

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

# PROTOKÓŁ

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

## **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

### **1.1 Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

### **1.2 Kierownictwo jednostki**

### **1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

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

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

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

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości 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. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

### **2.4. Inwentaryzacja**

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

### **3.1. Subwencje i dotacje**

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

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku - koordynowana**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

### **3.4. Inne dochody**

### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.11. Fundusz sołecki
- 3.5.12. Inne wydatki bieżące

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

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

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

##### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

##### 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

##### 3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

##### 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

##### 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2320)

##### 3.7.1.7. Pozostałe dotacje

#### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

##### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

##### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

##### 3.7.2.3. Dotacje celowe

##### 3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

##### 3.7.2.5. Pozostałe dotacje

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

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

#### 3.8.2. Przychody i rozchody

#### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

#### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

#### 3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

#### 3.8.7. Poręczenia i gwarancje

#### 3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

#### 3.8.9. Kontrola zarządcza

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

### **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

### **5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**

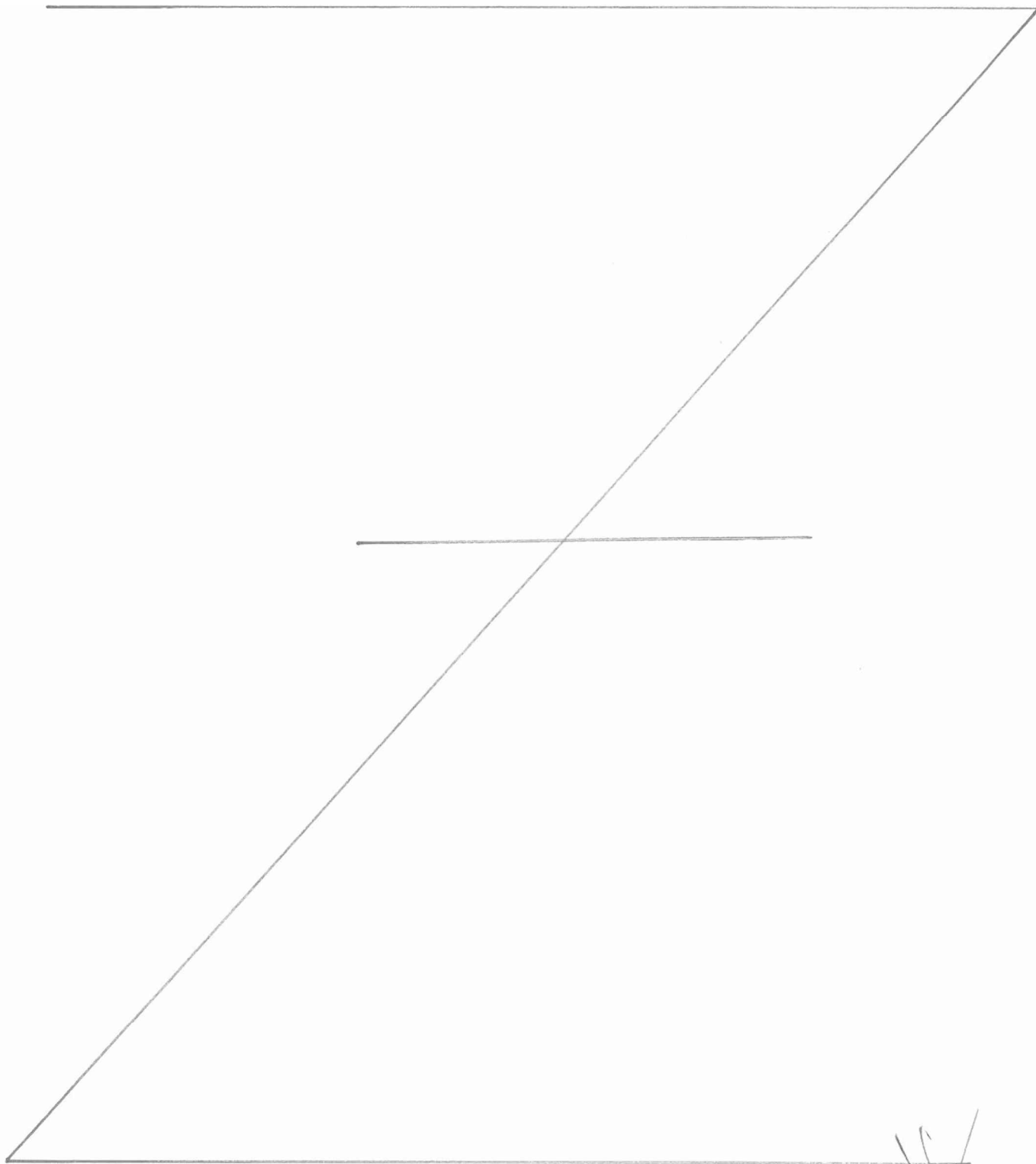
### **5.4. Samorządowe osoby prawne**

#### 5.4.1. Instytucje kultury

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

## 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.



*Drozd*

*K...*

*[Handwritten signature]*

## 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 2011 – 2014.

Kontrolę kompleksową Gminy Lichnowy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 25/15 z dnia 16 marca 2015 roku,
- Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 16/15 z dnia 18 lutego 2015 roku.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 marca 2015 roku do dnia 17 lipca 2015 roku, z przerwami w dniach:

- Krzysztof Leszkowski – 27.04.-29.04., 29.05., 5.06., 18.06., 2.07.-3.07.2015r.;
- Magdalena Drożdżik – 13.03., 16.03-20.03., 27.04-30.04., 5.06., 18.06., 3.07.2015r.

