższa umowa sprzedaży została zawarta w dniu 12 października 2010 roku Repertorium A nr 6770/2010 – sprzedaż działki nr 124, obręb Dąbrowa za cenę 76.564,70zł.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXI/320/09 z dnia 29 października 2009 roku w sprawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2010 roku sporządziła wykaz nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych przeznaczonych do sprzedaży – między innymi znalazła się w tym wykazie działka nr 124 (wykaz stanowiła załącznik nr 1 do uchwały).

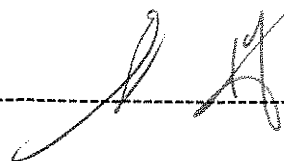
Wyceny działki dokonano na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 22 kwietnia 2010 roku – wartość rynkowa 62.135,00 zł + 22% VAT = 75.804,70 zł.

Wójt Gminy Lichnowy wywiesił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży jak również do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę w 2010 roku na tablicy ogłoszeń w okresie od 25.06.2010r. do 16.07.2010r. w siedzibie Urzędu Gminy Lichnowy.

Informacja o wywieszeniu wykazu została również zamieszczona w prasie lokalnej – Dziennik Malborski 25.06.2010r.

Na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej we wsi Dąbrowa, nr KW 24684, działka nr 124 o powierzchni 4300 m<sup>2</sup> ogłoszono ustny przetarg nieograniczony, który został zamieszczony w prasie lokalnej w dniu 13 sierpnia 2010 roku, wywieszony na tablicy ogłoszeń i zamieszczony na stronie internetowej gminy.

*Kł: Dwidzik*



Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem Nr 80/2010 z dnia 14 września 2010 roku powołał skład Komisji Przetargowej do przeprowadzenia ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej we wsi Dąbrowa.

Przetarg odbył się w dniu 15.09.2010r. o godz. 10<sup>00</sup>.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 7.580,47 zł w terminie do 10.09.2010r. (wadium mogło być wniesione w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego).

Do przetargu przystąpiło dwóch oferentów, którzy wnieśli wadium w dniu 8.08.2010r.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, z którego wynika, że nabywcą został oferent 1 z wylicytowaną kwotą 76.564,70 zł.

Dnia 15.09.2010r. pismem o sygnaturze RG.III.72241-2/2010 Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Pani Anna Stachowiak zwróciła się z prośbą o wliczenie wniesionego wadium w wysokości 7.580,47 zł przez oferenta 1 na poczet należności za sprzedaż działki nr 124 oraz o zwrot wniesionego wadium przez oferenta 2 na podane przez oferenta konto bankowe.

Na tablicy ogłoszeń w okresie od 27.09.2010r. do 16.11.2010r. została wywieszona informacja o wyniku przetargu.

Dnia 1.10.2010r. pismem o sygnaturze RGIII 72241/02/2010 Zastępca Wójta Pani Anna Kunkel (z upoważnienia wójta) poinformowała oferenta 1 o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego.

Akt notarialny został podpisany w dniu 12.10.2010r. (Repertorium A nr 6770/2010).

#### 2.4.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

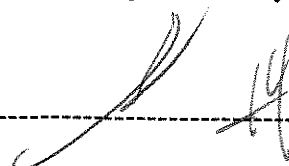
W roku 2010 nie zawierano umów (w formie aktu notarialnego) wynikających z przeprowadzania sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiących własność Gminy Lichnowy.

#### 2.4.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2010 Gmina Lichnowy realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 10 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2010 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.







W wyniku kontroli ustalono, że:

- prawidłowo ustalono wysokość opłat rocznych, co wynika z zawartych umów (aktów notarialnych) lub wypowiedzeń aktualizujących wysokość opłaty.

#### 2.4.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W badanym okresie (2010 rok) z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów.

#### 2.4.3.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W roku 2010 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

#### 2.4.3.5. Dochody z najmu/dzierżawy

W okresie 2010 roku na terenie gminy funkcjonowało 28 dzierżawców lub najemców nieruchomości będących w posiadaniu Gminy Lichnowy.

Kontroli poddano:

- wysokość przypisanego za 2010 rok czynszu dzierżawnego lub czynszu za najem lokali mieszkalnych pod względem zgodności z zawartymi umowami (w odniesieniu do wszystkich dzierżawców/najemców),
- prawidłowość zawierania umów dzierżawy w roku 2010 (w odniesieniu do wszystkich zawartych umów dzierżawy w 2010 roku, tj. 3 umów).

Zgodnie z §2 uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XVII/276/09 z dnia 23 czerwca 2009 roku w sprawie zasad dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży:

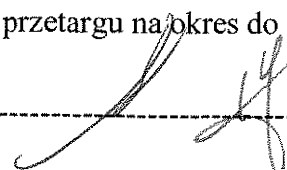
1. gospodarowanie gruntami oraz lokalami użytkowymi odbywa się na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy, który określa zasady – przeprowadzania przetargów na wynajem lokali użytkowych i dzierżawy gruntów oraz dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży,
2. minimalne (bazowe) stawki czynszu dzierżawnego ustala Wójt w formie zarządzenia.

Zasady dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży określone zostały w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 35/09 z dnia 15 lipca 2009 roku w sprawie procedur dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży.

W §1 załącznika nr 1 do powyższego zarządzenia zapisano między innymi, że:

- grunty powyżej 0,5 ha oddawane są w dzierżawę w drodze przetargu na okres do 10 lat,

*K.K. Dwojdek*



- grunty do 0,5 ha mogą być oddawane w dzierżawę do 5 lat bez przeprowadzania postępowania przetargowego na podstawie pisemnego wniosku,
- Wójt Gminy Lichnowy może zwolnić dzierżawcę z czynszu w przypadku, jeżeli przedmiotem dzierżawy jest grunt uprzednio odlogowany przez okres, co najmniej 1 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy dzierżawy zawierano w 2010 roku zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 35/09 z dnia 15 lipca 2009 roku w sprawie procedur dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz garaży;
- wystąpił przypadek nieprawidłowego obciążenia dzierżawcy czynszem (zaniżenie o kwotę 215,00 zł); dotyczy to dzierżawcy o numerze konta 075/DZG, który zgodnie z umową zawartą w dniu 2.10.2009r. za dzierżawę działki nr 207/3 obręb Lichnowki o powierzchni 10,6151 ha winien być obciążony za 2010 rok czynszem dzierżawnym w wysokości 2.355,59 zł. Na karcie kontowej dzierżawcy dokonano przypisu w kwocie 2.140,59 zł.

#### 2.4.3.5.1. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

W roku 2010 Gmina Lichnowy osiągała dochody z najmu 17 lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości czynszu w odniesieniu do wszystkich najemców lokali mieszkalnych.

Wójt Gminy Lichnowy w Zarządzeniu Nr 47/2009 z dnia 25 września 2009 roku określił stawkę bazową czynszu w wysokości 4,19 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

Powyższa stawka czynszu ustalana jest z uwzględnieniem czynników podwyższających, takich jak:

- instalacja wodno-kanalizacyjna – 20%,
- używalność łazienki – 10%,
- używalność ubikacji w granicach mieszkania – 5%,
- ogrzewanie etażowe wykonane przez wynajmującego – 10%,
- przynależność (piwnica, strych) – 5%,
- ogrzewanie piecowe - 5%,
- mieszkanie na 1 piętrze – 5%,
- mieszkanie dostępne z klatki schodowej – 5%

oraz czynników obniżających, takich jak:

- brak instalacji wodno-kanalizacyjnej – 20%,

- brak ubikacji w granicach mieszkania – 5%,
- brak łazienki – 10%,
- brak przynależności (strychu, piwnicy) – 5%,
- ciemna kuchnia – 5%,
- brak stałego źródła ciepła (w jednym z pokoi) – 5%,
- brak przedsionka (wiatrołap, przedpokój) – 5%,
- mieszkanie w strefie peryferyjnej – 10%,
- mieszkanie w budynku substandardowym (do rozbiórki) – 10%,
- zwilgocenie z przyczyn zewnętrznych – 5%.

Maksymalny procent wynikający z:

- czynników podwyższających stawkę bazową określono na 60%,
- czynników obniżających stawkę bazową określono na 80%.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- najemcom przypisywano czynsz w wysokości wynikającej z umów najmu ustalonej w oparciu o zasady określone zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 47/2009 (określenie stawki bazowej) oraz uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXVII/275/09 (określenie podwyższeń i obniżeń stawki bazowej).

#### **2.4.4. Inne dochody z majątku**

Gmina Lichnowy w roku 2010 nie uzyskała innych dochodów z majątku (poza opisanymi wcześniej).

### **2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

*Kontrolą objęto rok 2010.*

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ❖ ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.);
- ❖ ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207 ze zmianami);

*Krzysztof Drodziński*

- ❖ rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- ❖ 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz.398).

### 2.5.1. Wydatki budżetowe

Wydatki budżetu gminy na 2010 rok wykonano w kwocie 18.381.735,52 zł, co stanowiło 97,85% realizacji, w tym:

- bieżące – 12.296.093,17 zł – wykonane zostały w 66,90%,
- majątkowe – 6.085.642,35 zł – wykonane zostały w 33,10%.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu (we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2009 – 12 lipca, 10 sierpnia, 18 września i 19 grudnia;
- w roku 2010 – 29 lipca, 25 sierpnia, 20 września, 27 października i 21 grudnia.

Na ww. dni stwierdzono niewielkie przekroczenia planu finansowego w rozdziałach:

- ❖ Urząd Gminy (ujętych w jego planach):

*Kubi*  
-----  
Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

*Dredoluk*

*[Signature]*

- kwota 108,00 zł w rozdziale 75023 §4500 w dniach: 20.09., 27.11.2010r.

#### 2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2010 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lichnowy. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku w Urzędzie Gminy Lichnowy zatrudnionych było 18 osób (administracja i obsługa), co w przeliczeniu daje 17,75 etatów.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2010,
- listy płac za miesiące październik, listopad i grudzień 2010 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia i dodatku specjalnego Wójta Gminy Lichnowy w badanym okresie określały uchwały:
  - Rady Gminy Lichnowy Nr II/18/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy – Pana Waldemara Lamkowskiego;
  - Rady Gminy Lichnowy Nr II/19/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie przyznania dodatku specjalnego Wójtowi Gminy Lichnowy – Panu Waldemarowi Lamkowskiemu;
  - Rady Gminy Lichnowy Nr III/22/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy – obowiązująca od 29 grudnia 2010 roku – Pana Jana Michalskiego;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtom Gminy Lichnowy w roku 2010 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Lichnowy bądź z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Wójta;

*Krzysztof Droidziuk*

- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego – zgodnie z obowiązującymi w regulaminie wynagradzania.

#### 2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników urzędu za rok 2009 (wypłaconego w 2010 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2009 i 2010, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009 (wypłaconego w dniu 22 stycznia 2010 roku – listy płac – nr 02/01/2010) oraz ewidencję czasu pracy za 2009 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2009, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- inspektora ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa – wypłacono 1.831,61 zł [8,5% x (21.853,50 zł – 305,11 zł {7 dni chorobowego})].

Należało wypłacić 1.933,61 zł [8,5% x (23.053,50 zł – 305,11 zł {7 dni chorobowego})] - wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **102,00 zł**.

Do podstawy nie wliczono dodatku specjalnego w kwocie 1.200,00 zł przyznanego na okres od 1.01.2009r. do 28.02.2009r., pismem o sygnaturze SG 1120/5/2009 z dnia 24.02.2009r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z uczestnictwem w zebraniach wiejskich we wszystkich sołectwach na terenie gminy oraz dokonaniem kontroli przestrzegania ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie w zakresie posiadania przez mieszkańców gminy umów na odbiór odpadów stałych (dodatek został wypłacony w miesiącu lutym);

- Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego wypłacono 5.032,34 zł [8,5% x 59.204,00 zł].

Należało wypłacić 5.836,44 zł [8,5% x 68.664,00 zł] – dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę **804,10 zł**.

Do podstawy, wliczono niesłusznie premię uznaniową w wysokości 740,00 zł za miesiąc październik przyznaną pismem o sygnaturze SG 1120/25/2009 z dnia 23.10.2009r., natomiast nie wliczono:

- dodatku specjalnego w łącznej kwocie 4.920,00 zł, przyznanego za okres od 1.01.2009r. do 31.03.2009r., pismem o sygnaturze SG 1120/4/2009 z dnia 24.02.2009r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z przygotowaniem wniosków w zakresie pozyskiwania funduszy pozabudżetowych (dodatek został wypłacony w miesiącu lutym i marcu);
- dodatku specjalnego w łącznej kwocie 5.280,00 zł, przyznanego na okres od 1.07.2009r. do 30.09.2010r., pismem o sygnaturze SG 1120/16/2009 z dnia 1.07.2009r. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z przygotowaniem wniosku na remont świetlic wiejskich, przygotowaniem wniosku na realizację Lokalnej Strategii Rozwoju Lokalnej Grupy Działania „Spichlerz Żuławski” oraz przygotowaniem wniosku na funkcjonowanie Grupy;
- Inspektora ds. organizacyjnych, kadrowych i administracyjnych – wypłacono 1.918,82 zł [8,5% x (23.005,04 zł – 200,45 zł {2 dni urlopu szkoleniowego} – 230,20 zł {6 dni chorobowego})].

Należało wypłacić 1.900,97 zł (8,5% x (22.795,04 zł – 200,45 zł {2 dni urlopu szkoleniowego} – 230,20 zł {6 dni chorobowego})).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę **17,85 zł**.

Do podstawy, wliczono niesłusznie premię uznaniową w wysokości 210,00 zł za miesiąc grudzień przyznaną pismem o sygnaturze SG 1120/45/2009 z dnia 22.12.2009r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Sekretarz Gminy Pani Ania Kunkel (wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli oznaczony *poz. II/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli). Jak wynika z wyjaśnień po interpretacji przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop uznano, iż dodatki te nie miały stałego charakteru i zostały przyznane właśnie za spełnienie ściśle w nich wskazanego zadania, a więc zostały wypełnione zapisy przywołanych wyżej przepisów prawa.

### 2.5.1.3. Nagrody

Wójt Gminy Lichnowy utworzył fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zgodnie z treścią §20 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy

*Wł. Drosdlich*

Lichnowy uchwalonego zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 27/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku:

- ust.1 – „W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 3% planowanego funduszu płac, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej”,
- ust.2 – „Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt Gminy Lichnowy, po zasięgnięciu opinii bezpośredniego przełożonego pracownika”,
- ust.3 – „Wójt może przyznać nagrodę także z własnej inicjatywy”,
- ust.4 – „Decyzję o wysokości nagrody podejmuje w każdym przypadku Wójt, z tym że wysokość nagrody nie może przekroczyć 150% otrzymanego przez pracownika wynagrodzenia miesięcznego brutto”,
- ust.5 – „Wysokość nagrody uzależniona jest od stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań, oceny uzyskanych wyników w pracy zawodowej, wykazywaną inicjatywę w realizacji zadań służbowych, poziomu wiedzy teoretyczno-praktycznej”,
- ust.6 – „Nagrody przyznawane są w miesiącu grudniu, a w szczególnych uzasadnionych przypadkach w innym terminie”.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Lichnowy w roku 2010, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał „nagrody uznaniowe” pracownikom urzędu (administracja i obsługa) w kwocie łącznej 17.000,00 zł (wysokość nagród wynosiła od 500,00 zł do 2.000,00 zł) – (listy płac – nr 01/11/2010 i 02/11/2010 z dnia 15.11.2010r.). W aktach osobowych wszystkich pracowników znajduje się dokument uzasadniający przyznanie nagrody. Pisma zaakceptowane zostały przez Wójta Gminy Lichnowy.

W roku 2010 wypłacono 1 nagrodę jubileuszową Skarbnikowi Gminy.

W wyniku kontroli, ustalono, że nagroda jubileuszowa została wypłacona w prawidłowej wysokości, a pracownik udokumentował prawo do jej nabycia.

#### 2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania w 2010 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w II kwartale 2010 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Lichnowy.



Kontroli poddano 53 polecenia wyjazdów służbowych, w tym:

- 5 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Lichnowy,
- 48 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Jak ustalono Wójt Gminy Lichnowy określił wysokość stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie będącego własnością pracodawcy, którym pracownik odbywa podróż służbową, zarządzeniem Nr 79/09 z dnia 31 grudnia 2009 roku. W powyższym zarządzeniu ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

- 1) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> – 0,5214 zł,
- 2) dla samochodu osobowego o poj. skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł,
- 3) dla motocykla – 0,2302 zł,
- 4) dla motoroweru – 0,1382 zł.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu kosztów używania dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczałtu za 2010 roku w odniesieniu do 2 pracowników, którzy otrzymywali ryczałty.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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.);
- ❖ podróż służbowa odbyta w dniu 24.05.2010r. przez Sekretarza Gminy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 92/2010 do miejscowości Tczew została rozliczona jak podróż na trasie Lichnowy – Tczew - Lichnowy - 26 km x 0,8358zł = 21,73 zł oraz dodatkowo na trasie Lichnowy – Gnojewo – Lichnowy – 26 km x 0,8358zł = 21,73 zł. (rozliczenie dowód księgowy nr 806/2010). Wykonywania zadania na terenie Gnojewa nie określono w poleceniu wyjazdu służbowego;
- ❖ wystąpiły przypadki nie naliczenia diety za odbytą podróż służbową. Dotyczy to:

*Wł. Doida*

- podróży służbowej odbytej przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego w dniu 29.04.2010r. (rozliczenie dowód księgowy nr 595/2010) trwającej od godz. 7<sup>00</sup> do godz. 15<sup>15</sup> – 8h 15 min. Pracownik powinien otrzymać ½ diety w wysokości 11,50 zł w związku z odbytą podróżą,
- podróży służbowej odbytej przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 22.04.2010r. (rozliczenie dowód księgowy nr 561/2010) trwającej od godz. 9<sup>00</sup> do godz. 24<sup>00</sup> – 15h. Wójt powinien otrzymać dietę w pełnej wysokości 23,00 zł w związku z odbytą podróżą,
- podróży służbowej odbytej przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 6.05.2010r. (rozliczenie dowód księgowy nr 724/2010) trwającej od godz. 11<sup>00</sup> do godz. 21<sup>00</sup> – 10h. Wójt powinien otrzymać ½ diety w wysokości 11,50 zł w związku z odbytą podróżą.

W powyższych rozliczeniach nie odnotowano czy pracownikowi zapewniono wyżywienie;

- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali stawki za 1km przebiegu pojazdu wynikające z zarządzenia Nr 79/09 z dnia 31 grudnia 2009 rok – pracownicy nie składali wniosków dotyczących wyrażenia zgody na odbycie podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy. Jak wynika z przeprowadzonej kontroli akt osobowych pracowników urzędu, pracownicy podpisywali z pracodawcą umowy cywilnoprawne w sprawie używania do celów służbowych samochodu nie będącego własnością pracodawcy – na jazdy zamiejscowe do podróży służbowych na polecenie wyjazdu służbowego;
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia, które zawierały wszystkie dane dotyczące pojazdu oraz stwierdzenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu dokonane przez pracownika;
- ❖ wystąpił 1 przypadek nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu wypłaconego Wójtowi Gminy za miesiąc luty 2010 roku w wysokości 239,34 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie z złożonym oświadczeniem (data sporządzenia 10.03.2010r.) – 1 delegacja służbowa. Jak wynika z ewidencji czasu pracy za luty 2010 roku absencja pracownika

*Wł. Dwiduk*

*[Signature]*

wynosiła 7 dni roboczych (7 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczałtu za miesiąc luty winna wynieść 170,94 zł (250,74 zł - 7/22).

#### 25.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2010 nie odbywano podróży służbowych poza granicami kraju.

#### 25.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w II kwartale 2010 roku (tj. faktur o wartości przekraczającej 200,00 zł).

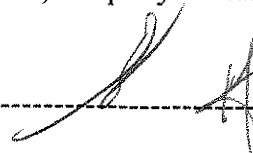
Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości (108 sztuk – faktur):

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymania terminu płatności.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ prawidłową klasyfikację budżetową, dekretację księgową dokumentu,
- ❖ terminowe rozliczanie wydatku, za wyjątkiem faktur:
  - VAT nr F20100005268/BGD z dnia 19.04.2010r. na kwotę 746,64 zł za umieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Bałtyckim. Z faktury termin zapłaty to dzień 3.05.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 26.04.2010r. – adnotacja skarbnika o wpływie do księgowości faktury w dniu 25.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 25.05.2010r. – 22 dni po terminie (616/2010);
  - VAT nr 20137/04 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 2.474,91 zł za wywóz odpadów z selektywnej zbiórki. Z faktury termin zapłaty to dzień 21.05.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 7.05.2010r. – adnotacja skarbnika o wpływie do księgowości faktury w dniu 25.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 25.05.2010r. – 4 dni po terminie (622/2010);
  - VAT nr 17/10 z dnia 30.04.2010r. na kwotę 565,76 zł za zakup artykułów spożywczych potrzebnych do przygotowania śniadania w ramach programu grantowego „Masz pomysł podziel się posiłkiem”. Z faktury termin zapłaty to dzień 14.05.2010r. (przelew – 14 dni) (brak daty wpływu do urzędu- adnotacja skarbnika o wpływie faktury do księgowości w dniu 25.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 25.05.2010r. – 11 dni po terminie;







- VAT nr 231/0/10 z dnia 4.05.2010r. na kwotę 203,00 zł za zamówienie pieczętek dla potrzeb urzędu. Z faktury termin zapłaty to dzień 11.05.2010r. (faktura wpłynęła do urzędu w dniu 10.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 18.05.2010r. – 7 dni po terminie;
- VAT nr FV/10/1118 z dnia 6.05.2010r. na kwotę 210,00 zł za zakup książek na nagrody w konkursie historycznym. Z faktury termin zapłaty to dzień 20.05.2010r. (brak daty wpływu faktury do urzędu – adnotacja skarbnika o wpływie faktury do księgowości w dniu 25.05.2010r.). Zapłaty faktury dokonano w dniu 25.05.2010r. – 5 dni po terminie;
- ❖ wystąpiło również 5 przypadków nieterminowego rozliczenia wydatku, których nieterminowość wyniosła 1 dzień po terminie wynikającym z faktury.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych *poz. II/7 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

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

W badanym okresie (2010 rok) radni Rady Gminy Lichnowy nie odbywali podróży służbowych krajowych jak i zagranicznych.

#### 2.5.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i sołtysom w okresie objętym kontrolą określała uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XIX/194/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów.

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

- ◆ diety w formie miesięcznych ryczałtów dla:
  - Przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 950 zł,
  - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w kwocie 950 zł,
  - radnych pełniących funkcję Przewodniczącego Stałych Komisji Problemowych Rady Gminy w kwocie 400 zł,
  - radnych będących członkami Komisji Rewizyjnej w kwocie 350 zł,
  - pozostałych radnych w kwocie 300 zł;
- ◆ diety dla sołtysów nie będących radnym za udział w Sesji Rady Gminy Lichnowy w wysokości 150 zł;

*V. Dwojda*

- ◆ podstawą do wypłaty diety: jest udział radnego w pracach organów Rady, udział sołtysa w posiedzeniach Rady, potwierdzony jego podpisem na listach obecności,
- ◆ termin wypłaty diet radnym – do 28-ego każdego miesiąca z dołu,
- ◆ radny zachowuje prawo do miesięcznego ryczałtu w przypadku nie obradowania w danym miesiącu organów gminy.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w 2010 roku (kadencja Rady do 12 listopada 2010 roku).

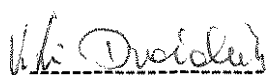
Rada Gminy Lichnowy następującymi uchwałami powołała składy osobowe Stałych Komisji Problemowych Rady Gminy:


- uchwałą Nr I/5/06 z dnia 26 listopada 2006 roku Komisję Budżetową Rady Gminy Lichnowy,
- uchwałą Nr I/7/06 z dnia 26 listopada 2006 roku Komisję Społeczno-Socjalną Rady Gminy Lichnowy,
- uchwałą Nr I/6/06 z dnia 26 listopada 2006 roku Komisję Rozwoju Gospodarczego Rady Gminy Lichnowy,
- uchwałą Nr I/4/06 z dnia 26 listopada 2006 roku Komisję Rewizyjną Rady Gminy Lichnowy.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Lichnowy) na podstawie:

- ❖ list obecności:
  - sesji Rady Gminy Lichnowy odbytych w dniach: 1.02., 25.02., 30.03., 29.04., 31.05., 30.06., 7.07., 28.07., 13.08., 31.08., 16.09., 30.09., 29.10., 11.11.2010r.;
  - posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 1.02., 25.02., 22.03., 25.03., 27.04., 29.04., 31.05., 30.06., 7.07., 28.07., 13.08., 31.08., 16.09., 30.09., 28.10., 11.11.2010r.;
  - posiedzeń Komisji Budżetowej, Społeczno-Socjalnej i Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 1.02., 25.02., 25.03., 27.04., 29.04., 31.05., 30.06., 7.07., 28.07., 13.08., 31.08., 16.09., 30.09., 28.10., 11.11.2010r.;
- ❖ list wypłat diet radnym za 2010 roku,
- ❖ list wypłat diet sołtysom za 2010 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:





- diety dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy oraz radnych wypłacano w prawidłowej wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Lichnowy,
- diety sołtysów wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Gminy Lichnowy.
- wypłata diet dla radnych następowała w terminie wynikającym z uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XIX/194/08.

Wydatki wykonane przez Radę Gminy Lichnowy zamknęły się w roku 2010 kwotą 95.550,59 zł.

Realizacja wydatków związanych z radą (rozd. 75022) przedstawiała się w roku 2010 w sposób następujący:

- ❖ §3030 – kwota 74.576,68 zł wydatkowana na wynagrodzenia (diety) dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, wynagrodzenia (diety) dla radnych i sołtysów;
- ❖ §4210 – kwota 8.698,66 zł wydatkowana między innymi na:
  - zakup artykułów spożywczych na sesje i posiedzenia Rady Gminy Lichnowy (kwota 352,84 zł);
  - zakup sukna i terminarzy dla rady (kwota 837,14 zł);
  - zakup kwiatów (kwota 330,00 zł);
  - zakup nagród dla najlepszych uczniów w Turnieju Wiedzy Pożarniczej (kwota 2.348,87 zł);
  - zakup nagród dla nagrodzonych w konkursie „Piękna Wieś” (kwota 2.508,81 zł);
  - zakup pościeli dla jubilata 101 lat – mieszkańca gminy (kwota 77,00 zł);
  - zakup dyplomów stojących i na nóżce (kwota 2.244,00 zł);
- ❖ §4270 – kwota 793,00 zł wydatkowana na naprawę i konserwację kserokopiarki;
- ❖ §4300 – kwota 9.862,70 zł wydatkowana między innymi na:
  - usługę gastronomiczną (kwota 400,00 zł);
  - udział radnych w szkoleniu (kwota 6.325,02 zł);
  - usługę serwisowania kserokopiarki (kwota 1.803,00 zł);
  - usługę transportową (kwota 24,40 zł);
  - opłatę zamieszczenia ogłoszenia (kwota 695,40 zł);
  - zapłata za certyfikaty podpisu elektronicznego (kwota 614,88 zł);
- ❖ §4740 – kwota 1.619,55 zł wydatkowana na zakup papieru ksero.

#### 2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Lichnowy wysokości odpisu na ZFŚS (administracja i obsługa) oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2010.

Ustalono, co następuje:

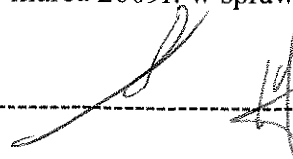
- Urząd Gminy Lichnowy zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 16.500,00 zł w rozdziale 75023 oraz w wysokości 1.100,00 zł w rozdziale 75011 – uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/374/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu gminy na 2010 rok [zwiększenie o kwotę 15.830,00 zł (rozdział 75023) – uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr III/25/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku oraz zmniejszenie o kwotę 52,16 zł (rozdział 75011) – Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 84/10 z dnia 20 września 2010 roku] – ostatecznie wydatki zamknęły się kwotą 33.377,84 zł;
- ogółem w roku 2010 dokonano przekazania na wyodrębniony rachunek odpisu na ZFŚS, w łącznej kwocie **33.377,20 zł**, w tym:
  - w dniu 11.05.2010r. – kwotę 13.200,00 zł (co stanowi 75% wysokości planowanego odpisu),
  - w dniu 22.09.2010r. – kwotę 4.347,84 zł (łącznie – 100% wysokości planowanego odpisu),
  - w dniu 30.12.2010r. dokonano korekty funduszu zwiększając go o kwotę 15.829,36 zł.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2010 roku, winna wynieść **33.487,22 zł**, co wynika z wyliczenia:

- 31,625 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2010 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.047,84 zł (odpis na jednego pracownika) = 33.137,94 zł,
- 2 (faktyczna liczba emerytów objętych opieką socjalną) x 174,64 zł (odpis na jednego emeryta) = 349,28 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzonego przez Sekretarza Gminy Panią Annę Kunkel (dokument ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją II/8 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli) oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu





ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

Urząd Gminy Lichnowy dokonał łącznie w 2010 roku wpłat na wyodrębniony rachunek ZFŚS w kwocie 33.377,20 zł. Różnica pomiędzy odprowadzoną kwotą odpisu a kwotą wyliczoną na podstawie otrzymanych przez kontrolujących zestawień danych wyniosła kwotę **110,02 zł** (zaniżenie).

Jak wynika z ustnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Panią Annę Kunkel powyższe zaniżenie wynikać może z nieuwzględnienia zatrudnionej w trakcie trwania miesiąca grudnia 1 osoby na roboty publiczne.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Lichnowy określał regulamin ZFŚS zatwierdzony przez Wójta Gminy Lichnowy decyzją Nr 4/2009 z dnia 1 grudnia 2009 roku.

Jak ustalono regulamin dotyczył pracowników Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach. GOPS zawarł z Urzędem Gminy Lichnowy w dniu 18 maja 1998 roku umowę w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

Jak ustalono, na jednym rachunku bankowym gromadzone są środki funduszu urzędu i GOPS.

W roku 2010 wydatkowano środki funduszu (obrotu Ma subkont konta 135 prowadzonych dla Urzędu Gminy oraz GOPS) w łącznej kwocie 113.159,72 zł, z czego:

- 85.000,00 zł – przyznane pożyczki mieszkaniowe,
- 5.005,12 zł – dopłaty do wypoczynku zorganizowanego pracowników (wczasy pod gruszą),
- 1.045,00 zł – inne wydatki (odprowadzenie podatku),
- 4.722,00 zł – dopłaty do wypoczynku niezorganizowanego pracowników „wczasy pod gruszą”,
- 192,00 zł – dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej – zakup biletów na koncert zespołu „Gregorian” w dniu 14.08.2010r.,
- 17.195,60 zł – dofinansowanie do integracyjnego wyjazdu pracowniczego zorganizowanego w dniach 5-7.03.2010r.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania świadczeń: pożyczek mieszkaniowych (kwota 85.000,00 zł – dotyczy 12 pożyczek) oraz dofinansowanie do wypoczynków zorganizowanych pracowników (kwota 5.005,12 zł – dotyczy wypłaty dla 8 osób), które stanowiły 79,54% całkowitej kwoty wydatków ujętych na subkontach konta 135.



W wyniku kontroli ustalono, że:

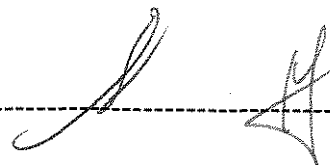
- pomoc udzielana na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub domu; budowę domu jednorodzinnego, zakup mieszkania lub domu; rozbudowę domu) przyznawana była na podstawie złożonego wniosku pracownika;
- do wniosków o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe w kwotach przekraczających 5.000,00 zł (tj. 10.000 zł lub 20.000,00 zł) pracownicy dołączali wymagane dokumenty takie jak: faktury i rachunki dotyczące remontu mieszkania; akt notarialny w przypadku zakupu mieszkania;
- w umowach przedstawiano poręczycieli, którzy w przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę zobowiązują się spłacać pożyczkę za pożyczkobiorcę;
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego przyznawane było na podstawie złożonego podania pracownika o dofinansowanie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego korzystanie z wypoczynku zawierającego wartość dochodów brutto na rodzinę;
- po zakończeniu wypoczynku pracownicy przedstawiali rachunek lub fakturę potwierdzającą miejsce i czas trwania wypoczynku oraz wysokość poniesionego wydatku; zaświadczenie z zakładu pracy małżonka, potwierdzające fakt nie korzystania z dofinansowania na tego typu wypoczynek;
- wyliczenie kwoty dofinansowania następowało na zasadach określonych w §11 ust.6 i §19 ust.3 Regulaminu.

2.5.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

W uchwale Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/374/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lichnowy na rok 2010 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 55.200,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – wydatki w kwocie 54.200,00 zł,
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) – wydatki w kwocie 1.000,00 zł.





W roku 2010 dokonywano zmiany zaplanowanej kwoty wydatków na gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) – zwiększenie o kwotę 2.433,00 zł – ostatecznie kwota wydatków zamknęła się kwotą 56.633,00 zł.

W roku 2010 Gmina Lichnowy osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 52.124,10 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2010:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2010r. kwotą 1.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 983,12 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2010r. kwotą 56.633,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 49.002,46 zł.

Rada Gminy Lichnowy przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii następującymi uchwałami Rady:

- Nr XXXIV/355/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010 rok,
- Nr XXXIV/356/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2010 rok.

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Lichnowy były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

W programach określono działania służące realizacji podjętych zadań wraz z określeniem sposobu ich realizacji. Programy nie określały kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań.

W roku 2010 w Gminie Lichnowy funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 66/2009 z dnia 2 grudnia 2009 roku w sprawie powołania składu osobowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w skład Komisji wchodzi 8 osób: Wójt Gminy Waldemar Lamkowski – przewodniczący, Paweł Szarmach – Sekretarz, Urszula Symonowicz, Władysław Nacel, Alfred Zbrzeźny, Bolesław Konieczny, Ewa Górską, Barbara Biskup – członkowie – w tym 2 osoby były pracownikami gminnych jednostek



organizacyjnych) oraz zespoły problemowe działające w ramach GKRPA - w powyższym zarządzeniu Wójt Gminy wskazał siebie, jako przewodniczącego komisji (zmienione zarządzeniami: Nr 16/2010 z dnia 1.03.2010r., Nr 46/2010 z dnia 1.07.2010r. – zmiany dotyczyły zmian składu osobowego GKRPA i zespołów problemowych).

Kontrolującym nie przedstawiono zaświadczeń potwierdzających, że osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Jak wynika z ustnych informacji złożonych przez młodszego referenta ds. społeczno-administracyjnych, rozwoju i promocji gminy, Panią Monikę Konieczną, w archiwum brak jest dokumentów potwierdzających odbycie szkoleń członków GKRPA, natomiast w roku 2011 na przełomie stycznia i lutego członkowie nowo powołanej GKRPA odbyli szkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- ustalono wynagrodzenie dla Przewodniczącego Komisji – zryczałtowane wynagrodzenie wypłacane kwartalnie w wysokości 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA – w wysokości 25,00 zł za każdą godzinę pracy, jednak nie więcej niż kwota najniższego wynagrodzenia pracownika samorządowego zatrudnionego na terenie gminy Lichnowy w pełnym wymiarze pracy, wypłacane kwartalnie;
- ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA będących pracownikami gminnych jednostek organizacyjnych - w wysokości 25,00 zł za każdą godzinę pracy wykonaną po godzinach pracy służbowej, jednak nie więcej niż kwota najniższego wynagrodzenia pracownika samorządowego zatrudnionego na terenie gminy Lichnowy w pełnym wymiarze pracy, wypłacane kwartalnie.

Wypłata wynagrodzeń warunkowana była dodatkowo przedstawieniem przez zespoły spisowe lub osoby pracujące samodzielnie kwartalnych planów pracy i kwartalnych sprawozdań z wykonania tych planów.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2010 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,

*KW*  
Dziolucki

*[Signature]*

- wydatki poniesione w 2010 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w I półroczu 2010 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji lub wykonywanymi czynnościami.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości,
- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia było przedstawienie przez zespoły spisowe lub osoby pracujące samodzielnie kwartalnych planów pracy i kwartalnych sprawozdań z wykonania tych planów,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 (wydruk dla konta 130) – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 983,12 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i dotyczyły §4210 – wydatkowanie na zakup słodczy i artykułów papierniczych i biurowych na potrzeby świetlic terapeutycznych;
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 49.002,46 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
  - §4110 – kwota 336,07 zł wydatkowana na składki na ubezpieczenia społeczne;
  - §4120 – kwota 69,76 zł wydatkowana na składki na Fundusz Pracy;
  - §4170 – kwota 14.627,73 zł wydatkowana na wynagrodzenia dla członków GKRPA;
  - §4210 – kwota 22.269,03 zł wydatkowana na:
    - zakup zestawu do gry w siatkówkę, artykułów sportowych i siatki do siatkówki – kwota 8.102,70 zł;
    - zakup węgla do świetlic terapeutycznych – kwota 9.069,62 zł;
    - zakup artykułów na nagrody w konkursach profilaktycznych - kwota 906,81 zł;
    - zakup artykułów spożywczych na organizację spotkań w świetlicy terapeutycznej - kwota 517,51 zł,
    - zakup materiałów papierniczych dla GKRPA, materiałów na zajęcia profilaktyczne, zakup artykułów dydaktycznych, gier do użytku w świetlicy terapeutycznej – kwota 3.672,39 zł;

- §4260 – kwota 4.513,02 zł wydatkowana na energię elektryczną;
- §4300 – kwota 6.306,85 zł wydatkowana na:
  - usługi pocztowe – kwota 589,85 zł;
  - badania psychologiczne dotyczące uzależnienia od alkoholu – kwota 2.900,00 zł;
  - opłaty do wniosków o wszczęcie postępowań o zastosowanie leczenia odwykowego – kwota 200,00 zł;
  - przedstawienie profilaktyczne dla dzieci i młodzieży – kwota 500,00 zł;
  - nagłośnienie zabawy dla dzieci – kwota 165,00 zł;
  - wykonanie haków zabezpieczających na bramki sportowe – kwota 1.952,00 zł;
- §4430 – kwota 880,00 zł wydatkowana na opłaty sądowe w sprawach wniosków o wszczęcie postępowań o zastosowanie leczenia odwykowego.

#### 2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Lichnowy funkcjonują 4 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych:

- OSP Lichnowy (numer KRS 0000177986),
- OSP Lisewo Malborskie (numer KRS 0000184511),
- OSP Pordenowo (numer KRS 0000249749),
- OSP Szymankowo (numer KRS 0000341009).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Lichnowy i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Lichnowy.

Gmina Lichnowy nie zatrudnia Komendanta OSP.

Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem Nr 35/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku wprowadził normy zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji samochodów pożarniczych oraz sprzętu strażackiego użytkowanych przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Lichnowy. Dodatkowo Wójt Gminy Lichnowy Zarządzeniem Nr 16/2006 z dnia 21 lipca 2006 roku wprowadził normy zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji sprzętu strażackiego takiego jak agregat prądotwórczy Eisemann, piły do drewna oraz piły do betonu - zakupione w okresie późniejszym niż wprowadzenie norm zarządzeniem Nr 35/2005.

*Mł: Drodziak*

Powyższe zarządzenia określały normy zużycia paliw na 100 km, normy zużycia paliwa na rozruch silnika pojazdu lub sprzętu.

Dodatkowo ustalono, że dla samochodu pożarniczego OSP Lichnowy marki Mercedes o numerze rejestracyjnym GMB 73JU, stosowano normy podane przez producenta.

Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o miesięczne karty drogowo pojazdu pożarniczego.