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

#### 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W Gminie Lichnowy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Lichnowach,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach - uchwała Nr IX/53/90 Gminnej Rady Narodowej w Lichnowach z dnia 6 marca 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. Szkoła Podstawowa im. Edyty Czoskówny w Szymankowie - uchwała Nr IV/50/99 Rady Gminy Lichnowy z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej im. Edyty Czoskówny w Szymankowie,
4. Zespół Szkół w Lichnowach - uchwała Nr IV/46/99 Rady Gminy Lichnowy z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Lichnowach (zmiany: Nr XXX/66/2001 z dnia 30.10.2001r., Nr V/49/2003 z dnia 12.03.2003r.),
5. Zespół Szkół w Lisewie Malborskim - uchwała Nr IV/47/99 Rady Gminy Lichnowy z dnia 5 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim (zmiany: Nr XXX/67/2001 z dnia 30.10.2001r., Nr V/52/2003 z dnia 12.03.2003r.).

⇒ gminne instytucje kultury:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach – uchwała Nr XXXV/27/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia biblioteki publicznej. Wpis do księgi rejestru Instytucji kultury istniejących na terenie Gminy Lichnowy Nr 1 w dniu 30.12.2002r. nr 1/2002,
2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach - uchwała Nr XXXVI/41/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 sierpnia 2002 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu. Wpis do księgi rejestru Instytucji kultury istniejących na terenie Gminy Lichnowy Nr 2 w dniu 30.12.2002r. nr 1/2002.

### Pełnomocnictwa

Kierownicy/dyrektorzy 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 (Dz.U. z 2013 poz. 1318) przez Wójta Gminy Lichnowy, i tak:

- dyrektor Zespołu Szkół w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa o sygnaturze SG 0115/1/2010 z dnia 29.12.2010r. (udzielenie pełnomocnictwa – aż do odwołania ze stanowiska);
- dyrektor Szkoły Podstawowej im. Edyty Czeskówny w Szymankowie na podstawie pełnomocnictwa o sygnaturze SG 077.46.2012 z dnia 4.09.2012r. (udzielenie pełnomocnictwa – aż do odwołania ze stanowiska),
- dyrektor Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim na podstawie pełnomocnictwa o sygnaturze SG 0115/4/2010 z dnia 9.12.2010r. (udzielenie pełnomocnictwa – aż do odwołania ze stanowiska),
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach na podstawie pełnomocnictwa o sygnaturze SG 0115/2/2010 z dnia 29.12.2010r. (udzielenie pełnomocnictwa – aż do odwołania ze stanowiska).

Powyższe pełnomocnictwa upoważniały między innymi do:

- podejmowania czynności związanych z funkcjonowaniem jednostek, wynikających z ustawy,
- kierowania jednostek, w tym zakresie do prowadzenia spraw kadrowych oraz rozporządzenia wydatkami osobowymi,
- załatwiania bieżących spraw związanych z eksploatacją mienia i utrzymania go w stanie nie pogorszonym, wykorzystywania zgodnie z przeznaczeniem,

Dosłownie  
Kobi

- zawierania umów cywilno-prawnych z zastrzeżeniem uzyskania kontrasygnaty głównego księgowego placówki,
- występowania w charakterze zamawiającego w zakresie zamówień publicznych.

Ponadto, jak ustalili kontrolujący jednostkom budżetowym – szkołom oddano w trwały zarząd nieruchomości na zasadach zawartych w podpisanych decyzjach:

- Nr RGIV.6844.01.2012 z dnia 31.08.2012r. dla Szkoły Podstawowej im. Edyty Czeskówny w Szymankowie (dotyczy budynku szkolnego przy ul. Bohaterów Września 1939 w Szymankowie),
- Nr RGI 72244/3/2008 z dnia 1.02.2008r. dla Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim (dotyczy budynku szkolnego przy ul. 10 Marca 51 w Lisewie Malborskim),
- Nr RGI 72244/4/2008 z dnia 1.02.2008r. dla Zespołu Szkół w Lisewie Malborskim (dotyczy budynku szkolnego przy ul. 10 Marca 39 w Lisewie Malborskim),
- Nr RGI 72244/5/2008 z dnia 1.02.2008r. dla Zespołu Szkół w Lichnowach (dotyczy budynku szkolnego przy ul. Zwycięstwa 15 w Lichnowach).

Powyższe placówki zostały zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie art.81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 Nr 256,poz. 2572 z póź.zm.) – nieruchomości oddano w trwały zarząd na okres 10 lat.