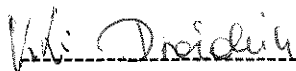
Na podstawie miesięcznych kart drogowych z 2010 roku prowadzonych dla następujących pożarniczych pojazdów samochodowych:

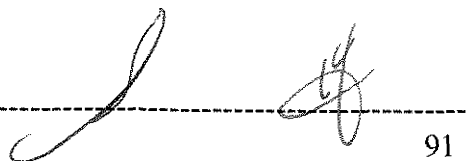
- samochód Mercedes GMB K706 – OSP Lichnowy,
- samochód Mercedes GMB 73JU – OSP Lichnowy,
- samochód Magirus GMB M641 – OSP Szymankowo,
- samochód Star GMB C422 – OSP Lisewo Malborskie,
- samochód Żuk GMB W278 – OSP Pordenowo.

kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm.

Ustalono, że:

- miesięczne karty drogowo pojazdów pożarniczych zostały wymienione, jako druki ścisłego zarachowania w obowiązujących w tym zakresie przepisach wewnętrznych i zostały objęte taką ewidencją;
- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa nie tylko w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym, ale również wyjazdy związane między innymi z pogrzebem, organizacją kuligu. Przykładem mogą być:
  - miesięczna karta drogowo pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Szymankowo (numer ewidencyjny 03/10/M641) za marzec 2010 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Szymankowo-Malbork-Szymankowo (przebyto 32 km – zużyto 7,70l w dniu 6.03.2010r.) – wyjazd po wieniec pogrzebowy i udział w pogrzebie strażaka;
  - miesięczna karta drogowo pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Lichnowy (numer ewidencyjny 10/10/K706) za październik 2010 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Lichnowy – Szymankowo - Lichnowy (przebyto 16 km – zużyto 3,84l w dniu 8.10.2010r.) – wyjazd na pogrzeb;
  - miesięczna karta drogowo pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Szymankowo (numer ewidencyjny 02/10/M641) za luty 2010 – rozliczono zużycie paliwa na trasie Szymankowo-Szymankowo (przebyto 9 km – zużyto 2,7l w dniu 22.02.2010r.) – organizacja kuligu dla dzieci;





- miesięczne karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych zawierają dane dotyczące marki, typu i numeru rejestracyjnego pojazdu samochodowego, co umożliwia stwierdzenie poprawności rozliczenia zużycia paliwa;
- przy rozliczaniu paliwa na miesięcznych kartach drogowych stosowano normy zgodne z zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 35/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji samochodów pożarniczych oraz sprzętu strażackiego używanych przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Lichnowy, za wyjątkiem:
  - miesięcznych kart drogowych dla samochodu strażackiego Magirus GMB M641 – OSP Szymankowo – stosowano normę zużycia paliwa na 100km w wysokości 24 litrów - z norm zużycia zgodnie z zarządzeniem należało przyjąć normę w wysokości 28 litrów na 100km.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXII/216/08 z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Lichnowy z tytułu udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym.

W §1 uchwały zapisano: „ustala się wysokość ekwiwalentu pieniężnego:

1. za udział członka ochotniczej straży pożarnej w działaniu ratowniczym w wysokości – 12 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
2. za udział członka ochotniczej straży pożarnej w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę w wysokości – 8 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym.”

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2010 roku. Sprawdzono wszystkie listy wypłat ekwiwalentu za rok 2010 ujęte w rozdziale 75412 §3030.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych wypłacany w 2010 roku był ujmowany w rozdziale 75412 §3020;
- podstawą do wypłaty ekwiwalentu był wykaz wyjazdów do zdarzeń lub szkoleń potwierdzony przez Naczelników Ochotniczych Straży Pożarnych. Następnie na podstawie wykazów inspektor ds. księgowości budżetowej Pani Genowefa Kremp

Włk: Droiduk

dokonywała wyliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniach członkom OSP;

- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami w oparciu prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały Rady Gminy Lichnowy.

Wydatki wykonane przez Gminę Lichnowy w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2010 kwotą 102.772,17 zł, co stanowi 96,2% planowanych wydatków.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozd. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2010 w sposób następujący:

- ❖ §2820 – kwota 3.000,00 zł wydatkowana na dotację celową na zakup mundurów dla strażaków OSP Szymankowo (kwota 1.000,00 zł) oraz dotacja celowa na ubezpieczenia wozów strażackich OSP Pordenowo (kwota 2.000,00 zł);
- ❖ §3030 – kwota 9.380,00 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- ❖ §4110 – kwota 483,20 zł wydatkowana na składki ubezpieczenia społecznego od umów za pełnienie obowiązków konserwatora OSP;
- ❖ §4170 – kwota 5.394,99 zł wydatkowana na wynagrodzenia bezosobowe – umowy o pełnienie obowiązków konserwatora OSP;
- ❖ §4210 – kwota 13.058,96 zł wydatkowana na:
  - zakup paliwa do samochodów pożarniczych (kwota 9.810,14 zł),
  - zakup filtra oleju oraz opon do samochodów OSP (kwota 2.074,64 zł),
  - zakup artykułów przemysłowych i kalendarzy (kwota 366,00 zł),
  - zakup wyposażenia remiz (kwota 687,74 zł),
  - zakup oleju opałowego do remiz OSP (kwota 120,44 zł),
- ❖ §4260 – kwota 14.982,81 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP oraz wodę;
- ❖ §4270 – kwota 656,36 zł, stanowiąca opłatę za przegląd i naprawę gaśnic;
- ❖ §4300 – kwota 3.081,20 zł wydatkowana na:
  - przegląd techniczny i naprawy samochodów strażackich (kwota 684,00 zł),
  - seminarium z zakresu ochrony przeciwpożarowej (kwota 600,00 zł),
  - usługę kominiarską (kwota 217,30 zł),
  - przegląd budynku OSP i konserwacja kotła (kwota 1.579,90 zł),
- ❖ §4370 – kwota 140,30 zł wydatkowana na rozmowy stacjonarnej telefonii,

Vil. *Dródek*



- ❖ §4430 – kwota 2.594,35 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego,
- ❖ §6230 – kwota 50.000,00 zł stanowiąca dotację na zakup samochodu strażackiego.

Gmina Lichnowy w 2010 roku udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§2820):

- ◆ w kwocie 2.000,00 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Pordenowie na podstawie porozumienia zawartego w dniu 16 listopada 2010 roku

Przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 14.12.2010r. i przeznaczona została na ubezpieczenie i rejestrację wozu strażackiego marki Ford o numerze rejestracyjnym GMB 65SW.

OSP Pordenowo zobowiązało się do wykorzystania i rozliczenia przyznanej dotacji do dnia 31.12.2010r. (§3 ust.1 porozumienia) oraz przedłożenia w Urzędzie Gminy Lichnowy dowodu rozliczenia (kserokopia faktury bądź dowód opłaty polisy).

Pismem z dnia 30.12.2010r. OSP Pordenowo przedłożyło rozliczenie otrzymanej dotacji z pokwitowaniem wpłaty do polisy nr TPK 04148732 oraz dowodu opłat rejestracyjnych;

- ◆ w kwocie 1.000,00 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Szymankowie na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2 grudnia 2010 roku

Przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 14.12.2010r. i przeznaczona została na zakup mundurów oraz osobistego wyposażenia strażackiego.

OSP Szymankowo zobowiązało się do wykorzystania i rozliczenia przyznanej dotacji do dnia 31.12.2010r. (§3 ust.1 porozumienia) oraz przedłożenia w Urzędzie Gminy Lichnowy dowodu rozliczenia (kserokopia faktury bądź dowód zakupu umundurowania).

Pismem z dnia 30.12.2010r. OSP Szymankowo przedłożyło rozliczenie otrzymanej dotacji z kserokopią faktury VAT nr F/1688/12.2010/MAL z dnia 14.12.2010r.

Dodatkowo ustalono, że w 2010 roku na podstawie umowy-porozumienia zawartego w dniu 30 kwietnia 2010 roku pomiędzy Gminą Lichnowy, Ochotniczą Strażą Pożarną w Pordenowie oraz Zarządem Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku, Gmina Lichnowy zobowiązała się do przekazania na zakup lekkiego samochodu ratowniczo gaśniczego kwoty 50.000,00 zł (co stanowiło wysokość pierwszej raty kwoty wynikającej z przetargu przeprowadzonego przez Oddział Wojewódzki ZOSP RP) – która miała zostać przekazana do dnia 15.05.2010r.

Powyższa kwota została przekazana przez Gminę w formie dotacji celowej dla OSP Pordenowo.

*Krzysztof Działek*

Zgodnie z §2 umowy-porozumienia Oddział Wojewódzki ZOSP RP udzielił również dotacji w wysokości 50.000,00 zł.

OSP Pordenowo zobowiązało się do przekazania Oddziałowi Wojewódzkiemu ZOSP RP kwotę wynikającą z różnicy ceny samochodu i kwot dotacji z Gminy i Oddziału Wojewódzkiego.

Oddział Wojewódzki ZOSP RP zobowiązał się do rozliczenia wydatków poniesionych na zakup samochodu będącego przedmiotem dotacji w terminie do 30.12.2010r.

Gmina Lichnowy przekazała dotację w dniu 17.05.2010r. (WB 95, 712/2010).

OSP Pordenowo pismem z dnia 1.12.2010r. (brak daty wpływu do urzędu) przekazała kserokopię faktury wraz z rozliczeniem dotacji celowej.

#### 2.5.1.12. Wydatkowanie środków funduszy celowych

##### 2.5.1.12.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) likwidacji od dnia 1 stycznia 2010 roku uległ Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z tym środki zgromadzone na rachunku funduszu w kwocie 5.114,32 zł przelano w dniu 29.01.2010r. na rachunek dochodów gminy.

##### 2.5.1.12.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2010 Gmina Lichnowy nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

##### 2.5.1.12.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2010 Gmina Lichnowy nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych.

#### 2.5.1.13. Dotacje podmiotowe

W roku 2010 Gmina Lichnowy udzieliła dotacji podmiotowych:

- Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Lichnowach - rozdział 92109 §2480 – kwota 250.959,45 zł;
- Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach - rozdział 92116 §2480 – kwota 50.000,00 zł.

Powyższych dotacji udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/374/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu gminy na 2010 rok

- ◆ rozdział 92109 §2480 – 200.000,00 zł – zwiększenie o 50.959,45 zł uchwałami: Nr XXXVII/39010 z dnia 30.03.2010r., Nr XL/425/10 z dnia 30.06.2010r., Nr XLVII/448/10 z dnia 30.09.2010r., Nr XLVIII/462/10 z dnia 29.10.2010r., Nr II/11/10 z dnia 16.12.2010r.;
- ◆ rozdział 92116 §2480 – 50.000,00 zł.

Podmioty dotowane na koniec roku 2010 rozliczyły się z otrzymanych dotacji poprzez:

- złożenie bilansów, rachunków zysków i strat, sprawozdań Rb Z i Rb N, sprawozdań finansowych miesięcznych oraz opisowe sprawozdanie finansowe za rok 2010 – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach,
- złożenie sprawozdań finansowych miesięcznych oraz półrocznego i rocznego sprawozdania z dochodów i wydatków (rok 2010) Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach.

#### 2.5.1.14. Dotacje przedmiotowe

W roku 2010 Gmina Lichnowy nie udzielała dotacji przedmiotowych z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego (§2650).

#### 2.5.1.15. Dotacje celowe

W kontrolowanym okresie (2010 rok) Gmina Lichnowy udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§2820) w łącznej kwocie 3.000,00 zł dla:

- Ochotniczej Straży Pożarnej w Pordenowie w kwocie 2.000,00 zł na ubezpieczenie i rejestrację wozu strażackiego marki Ford o numerze rejestracyjnym GMB 65SW,
- Ochotniczej Straży Pożarnej w Szymankowie w kwocie 1.000,00 zł na zakup mundurów oraz osobistego wyposażenia strażackiego.

Obie dotacje zostały opisane w rozdziale 2.5.1.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej niniejszego protokołu z kontroli.

#### 2.5.1.16. Pozostałe dotacje

W roku 2010 Gmina Lichnowy na dotacje na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała 138.600,00 zł:

- 28.000,00 zł – środki finansowe na remont dróg powiatowych – dla Powiatu Malborskiego (rozdział 60014, §2710),
- 50.000,00 zł – środki finansowe na remont mostu na Wiśle – dla Starostwa Powiatowego w Tczewie (rozdział 60014, §2710),

- 3.000,00 zł – środki finansowe na zakup paliwa do samochodów Posterunku Policji w Lichnowach (rozdział 75404, §3000),
- 3.000,00 zł – środki finansowe na utrzymanie Centrum Zarządzania Kryzysowego – dla Powiatu Malborskiego (rozdział 75421, §2320),
- 48.500,00 zł – środki finansowe na pokrycie kosztów pobytu dzieci z terenu gminy Lichnowy w przedszkolach Gminy Tczew, Malbork i Gdańsk (rozdział 80104, §2310),
- 3.600,00 zł – środki finansowe na pomoc gminie Miłoradz na dowóz osób niepełnosprawnych (rozdział 85295, §2710),
- 2.500,00 zł – środki finansowe na odbycie posiedzenia Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej w Malborku w związku ze złożonym wnioskiem Wójta Gminy Lichnowy w sprawie zaopiniowania Projektu zmiany Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Lichnowy (rozdział 71004, §2320).

Kontroli poddano następujące dotacje ich sposób udzielenia oraz ich rozliczenie:

- ❖ dotacja w wysokości 28.000,00 zł dla Powiatu Malborskiego przyznana na podstawie umowy nr 1/2010 z dnia 3 marca 2010 roku.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXIV/371/09 z dnia 31.12.2009r. wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w 2010 roku przez Gminę Lichnowy Powiatowi Malborskiemu.

Dotacja celowa udzielona została na remont chodnika w miejscowości Szymankowo przy drodze powiatowej nr 2917G w Gminie Lichnowy.

Zgodnie z:

- § 1 pkt 3 umowy – „Za udzieloną pomoc finansową Powiat Malborski zakupi materiały potrzebne do realizacji powyższego zadania (kostka polbruk 6, piasek na posypkę, obrzeża betonowe 100 x 20 x 6 cm, cement)”,
- § 2 pkt 1 umowy – „Powiat Malborski zrealizuje zadanie, o którym mowa w §1 pkt 1 niniejszej umowy od 15.04.2010r. do 31.08.2010r. zgodnie z procedurami wynikającymi z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych”,
- § 2 pkt 2 umowy – „Gmina Lichnowy przekaze Powiatowi Malborskiemu kwotę 28.000,00 zł brutto w terminie do 15.04.2010r.”,
- § 4 umowy – „Zarząd Powiatu Malborskiego przedstawi Gminie Lichnowy rozliczenie finansowe udzielonej pomocy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur w terminie do 31.10.2010r.”,

*Włó Drodzik*

- § 5 pkt 3 umowy – „Po zakończeniu realizacji zadania należy do dnia 31.10.2010r. przekazać na rachunek Gminy Lichnowy niewykorzystane środki finansowe przekazane do realizacji powyższego zadania”.

Gmina Lichnowy środki na dotację celową przekazała na konto Powiatu Malborskiego w dniu 15.04.2010r.

Starostwo Powiatowe w Malborku pismem o sygnaturze Ldz./SP/FN/224/10 z dnia 18.08.2010r. przedstawiło rozliczenie finansowe otrzymanej dotacji wraz z przedstawieniem kserokopii faktur potwierdzających wydatkowanie udzielonej pomocy (rozliczenie wpłynęło do urzędu w dniu 23.08.2010r.) w łącznej kwocie 27.920,50 zł.

Zwrot niewykorzystanej kwoty 79,50 zł dotacji nastąpiło w dniu 19.08.2010r.

- ❖ dotacja w wysokości 50.000,00 zł dla Starostwa Powiatowego w Tczewie przyznana na podstawie umowy nr FN/38/10 z dnia 1 lutego 2010 roku.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXXIV/370/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Tczewskiego.

Dotacja celowa udzielona została na realizację zadania „Wymiana czterech odcinków pomostu jezdni na zabytkowych przęsłach oraz naprawa czterech dylatacji dotyczących mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie”.

Zgodnie z:

- § 2 umowy – „Gmina zobowiązuje się przekazywać Powiatowi dotację, o której mowa w §1 na rachunek bankowy, w ciągu 7 dni od pisemnego zawiadomienia Gminy przez Powiat Tczewski, o terminie zapłaty”,
- § 4 umowy – „Powiat Tczewski zobowiązuje się do: wykonania zadania, o którym mowa w §1 w terminie do dnia 30 listopada 2010 roku”,
- § 5 umowy – „Powiat Tczewski w terminie do dnia 15 grudnia 2010 roku przedłoży Gminie Lichnowy końcowe rozliczenia wykorzystania dotacji wraz ze sprawozdaniem rzeczowo-finansowym zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej umowy”,
- § 6 ust.1 umowy – „Niewykorzystana przez Powiat Tczewski dotacja zostanie zwrócona niezwłocznie, nie później jednak niż do dnia 15.12.2010r. na rachunek bankowy Gminy Lichnowy”.

Gmina Lichnowy środki na dotację celową przekazała na konto Starostwa Tczewskiego w dniu 14.09.2010r., po wniosku (sygnatura RG II/7040/45/2010) o przekazaniu kwoty 50.000 zł dotacji.

*Ust. Droidlich*

Starostwo Powiatowe w Tczewie pismem o sygnaturze FN II 3011/107/10 z dnia 23.11.2010r. przedstawiło rozliczenie finansowe otrzymanej dotacji wraz z przedstawieniem kserokopii faktur potwierdzających wydatkowanie udzielonej pomocy (rozliczenie wpłynęło do urzędu w dniu 25.11.2010r.) w łącznej kwocie 50.000,00 zł.

❖ dotacja w wysokości 48.500,00 zł na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2010r. do 31.12.2010r. niepublicznym przedszkolom i publicznym prowadzonym przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego Gminy Miasta Gdańsk, Gminy Miejskiej Tczew oraz Gminy Malbork, na uczniów będących mieszkańcami Gminy Lichnowy i uczęszczającymi do tych przedszkoli. Gmina Lichnowy w ramach tej dotacji podpisała porozumienia:

➤ nr WE-II/3/2010 w dniu 18 maja 2010 roku pomiędzy Gminą Miasta Gdańska. Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2010r. do 31.12.2010r.

Zgodnie z §3 ust.3 porozumienia Gmina Miasta Gdańska ustaliła na rok 2010 kwotę dotacji miesięcznej na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu w wysokości 387,02 zł.

Gmina Miasta Gdańsk przekazuje gminie zobowiązanej do zwrotu udzielonej dotacji pisemne informacje określające: wysokość kwoty zobowiązania do zwrotu za dany okres rozliczeniowy oraz aktualną liczbę uczniów – mieszkańców gminy zobowiązanej do zwrotu kosztów udzielonej dotacji uczęszczających do przedszkoli w terminach:

- do dnia 15.06.2010r. – za okres od 1.01.2010r. do 31.05.2010r.,
- do dnia 15.09.2010r. – za okres od 1.06.2010r. do 31.08.2010r.,
- do dnia 30.11.2010r. – za okres od 1.09.2010r. do 30.11.2010r.,
- do dnia 31.12.2010r. – za okres od 1.12.2010r. do 31.12.2010r.

Do pisemnej informacji miała być załączona imienna lista uczniów (zawierająca: datę urodzenia, adres stałego zamieszkania, nazwa, adres i numer wpisu do ewidencji niepublicznego przedszkola.

Gmina Lichnowy zobowiązana do zwrotu kosztów udzielonej dotacji w następujących terminach:

- do dnia 15.06.2010r. – za okres od 1.01.2010r. do 31.05.2010r.,
- do dnia 15.09.2010r. – za okres od 1.06.2010r. do 31.08.2010r.,
- do dnia 31.12.2010r. – za okres od 1.09.2010r. do 30.11.2010r.,
- do dnia 31.01.2011r. – za okres od 1.12.2010r. do 31.12.2010r.

Gmina Lichnowy w roku 2010 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasta Gdańsk, będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, łączną kwotę 4.644,00 zł, w następujących terminach:

- dnia 16.06.2010r. kwotę 1.935,00 zł (5 miesięcy x 1 uczeń x 378,00 zł) za okres od 1.01.2010r. do 31.05.2010r. (dowód księgowy 928/2010) po otrzymaniu w dniu 11.06.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego w Gdańsku o sygnaturze WE-II-0712/11/2010/BB z dnia 10.06.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miasta Gdańsk;
  - dnia 2.09.2010r. kwotę 1.161,00 zł (3 miesiące x 1 uczeń x 378,00 zł) za okres od 1.06.2010r. do 31.08.2010r. (dowód księgowy 1462/2010) po otrzymaniu w dniu 27.08.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego w Gdańsku o sygnaturze WE-II-0712/26/2010/BB z dnia 25.08.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej w Gdańsku;
  - dnia 23.11.2010r. kwotę 1.161,00 zł (3 miesiące x 1 uczeń x 378,00 zł) za okres od 1.09.2010r. do 30.11.2010r. (dowód księgowy 1909/2010) po otrzymaniu w dniu 10.11.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego w Gdańsku o sygnaturze WE-II-0712/31/2010/BB z dnia 9.11.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej w Gdańsku;
  - dnia 16.12.2010r. kwotę 387,00 zł (1 miesiąc x 1 uczeń x 378,00 zł) za okres od 1.12.2010r. do 31.12.2010r. (dowód księgowy 2089/2010) po otrzymaniu w dniu 10.12.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego w Gdańsku o sygnaturze WE-II-0712/41/2010/BB z dnia 10.12.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej w Gdańsku.
- w dniu 31 marca 2010 roku pomiędzy Gminą Miejską Tczew. Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2010r. do 31.12.2010r.

Zgodnie z §3 porozumienia Gmina Miejska Tczew ustaliło na rok 2010 kwotę dotacji miesięcznej na jednego ucznia:

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości 354,00 zł,
- w publicznym przedszkolu w wysokości 472,00 zł,
- w niepublicznym punkcie przedszkolnym w wysokości 188,80 zł.

*Włoczek Dobroski*

Jak ustalono w ciągu trwania roku dokonano zmiany wysokości kwot dotacji zarządzeniem Prezydenta Miasta Tczewa Nr 1602/10 z dnia 15 listopada 2010 roku. I tak kwota dotacji miesięcznej na jednego ucznia (wysokości dotacji obowiązywały od 1.01.2010r.):

- w niepublicznym przedszkolu w wysokości 387,00 zł,
- w publicznym przedszkolu w wysokości 516,00 zł,
- w niepublicznym punkcie przedszkolnym w wysokości 206,00 zł.

Gmina Miejska Tczew w terminie do dnia 10-tego każdego miesiąca przekazuje Gminie Lichnowy pisemną informację o liczbie uczniów z poprzedniego miesiąca – mieszkańców Gminy Lichnowy, uczęszczających do placówek, za wyjątkiem miesiąca grudnia za który pisemna informacja przekazana zostanie w terminie do dnia 20 grudnia 2010 roku. Do powyższej informacji dołączona zostanie imienna lista uczniów z adresami ich zamieszkania. Za I kwartał 2010 roku Gmina Miejska Tczew przekaże informację o liczbie uczniów w terminie do dnia 10 kwietnia 2010 roku.

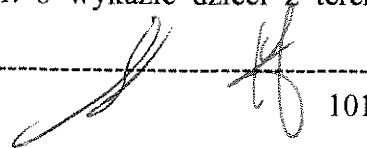
Gmina Lichnowy zgodnie z zapisem §4 ust.1 przekazywała w terminie do 20-go dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc, a w przypadku miesiąca grudnia w terminie do dnia 29 grudnia 2010 roku kwoty pokrycia kosztów dotacji na faktyczną liczbę uczniów z terenu Gminy uczęszczających w danym miesiącu do przedszkoli zgodnie ze stawką określoną w §3 porozumienia.

Dodatkowo Gmina Lichnowy za I kwartał 2010 roku zobowiązała się przekazać refundację do dnia 30 kwietnia 2010 roku.

Gmina Lichnowy w roku 2010 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miejskiej Tczew, będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, łączną kwotę 27.864,00 zł, w następujących terminach:

- dnia 15.04.2010r. kwotę 6.018,00 zł (3 miesiące x 2.006,00 zł) za I kwartał 2010 roku (dowód księgowy 523/2010) po otrzymaniu (brak daty wpływu) pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w I kwartale 2010 roku (3 dzieci x 354,00 zł = 1.062,00 zł oraz 2 dzieci x 472,00 zł = 944,00 zł);
- dnia 20.05.2010r. kwotę 2.006,00 zł za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 726/2010) po otrzymaniu w dniu 14.05.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/5/10 z dnia 10.05.2010r. o wykazie dzieci z terenu







Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu kwietniu (3 dzieci x 354,00 zł = 1.062,00 zł oraz 2 dzieci x 472,00 zł = 944,00 zł);

- dnia 16.06.2010r. kwotę 2.006,00 zł za miesiąc maj (dowód księgowy 928/2010) po otrzymaniu w dniu 14.06.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/6/10 z dnia 10.06.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu maju (3 dzieci x 354,00 zł = 1.062,00 zł oraz 2 dzieci x 472,00 zł = 944,00 zł);
- dnia 19.07.2010r. kwotę 2.006,00 zł za miesiąc czerwiec (dowód księgowy) po otrzymaniu w dniu 12.07.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/7/10 z dnia 9.07.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu czerwcu (3 dzieci x 354,00 zł = 1.062,00zł oraz 2 dzieci x 472,00 zł = 944,00 zł);
- dnia 13.08.2010r. kwotę 4.012,00 zł za miesiąc lipiec, sierpień (dowód księgowy 1333/2010) po otrzymaniu w dniu 12.08.2010r. z Urzędu Miejskiego Tczew pisma o sygnaturze WOK 4323-2/8/10 z dnia 10.08.2010r. z wyliczeniem średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do placówek obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2010 roku (lipiec i sierpień po kwocie 2.006,00 zł);
- dnia 25.10.2010r. kwotę 2.360,00 zł za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 1736/2010) po otrzymaniu w dniu 14.10.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/11/10 z dnia 8.10.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu wrześniu (4 dzieci x 354,00 zł = 1.416,00 zł oraz 2 dzieci x 472,00 zł = 944,00 zł);
- dnia 25.11.2010r. kwotę 2.360,00 zł za miesiąc październik (dowód księgowy 1923/2010) po otrzymaniu w dniu 15.11.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/12/10 z dnia 10.11.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu październiku (4 dzieci x 354,00 zł = 1.416,00 zł oraz 2 dzieci x 472,00 zł = 944,00 zł);
- dnia 29.11.2010r. otrzymano pismo z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/13/10 z dnia 25.11.2010r. w sprawie zmiany wysokości dotacji miesięcznej na jednego ucznia i wyliczenia różnicy w wysokości 1.936,00 zł

*Krzysztof Drożdż*


*[Signature]*

dotyczącej okresu od 1.01.2010r. do 31.10.2010r. Powyższa kwota wyrównania została przelana w dniu 16.12.2010r. (dowód księgowy 2089/2010);

- dnia 16.12.2010r. kwotę 2.580,00 zł za miesiąc listopad (dowód księgowy 2089/2010) po otrzymaniu w dniu 8.12.2010r. pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/14/10 z dnia 6.12.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu listopadzie (4 dzieci x 387,00 zł = 1.548,00 zł oraz 2 dzieci x 516,00 zł = 1.032,00 zł);
  - dnia 22.12.2010r. kwotę 2.580,00 zł za miesiąc grudzień (dowód księgowy 2135/2010) po otrzymaniu (brak daty wpływu) pisma z Urzędu Miejskiego Tczew o sygnaturze WOK 4323-2/15/10 z dnia 17.12.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Miejskiej Tczew w miesiącu grudniu (4 dzieci x 387,00 zł = 1.548,00 zł oraz 2 dzieci x 516,00 zł = 1.032,00 zł).
- w dniu 25 stycznia 2010 roku do Urzędu Gminy Lichnowy wpłynęło pismo o sygnaturze OKS.0712/01/2010 z dnia 12.01.2010r. z Urzędu Miasta Malbork, że zgodnie z art.90 ust.2c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty miesięczna kwota wydatków bieżących, stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia w Malborku – wynosi kwotę 443,67 zł miesięcznie. W piśmie dokonano również zapisu, że:
- Urząd Miasta Malborka do dnia 15 każdego miesiąca będzie przekazywał aktualne wykazy dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku, a będących mieszkańcami Gminy Lichnowy,
  - Gmina Lichnowa winna do dnia 20 każdego miesiąca przekazywać należną kwotę dotacji.

Zgodnie z art.90 ust.2b wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli wynosi 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, tj.  $75\% \times 443,67 \text{ zł} = 332,75 \text{ zł}$ .

Gmina Lichnowy w roku 2010 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Malbork, będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, łączną kwotę 15.820,40 zł, w następujących terminach:



- dnia 17.02.2010r. kwotę 1.331,00 zł (4 dzieci x 332,75 zł) za miesiąc styczeń (dowód księgowy 176/2010) po otrzymaniu w dniu 25.01.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu styczniu;
- dnia 18.02.2010r. kwotę 1.331,00 zł (4 dzieci x 332,75 zł) za miesiąc luty (dowód księgowy 179/2010) po otrzymaniu w dniu 16.02.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/2/2010 z dnia 10.02.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu lutym;
- dnia 22.03.2010r. kwotę 998,25 zł (3 dzieci x 332,75 zł) za miesiąc marzec (dowód księgowy 345/2010) po otrzymaniu w dniu 17.03.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/3/2010 z dnia 12.03.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu marcu;
- dnia 23.04.2010r. kwotę 998,25 zł (3 dzieci x 332,75 zł) za miesiąc kwiecień (dowód księgowy 552/2010) po otrzymaniu w dniu 19.04.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/4/2010 z dnia 14.04.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu kwietniu;
- dnia 5.05.2010r. otrzymano pismo o sygnaturze OKS.0712/01-4/5/2010 z dnia 22.04.2010r. w sprawie zmiany wysokości dotacji miesięcznej na jednego ucznia i wyliczenia różnicy w wysokości 878,64 zł dotyczącej okresu od 1.01.2010r. do 30.04.2010r. Powyższa kwota wyrównania została przelana w dniu 10.05.2010r. (dowód księgowy 687/2010);
- dnia 20.05.2010r. kwotę 665,50 zł (2 dzieci x 332,75 zł) za miesiąc maj (dowód księgowy 726/2010) po otrzymaniu w dniu 17.05.2010r. z Urzędu Miasta Malbork pisma o sygnaturze OKS.0712/01-4/6/2010 z dnia 12.05.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu maju;
- dnia 16.06.2010r. kwotę 665,50 zł (2 dzieci x 332,75 zł) za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 928/2010) po otrzymaniu w dniu 14.06.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/7/2010 z dnia 11.06.2010r. o wykazie dzieci

*Wł. Drodziński*

- z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu czerwcu;
- dnia 19.07.2010r. kwotę 332,75 zł (1 dziecko x 332,75 zł) za miesiąc lipiec (dowód księgowy 1156/2010) po otrzymaniu w dniu 12.07.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/8/2010 z dnia 8.07.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu lipcu;
  - dnia 24.08.2010r. kwotę 1.663,75 zł za miesiąc sierpień (3 dzieci x 332,75 zł) oraz korektę za miesiąc lipiec w kwocie 665,50 zł po otrzymaniu pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/9/2010 z dnia 11.08.2010r. w sprawie korekty za okres lipiec i sierpień 2010r.;
  - dnia 9.09.2010r. otrzymano pismo o sygnaturze Fn.3364/I/45/10 z dnia 6.09.2010r. w sprawie zaistnienia niedopłaty w kwocie 627,50 zł z tytułu zwrotu kosztów dotacji za uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku. Wyrównanie wpłacono w dniu 15.09.2010r. (dowód księgowy 1515/2010);
  - dnia 25.10.2010r. kwotę 1.582,04 zł (4 dzieci x 395,51 zł) za miesiąc wrzesień (dowód księgowy 1736/2010) po otrzymaniu w dniu 20.09.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/10/2010 z dnia 14.09.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu wrześniu;
  - dnia 29.10.2010r. kwotę 1.582,04 zł (4 dzieci x 395,51 zł) za miesiąc październik (dowód księgowy 1767/2010) po otrzymaniu w dniu 18.10.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/11/2010 z dnia 13.10.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu październiku;
  - dnia 23.11.2010r. kwotę 1.582,04 zł (4 dzieci x 395,51 zł) za miesiąc listopad (dowód księgowy 1909/2010) po otrzymaniu w dniu 18.11.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/12/2010 z dnia 15.11.2010r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu listopadzie;
  - dnia 22.12.2010r. kwotę 1.582,04 zł (4 dzieci x 395,51 zł) za miesiąc grudzień (dowód księgowy 2135/2010) po otrzymaniu w dniu 10.12.2010r. pisma z Urzędu Miasta Malborka o sygnaturze OKS.0712/01-4/13/2010 z dnia 10.12.2010r.

*Kł. Droidak*

o wykazie dzieci z terenu Gminy Lichnowy uczęszczających do placówek w Gminie Malbork w miesiącu grudniu.

2.5.1.17. Inne wydatki bieżące (stosowanie prawa zamówień publicznych)

W powyższym zakresie kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół na terenie gminy Lichnowy na rok 2011 (CPV 60140000-1).

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Lichnowy**

Nazwa postępowania: **Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół na terenie gminy Lichnowy na rok 2011.**

Nr postępowania: **RG.IV.341 – 20/2010**

Rodzaj zamówienia: **usługi**

Szacowana wartość zamówienia: **105.754,00 zł, co stanowi równowartość 27.547,28 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	30.11.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego	30.11.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony na podstawie art.39 ustawy z dnia 29.01.2004r. Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	23.07.2010r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Transport Ciężki Przewóz Osób Andrzej Prabucki ul. Lipowa 23, 83-260 Kaliska	-
9.	Cena wybranej oferty	1.144,00 zł / za jeden dzień przewozu	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr 15/ZP-14-10	3.08.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej <a href="http://www.lichowy.pl">www.lichowy.pl</a>	19.08.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 30.11.2010r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 388384-2010, zmiana ogłoszenia w dniu 02.12.2010r. – ogłoszenie nr 392514-2010).

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 105.754,00 zł na podstawie porównania wartości tego samego rodzaju, udzielonych w poprzednich okresach.



Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

  
106

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Lichnowy w dniu 30.11.2010r. (specyfikacja zmieniona w dniu 02.12.2010r.; zmiana w zakresie warunków wniesienia wadium oraz terminu składania ofert – zmiana za 08.12.2010r. na 09.12.2010r. )

Zgodnie z specyfikacją, przedmiotem zamówienia był zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół położonych na terenie gminy na rok 2011 z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych (lipiec, sierpień) z dostosowaniem tras według wytycznych zawartych w załącznikach nr 3 i nr 4 do specyfikacji (załączniki zawierają, między innymi, zestawienia tras, godziny rozpoczęcia i zakończenia zajęć lekcyjnych, liczbę uczniów z poszczególnych miejscowości).

Warunkiem realizacji zamówienia było przyjęcie w dzierżawę autobusu marki Autosan, będącego własnością gminy Lichnowy. Zamawiający zobowiązał się przekazać w dzierżawę autobus, który miał być wykorzystywany zgodnie z umową dzierżawy, stanowiącej załącznik nr 5 do specyfikacji. Przedmiotem postępowania przetargowego była cena (wartość) biletu miesięcznego za 1 ucznia oraz cena miesięcznej dzierżawy autobusu, jaką wykonawca będzie płacił zamawiającemu.

Termin wykonania zamówienia określono od dnia 03.01.2011r. do 31.12.2011r.

Termin składania ofert (po zmianie specyfikacji) wyznaczono na dzień 09.12.2010r. do godz. 12<sup>15</sup>.

Kryteriami oceny były:

- cena biletu miesięcznego za 1 ucznia - 90%
- cena miesięcznej dzierżawy autobusu – 10%

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 2.500,00 zł do dnia składania ofert.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Transport Zarobkowy, Stanisław Krzyżanowski, Stara Kościelnica 45, 82-213 Miłoradz z ceną 45,90 zł brutto za bilet miesięczny od 1 ucznia i opłatą miesięczną za dzierżawę autobusu w wysokości 553,50 zł brutto;
- oferta nr 2 złożona przez FHU „Szaruga”, Wioletta Szaruga, ul. Zwycięstwa 6, 82-224 Lichnowy z ceną 40,29 zł brutto za bilet miesięczny od 1 ucznia i opłatą miesięczną za dzierżawę autobusu w wysokości 800,00 zł brutto;

Oferty spełniały wymogi określone w SWIZ w tym, zawierały oświadczenia, że wykonawca spełnia wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo

*Witold Droidak*

zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.), że nie podlega wykluczeniu na podstawie art.24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 09.12.2010r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu (członkowie komisji przetargowej) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę nr 2 złożoną przez FHU „Szaruga”, Wioletta Szaruga, ul. Zwycięstwa 6, 82-224 Lichnowy.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 29.12.2010r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowy z wykonawcą (umowę na świadczenie usług oraz umowę dzierżawy autobusu).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.08.2010r. (ogłoszenie nr 224751-2010).

W umowach, strony ustaliły wynagrodzenie oraz opłaty za dzierżawę, zgodnie z złożoną ofertą.

W dniu 30.12.2010r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 425056-2010).

Ogółem, w związku z realizacją umowy, Gmina Lichnowy wydatkowała kwotę 98.871,66 zł brutto na podstawie miesięcznych faktur, uwzględniających zapotrzebowanie zgłaszane przez Urząd Gminy Lichnowy wykonawcy (liczbę uczniów objętych dowozami w poszczególnych miesiącach, ustalaną na podstawie wykazów przekazywanych przez dyrektorów szkół).

## **2.5.2. Wydatki majątkowe**

### 2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

*Kontrolą objęto lata 2008 -2010.*

### 2.5.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2008 – 2010 Gmina Lichnowy poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2008r. – 1.690.810,08 zł,
- 2009r. – 1.038.614,83 zł,
- 2010r. – 2.889.120,07 zł.

*Wł. Dwojduh*

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Lichnowy określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiającym terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Nakłady inwestycyjne	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia inwestycji	Data zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne	Inne			
Budowa kanalizacji sanitarnej w Szymankowie – etap IV	382.605,02 zł	82.605,02 zł	300.000,00 <sup>1</sup>	30.06.2008r.	15.12.2008r.	31.12.2008r.
Budowa kanalizacji sanitarnej – tłocznej w miejscowości Parszewo	318.036,58	18.175,38 zł	299.861,20 zł <sup>2</sup>	31.08.2009r.	14.12.2009r.	31.12.2009r.
Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Boręty Pierwsze	253.178,37 zł	74.536,69 zł	178.641,68 zł <sup>2</sup>	21.07.2010r.	15.10.2010r.	31.12.2010r.
Budowa ścieżki pieszo – rowerowej od wsi Lichnowki do drogi powiatowej w kierunku Szymankowa	1.903.906,34 zł w tym w roku 2010 – 1.825.851,01 zł	265.568,05 zł	1.555.022,29 zł <sup>3</sup> 83.316,00 zł <sup>1</sup>	31.03.2009r.	31.08.2010r.	30.09.2010r.

1, 3, 4 – zaciągnięte kredyty,  
2 – kwota z budżetu państwa,  
5 – zaliczka z UE.

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

Czynności związane z postępowaniami dotyczącymi udzielenia zamówień publicznych opisanych w niniejszej części protokołu, wykonywały komisje przetargowe, powoływane zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

- Nr 5/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku;

Wk. *Drobnik*

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

*[Signature]*

109



- Nr 43/2009 z dnia 9 września 2009 roku;
- Nr 32/2010 z dnia 13 maja 2010 roku;
- Nr 50/2010 z dnia 12 lipca 2010 roku.