#### 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 3.776 po 553,00 zł każdy, o łącznej wartości 2.082.598,00 zł (podwyższenie udziałów – przekazanie kwoty 24.885,00 zł uchwałą Nr XLVI/334/2014 z dnia 30.01.2014r. – objęto nowe udziały w ilości 45 sztuk) 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. Są to sołectwa:

- Boręty, Dąbrowa, Lichnowy, Lichnowki, Lisewo, Parszewo, Pordenowo, Starynia, Szymankowo, Tropiszewo.



Powyższe jednostki pomocnicze Gminy Lichnowy działają w oparciu o statuty, które stanowią załączniki Nr 1-10 uchwały Rady Gminy w Lichnowach Nr 29/90 z dnia 29 października 1990 roku w sprawie utworzenia jednostek pomocniczych (zmiana uchwałą 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 i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

## **1.2. Kierownictwo jednostki.**

**Wójtem Gminy Lichnowy** jest Pan **Jan Michalski** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 24.11.2014r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Lichnowy nastąpiło w dniu 1 grudnia 2014 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Lichnowy, co potwierdza wyciąg z protokołu Nr I/2014 z I sesji zwyczajnej Rady Gminy Lichnowy odbytej dnia 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji 2010-2014 Wójtem Gminy Lichnowy również był Pan Jan Michalski. **Zastępcą Wójta Gminy Lichnowy** od dnia 20 czerwca 2007 roku jest Pani **Anna Kunkel** powołana na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 22/07- ½ etatu (pełniąca również funkcję Sekretarza Gminy Lichnowy – ½ etatu).

**Przewodniczącym Rady Gminy Lichnowy** od dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pan **Zbigniew Rybicki** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.

**Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lichnowy** od dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pani **Anna Grunau** wybrana do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lichnowy.

**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.

Wójt Gminy Lichnowy w zakresie obowiązków podpisanym przez Skarbnika w dniu 16.01.2002r. ustalił między innymi:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,

*Drozdziak*  
*hki*



- 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.

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.

#### ***Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.***

W §12 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lichnowy wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 16/2013 z dnia 29 marca 2013 roku zapisano, że „*Skarbnik sprawuje szczegółowy nadzór oraz kontrolę nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych*”.

Jak ustalono Skarbnik Gminy (Pani Halina Stodus) przeprowadziła w 2014 roku 6 kontroli zgodnie z zatwierdzoną decyzją Wójta Gminy Lichnowy Nr 6/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku planem kontroli (opisano w rozdziale 1.4.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach niniejszego protokołu kontroli).

**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 (z dniem 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) - stosunek pracy sekretarza na podstawie powołania z mocy prawa został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - art. 53 ustawy).

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

#### ***1.3.1. Statut Gminy***

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXVI/268/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lichnowy opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 103 pod pozycją 2029 z dnia 6 sierpnia 2009 roku (zmiana uchwały: Nr XV/104/11 z dnia 27.10.2011r., Nr XXXIII/246/2013 z dnia 31.01.2013r.).

Statut określał, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Lichnowy,

*Przebieg  
Ksi*



- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie określał Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 16/2013 z dnia 29 marca 2013 roku (zmiana zarządzeniem Nr 54/2013 z dnia 12.09.2013r.).

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

W roku 2014 obowiązujące w Urzędzie Gminy Lichnowy zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 68/10 z dnia 24 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych (zmiany zarządzeniami: Nr 89/2013 z dnia 31.12.2013r., Nr 35/2012 z dnia 8.05.2012r.),

Obowiązująca dokumentacja zawierała:

- zakładowy plan kont dla budżetu gminy oraz zasady jego funkcjonowania – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Lichnowy i jednostek budżetowych – załącznik nr 2 do zarządzenia,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3 do zarządzenia,
- opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów – załącznik nr 4 do zarządzenia,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych – załącznik nr 5 do zarządzenia.

W powyższej dokumentacji zawartej w przytoczonych wyżej załącznikach określono między innymi:

- 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,
- 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.

## **2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.**

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/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi, informacja udzielona przez informatyka, w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

Dodatkowo ustalono, że w Urzędzie Gminy Lichnowy obowiązuje Instrukcja zarządzania Systemem Informatycznym Urzędu Gminy Lichnowy oraz Polityka Bezpieczeństwa Informacji wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 131/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku.

Powyższa Instrukcja zarządzania Systemem Informatycznym wprowadziła między innymi:

- procedury nadawania i zmiany uprawnień do przetwarzania danych,
- zasady posługiwania się hasłami – procedura uwierzytelnienia,
- procedury rozpoczęcia, zawieszenia i zakończenia pracy w systemie,
- procedury tworzenia zabezpieczeń,
- sposoby, miejsca i okresy przechowywania elektronicznych nośników informacji zawierających dane osobowe oraz wydruków,
- środki ochrony systemu przed złośliwym oprogramowaniem, w tym wirusami komputerowymi,
- zasady i sposób odnotowywania w systemie informacji o udostępnieniu danych osobowych,
- sposoby postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych,
- procedury wykonywania przeglądów i konserwacji systemu,
- zasady podłączenia do sieci Internet.

## **3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów 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 (zmiana zarządzeniem Nr 36/2004 z dnia 30.12.2004r.).

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- o rodzaje dowodów księgowych w zależności od dokonywanych obrotów: kasowych, środkami trwałymi bądź rzeczowymi,

- o etapy kontroli dowodów księgowych,

Do instrukcji nie załączono wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej, wykaz osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych jednak bez wzorów podpisów tych osób – wykaz wprowadza zarządzenie Wójta Gminy Nr 9/2001 z dnia 31.12.2001r.(ostatnia zmiana Nr 16/2007 z dnia 24.10.2007r.).

#### **4. 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:

- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę minimalnego i maksymalnego poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do zarządzenia),
- wykaz stanowisk pracowniczych z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych i kategorii zaszeregowania (załącznik nr 3 do zarządzenia).

Do powyższego zarządzenia dokonano dwóch zmian:

- zarządzeniem Nr 7/2011 z dnia 17.01.2011r. – zmiana dotyczyła załącznika nr 3 do zarządzenia,
- zarządzeniem Nr 51/2012 z dnia 23.05.2012r. – zmiana dotyczyła załącznika nr 1 do zarządzenia.

#### **5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE zostały przyjęte następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

- Nr 122/2011 z dnia 30 września 2011 roku w sprawie planu kont do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00121-6921-UM1100114/11 z dnia 17.08.2011 roku na realizację projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo i Boręty Pierwsze w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 161/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku w sprawie planu kont do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00124-6930-UM1130156/11 z dnia 8.12.2011 roku na realizację projektu

*Dziadek*

„Budowa lokalnego systemu informacji turystycznej i promocji gminy Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,

- Nr 57/2012 z dnia 14 czerwca 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 000667-6930-UM114337/12 „Zakup wyposażenia komputerowego do świetlicy wiejskiej w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 124/2012 z dnia 25 października 2012 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00293-6922-UM1100321/12 „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lichnówkach Drugich w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 5A/2013 z dnia 5 lutego 2013 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00837-6930-UM1141558/12 „Akademia sportu w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 31/2013 z dnia 6 czerwca 2013 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00215-6930-UM1130347/12 „Zagospodarowanie terenu pod plac zabaw w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 33/2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00173-6921-UM1100240/12 „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty Drugie w gminie Lichnowy oraz budowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nowy Staw w gminie Nowy Staw” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu – inwestycja wspólna z gminą Nowy Staw,
- Nr 19/2014 z dnia 6 marca 2014 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 01299-6930-UM1142668/13 „Ogródek Żuławy – Zajęcia Przyrodnicze połączone z utworzeniem ogródka przy Świetlicy Wiejskiej w Lisewie Malborskim promujące nasz region – Żuławy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 73/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00233-6921-UM1100301/14 „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu,
- Nr 116/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie planu kont dla projektu nr umowy 00425-6922-UM1100532/14 „Budowa placu zabaw w Dąbrowie w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

W powyższych zarządzeniach zapisano między innymi, że:

- w księdze organu Gminy Lichnowy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Malborku, który prowadzi rachunki

bankowe dla Gminy Lichnowy oraz wyciągów bankowych z Banku Gospodarstwa Krajowego Oddziału w Gdańsku, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Lichnowy dotyczące realizacji wydatków udzielonych z przyznanej pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych projektów. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne (dotyczy to projektów o których mowa z zarządzeniach Nr 122/2011, 161/2011),

- w księdze organu Gminy Lichnowy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Malborku, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Lichnowy. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne (dotyczy to pozostałych projektów),
- za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialny jest Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, nadzór finansowo-księgowy sprawuje Skarbnik Gminy,
- pozostałe sprawy nie objęte powyższymi zarządzeniami zostały uregulowane odrębnie w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy.

#### **6. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Urząd Gminy Lichnowy w kontrolowanym okresie (rok 2014) 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 wprowadzenia ww. instrukcji.

##### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

##### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

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

Z powyższych informacji wynika, że oświadczenie majątkowe za rok 2014 Wójt Gminy Lichnowy złożył do dnia 30.04.2015r., oświadczenia przedstawione przez pracowników Urzędu, radnych oraz Przewodniczącego zostały również złożone terminowo.

*Dziśdub*  
*K.K.*

*[Signature]*

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

Kontrolą objęto rok 2014.

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

W Gminie Lichnowy w roku 2014 funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/5/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lichnowy i ustalenia przedmiotu jej działania - skład trzyosobowy (zmiana składu osobowego uchwałą Nr XXXV/254/2013 z dnia 7.03.2013r.).