❖ **Budowa kanalizacji sanitarnej w Szymankowie – etap IV**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Lichnowy**

Nazwa postępowania: **Budowa kanalizacji sanitarnej w Szymankowie – etap IV**

Nr postępowania: **RGI.341/ 4/2008**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **519.012,80 zł – 133.866,24 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	30.06.2008r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	30.06.2008r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	21.07.2008r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo	-
9.	Cena wybranej oferty	429.717,14 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa z dnia 07.08.2008r.	07.08.2008r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	08.08.2008r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Roboty dodatkowe	01.09.2008r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 30.06.2008r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 144477-2008).

Wk.

*Drozd*

Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

*[Signature]*

110

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 30.06.2008r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 647.300,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 19.300,00 zł; na dzień podpisania umowy to jest 07.08.2008r. plan wydatków nie zmienił się, natomiast wykonanie wyniosło kwotę 19.483,00 zł.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 519.012,80 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 02.06.2008r.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 30.06.2008r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę fabrykowanej pompowni P-1, sieci grawitacyjnej Ø 200 o długości 783,8 m, przyłączy o długości 152 m, rurociągu tłocznego Ø 75 o długości 1.073,5 m (CPV 45231300-8).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.07.2008r.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 10.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia - 30.11.2008r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno – Sanitarne i Remontowe – Budowlane „SKIBIŃSKI” Mieczysław Skibiński, ul. A. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 658.381,39 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 634.273,85 zł;
- oferta nr 3 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 429.717,14 zł;

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji i zawierały, między innymi:

- oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu,
- aktualne odpisy z właściwego rejestru lub ewidencji działalności gospodarczej.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 30.09.2009r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.)

*Wł. Dioduła*

oświadczenia (Wójt Gminy złożył oświadczenie o wystąpieniu okoliczności wyłączających z postępowania).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 429.717,14 zł;

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 07.08.2008r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 28.11.2008r. za cenę 429.717,14 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości umowy w formie pieniężnej.

Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.08.2008r. (ogłoszenie nr 185859-2008).

W dniu 01.09.2008r. podpisany został przez inspektora nadzoru budowlanego oraz wykonawcę, protokół konieczności w którym stwierdzono potrzebę wykonania robót dodatkowych polegających, między innymi, na wymianie gruntu, odpompowaniu wody z uwagi na złe warunki geotechniczne, których nie dało się wcześniej przewidzieć z uwagi na ich zmienność.

W następstwie ustaleń zawartych w protokole, wykonawcy udzielono z wolnej ręki, dodatkowego zamówienia na podstawie umowy z dnia 01.09.2008r. obejmującego zakresem roboty określone w wyżej wymienionym protokole. Wartość umowy wyniosła 29.886,04 zł brutto. Termin wykonania robót dodatkowych określono na 28.11.2008r.

W dniu 28.11.2008r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o gotowości do odbioru robót (określonych umową główną oraz dodatkowych).

W dniu 15.12.2008r. podpisano protokół odbioru robót, w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń.

Płatności dokonano na podstawie faktury VAT nr 20/08 z dnia 15.12.2008r. na kwotę 459.603,18 zł.

❖ **Budowa kanalizacji sanitarno – tłocznej w miejscowości Parszewo**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Lichnowy**

Nazwa postępowania: **Budowa kanalizacji sanitarno – tłocznej w miejscowości Parszewo**

Nr postępowania: **RGV.341 5/09**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **409.024,83 zł – 105.497,63 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	10.09.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	10.09.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	30.09.2009r.
5.	Liczba oferentów	7	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28a, 82-100 Nowy Dwór Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	321.525,94 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa z dnia 29.10.2009r.	29.10.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	04.11.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 10.09.2009r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 313650-2009, zmiany z dnia 28.09.2009r i 29.09.2009r. – ogłoszenie nr 335286-2009 i nr 337324-2009).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 10.09.2009r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił 527.539,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 30.000,00 zł; na dzień podpisania umowy to jest 29.10.2009r. plan wydatków oraz wykonanie nie zmieniły się).

*K. D. D. D.*

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 409.024,83 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 14.07.2009r.).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 09.09.2009 r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę sieci kanalizacyjnej, pompowni ścieków, odcinka przyłączeniowego, przyłącza wodociągowego, a także wykonanie ogrodzenia pompowni, wykonanie dróg dojazdowych, wykonanie punktu czerpalnego wody, wykonanie instalacji elektrycznych pompowni (CPV 45231300-8).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.09.2009r.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 10.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia - 30.11.2009r.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 321.525,94 zł;
- oferta nr 2 złożona przez „B&W” Usługi Ogólnobudowlane, Bożena Dzikowska, ul. Obrońców Wybrzeża 4/18, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną brutto 706.986,24 zł;
- oferta nr 3 złożona przez „ELTOR” S.A., ul. 30 Stycznia 50, 83-110 Tczew z ceną brutto 523.248,08 zł;
- oferta nr 4 złożona przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji „DAK-BUD” Ltd. Sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 539.340,10 zł;
- oferta nr 5 złożona przez „INSTAL” Hurt – Detal, Andrzej Landowski, Wybudowanie 45/1, 83-240 Lubichowo z ceną brutto 348.793,81 zł;
- oferta nr 6 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 425.714,44 zł;
- oferta nr 7 złożona przez Zakład Projektowo – Wykonawczy. „H-BUD”, Hieronim Szukalski, ul. 3 Maja 23/2, 81-747 Sopot z ceną brutto 494.100,00 zł;

Odrzucono ofertę nr 3, złożoną przez „ELTOR” S.A. w związku z tym, iż oferta wraz załącznikami została podpisana przez prokurenta, a nie prezesa spółki, który, według zamawiającego, był jedyną osobą uprawnioną do składania oświadczeń w imieniu wykonawcy.

*K. Dwidziński*

W dniu 12.10.2009r. wykonawca, którego oferta została odrzucona, wniósł protest na czynność zamawiającego polegającą na odrzuceniu oferty.

W dniu 19.10.2009r. zamawiający uwzględnił protest unieważniając odrzucenie oferty oraz dokonując powtórnej oceny ofert. O czynnościach podjętych w wyniku uwzględnienia protestu poinformowano wszystkich wykonawców.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 30.09.2009r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia ( Wójt Gminy złożył oświadczenie o wystąpieniu okoliczności wyłączających z postępowania).

Oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji i zawierały, między innymi:

- oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu,
- aktualne odpisy z właściwego rejestru lub ewidencji działalności gospodarczej.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 321.525,94 zł;

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzieleniu zamówienia.

W dniu 29.10.2009r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 30.11.2009r. za cenę 321.525,94 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości umowy w formie pieniężnej.

Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.11.2009r. (ogłoszenie nr 384678-2009).

W dniu 30.11.2009r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o gotowości do odbioru robót.

W dniu 14.12.2009r. podpisano protokół odbioru robót, w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń.

*W. Dwidulski*

*[Signature]*

Płatności dokonano na podstawie faktury VAT nr 190/5/09 z dnia 14.12.2009r. na kwotę 321.525,94 zł.

❖ **Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Boręty Pierwsze**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Lichnowy**

Nazwa postępowania: **Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Boręty Pierwsze**

Nr postępowania: **RG.IV.341 – 10/2010**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **282.184,93 zł – 73.504,80 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	13.07.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	13.07.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	30.07.2010r.
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28a, 82-100 Nowy Dwór Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	277.104,71 zł	-
10.	Data zawartej umowy	umowa z dnia 23.08.2010	23.08.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	23.08.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 13.07.2010r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 207250-2010).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia (na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 13.07.2010r. plan wydatków w rozdz. 01010 § 6050 wynosił

760.158,00 zł, wydatki wykonane wyniosły 0 zł; na dzień podpisania umowy to jest 23.08.2010r. plan wydatków wyniósł 713.645,00 zł, wykonanie wyniosło 22.499,77 zł).

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 282.184,93 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 15.01.2010 i z miesiąca maja 2010r.).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Zastępcę Wójta Gminy Lichnowy w dniu 13.07.2010r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował budowę sieci wodociągowej na odcinku pomiędzy miejscowościami Dąbrowa i Lisewo Malborskie do miejscowości Borety Pierwsze (CPV 45231100-6, 45231300-8).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 30.07.2010r.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 4.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia - 15.10.2010r.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert:

- oferta nr 1 złożona przez „Energoeko” sp. z o.o., ul. 30 stycznia 50, 83-110 Tczew z ceną brutto 328.231,12 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 277.104,71 zł;
- oferta nr 3 złożona przez PPHU „SOMBUD”, Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną brutto 298.900,00 zł;
- oferta nr 4 złożona przez „INVEST-FORM” PPHU, Grzegorz Rej, ul. Gen. Andersa 29, 82-200 Malbork z ceną brutto 699.489,26 zł;
- oferta nr 5 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 368.129,29 zł;
- oferta nr 6 złożona przez „HYDRO-SERWIS”, Stanisław Mielewczyk, ul. Słupska 45, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 314.677,66 zł;

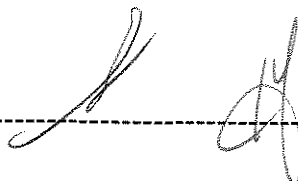
Odrzucono ofertę nr 5, złożoną przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, która nie spełniała wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Pozostałe (nie odrzucone) oferty spełniały wymogi określone w specyfikacji i zawierały, między innymi:

- oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu,



Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy



117



- aktualne odpisy z właściwego rejestru lub ewidencji działalności gospodarczej.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 30.07.2010r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.) oświadczenia (Wójt Gminy złożył oświadczenie o wystąpieniu okoliczności wyłączających z postępowania).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 277.104,71 zł.

Zamawiający przesłał zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 23.08.2010r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 15.10.2010r. za cenę 277.104,71 zł brutto.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.08.2010r. (ogłoszenie nr 261220-2010).

W dniu 15.10.2010r. podpisano protokół odbioru robót, w którym strony potwierdziły wykonanie umowy bez zastrzeżeń.

Płatności dokonano na podstawie faktury VAT nr 253/5/2010 z dnia 20.10.2010r. na kwotę 277.104,71 zł.

**❖ Budowa ścieżki pieszo – rowerowej od wsi Lichnówki do drogi powiatowej w kierunku Szymankowa**

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: **Urząd Gminy Lichnowy**

Nazwa postępowania: **Budowa ścieżki pieszo – rowerowej od wsi Lichnówki do drogi powiatowej w kierunku Szymankowa**

Nr postępowania: **RG IV 341 – 9/2010**

Rodzaj zamówienia: **roboty budowlane**

Szacowana wartość zamówienia: **1.526.705,88 zł – 397.683,22 euro**

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	13.05.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	13.05.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	01.06.2010r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PPHU „SOMBUD” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino	-
9.	Cena wybranej oferty	1.797.129,81 zł	-
9.	Data zawartej umowy	Umowa nr FS/7/8.1.2/2010	17.06.2010r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	18.06.2010r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W dniu 13.05.2010r. Wójt Gminy Lichnowy wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę ścieżki pieszo – rowerowej od wsi Lichnowki do drogi powiatowej w kierunku Szymankowa” zamieszczając ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 122405-2010).

Jednostka posiadała zabezpieczone środki na realizację zamówienia w ramach rozdz. 60016 § 6058, 6059. Na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 13.05.2010r. plan wydatków w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji wynosił 1.808.268,00 zł, wykonanie 14.830,76 zł; na dzień zawarcia umowy to jest 17.06.2010r. plan oraz wykonanie nie zmieniły się.

Wartość zamówienia została ustalona w wysokości 1.526.705,88 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z maja 2010 roku.

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonym przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 13.05.2010r.

Zakres rzeczowy robót obejmował budowę ścieżki pieszo – rowerowej o łącznej długości 4.145 m i szerokości 2,5 m. wraz z budową ławek, zatoczek rowerowych oraz stojaków rowerowych (kod CPV 45233162-2).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 01.06.2010r.

-----  
Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy

119

Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Wysokość wadium wynosiła 15.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Zakład Usług Wielobranżowych, Krzysztof Strzelczyk, ul. Rypińska 66, 82-550 Prabuty z ceną brutto 2.956.670,15 zł;
- oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo – Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną brutto 1.799.500,00 zł;
- oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe „TUGA” sp. z o.o., ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 1.847.652,42 zł.

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium.

Wszystkie ofert spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym, zawierały oświadczenia wykonawców, że spełniają wymogi określone w art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i nie podlegają wykluczeniu oraz pozostałe dokumenty wymagane przez zamawiającego.

W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 01.06.2010r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo – Usługowe „SOMBUD” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną brutto 1.799.500,00 zł.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do wszystkich uczestników przetargu.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 17.06.2010r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę nr FS/7/8.1.2/2010 z wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 31.08.2010r. za cenę 1.799.500,00 zł brutto.

Umowa była zgodna z wzorem umowy zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wykonawca wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto, stanowiącego kwotę 179.712 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W umowie określono kary umowne w przypadku odstąpienia od umowy lub zwłoki w wykonaniu umowy lub zwłoki w usunięciu ewentualnych wad stwierdzonych przy odbiorze robót.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.06.2010r. (ogłoszenie nr 173986-2010).

W dniu 31.08.2010r. podpisany został protokół odbioru robót w którym strony potwierdzają wykonanie przedmiotu umowy bez zastrzeżeń.

Płatności dokonano zgodnie z umową na podstawie faktur:

- nr 10-FVS/0100 z dnia 07.09.2010r. na kwotę 1.624.595,91 zł
- nr 10-FVS/0101 z dnia 07.09.2010r. na kwotę 174.904,09 zł

#### 2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów.

W latach 2008-2010 Gmina wydatkowała łącznie na objęcie udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, w tym:

- w roku 2008 - 29.862,00 zł (objęcie udziałów – Rep. A nr 2785/2008 z 19.06.2008r. w związku z uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr XVI/167/08 z 29.04.2008r.)
- w roku 2009 – 50.323,00 zł (objęcie udziałów – Rep. A nr 5429/2010 z 22.07.2010r. w związku z uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr XXVIII/297/09 z 06.08.2009r.)
- w roku 2010 – 103.964,00 zł (objęcie udziałów – Rep. A nr 7759/2010 z 28.10.2010r. w związku z uchwałami Rady Gminy Lichnowy nr XXIX/302/09 z 31.08.2009r. i nr XXXV/375/10 z 01.02.2010r.)

#### 2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2008-2010 Gmina Lichnowy nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

#### 2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje”, ewidencję analityczną prowadzono według zadań inwestycyjnych;
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadów przyjmowano na rachunek sum depozytowych,

*Wł. Działek*

- rozrachunki z tytułu wadliw i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

#### 2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 2.5.2.1. niniejszego protokołu.

Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

#### ❖ **Budowa kanalizacji sanitarnej w Szymankowie – etap IV**

- w dniu 15.12.2008r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2008r. na podstawie dowodu OT nr 18/2008 z 31.12.2008r. podpisanego przez Wójta Gminy Lichnowy;

#### ❖ **Budowa kanalizacji sanitarno – tłocznej w miejscowości Parszewo**

- w dniu 14.12.2009r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2009r. na podstawie dowodu OT nr 1/2009 z 31.12.2009r. podpisanego przez Wójta Gminy Lichnowy;

#### ❖ **Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Boręty Pierwsze**

- w dniu 15.10.2010r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2010r. na podstawie dowodu OT nr 6/2010 z 31.12.2010r. podpisanego przez Wójta Gminy Lichnowy;

#### ❖ **Budowa ścieżki pieszo – rowerowej od wsi Lichnówki do drogi powiatowej w kierunku Szymankowa**

- w dniu 31.08.2010r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30.09.2010r. na podstawie dowodu OT nr 1/2010 z 30.09.2010r. podpisanego przez Wójta Gminy Lichnowy;

Wyniki powyższych inwestycji, przyjęto na stan środków trwałych w wartościach początkowych, równym kosztem poszczególnych inwestycji .

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

*Kiki Dwoidele*

W roku 2010 Gmina Lichnowy na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała 743.807,00 zł:

- 731.807,00 zł – środki finansowe na remont dróg powiatowych – dla Powiatu Malborskiego (rozdział 60014, §6300),
- 313.459,55 zł – środki finansowe na remont i wyposażenie świetlic wiejskich oraz budowę placów zabaw na terenie gminy (rozdział 92109, §6220),
- 10.000,00 zł – środki finansowe na usuwanie skutków powodzi – dla Gminy Łubnica (rozdział 60078, §6300),
- 2.000,00 zł – środki finansowe na zakup samochodu dla Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku (rozdział 85395, §6300).

Kontroli poddano następujące dotacje ich sposób udzielenia oraz ich rozliczenie:

- ❖ dotacja w wysokości 10.000,00 zł dla Gminy Łubnice przyznana na podstawie umowy zawartej w dniu 23 lipca 2010 roku.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XL/419/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku wyraziła zgodę a udzielenie pomocy finansowej w 2010 roku Gminie Łubnice.

Dotacja celowa udzielona została na dofinansowanie remontów dróg gminnych i infrastruktury drogowej w gminie Łubnice.

Zgodnie z:

- § 2 umowy – „Przyznana pomoc finansowa, o której mowa w ust.1 będzie przekazana na rachunek bankowy Gminy Łubnice jednorazowo w terminie do 30.09.2010r.”;
- § 4 ust.1 umowy – „Termin realizacji dotacji, o której mowa w § 1 niniejszej umowy ustala się na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2010r.”;
- § 4 ust.2 umowy – „Gmina Łubnice przedłoży Wójtowi Gminy Lichnowy rozliczenie finansowe z udzielonej dotacji w terminie do dnia 10.01.2011r. wraz z kserokopiami rachunków/faktur potwierdzających wydatkowanie udzielonej pomocy zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w § 1 niniejszej umowy”.

Gmina Lichnowy środki na dotację celową przekazała na konto Gminy Łubnice w dniu 17.09.2010r.

Wójt Gminy Łubnice pismem z dnia 20.10.2010r. przedstawił rozliczenie finansowe otrzymanej dotacji wraz z przedstawieniem kserokopii faktur potwierdzających wydatkowanie udzielonej pomocy (rozliczenie wpłynęło do urzędu w dniu 22.10.2010r.):

- faktura VAT nr 271/09/10 z dnia 7.09.2010r. na kwotę 7.644,40 zł za zakup rur betonowych zbrojonych oraz transport (przepusty na odbudowę),
  - faktura VAT nr 270/09/10 z dnia 7.09.2010r. na kwotę 2.954,72 zł za zakup rur betonowych zbrojonych oraz transport (przepusty na odbudowę).
- ❖ dotacja w wysokości 731.807,00 zł dla Starostwa Powiatowego w Malborku na podstawie:
- umowy partnerskiej zawartej dnia 30 września 2009 roku na realizację projektu „Remont drogi powiatowej nr 2340G Nowy Dwór Gdański-Nowy Staw-Tczew podstawą poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, spójności sieci drogowej i współpracy jednostek samorządów terytorialnych powiatów nowodworskiego, malborskiego i tczewskiego” – z ustalonym finansowaniem projektu przez Gminę Lichnowy w kwocie 900.000,00 zł. Do powyższej umowy podpisano dwa aneksy: nr 1 z dnia 13.05.2010r. – zmieniający kwotę finansowania projektu przez Gminę Lichnowy w kwocie 518.416,13 zł; nr 2 z dnia 6.08.2010r. - zmieniający kwotę finansowania projektu przez Gminę Lichnowy w kwocie 535.100,72 zł.

W aneksie nr 1 z dnia 13.05.2010r. Gmina Lichnowy miała przekazać środki nie później niż do dnia 31 lipca 2010 roku na konto Starostwa Powiatowego w Malborku – przelewu dokonano w dniu 13.07.2010r., po wniosku (sygnatura RG II/7040/30/2010) o przekazaniu kwoty 518.416,13 zł dotacji.

W aneksie nr 2 z dnia 6.08.2010r. zwiększono kwotę środków, jakie miała przekazać Gmina Lichnowy do kwoty 535.100,72 zł i przekazać je na konto Starostwa Powiatowego w Malborku nie później niż do dnia 31 sierpnia 2010 roku – przelewu środków w wysokości 16.684,59 zł dokonano w dniu 31.08.2010r.