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Gminy Lichnowy zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2014 uchwałą Nr XLV/323/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Rady Gminy Lichnowy na 2014 rok – załącznik nr 1 do uchwały, przewidujący następujące prace:

- kontrola wydatków gminy w zakresie realizacji obowiązku zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania – luty,
- kontrola Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach pod kątem zasadności przyznawania pomocy osobom najuboższym – marzec,
- przygotowanie sprawozdania Komisji z pracy za 2013 rok oraz kontrola wydatków gminy w zakresie realizacji planu zimowego utrzymania dróg gminnych w sezonie zimowym 2013/2014 – kwiecień,
- badanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2013 rok oraz przedłożenie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Lichnowy – maj,
- kontrola wydatków na utrzymanie świetlic wiejskich za I półrocze 2014 roku – czerwiec,
- kontrola wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 roku – wrzesień,
- kontrola wydatków przeznaczonych przez Gminę Lichnowy na wywóz odpadów stałych z pojemników do selektywnej segregacji – październik,
- przygotowanie planu pracy Komisji na 2015 rok – grudzień.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2013 roku przeprowadziła wszystkie zaplanowane kontrole (prace). Wyniki kontroli przedstawiono w protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i jej skład osobowy.

##### *1.4.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.*

Wójt Gminy Lichnowy *Zarządzeniem Nr 88/2013 z dnia 31 grudnia 2010 roku* w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Lichnowy.

*Dziękuję Wójt*



Powyższe zarządzenie ustala zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Lichnowy (stanowi załącznik do zarządzenia), która funkcjonuje na dwóch poziomach:

- I poziom – kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Lichnowy, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, w tym kontrola zarządcza prowadzona przez Wójta Gminy Lichnowy w Urzędzie Gminy Lichnowy,
- II poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Lichnowy jako jednostki samorządu terytorialnego, wykonywana przez Wójta Gminy Lichnowy.

W powyższych zasadach wprowadzonych zarządzeniem Nr 88/2013 określono między innymi:

- cel i zakres kontroli zarządczej,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- mechanizmy kontroli,
- informację i komunikację,
- monitorowanie i ocenę.

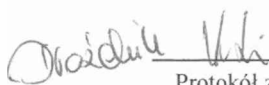
Zatwierdzono również następujące załączniki do zarządzenia:

- załącznik nr 1 – cele kontroli zarządczej (z zawarciem podstawy prawnej zapewnienia celu kontroli i czynności dla osiągnięcia tego celu),
- załącznik nr 2 – wzór ankiety do samooceny kontroli zarządczej – osobno dla kierowników komórek organizacyjnych i pracowników urzędu,
- załącznik nr 3 – wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok.

Szczegółową procedurę **zarządzania ryzykiem** wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy *Nr 130/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku* w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Lichnowy.

Jak wynika z zarządzenia Nr 88/2013 - **Koordynatorem kontroli zarządczej** w Gminie jest **Sekretarz Gminy Pani Anna Kunkel**.

- W zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 88/2013 zapisano między innymi:
  - § 24 – Ust.1 „W Urzędzie Gminy raz do roku dokonuje się samooceny kontroli zarządczej poprzez wypełnienie przez każdego pracownika kwestionariusza samooceny według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej”
    - Ust.2 „Koordynator kontroli zarządczej, w terminie do końca lutego każdego roku, przekazuje Wójtowi Gminy raport z samooceny kontroli zarządczej”.
  - § 25 – Ust.1 „W Urzędzie Gminy opracowywany jest roczny plan kontroli obejmujący czynności kontrolne w Urzędzie Gminy oraz innych jednostkach organizacyjnych gminy”
    - Ust.2 „Plan kontroli na każdy rok zatwierdzony jest przez Wójta Gminy”



- Ust.3 „Po zakończeniu roku kalendarzowego sporządza się informację o realizacji planu kontroli za rok poprzedni, którą przedkłada się do wiadomości oraz zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do końca lutego każdego roku”.

Zgodnie z zapisami §24 zarządzenia w Urzędzie Gminy Lichnowy dokonano w okresie od 18.12.2014r. – 24.12.2014r. samooceny kontroli zarządczej wśród pracowników urzędu i kierowników komórek organizacyjnych. Arkusze samooceny zostały przedłożone Sekretarzowi Gminy – Koordynatorowi kontroli zarządczej, który w dniu 9.02.2015r. sporządził i przedłożył do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Lichnowy Raport z przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Lichnowy samooceny kontroli zarządczej.

Zgodnie z zapisami §25 zarządzenia w dniu 31.12.2013r. Wójt Gminy Lichnowy decyzją nr 6/2013 zatwierdził plan kontroli wewnętrznej na 2014 rok. Zgodnie z zatwierdzonym planem Skarbnik Gminy Lichnowy Pani Halina Stodur i Sekretarz Gminy Lichnowy Pani Anna Kunkel przeprowadziły następujące kontrole:

❖ Skarbnik Gminy Lichnowy – 6 kontroli:

- w Zespole Szkół w Lichnowach w dniu 14.10.2014r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanej z budżetu Gminy Lichnowy,
- w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim w dniu 15.10.2014r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanej z budżetu Gminy Lichnowy,
- w Szkole Podstawowej w Szymankowie w dniu 16.10.2014r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanej z budżetu Gminy Lichnowy,

z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, które zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i Głównego Księgowego jednostek.

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lichnowach w dniu 20.06.2014r. w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanej z budżetu Gminy Lichnowy. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy, głównego księgowego i Kierownika GOPS,
- w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach w dniu 24.09.2014r. w zakresie realizacji dochodów i wydatków w okresie od 1.05.2014r. do 30.06.2014r., terminowości przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodności danych sprawozdawczych za okres II kwartału 2014 roku. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy i Dyrektora GOKiS,





- w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach w dniu 17.09.2014r. w zakresie realizacji wydatków w okresie od 1.06.2014r. do 31.08.2014r., naliczania i realizacji wypłat wynagrodzeń, terminowości opłacania składek ZUS i przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodności danych sprawozdawczych wykazanych w sprawozdaniu Rb Z i Rb N za okres II kwartału 2014 roku. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Skarbnika Gminy i Dyrektora Biblioteki.

❖ Sekretarz Gminy Lichnowy – 7 kontroli:

- w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach w dniu 15.12.2014r. w zakresie analizy prawidłowości i zgodności z prawem dokumentacji organizacyjnej oraz dokumentacji kontroli zarządczej. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Sekretarza Gminy i Dyrektora Biblioteki,
- w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Lichnowach w dniu 25.11.2014r. w zakresie analizy prawidłowości i zgodności z prawem dokumentacji organizacyjnej oraz dokumentacji kontroli zarządczej. Sporządzono protokół z przeprowadzonej kontroli, który został podpisany przez Sekretarza Gminy i Dyrektora GOKiS,
- w Urzędzie Gminy Lichnowy na stanowiskach:
  - młodszego referenta ds. gospodarowania nieruchomościami oraz odpadami komunalnymi w dniu 30.12.2014r. w zakresie analizy prawidłowości prowadzenia postępowania w przedmiocie wydania decyzji ustalającej wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej – kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnówki,
  - ds. gospodarki przestrzennej oraz ochrony środowiska i rolnictwa w dniu 26.11.2014r. w zakresie analizy prawidłowości prowadzenia postępowań administracyjnych, analizy prawidłowości stosowania przepisów prawa materialnego obowiązujących na w/w stanowisku pracy,
  - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w dniu 24.10.2014r. w zakresie analizy prawidłowości prowadzenia postępowań administracyjnych, analizy prawidłowości stosowania przepisów prawa materialnego obowiązujących na w/w stanowisku pracy,
  - ds. organizacyjnych, administracyjnych i kadrowych w dniu 19.08.2014r. w zakresie prawidłowości prowadzenia akt osobowych pracowników zatrudnionych w ramach różnych form łagodzenia skutków bezrobocia (roboty publiczne, prace interwencyjne) wraz z dokumentacją towarzyszącą w 2014 roku,

*Dziękuję*

- ds. społeczno-administracyjnych, oświaty i promocji gminy w dniu 7.07.-8.07.2014r. w zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego; kontrola objęto procedurę wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2014 roku oraz zasady monitorowania poprawności dokonywania wpłat za zezwolenia wydane w 2014 roku oraz wcześniej i nadal obowiązujące.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, które zostały podpisane przez Sekretarza Gminy i pracownika.

W dniu 24.02.2015r. została sporządzona informacja o realizacji planu kontroli w 2014 roku i została ona zatwierdzona przez Wójta Gminy Lichnowy w dniu 25.02.2015r.

W zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 130/2010 zapisano między innymi:

- § 9 – Ust.1 *„Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz do 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 należy podać planowane metody ograniczenia 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”*

Zgodnie z powyższymi zapisami §9 zarządzenia w Urzędzie Gminy Lichnowy kierownicy komórek organizacyjnych (kierownicy referatów) dokonali identyfikacji, oceny oraz określenia metod przeciwdziałania ryzyku na 2014 rok, które następnie zweryfikowano i sporządzono zestawienie zbiorcze, które zatwierdził Wójt Gminy Lichnowy w dniu 14.02.2015r.

Jednostki organizacyjne przedłożyły Koordynatorowi kontroli zarządczej oświadczenia ostatecznie kontroli zarządczej za rok 2014 w dniu 27.02.2015r.



### 1.4.3. Audyt wewnętrzny.

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

### 1.6. **Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

Ustalono, że w latach 2011 – 2014 w Urzędzie Gminy Lichnowy przeprowadzono kontrole dotyczące m.in. gospodarki finansowej:

| Lp. | Podmiot kontrolujący                   | Temat kontroli  | Termin kontroli            |
|-----|--|---|----------------------------|
| 1.  | Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku | Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych  | 31.10.2011r. - 3.02.2012r. |
| 2.  | Najwyższa Izba Kontroli                | Realizacja dochodów budżetu państwa w 2013 roku   | 11.02.2014r. – 7.03.2014r. |
| 3.  | Zakład Ubezpieczeń Społecznych         | Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest ZUS oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. | 1.12.2014r. – 4.12.2014r.  |

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Lichnowy przeprowadzonej w okresie od 31.10.2011r. do 3.02.2012r. oraz wystąpienie pokontrolne zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 6.03.2012r.

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

#### 2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Lichnowy oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Lichnowy w okresie objętym kontrolą (rok 2014) prowadził Bank Spółdzielczy w Malborku na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych zawartej w dniu 1 czerwca 2013 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (okres obowiązywania - od 16.05.2013r. do 15.05.2016r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Lichnowy (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

*Orszulik K.K.*

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

Na podstawie księgowañ z miesiąca stycznia 2014 stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

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

Obsługę kasową Urzędu Gminy Lichnowy prowadzi Bank Spółdzielczy w Malborku, Oddział Szymankowo.