Starostwo Powiatowe w Malborku w terminie 30 dni od daty zakończenia inwestycji miało przedstawić rozliczenie finansowe przedsięwzięcia.

Pismem (sygnatura L.dz. SP/FN/232/2010) z dnia 30.09.2010r. Starostwo Powiatowe w Malborku przesłało rozliczenie finansowe inwestycji „Remont drogi powiatowej nr 2340G Nowy Dwór Gdański-Nowy Staw-Tczew podstawą poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, spójności sieci drogowej i współpracy jednostek samorządów terytorialnych powiatów nowodworskiego, malborskiego i tczewskiego” zawierające: protokół odbioru końcowego wykonanych robót nr 16/2010 z dnia 6.07.2010r., nr 25/2010 z dnia 24.08.2010r. oraz faktury: VAT nr B-06/07/10 z dnia 6.07.2010r. na kwotę 1.955.847,06 zł (udział Gminy Lichnowy w finansowaniu w kwocie 270.884,81 zł), VAT nr B-04/08/10 z dnia 24.08.2010r. na kwotę 1.869.696,10 zł (udział

*Wł. Drobek*

Gminy Lichnowy w finansowaniu w kwocie 258.952,91 zł) i VAT nr 79A/2010 z dnia 24.08.2010r. na kwotę 38.000 zł (udział Gminy Lichnowy w finansowaniu w kwocie 5.263,00 zł);

- umowy nr 8/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku na realizację remontu drogi nr 2917G Lichnówki-Szymankowo-Gnojewo z ustalonym finansowaniem Gminy Lichnowy w wysokości 100.000,00 zł. Aneks nr 1 zawartym w dniu 6 sierpnia 2010 roku zwiększono kwotę pomocy finansowej do kwoty 181.706,00 zł, które Gmina Lichnowy miała przekazać na konto starostwa do dnia 29.09.2010r. – przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 29.09.2010r.

Starostwo Powiatowe w Malborku w terminie do dnia 30.10.2010r. miało przedstawić rozliczenie finansowe przedsięwzięcia.

Pismem (sygnatura L.dz. SP/FN/231/2010) z dnia 30.09.2010r. Starostwo Powiatowe w Malborku przesłało rozliczenie finansowe inwestycji remont drogi nr 2917G Lichnówki-Szymankowo-Gnojewo zawierające: protokół odbioru końcowego wykonanych robót nr 24/2010 z dnia 23.08.2010r. oraz faktury: VAT nr FA/000097/08/2010 z dnia 30.08.2010r. na kwotę 378.671,41 zł (udział Gminy Lichnowy w finansowaniu w kwocie 180.262,74 zł), VAT nr 13/09/2010 z dnia 1.09.2010r. na kwotę 2.049,60 zł (udział Gminy Lichnowy w finansowaniu w kwocie 975,70 zł) i VAT nr 06/2010 z dnia 22.06.2010r. na kwotę 976,00 zł (udział Gminy Lichnowy w finansowaniu w kwocie 464,62 zł).

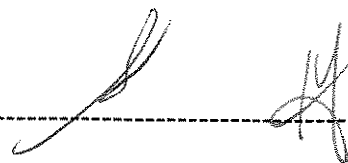
Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2,94 zł dokonano w dniu 30.09.2010r. na konto gminy;

- umowy nr 30/2010 z dnia 3 listopada 2010 roku na remont wjazdów na drodze powiatowej nr 2340G Nowy Dwór Gdański - Nowy Staw - Tczew z ustalonym finansowaniem przez Gminę Lichnowy w wysokości 15.000,00 zł, które miały zostać przelane na konto Starostwa w terminie do 30.11.2010r. – przelewu dokonano w tym dniu.

Powyższe zadanie miało zostać wykonane do dnia 15.12.2010r. a rozliczenie finansowe miało zostać przekazane Gminie Lichnowy w terminie do 31.12.2010r.

Pismem (sygnatura L.dz. SP/FN/266/2010) z dnia 28.12.2010r. Starostwo Powiatowe w Malborku przesłało rozliczenie finansowe inwestycji remont wjazdów na drodze powiatowej nr 2340G Nowy Dwór Gdański-Nowy Staw-Tczew zawierające: protokół







odbioru końcowego wykonanych robót nr 60/2010 z dnia 15.12.2010r. oraz fakturę VAT nr 406/12/2010 z dnia 15.12.2010r. na kwotę 14.999,79 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,21 zł dokonano w dniu 23.12.2010r. na konto gminy;

- ❖ dotacja w wysokości 313.459,55 zł (kwota na dzień 31.12.2010r.) dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach została uchwalona uchwałą Rady Gminy Lichnowy i jej zmiana kwoty w ciągu trwania roku 2010 przedstawiała się następująco:

Uchwały Rady Gminy Lichnowy	Zwiększenie	Zmniejszenie	Dotacja na remont świetlic wiejskich (rozdział 92109 § 6220)	Dotacja na budowę placów zabaw (rozdział 92109 § 6220)
Nr XXXI/09 z dnia 30.12.2009r.	-	-	149.923,00 zł	44.415,00 zł
Nr XXXVIII/406/10 z dnia 29.04.2010r.	-	24.753,00 zł	125.170,00 zł	44.415,00 zł
Nr XLII/434/10 z dnia 28.07.2010r.	118.634,00 zł	-	125.170,00 zł	163.049,00 zł
Nr XLVI/444/10 z dnia 16.09.2010r.	27.000,00 zł	-	125.170,00 zł	190.049,00 zł
Nr XLVII/448/10 z dnia 30.09.2010r.	5.100,00 zł	-	130.270,00 zł	190.049,00 zł
Nr XLVIII/462/10 z dnia 29.10.2010r.	-	3.600,00 zł	126.670,00 zł	190.049,00 zł
Nr XLIX/464/10 z dnia 11.11.2010r.	700,00 zł	-	126.670,00 zł	190.749,00 zł
Nr II/11/10 z dnia 16.12.2010r.	-	3.959,45 zł	125.170,00 zł	188.289,55 zł

Kwota dotacji została przyznana na podstawie:

- umowy dotacji z dnia 4 stycznia 2010 roku zawartej pomiędzy Gminą Lichnowy a GOKiS w Lichnowach na realizację projektu „Remont świetlic wiejskich wraz z zakupem wyposażenia w miejscowościach Parszewo, Pordenowo i Dąbrowa w gminie Lichnowy” w ramach realizacji programu Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Ustalona kwota dotacji wynosiła kwotę 149.923,00 zł, która miała zostać przelana na pisemną prośbę Dotowanego w chwili otrzymania faktury VAT za wykonanie zadania, wystawioną przez wykonawcę (§ 2 ust.5 umowy), uległa ona zmianie do kwoty 125.170,00 zł zgodnie ze zmianami dokonywanymi w uchwale budżetowej i taką też kwotę przelano w dniach: 1.09.2010r. – kwota 92.336,52 zł (WB nr 172) oraz w dniu 29.09.2010r. – kwota 32.833,48 zł (WB nr 192).

Powyższe zadanie miało zostać wykonane do dnia 15.12.2010r., a dotowany zobowiązał się do rozliczenia zadania w terminie 15 dni od daty wykonania czyli do dnia 31.12.2010r.

Do rozliczenia zadania dotowany (GOKiS) dołączyć miał (§ 3 ust.2 umowy):

- finansowe rozliczenie zadania (zbiorcze zestawienie faktur/rachunków),
- kserokopie faktur/rachunków sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- dokument potwierdzający wykonanie zadania (protokół odbioru końcowego),
- oświadczenie o realizacji zadania na zasadach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 28.12.2010r. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach przedłożył rozliczenie dotacji wraz z wszystkimi wymaganymi dokumentami (zgodnie z wymogami § 3 ust.2).

- umowy dotacji z dnia 1 lutego 2010 roku zawartej pomiędzy Gmina Lichnowy a GOKiS w Lichnowach na realizację projektu „Zagospodarowanie terenów i montaż urządzeń 10 placów zabaw na terenie gminy Lichnowy” w ramach programu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2007-2013.

Ustalona kwota dotacji wynosiła kwotę 33.515,00 zł, która miała zostać przelana na pisemną prośbę Dotowanego w chwili otrzymania faktury VAT za wykonanie zadania, wystawioną przez wykonawcę (§ 2 ust.5 umowy), uległa ona ostatecznie zmianie do kwoty 190.049,00 zł zgodnie z zawartymi aneksami (aneks nr 1 z dnia 25.02.2010r. - 44.415,00 zł; aneks nr 2 z dnia 28.07.2010r. – 163.049,00 zł; aneks nr 3 z dnia 16.09.2010r. – 190.049,00 zł). W dniu 12.11.2010r. (WB nr 222 z dnia 12.11.2010r. ) przelano kwotę 188.289,55 zł.

Powyższe zadanie miało zostać wykonane do dnia 31.12.2010r., a dotowany zobowiązał się do rozliczenia zadania w terminie 15 dni od daty wykonania czyli do dnia 15.01.2011r.

Do rozliczenia zadania dotowany (GOKiS) dołączyć miał (§ 3 ust. 2 umowy):

- finansowe rozliczenie zadania (zbiorcze zestawienie faktur/rachunków),
- kserokopie faktur/rachunków sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- dokument potwierdzający wykonanie zadania (protokół odbioru końcowego),
- oświadczenie o realizacji zadania na zasadach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

*Wł. Dwojlik*

*[Signature]*

Pismem z dnia 29.12.2010r. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach przedłożył rozliczenie dotacji wraz z wszystkimi wymaganymi dokumentami (zgodnie z wymogami § 3 ust.2).

## **2.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

W roku 2010 Gmina Lichnowy uzyskała przychody w wysokości **1.943.853,08 zł**, w tym:

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na budowę kanalizacji wsi Lichnowy – 147.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych realizowanych przy udziale środków unijnych oraz środków własnych, tj.: budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowy, pomoc dla Powiatu Malborskiego na modernizację dróg, budowa ścieżki rowerowej wraz z traktem pieszym, szlakiem kolei wąskotorowej w miejscowościach Lichnowy i Lichnowki, budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Szymankowie – 1.461.000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie operacji Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lisewie Malborskim – 335.853,08 zł.

Rozchody wyniosły w 2010 roku kwotę **310.000,00 zł**, na które składało się spłaty kredytów i pożyczek:

- kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska S.A. - 2006r. finansowanie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na przeprowadzenie remontu dróg, budowa kanalizacji w Szymankowie – 65.000,00 zł,
- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 2007r. budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymankowo III etap – 75.000,00 zł,
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Malborku – 2008r. finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy związanych z udzieleniem pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na dokonany remont dróg powiatowych położonych na terenie gminy Lichnowy – 100.000,00 zł,
- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 2008r. budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymankowo IV etap – 70.000,00 zł.

*Kli Droidle*

Stan zadłużenia Gminy w związku z zaciągniętymi pożyczkami i kredytami na dzień 31.12.2010r. wynosił **2.360.353,08 zł**.

Zrealizowane dochody w 2010 roku wyniosły kwotę **15.830.020,32 zł** (plan 15.744.318,45 zł).

### **III Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2010 rok) regulowały uchwały Rady Gminy Lichnowy i zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy, które zostały przytoczone w punkcie 2.4.3 Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Lichnowy. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęte są wszystkie nieruchomości stanowiące własność Gminy Lichnowy z wyjątkiem budynków użytkowanych przez jednostki budżetowe, które są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tych jednostek.

Ewidencję środków trwałych, w tym budynków i lokali prowadzona jest w formie komputerowej przy zastosowaniu programu AMST v. 29 firmy Gravis. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Ewidencja umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono dany środek trwały (nieruchomość).

Odrębnie prowadzona jest ewidencja analityczna nieruchomości gruntowych (prowadzona w formie zestawienia). Ewidencja analityczna dla gruntów umożliwia identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych (numery ewidencyjne działek) oraz ich wartość ewidencyjną a także powierzchnię, położenie oraz rodzaj użytku.

#### Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2010

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2010 przedstawiały się następująco:

<b>Składniki</b>	<b>Stan na dzień 1.01.2010r.</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2010r.</b>
Grunty	579.955,91 zł	20.880,00 zł – przejęcie działek nr 145/34, 40/17, 128/32 od ANR – Rep. A nr 275/2010 z 19.01.2010r. 17.056,00 zł – przejęcie działek nr 236/47, 236/45, 236/46, 236/27, 236/29 od ANR – Rep. A nr 2420/2010 z 29.04.2010r.	4.000,00 zł – zbycie działki nr 124 – Rep. A nr 6770/2010 z 12.10.2010r.,	621.871,91 zł

		7.980,00 zł – przejęcie działki nr 128/7 od ANR – Rep. A nr 2760/2010 z 24.05.2010r.		
Budynki	3.438.150,32 zł	601.697,27 zł – świetlica w Lisewie 11.518,15 zł – przejęcie budynków od ANR – Rep. A nr 2420/2010 z 29.04.2010r	14.999,99 zł – wyksięgowanie wartości błędnie przyjętego środka trwałego	4.036.365,75 zł
Budowle	10.927.723,47 zł	253.178,37 zł – wodociąg Dąbrowa-Borety 28.256,10 zł – chodnik w Lisewie 111.482,74 zł – droga w Lisewie 805.581,75 zł – kanalizacja Lichnowy 5.456,00 zł – droga Szymankowo 1.903.906,349 zł – ścieżka pieszko – rowerowa		14.035.584,77 zł
<b>Razem</b>	<b>14.945.829,70 zł</b>	<b>3.766.992,72 zł</b>	<b>18.999,99 zł</b>	<b>18.693.822,43 zł</b>

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- w przypadku przyjęcia na stan ewidencyjny nieruchomości (budowli lub budynków) sporządzano stosowne dowody OT lub PT,
- przychodu oraz rozchodu ewidencyjnego nieruchomości gruntowych dokonywano na podstawie zawartych aktów notarialnych,
- zmian w stanie ewidencyjnym dokonywano terminowo.

### 3.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Ewidencję środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) Urzędu Gminy Lichnowy prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w programie komputerowym AMST v. 29 firmy Gravis.

Na koncie 011 ewidencjonowano środki trwałe o wartości nie mniejszej niż 3.500,00 zł. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (prowadzi się ewidencję wspólną do kont 011 i 071). Ewidencja pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w 6 księgach inwentarzowych wzoru Pu-K-205.

*Włk. Dąbrowski*

*[Signature]*

W obowiązującej polityce rachunkowości (załącznik nr 3 do zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy) Nr 26/2006 z dnia 29.09.2006r. zapisano, że jednostki budżetowe prowadzą księgi rachunkowe za pomocą techniki komputerowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

### **Zmiany w stanie środków trwałych**

*Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem wartości nieruchomości).*

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2010 roku – **16.120.941,01 zł.**

W roku 2010 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 3.776.958,78 zł

zmniejszenia: 18.999,99 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił **19.878.899,80 zł.**

W roku 2010 dokonano 2 zwiększeń wartości środków trwałych (nie licząc nieruchomości) w związku z zakupami środków trwałych (zakup zestawów komputerowych).

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących wszystkich zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych, ustalono, że zwiększeń stanu środków trwałych w związku z zakupem dokonywano na podstawie faktur zakupu w wartościach z nich wynikających.

Stan ewidencyjny *pozostałych środków trwałych* ujętych na koncie 013 w roku 2010 wynosił:

- na dzień 01.01.2010r. – **211.724,31 zł** (zmiany w ciągu roku 2010 to: zwiększenia w kwocie 87.733,72 zł);
- na dzień 31.12.2010r. – **299.458,03 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencję szczegółową prowadzono „ręcznie” w formie księgi wzoru Pu-K-207.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 31.12.2010r. kwotę 40.335,20 zł. W trakcie roku 2010, stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie ulegał zmianie.

Stan konta 030 „Finansowy majątek trwały” w 2010 roku wynosił 2.013.490,00 zł (od początku do końca roku 2010 stan finansowych aktywów wzrósł o kwotę 103.964,00 zł).

Na powyższą kwotę składały się udziały w Centralnym Wodociągu Żółwskim sp. z o.o.

Kbi Dwiduk

Do konta 030 nie prowadzono ewidencji szczegółowej (gmina posiadała udziały tylko w jednym podmiocie).

Na koncie 310 „Materiały” ewidencji dokonywano na koniec roku. Była to wartość niezwytego paliwa w OSP, wykazanego w drodze spisu z natury dokonanego w dniu 31 grudnia każdego roku.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano koszty w miesiącu zakupu, rezygnując z ewidencji magazynowej.

W dniu 31.12.2010r. stan materiałów zgodnie z ewidencją na koncie 310 wynosił 2.492,05 zł.

### **3.3 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Lichnowy nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

### **3.4 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)**

*Kontrolą objęto lata 2008-2010.*

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lichnowy określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy nr 1/2001 z 31.12.2001r.

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011, 013 w Urzędzie Gminy Lichnowy została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2005r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 3/2005 z dnia 3 października 2005 roku.

Poniżej opisano wszystkie inwentaryzacje roczne, rzeczowych składników majątku Urzędu Gminy Lichnowy przeprowadzone w latach 2008 – 2010, to jest, inwentaryzację środków trwałych w roku 2009 oraz coroczne inwentaryzacje materiałów.

#### **❖ Inwentaryzacje materiałów w latach 2008 – 2010**

*Kli Dwojduh*

Inwentaryzacje przeprowadzono w drodze spisu z natury na podstawie wydawanych każdorazowo zarządzeń Wójta Gminy Lichnowy. Inwentaryzacja materiałów obejmowała paliwa napędowe w samochodach OSP. Wyniki spisu dokumentowane były na arkuszach spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji porównano z danymi wynikającymi z kart drogowych. W wyniku przeprowadzanych inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Ujawnioną na koniec roku (w badanych latach) wartość materiałów ujmowano na koncie 310 „Materiały”, dokonując, jednocześnie zmniejszenia kosztów.

❖ Inwentaryzacja (pełna) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2009

Wójt Gminy Lichnowy wydał w dniu 2 grudnia 2009 roku zarządzenie Nr 65/2009 w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy Lichnowy ustalił przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych, w tym środków trwałych, w drodze spisu z natury oraz powołał zespoły spisowe.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalony został na okres od 02.12.2009r. do 31.12.2009r.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na 53 arkuszach spisowych o numerach od 1 do 38, od 40 do 45 i od 47 do 55.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zbiorczych zastawieniach spisu z natury porównując stany stwierdzone w wyniku inwentaryzacji z ewidencją księgową.

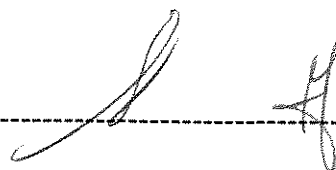
Jak ustalono, osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie złożyły oświadczenia wstępne, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej i przekazane do księgowości, co było wymogiem wynikającym z obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej oraz oświadczenia końcowe, że nie wnoszą pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzenia przez nich spisu z natury, a także końcowego rozliczenia (ilości, jakości) spisanych składników majątkowych.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanami rzeczywistymi, a ewidencją księgową.

Wyrzawkową kontrolą objęto powierzenie mienia gminy, osobom wymienionym w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji, jako materialnie odpowiedzialne ujęte na arkuszach spisu z natury:

- numery od 1 do 27 – inspektor ds. organizacyjnych, kadrowych i administracyjnych, Pani Sandra Mikulska;







- numery od 28 do 40 oraz 49, 67, 68 – kierownik referatu rozwoju gospodarczego, Pani Anna Stachowiak.

Jak ustalono z inspektorem ds. organizacyjnych, kadrowych i administracyjnych, Panią Sandrą Mikulską zawarto w dniu 05.01.2009r. umowę o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, w której pracownikowi powierzono odpowiedzialność za środki trwałe będące na stanie Urzędu Gminy, środki trwałe w użytkowaniu, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie objęte ewidencją ilościową, a także wyposażenie świetlic środowiskowych wykazane w załączniku do umowy.