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

*Kontrolą objęto rok 2014.*

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2014 zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy nr 37/2004 z 30.12.2004r. (zmiana zarządzeniem nr 40/2009 z 17.08.2009r.)

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe
- raporty kasowe
- dowody wpłaty – KP
- dowody wypłaty – KW
- arkusze spisu z natury
- kwitariusze przychodowe K-103
- 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 w transporcie drogowym

*Dziękuję*

- wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym w transporcie drogowym

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 5 księgach ewidencyjnej typu K-210 lub Pu-K-210
- nie prowadzi się ewidencji dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji jako podlegających zarachowaniu (nie objęto ewidencją raportów kasowych, dowodów wpłaty – KP, dowodów wypłaty – KW, dowodów wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego, zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym, wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalistycznych przewozów krajowych w transporcie drogowym - nie funkcjonujące w obrocie drukami ścisłego zarachowania w okresie objętym kontrolą;
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

*Kontrolą objęto rok 2014.*

##### Rodzaje rozrachunków

W roku 2014 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 wydatków z budżetu środków europejskich”,
- *konto 228* – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,

- konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 89/10 z dnia 24 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad/polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych (z uwzględnieniem późniejszych zmian).

Salda kont rozrachunkowych (na których wystąpiły obroty w roku 2014r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2014 roku następujące wielkości:

| Nr konta | Nazwa Konta                                 | Wn              | Ma            |
|----------|---|-----------------|---------------|
| 201      | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami       | 360,95 zł       | 51.356,22 zł  |
| 221      | Należności z tytułu dochodów budżetowych    | 2.130.920,12 zł | 36.681,92 zł  |
| 222      | Rozliczenie dochodów budżetowych            | -               | -             |
| 223      | Rozliczenie wydatków budżetowych            | -               | -             |
| 224      | Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych | -               | -             |
| 225      | Rozrachunki z budżetami                     | 47.459,99       | 31.017,03 zł  |
| 226      | Długoterminowe należności budżetowe         | 195.026,93 zł   | -             |
| 229      | Pozostałe rozrachunki publicznonprawne      | -               | 14.104,08 zł  |
| 231      | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń            | -               | 76.077,12 zł  |
| 234      | Pozostałe rozrachunki z pracownikami        | 79.558,00 zł    | 68,00 zł      |
| 240      | Pozostałe rozrachunki                       | -               | 165.781,52 zł |
| 290      | Odpisy aktualizujące należności             | -               | 197.125,53 zł |

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta szczegółowe dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej)

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2014\_ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników (jak ustalono, w ramach jednego subkonta prowadzonego dla ewidencji należności w danej podziale klasyfikacji budżetowej, system księgowy kompensuje salda poszczególnych dłużników),
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa z podziałem na opłatę adiacencką i pozostałe należności,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,



- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaj należności.

### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2014 roku. Łącznie sprawdzono 63 dokumenty (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 18 kont analitycznych do konta 201: 201-018, 201-029, 201-043, 201-059, 201-068, 201-083, 201-115, 201-137, 201-201, 201-226, 201-251-54, 201-283, 201-293, 201-331, 201-419, 201-436, 201-438, 201-543-54 (wybrano 18 kont spośród kont analitycznych do konta 201 funkcjonujących w roku 2014 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2014r. oraz konta, które wykazywały obroty na dzień 31.12.2014r. wyższe niż 20.000,00 zł, o ile wystąpiły operacje w miesiącu grudniu 2014r.).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2015r.

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;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta)

### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 63 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 57 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

*Drożdżuk Kłi*

W wyniku kontroli stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań (wyjątek stanowi 1 przypadek jednodniowego opóźnienia w regulacji zobowiązania - opisane w części 3.5.5 niniejszego protokołu).

#### **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 2014 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych. Wyjątek stanowi przelana w dniu 13.05.2014r. niedopłata podatku dochodowego za miesiąc marzec w kwocie 2.561,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (*poz. II/1 załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli) złożyła inspektor ds. księgowości budżetowej, Pani Genowefa Kremp – osoba odpowiedzialna za naliczenie i odprowadzenia podatku. Treść wyjaśnienia:

*„Za miesiąc marzec 2014 roku naliczono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 8.605zł w tym naliczono prowizje dla płatnika w wysokości 26zł. Dnia 11.04.2014r. dokonano przelewu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 6.033zł (WB nr 72 dowód księgowy nr 595/2014). W wyniku weryfikacji stwierdzono niedopłatę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 2.546 zł. Różnica została przekazana w dniu 13.05.2014r. wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 15zł (WB nr 92 dowód księgowy nr 823/2014). Powyższe odsetki zostały wpłacone przeze mnie, jako pracownika odpowiedzialnego za naliczenie i odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w dniu 13.05.2014 (WB nr 92 dowód księgowy nr 823/2014).”*

#### **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 2014 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące kwiecień –

*Drozdula Kfi*

grudzień 2014r. (w I kwartale 2014r. Urząd Gminy Lichnowy nie był zobowiązany do odprowadzania wpłat na rzecz PFRON)

W wyniku kontroli stwierdzono terminowe odprowadzanie wpłat.