Jak wynika z informacji ustnej złożonej przez Zastępcę Wójta Gminy Lichnowy, Panią Annę Kunkel, odpowiedzialność za mienie gminy, przypisana kierownikowi referatu rozwoju gospodarczego (odpowiedzialnej za nieruchomości) wynika z zapisu zawartego w §4 pkt 1 zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy nr 46/06 z 27.12.2006r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem. Przywołany przepis brzmi - „Wykaz mienia komunalnego gminy prowadzi pracownik odpowiedzialny za gospodarkę nieruchomościami, który sprawuje, także, bieżącą kontrolę zgodności wykazu stanu ze stanem faktycznym. W przypadku, gdy stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami znajduje się w strukturze referatu, za stan mienia komunalnego odpowiada kierownik referatu”.

#### **IV. ROZLICZENIE J.S.T. Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

##### **4.1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.**

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok 2010.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczeń z budżetem gminy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych przez 3 oświatowe jednostki budżetowe gminy tj.:

- Zespół Szkół w Lisewie Malborskim,
- Zespół Szkół w Lichnowach,
- Zespół Szkół w Szymankowie.

Funkcję dyrektorów jednostek Wójt Gminy Lichnowy powierzył:

- pismem z dnia 22.08.2008r. Pani Grażynie Jażdżewskiej na okres od dnia 1.09.2008r. do dnia 31.08.2013r. – dyrektor Zespołu Szkół w Szymankowie,
- pismem z dnia 28.08.2007r. Panu Maciejowi Dunajskiemu na okres od dnia 1.09.2007r. do dnia 31.08.2012r. – dyrektor Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim,
- pismem z dnia 22.08.2008r. Pani Sylwii Bogdan na okres od 1.09.2008r. do 31.08.2013r. – dyrektor Zespołu Szkół w Lichnowach.

*Wł. Dwoidek*

Wójt Gminy Lichnowy udzielił dyrektorom, pismami z dnia 29 grudnia 2010 roku pełnomocnictwa do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym.

W poszczególnych jednostkach budżetowych w kontrolowanym okresie (2010 rok) obowiązywały zasady rachunkowości:

❖ Zespół Szkół w Lisewie Malborskim

wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim Nr 1/2008 z dnia 2 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, obowiązujących przepisów Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim (załącznik nr 1 – procedury kontroli wewnętrznej, załącznik nr 2 – instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych, załącznik nr 3 – instrukcja inwentaryzacyjna, załącznik nr 4 – instrukcja dotycząca gospodarki kasowej, załącznik nr 5 – instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania);

❖ Zespół Szkół w Lichnowach

wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół w Lichnowach Nr 1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, obowiązujących przepisów Zespołu Szkół w Lichnowach (załącznik nr 1 – procedury kontroli wewnętrznej, załącznik nr 2 – instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych, załącznik nr 3 – instrukcja inwentaryzacyjna, załącznik nr 4 – instrukcja dotycząca gospodarki kasowej, załącznik nr 5 – instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania);

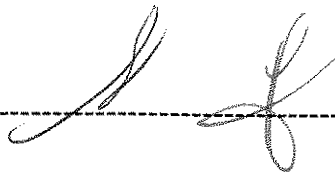
❖ Zespół Szkół w Szymankowie

wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół w Szymankowie Nr 1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, obowiązujących przepisów Zespołu Szkół w Szymankowie (załącznik nr 1 – procedury kontroli wewnętrznej, załącznik nr 2 – instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych, załącznik nr 3 – instrukcja inwentaryzacyjna, załącznik nr 4 – instrukcja dotycząca gospodarki kasowej, załącznik nr 5 – instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania).

Dodatkowo ustalono, że dyrektorzy szkół wyrazili zgodę na stosowanie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

- Nr 26/2006 z dnia 29 września 2006 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostek organizacyjnych (plan kont dla jednostek) – ważne do dnia 23.08.2010r.,

*Wł. Droiduk*



- Nr 68/10 z dnia 24 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostek organizacyjnych (plan kont dla jednostek) – ważne od dnia 24.08.2010r. (zmienione zarządzeniem Nr 128/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku).

Wyżej wymienione uregulowania obejmują:

- ogólne zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości, w tym m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych.

W zakresie wypłacanych wynagrodzeń wprowadzono następujący przepis wewnętrzny:

- uchwałą Nr XXV/264/09 Rady Gminy Lichnowy z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość nagród ze specjalnego funduszu nagród, a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego (zmienione uchwałą Nr XXVII/285/09 z dnia 23 czerwca 2009 roku).

#### **4.1.1. Realizacja planu finansowego.**

Plan wydatków wszystkich gminnych jednostek oświatowych, na koniec 2010 roku obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach klasyfikacji wydatków środków publicznych w kwotach:

• 80101 – „Szkoły podstawowe”	3.911.804,00 zł
• 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	254.502,00 zł
• 80104 – „Przedszkola”	48.500,00 zł
• 80110 – „Gimnazja”	1.731.968,48 zł
• 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”	128.426,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	10.658,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	241.461,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	32.208,00 zł

• 85401 – „Świetlice szkolne”	87.943,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	158.269,00 zł
• 92601 – „Obiekty sportowe”	5.500,00 zł
• 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	<u>25.000,00 zł</u>
<b>Razem</b>	<b>6.636.239,48 zł</b>

Realizacja planu finansowego w jednostkach oświatowych (szkoły) objętych kontrolą przedstawiała się następująco:

1. Plan wydatków Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim na 2010 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

• Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020	42.778,00 zł
• Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	636.653,00 zł
• Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	51.124,00 zł
• Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	107.291,00 zł
• Składki na Fundusz Pracy § 4120	17.154,00 zł
• Zakup materiałów i wyposażenia § 4210	107.834,00 zł
• Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240	12.191,00 zł
• Zakup energii § 4260	20.500,00 zł
• Zakup usług remontowych § 4270	12.609,00 zł
• Zakup usług zdrowotnych § 4280	893,00 zł
• Zakup usług pozostałych § 4300	12.244,00 zł
• Zakup usług dostępu do Internetu §4350	490,00 zł
• Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360	632,00 zł
• Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370	2.111,00 zł
• Podróże służbowe krajowe §4410	1.018,00 zł
• Różne opłaty i składki § 4430	3.758,00 zł
• Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440	36.314,00 zł
• Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700	174,00 zł
• Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych § 4740	900,00 zł
• Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji § 4750	<u>2.745,00 zł</u>

**Razem 1.069.413,00 zł**

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Szkół w Lisewie Malborskim*:

• 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	140.276,00 zł
• 80110 – „Gimnazja”	728.686,00 zł
• 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły”	3.747,00 zł
• 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	4.535,00 zł
• 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	96.910,00 zł
• 80195 – „Pozostała działalność”	14.860,00 zł
• 85401 – „Świetlice szkolne”	37.479,00 zł
• 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	<u>11.176,00 zł</u>

**Razem: 1.037.669,00 zł**

2. Plan wydatków *Zespołu Szkół w Szymankowie* na 2010 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

• Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020	33.292,00 zł
• Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	420.265,00zł
• Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	35.194,00zł
• Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	76.743,00zł
• Składki na Fundusz Pracy § 4120	11.536,00zł
• Zakup materiałów i wyposażenia § 4210	40.735,00zł
• Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240	6.507,00zł
• Zakup energii § 4260	5.962,00zł
• Zakup usług remontowych § 4270	10.692,00zł
• Zakup usług zdrowotnych § 4280	300,00zł
• Zakup usług pozostałych § 4300	9.584,00zł
• Opłaty za usługi internetowe § 4350	1.206,00zł
• Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360	350,00 zł
• Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370	1.084,00zł
• Podróże służbowe krajowe § 4410	700,00zł
• Różne opłaty i składki § 4430	1.100,00zł
• Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440	25.547,00 zł

- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 446,00 zł
- Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych § 4740 120,00zł
- Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji § 4750 1.450,00 zł

**Razem: 682.813,00 zł**

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Oświatowo-Wychowawczy w Piecach*:

- 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” 64.787,00 zł
- 80110 – „Gimnazja” 466.538,00 zł
- 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły” 355,00 zł
- 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 1.629,00 zł
- 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” 57.598,00 zł
- 80195 – „Pozostała działalność” 7.772,00 zł
- 85401 – „Świetlice szkolne” 9.321,00 zł
- 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 4.000,00 zł

**Razem: 612.000,00 zł**

3. Plan wydatków *Zespołu Szkół w Lichnowach* na 2010 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

- Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń § 3020 39.387,00 zł
- Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 558.678,00zł
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 46.194,00zł
- Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 97.431,00zł
- Składki na Fundusz Pracy § 4120 14.819,00zł
- Wynagrodzenia bezosobowe § 4170 600,00 zł
- Zakup materiałów i wyposażenia § 4210 62.180,00zł
- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek § 4240 131,00zł
- Zakup energii § 4260 11.200,00zł
- Zakup usług remontowych § 4270 66.600,00zł
- Zakup usług zdrowotnych § 4280 254,00zł
- Zakup usług pozostałych § 4300 17.200,00zł
- Opłaty za usługi internetowe § 4350 2.115,00zł

- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej § 4360 587,00 zł
  - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej § 4370 835,00zł
  - Podróże służbowe krajowe § 4410 447,00zł
  - Różne opłaty i składki § 4430 1.955,00zł
  - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 31.425,00 zł
  - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 365,00 zł
  - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych § 4740 547,00zł
  - Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji § 4750 2.032,00 zł
- Razem: 954.982,00 zł**

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez *Zespół Szkół w Lichnowach*:

- 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” 49.439,00 zł
  - 80110 – „Gimnazja” 536.744,48 zł
  - 80113 – „Dowożenie uczniów do szkoły” 5.473,00 zł
  - 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” 4.494,00 zł
  - 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” 81.530,00 zł
  - 80195 – „Pozostała działalność” 8.844,00 zł
  - 85401 – „Świetlice szkolne” 41.143,00 zł
  - 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” 10.692,00 zł
- Razem: 738.359,48 zł**

#### **4.1.2. Rozliczenie otrzymanych środków i uzyskiwanych dochodów.**

1. Kontrolowane jednostki złożyły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2010r.:

- Zespół Szkół w Lisewie Malborskim:
  - planowane wydatki – 2.114.382,00 zł
  - wykonanie planu – 2.099.834,46 zł,
- Zespół Szkół w Szymankowie:
  - planowane wydatki – 1.294.813,00 zł,
  - wykonanie planu – 1.286.808,68 zł,
- Zespół Szkół w Lichnowach:

- planowane wydatki – 1.693.341,48 zł,
- wykonanie planu – 1.676.921,92 zł.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

2. W roku 2010 jednostki budżetowe realizowały dochody, w tym:

- Zespół Szkół w Lisewie Malborskim:

- wpływy z usług – rozdział 40001 § 0830 – plan 7.999,00 zł, wykonanie 5.074,86 zł;
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 40001 §0920 – plan 1,00 zł, wykonanie 8,30 zł
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 75814 § 0920 – plan 600,00 zł, wykonanie 1.080,20 zł;
- wpływy z różnych opłat - rozdział 80101 § 0690 – plan 50,00 zł, wykonanie 115,00 zł,
- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 360,00 zł, wykonanie 480,00 zł;
- wpływy z usług – rozdział 80101 § 0830 – plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.833,34 zł;
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 5,00 zł, wykonanie 2,30 zł;
- wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w formie pieniężnej – rozdział 80101 §0960 – plan 9,00 zł, wykonanie „0”zł;
- wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 44.818,00 zł, wykonanie 46.111,93 zł;
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80148 § 0920 – plan 5,00 zł, wykonanie „0” zł.

- Zespół Szkół w Szymankowie:

- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 75814 § 0920 – plan 400,00 zł, wykonanie 576,94 zł;
- wpływy z różnych opłat - rozdział 80101 § 0690 – plan „0” zł, wykonanie 123,00 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 5,00 zł, wykonanie „0” zł;
- wpływy z różnych dochodów – rozdział 80101 §0970 – plan „0” zł, wykonanie 647,00 zł;

WLi Drobek



- wpływy z różnych dochodów – rozdział 80110 §0970 – plan 12.548,00 zł, wykonanie 15.217,00 zł;
  - wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 30.672,00 zł, wykonanie 29.094,47 zł;
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80148 § 0920 – plan 5,00 zł, wykonanie 28,00 zł.
- Zespół Szkół w Lichnowach:
- wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 75814 § 0920 – plan 400,00 zł, wykonanie 951,59 zł;
  - wpływy z różnych opłat - rozdział 80101 § 0690 – plan 50,00 zł, wykonanie 175,00 zł,
  - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – rozdział 80101 § 0750 – plan 400,00 zł, wykonanie 960,00 zł;
  - wpływy z usług – rozdział 80101 § 0830 – plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.307,88 zł;
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80101 §0920 – plan 5,00 zł, wykonanie „0” zł;
  - wpływy z różnych dochodów – rozdział 80101 §0970 – plan 499,00 zł, wykonanie 499,00 zł;
  - wpływy z różnych dochodów – rozdział 80110 §0970 – plan 22.114,48 zł, wykonanie 30.399,97 zł;
  - wpływy z usług – rozdział 80148 §0830 – plan 39.700,00 zł, wykonanie 34.199,16 zł;
  - wpływy z pozostałych odsetek – rozdział 80148 § 0920 – plan 5,00 zł, wykonanie „0” zł.

Jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W sprawozdaniu na dzień 31.12.2010r. wykazano:

- Zespół Szkół w Lisewie Malborskim:
  - plan dochodów – 55.847,00 zł,
  - wykonanie planu – 54.705,93 zł,
- Zespół Szkół w Szymankowie:
  - plan dochodów – 43.630,00 zł,
  - wykonanie planu – 45.686,41 zł,
- Zespół Szkół w Lichnowach:
  - plan dochodów – 65.173,48 zł,

–wykonanie planu – 68.492,60 zł.

Uzyskane dochody w kwotach 54.705,93 zł; 45.686,41 zł oraz 68.492,60 zł przekazywano na rachunek budżetu gminy systematycznie w trakcie roku.

#### **4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

W roku 2010 na terenie Gminy Lichnowy nie istniały zakłady budżetowe.

#### **4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.**

Funkcjonujące w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Lichnowy jednostki organizacyjne nie posiadają rachunków dochodów własnych.

#### **4.4. Samorządowe osoby prawne.**

##### **4.4.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.**

##### **4.4.1.1. Instytucje kultury.**

Na terenie Gminy Lichnowy istnieją dwie instytucje kultury utworzone uchwałami Rady Gminy Lichnowy:

- Nr XXXV/27/02 z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Lichnowach,
- Nr XXXVI/41/02 z dnia 29 sierpnia 2002 roku w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Lichnowach.

##### **Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach**

W poniższej tabeli zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań, wykazanego w bilansie wyniku finansowego oraz otrzymanych dotacji w roku 2010.

<b>Jednostka</b>	<b>Rb-N</b>	<b>Rb-Z</b>	<b>Dotacje</b>
<i>Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach</i>	174,33 zł (depozyty na żądanie – banki)	-	50.000,00 zł

Jednostka w dniu 12.01.2011r. sporządziła sprawozdania: Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 0zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatek w 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” – na bieżącą działalność.

##### **Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach**

<b>Jednostka</b>	<b>Rb-N</b>	<b>Rb-Z</b>	<b>Dotacja</b>
------------------	-------------	-------------	----------------

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach	54,88 zł (depozyty na żądanie - banki)	348.297,81 zł (zobowiązania kredyty i pożyczki) 80,89 zł (zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług)	564.419,00 zł
--	---	--	---------------

Jednostka sporządziła sprawozdania (brak daty sporządzenia): Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, stan 348.297,81 zł i Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, stan 0 zł.

Dotacja została zaklasyfikowana w budżecie gminy, jako wydatki w:

- 92109 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – kwota 250.959,45 zł – na bieżącą działalność,
- 92109 § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” – kwota 313.459,55 zł – na remont świetlic w miejscowościach Parszewo, Pordenowo i Dąbrowa oraz budowa placów zabaw.

#### 4.4.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Gmina Lichnowy nie utworzyła samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

#### 4.4.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Lichnowy nie funkcjonują żadne spółki.

### V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

*Kontroli poddano rok 2010 roku.*

#### 5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone

##### 5.1.1. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2010 roku został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2010 Gmina Lichnowy otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **2.955.455,00 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 – 473.239,00 zł,
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 – 41.000,00 zł,
- spis powszechny i inne, rozdział 75056 – 8.324,00 zł,

*Wsk. Droidlik*

- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdział 75101 – 730,00 zł,
- wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, rozdział 75107 – 10.283,00 zł,
- wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, rozdział 75109 – 19.034,00 zł,
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 - 2.353.370,00 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 – 11.095,00 zł,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, rozdział 85228 - 28.450,00 zł,
- pozostała działalność, rozdział 85295 – 11.000,00 zł.

**5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.**

W okresie objętym kontrolą (2010r.) Gmina Lichnowy nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa na wyżej wymienione cele.

**5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.**

W roku 2010 plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na 2010 rok został opracowany i stanowił załącznik nr 9 do uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIV/374/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu gminy na 2010 roku.

Plan finansowy obejmował kwoty:

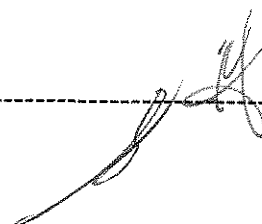
- dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wydatków w układzie dział, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących (w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń).

**5.1.4 Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.**

W roku 2010 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **2.941.106,00 zł**.

Wydatki dotyczyły między innymi:

Wb  
Droidek



- wynagrodzeń osobowych pracowników – 83.257,50 zł,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 7.170,81 zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne – 57.056,63 zł,
- składek na Fundusz Pracy – 2.522,12 zł,
- składek na ubezpieczenia zdrowotne – 10.486,32 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 14.794,66 zł,
- zakupu usług pozostałych – 12.454,96 zł,
- różnych opłat i składek – 463.958,90 zł,
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych – 14.010,00 zł,
- wynagrodzeń bezosobowych – 6.115,05 zł,
- świadczeń społecznych – 2.244.238,49 zł,
- zakupu usług zdrowotnych – 100,00 zł,
- podróży służbowych krajowych – 981,76 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 1.806,00 zł,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 3.140,32 zł,
- zakupu mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i kserograficznego – 3.268,43 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej – 100,00 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej – 1.000,00 zł,
- zakupu akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji – 7.897,62 zł,
- wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń – 6.350,00 zł,
- nagród o charakterze szczególnym niezaliczonych do wynagrodzeń – 396,43 zł.

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w:

- w dniu 20.01.2011r. (WB nr 13) w rozdziale 01095 §2010 na kwotę 0,92 zł; rozdziale 75056 §2010 na kwotę 5,00 zł; rozdziale 75107 §2010 na kwotę 0,07 zł; rozdziale 75109 §2010 na kwotę 540,01 zł;
- w dniu 10.01.2011r. (WB nr 5) w rozdziale 85212 §2010 na kwotę 11.184,16 zł; rozdziale 85213 §2010 na kwotę 608,68 zł; rozdziale 85228 §2010 na kwotę 10,16 zł; rozdziale 85295 §2010 na kwotę 2.000,00 zł.

## **5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień**

### **5.2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień**

Gmina Lichnowy otrzymała w 2010 roku środki finansowe w łącznej kwocie **338.608,93 zł** na podstawie:

- umowy nr SGZiNW/3111/G/13/09/2010 zawartej w dniu 20 września 2010 roku, pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku a Gminą Lichnowy. Środki finansowe w kwocie 108.482,74 zł ujęto po stronie dochodów budżetu gminy w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w §6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”;
- umowy nr SGZiNW/3111/G/14/09/2010 zawartej w dniu 22 września 2010 roku, pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku a Gminą Lichnowy. Środki finansowe w kwocie 182.219,61 zł ujęto po stronie dochodów budżetu gminy w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” w §6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” oraz środki finansowe w kwocie 47.906,58 zł ujęto po stronie dochodów budżetu gminy w rozdziale 70095 „Pozostała działalność” w §2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.

### ***5.2.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień***

Kontrolą objęto:

- ❖ Umowę nr SGZiNW/3111/G/13/09/2010 z dnia 20.09.2010r. zawartą pomiędzy Gminą Lichnowy a Agencją Nieruchomości Rolnych

Agencja Nieruchomości Rolnych, działając na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 marca 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej ANR oraz gospodarki finansowej Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa udzieliła Gminie Lichnowy bezzwrotnej pomocy finansowej.

Zgodnie z §2 umowy przedmiotem umowy jest udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na realizację zadania „Remont nawierzchni drogi osiedlowej na osiedlu popegeerowskim w miejscowości Lisewo Malborskie”.

(Gmina przejęła nieodpłatnie od Agencji aktem notarialnym Rep.A nr 2760/2010 z dnia 24.05.2010r. działkę stanowiącą drogę osiedlową na terenie osiedla mieszkaniowego byłego

kk  
Droidek

PGR w miejscowości Lisewo Malborskie na podstawie art.44 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa).

Agencja zgodnie z §3 ust.1 udzieli pomocy w wysokości 108.482,74 zł, co stanowiło 100% przedsięwzięcia.

Szczegółowy opis przedsięwzięcia określono w §4 zawartej umowy. I tak:

- ❖ zakres rzeczowy przedsięwzięcia dotyczy remontu nawierzchni drogi osiedlowej na terenie osiedla mieszkaniowego byłego PGR w miejscowości Lisewo Malborskie,
- ❖ przewidywane efekty realizacji przedsięwzięcia:
  - doprowadzenie do należytego stanu technicznego drogi osiedlowej, która nie była dotychczas remontowana,
  - poprawa estetyki osiedla pochodzącego z byłego PGR,
  - poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego,
  - zabezpieczenie przez uszkodzeniem 7 wjazdów studni kanalizacyjnych usytuowanych w ciągu drogowym działki 128/7,
  - porządkownie przestrzeni publicznej w miejscowości Lisewo Malborskie.

Gmina Lichnowy zobowiązała się do zakończenia prac w terminie do dnia 20 października 2010 roku.

Po zakończeniu zadania Gmina Lichnowy miała przedstawić Agencji dokumentację powykonawczą realizowanego zadania, a ostateczne rozliczenie finansowe zostanie dokonane po protokolarnym odbiorze całości realizowanego zadania z udziałem przedstawiciela Agencji.

Gmina Lichnowy 21 października 2010 roku sporządziła rozliczenie przedsięwzięcia wraz z rachunkami i fakturami.

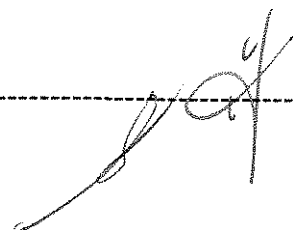
Przekazanie środków finansowych przez Agencję miało nastąpić po przedłożeniu przez beneficjenta w terminie 30 dni rozliczenia wraz z kserokopiami rachunków i faktur.

Agencja Nieruchomości Rolnych środki w kwocie 108.482,74 zł przelał na konto Gminy Lichnowy w dniu 15 listopada 2010 roku (WB 223 z dnia 15.11.2010r.).

Remont drogi osiedlowej zakończono (protokół odbioru robót z dnia 18.10.2010r.) i przyjęto na stan środków trwałych dokumentem OT 7/2010 z dnia 31.12.2010r. – łączna wartość środka to kwota 111.482,74 zł.

❖ Umowę nr SGZiNW/3111/G/14/09/2010 z dnia 22.09.2010r. zawartą pomiędzy Gminą Lichnowy a Agencją Nieruchomości Rolnych

*Kli Droidzi*



Agencja Nieruchomości Rolnych, działając na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 marca 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej ANR oraz gospodarki finansowej Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa udzieliła Gminie Lichnowy bezzwrotnej pomocy finansowej.

Zgodnie z §2 umowy przedmiotem umowy jest udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na realizację zadania „Remont czterech przejętych mieszkań w miejscowości Boręty Pierwsze wraz z przebudową sieci wodociągowej w celu dostarczenia wody do tych mieszkań”.

(Gmina przejęła nieodpłatnie od Agencji aktem notarialnym Rep.A nr 2420/2010 z dnia 29.04.2010r. budynek mieszkalny Boręty Pierwsze 66E, w którym znajdują się 4 lokale mieszkalne oraz infrastruktury wodociągowej w postaci sieci wodociągowej wraz z przyłączami na podstawie art.43 ust. 2 i art.44 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa).

Agencja zgodnie z §3 ust.1 udzieli pomocy w wysokości 293.477,08 zł, co stanowiło 78,65% przedsięwzięcia.

Szczegółowy opis przedsięwzięcia określono w §4 zawartej umowy. I tak:

- ❖ zakres rzeczowy przedsięwzięcia dotyczy remontu czterech przejętych mieszkań w miejscowości Boręty Pierwsze wraz z przebudową sieci wodociągowej w celu dostarczenia wody do tych mieszkań,
- ❖ przewidywane efekty realizacji przedsięwzięcia:
  - modernizacja instalacji elektrycznej w celu wyeliminowania zagrożenia porażenia prądem,
  - wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w celu zabezpieczenia przed utratą ciepła,
  - poprawa bezpieczeństwa poprzez wyeliminowanie zagrożeń związanych z nieszczelnością przewodów kominowych,
  - poprawa estetyki wynajmowanych mieszkań poprzez przeprowadzenie robót tynkarskich i malarskich oraz renowację podłóg,
  - remont instalacji wodociągowej w budynku oraz budowa sieci wodociągowej z rur ciśnieniowych PE PEHD łączonych metodą zgrzewania czołowego we wsi Boręty Pierwsze.

Gmina Lichnowy zobowiązała się do zakończenia prac w terminie do dnia 15 października 2010 roku.

*Kli Dwoi Dzik*



Po zakończeniu zadania Gmina Lichnowy miała przedstawić Agencji dokumentację powykonawczą realizowanego zadania, a ostateczne rozliczenie finansowe zostanie dokonane po protokolarnym odbiorze całości realizowanego zadania z udziałem przedstawiciela Agencji.

Gmina Lichnowy 21 października 2010 roku sporządziła rozliczenie przedsięwzięcia wraz z rachunkami i fakturami.

Przekazanie środków finansowych przez Agencję miało nastąpić po przedłożeniu przez beneficjenta w terminie 30 dni rozliczenia wraz z kserokopiami rachunków i faktur.

Agencja Nieruchomości Rolnych środki w łącznej kwocie 230.126,19 zł przelał na konto Gminy Lichnowy w dniu 10 grudnia 2010 roku (WB 242 z dnia 10.12.2010r.).

Remont mieszkań wraz z klatkami schodowymi zakończono – protokół odbioru robót z dnia 15.10.2010r.

## **VI. KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

*Kontrolą objęto rok 2010.*

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zmianami).

### **6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego FIN V30 firmy Gravis.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku złożone z automatycznie numerowanych stron,
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,
  - daty dokumentu oraz daty księgowania,
  - pozycji księgowania,
  - faktycznego numeru dokumentu,
  - treści zapisu,
  - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
  - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
  - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
  - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:

Wli  
Dziaduk

- symbole kont,
- salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
- salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;
- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały przez osoby upoważnione.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą.

## **6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

### **6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2010,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2010r. do dnia 31.12.2010r.,

- sprawozdaniach Rb-50 Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 roku,
- bilans Urzędu Gminy Lichnowy oraz bilans wykonania budżetu za rok 2010 Gminy Lichnowy.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe sporządzono prawidłowo. Wyjątek stanowi sprawozdane Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2010r. do dnia 31.12.2010r. - kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenia terminu płatności została *zaniżona o kwotę 1.667,00 zł* oraz kwota skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych została *zaniżona o kwotę 3.022,51 zł* – opisane szczegółowo w rozdziale 2.4.2.18 protokołu.

Dodatkowo (w zakresie sprawozdawczości) kontroli poddano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2010 rok dla szkół prowadzonych przez gminę.

Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 15.02.2011r. w formie dokumentu oraz w dniu 10.02.2011r. w wersji elektronicznej.

W celu sprawdzenia poniesionych w 2010 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art.30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006r., Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto wszystkich nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Lichnowy.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kartotek wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okresy,
- umów o pracę oraz angaży.

#### **1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.**

Kontroli poddano wynagrodzenia wszystkich nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego zatrudnionych w gminnych jednostkach oświatowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do wyliczenia wysokości średnich wynagrodzeń uwzględniano następujące składniki wynagrodzenia nauczycieli:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- wyrównanie wynagrodzenia,
- nagrodę jubileuszową,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek funkcyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatek za wychowawstwo,
- dodatek opiekuna stażu,
- dodatek za warunki pracy,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- inne dodatki wynikające z regulaminu wynagradzania nauczycieli dotyczące warunków pracy (w pozycji tej ujmowano dodatek uzupełniający oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop).

**Dokonane ustalenia:**

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że do średnich wynagrodzeń nauczycieli objętych kontrolą wliczano wszystkie składniki wynagrodzenia wymienione w art. 30 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela, jak również dodatki uzupełniające za rok 2009, które zgodnie z obowiązującymi przepisami nie są wynagrodzeniem zasadniczym, jak i innym świadczeniem wynikającym ze stosunku pracy.

I tak przyjęto dodatki uzupełniające naliczone w łącznej wysokości 1.461,98 zł dla:

- 12 nauczycieli stażystów, w tym dla:
  - 2 nauczycieli w Zespole Szkół w Szymankowie,
  - 5 nauczycieli w Zespole Szkół w Lichnowach,
  - 5 nauczycieli w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim.

W poniższych tabelach przedstawiono porównanie wyliczeń wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Lichnowy dokonane przez inspektora kontroli oraz głównego księgowego jednostek oświatowych Pana Piotra Ostrowskiego:

Lp.	Stopień awansu zawodowego nauczycieli Zespołu Szkół w Szymankowie	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty	Różnica w wyliczeniu

		Nauczyciela (wyliczenie głównego księgowego)	Nauczyciela (wyliczenie inspektora kontroli)	
1.	Stażysta	6.385,89 zł	6.356,99 zł	28,90 zł
2.	Kontraktowy	61.405,15 zł	61.288,39 zł	116,76 zł
3.	Mianowany	226.445,16 zł	226.445,16 zł	-
4.	Dyplomowany	379.312,92 zł	379.312,92 zł	-
Lp.	Stopień awansu zawodowego nauczycieli Zespołu Szkół w Lichnowach	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela (wyliczenie głównego księgowego)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela (wyliczenie inspektora kontroli)	Różnica w wyliczeniu
1.	Stażysta	51.305,98 zł	50.864,39 zł	441,59 zł
2.	Kontraktowy	128.608,26 zł	128.403,22 zł	205,04 zł
3.	Mianowany	53.367,23 zł	53.367,23 zł	-
4.	Dyplomowany	654.354,15 zł	654.354,15 zł	-
Lp.	Stopień awansu zawodowego nauczycieli Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela (wyliczenie głównego księgowego)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela (wyliczenie inspektora kontroli)	Różnica w wyliczeniu
1.	Stażysta	40.960,58 zł	40.682,86 zł	277,72 zł
2.	Kontraktowy	124.853,92 zł	124.461,95 zł	391,97 zł
3.	Mianowany	257.632,92 zł	257.632,92 zł	-
4.	Dyplomowany	725.685,68 zł	725.685,68 zł	-

## 2. Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Szymankowie, Zespole Szkół w Lichnowach oraz Zespole Szkół w Lisewie Malborskim ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2010 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu.

W toku kontroli stwierdzono, że dokonano prawidłowego przeliczenia etatów, a w szczególności w przypadkach: pobierania zasiłku chorobowego wypłacanego przez ZUS oraz zasiłku opiekuńczego. W powyższych przypadkach etaty zostały proporcjonalnie pomniejszone o okresy, w których nauczyciele pozostając w stosunku pracy nie obciążali kosztami budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast w przypadku zmian związanych z awansem zawodowym nauczycieli etaty wyliczane były w stosunku proporcjonalnym do danego roku kalendarzowego.

Struktura zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Szymankowie w okresie 2010 roku przedstawia się następująco:

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	0,25	0,25	0,24	0,30	0,30	0,25	0,30	0,30	0,27
Kontraktowi	2,30	2,17	2,10	2,17	2,23	2,23	2,14	1,76	2,14
Mianowani	5,70	5,33	4,97	5,33	5,33	5,33	5,33	5,33	5,33

Dyplomowani	8,27	8,26	8,43	8,33	8,43	8,43	8,43	8,43	8,43	<b>8,38</b>
-------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------------

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	0,21	0,24	0,30	0,30	<b>0,26</b>
Kontraktowi	1,00	1,00	1,00	0,80	<b>0,95</b>
Mianowani	6,45	6,45	6,45	6,21	<b>6,39</b>
Dyplomowani	6,86	6,89	6,89	6,82	<b>6,87</b>

Struktura zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Lichnowach w okresie 2010 roku przedstawia się następująco:

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	2,14	2,14	2,19	2,19	2,19	2,14	2,19	2,19	<b>2,17</b>
Kontraktowi	4,00	4,00	3,83	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	<b>3,98</b>
Mianowani	1,22	1,15	1,22	1,22	1,22	1,22	1,22	1,22	<b>1,21</b>
Dyplomowani	12,11	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	<b>12,01</b>

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	0,71	0,72	0,84	0,84	<b>0,78</b>
Kontraktowi	5,00	5,00	4,97	4,27	<b>4,81</b>
Mianowani	1,50	1,49	1,50	1,50	<b>1,50</b>
Dyplomowani	12,00	12,00	12,00	12,00	<b>12,00</b>

Struktura zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim w okresie 2010 roku przedstawia się następująco:

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)								Liczba etatów od 1.01. do 31.08.
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
Stażyści	2,33	2,33	2,32	2,40	2,40	1,76	1,40	1,40	<b>2,04</b>
Kontraktowi	3,22	3,22	3,02	3,22	3,22	3,22	3,22	3,22	<b>3,20</b>
Mianowani	6,29	6,39	5,99	6,39	6,62	6,81	6,39	6,39	<b>6,41</b>
Dyplomowani	13,30	13,50	13,50	13,47	13,50	13,47	13,50	13,50	<b>13,47</b>

*Kubi  
Dreidlich*

*[Signature]*

Stopień awansu nauczyciela	Zatrudnienie w 2010 roku (etaty)				Liczba etatów od 1.09. do 31.12
	IX	X	XI	XII	
Stażyści	1,35	1,30	1,50	1,50	<b>1,41</b>
Kontraktowi	3,44	3,44	3,44	3,44	<b>3,44</b>
Mianowani	5,20	5,18	5,20	5,14	<b>5,18</b>
Dyplomowani	13,44	13,41	13,44	12,70	<b>13,25</b>

### 3.Ustalenie

#### kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, dyrektorzy jednostek dokonali analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Ze sprawozdania zbiorczego złożonego przez Urząd Gminy Lichnowy wynika, że nie została osiągnięta wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów.

Kwoty różnic przedstawiały się następująco:

- nauczyciele stażyści - **7.466,45 zł**,
- nauczyciele kontraktowi + **25.866,91 zł**,
- nauczyciele mianowani + **12.094,40 zł**,
- nauczyciele dyplomowani + **41.336,50 zł**.

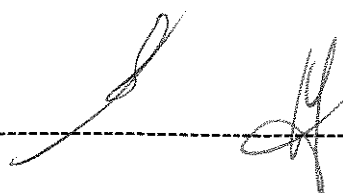
Z przeprowadzonej przez inspektora kontroli analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w poszczególnych szkołach kwoty różnic winny przedstawiać się następująco:

- nauczyciele stażyści - **8.214,66 zł**,
- nauczyciele kontraktowi + **25.153,14 zł**,
- nauczyciele mianowani + **12.094,40 zł**,
- nauczyciele dyplomowani + **41.336,50 zł**.

Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach sporządzonego przez Sekretarza Gminy Panią Annę Kunkel oraz wykonanie wyliczeń przez inspektora kontroli zawarte zostało w aktach roboczych kontroli oznaczonym *pozycją Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

#### 4.Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.







Ze sprawozdania złożonego przez Gminę Lichnowy, jak również z przeprowadzonej przez inspektorów kontroli wynika, że nie została osiągnięta wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów. Wystąpił, więc obowiązek podziału jak i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Ustalone dodatki uzupełniające za 2010 rok zostały podzielone pomiędzy nauczycieli zatrudnionych w grudniu 2010 roku w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego, proporcjonalnie do ich osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, tym samym zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń i wypłacone w dniu 25 stycznia 2011 roku, tj. zgodnie z obowiązującym terminem (do 31 stycznia 2011 roku). Zgodnie z art. 30 a ust. 3 ustawy z dnia 19 listopada 2009 roku o zmianie ustawy Karta Nauczyciela (Dz.U. Nr 213, poz. 1650) kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli powinna być dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W toku kontroli stwierdzono, że dodatki uzupełniające wypłacono wszystkim uprawnionym nauczycielom, którzy byli zatrudnieni od stycznia do grudnia 2010 roku, jednak w zaniżonych kwotach.

Wyliczenia prawidłowych kwot dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów dokonał główny księgowy szkół Pan Piotr Ostrowski i to wyliczenie zawarte zostało w aktach roboczych kontroli oznaczonym *pozycją Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Wł:  
Drozdak

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

---

## **WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW**

**Załącznik Nr 1** – Zestawienie akt roboczych kontroli (jeden egzemplarz dla RIO),

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 3 lutego 2012 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Lichnowy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 7.

Kaliska, dnia 3.02.2012r.

### **PODPISY**

**Inspektorzy RIO Gdańsk**

*Magdalena Drożdżik*

Magdalena Drożdżik

*Krzysztof Leszkowski*

Krzysztof Leszkowski

**Przedstawiciele Gminy Lichnowy**

*Wójt*

Wójt Gminy Lichnowy

*SKARBNIK GMINY*

*Halina Staduk*

Skarbnik Gminy

# Załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Lichnowy – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 31.10.2011r. do 3.02.2012r.

poz.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stro- akt roboczych
I/1	Informacja złożona przez Zastępcę Wójta/Sekretarza Gminy sprawie sposobu zabezpieczenia dostępu do komputera	3
I/2	Informacje złożone przez Wójta Gminy Lichnowy oraz Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy na temat oświadczeń majątkowych	4
II/1	Zestawienie zobowiązań kont analitycznych prowadzonych do konta 240 na koniec roku 2009 i 2010, sporządzone przez inspektora ds. księgowości budżetowej, Panią Genowefę Kremp	2
II/2	Informacja pisemna udzielona przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak w sprawie opłaty adiacenckiej	1
II/3	Zapytanie inspektora kontroli wraz z pisemną odpowiedzią złożoną przez inspektora ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa Panią Katarzynę Janowicz w sprawie opłaty planistycznej	2
II/4	Wyliczenia wysokości podatku od środków transportowych według stawki maksymalnej i według stawki określonej przez Radę Gminy Lichnowy dokonane przez inspektora kontroli oraz podinspektora ds. księgowości podatkowej i opłat Panią Aleksandrę Gołdyńską – sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych za 2010 rok	2
II/5	Windykacja należności z tytułu poboru podatków i opłat (tabele)	4
II/6	Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Panią Annę Kunkel w sprawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego	2
II/7	Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą II kwartał 2010 roku	19
II/8	Zestawienie danych o zatrudnieniu oraz liczbie emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzone przez Sekretarza Gminy Panią Annę Kunkel	1
VI/1	Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach sporządzonego przez Sekretarza Gminy Panią Annę Kunkel oraz wykonanie wyliczeń przez inspektora kontroli	8
VI/2	Wyliczenia prawidłowych kwot dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów dokonane przez głównego księgowego szkół Pan Piotr Ostrowski	21

Sporządzili: Krzysztof Leszkowski  
Magdalena Drożdżik

*Drożdżik*  
*K.L.*

*[Signature]*