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

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2014 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2014r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W roku 2014 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

#### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy GRAVIS.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont 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
- 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:
  - 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.

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.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

*Dziękuję*

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2014.

#### Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2014r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Lichnowy sporządzony na dzień 31.12.2014r.** w którym stwierdzono stan:

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe
- materiałów zgodny z saldem Wn konta zespołu 310 – Materiały
- towarów zgodny z saldem Wn konta zespołu 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów
- Należności z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Wn konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- Należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 225 – Rozrachunki z budżetami
- Pozostałych należności niezgodny z saldami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej; stan należności wynikający z konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych wynosił po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące należności -saldo Ma konta 290 kwotę 1.933.794,59 zł („inne należności” wykazano w bilansie w kwotach niepomniejszonych o odpisy aktualizujące należności), stan należności wynikający z salda konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami wynosił 79.558,00 zł, razem (Wn 221 – Ma 290 + Wn 234) 2.013.352,59 zł, w bilansie wykazano kwotę 1.977.695,09 zł (tym samym, wykazano nieprawidłowo wysokość należności krótkoterminowych i aktywów obrotowych);

*Dwiduś Wł*

- Funduszu jednostki niezgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki (w bilansie wykazano kwotę 14.305.847,73 zł, to jest zawyżoną o 0,50 zł w stosunku do salda Ma konta 800)
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy
- Zobowiązań z tytułu dostaw i usług niezgodny z saldem Ma konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz salda Ma konta 300 - Rozliczenie zakupu; suma sald Ma kont 201 i 300 wynikająca z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej wynosiła 96.347,19 zł; w bilansie wykazano kwotę 97.371,11 zł (tym samym, wykazano nieprawidłowo wysokość zobowiązań krótkoterminowych i zobowiązań na rezerwy i zobowiązania);
- Zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta 225 – Rozrachunki z budżetami
- Zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń zgodny z saldem Ma konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Pozostałych zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz saldem Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki (pomniejszonym o kwotę wykazaną w części bilansu, dotyczącej sum obcych)
- Sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki (pomniejszonym o kwotę wykazaną w części bilansu, dotyczącej pozostałych zobowiązań)
- Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS
- Rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – Rezerwy i rozliczenia Przyczyny nieprawidłowości dotyczących bilansu zawarto w wyjaśnieniach pisemnych, złożonych przez osoby odpowiedzialne za sporządzenie bilansu – Skarbnik Gminy, Panią Halinę Stodur oraz inspektor ds. księgowości budżetowej, Panią Genowefę Kremp (wyjaśnienie wraz z kopią bilansu oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej stanowią akta robocze kontroli – *poz. II/2 załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli).

Treść wyjaśnienia:

*„W bilansie jednostki samorządowej za 2014 rok nie ujęto kwoty należności oraz zobowiązań wynikających z salda konta syntetycznego 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych . Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na 31.12.2014 |konto*

*Orzechowski Kł*

syntetyczne 221 po stronie Wn wykazuje saldo 2.130.920,12 zł a po stronie Ma saldo 36.681,92 zł, salda wynikają z subkont prowadzonych ze szczegółowością do podziałek klasyfikacyjnych. System sam kompensuje zobowiązania i należności kont syntetycznych funkcjonujących w ramach danego subkonta prowadzonych dla określonej podziałki klasyfikacyjnej, co wymusza ustalenie należności i zobowiązań poprzez ręczną weryfikację kont.

W wyniku ręcznej weryfikacji, uwzględniając salda kont indywidualnych – szczegółowych prowadzonych w ramach subkont dla podziałek klasyfikacyjnych popełniono błąd polegający na nieprawidłowym wyliczeniu zobowiązań i należności. W związku z powyższym w bilansie jednostki budżetowej po stronie Aktywa w poz. B.II.4 (pozostałe należności) po uwzględnieniu salda kont 221, plus saldo konta 234 i minus saldo konta 290 ujęto kwotę w wysokości 1.977.695,09 zł. Popelnienie błędu przy ręcznym ustaleniu należności i zobowiązań skutkuje tym, iż zaniżono pozostałe należności o kwotę 11.409,18 zł, jak również błędnie uwzględniono zobowiązania w bilansie po stronie Pasywa - zaniżono o kwotę 11.409,68 zł.

W pozycji A.I. bilansu fundusz jednostki powstał błąd pisarski, wpisano kwotę 14.305.847,73 zł winno być 14.305.847,23 zł.

Powyższe nieprawidłowości zostały skorygowane poleceniem księgowania po ich ujawnieniu w miesiącu lipcu 2015 roku.”

- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Lichnowy sporządzony na dzień 31.12.2014r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**
  - Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z sumą sald Wn konta 133 – Rachunek bieżący budżetu,
  - Stan należności i rozliczeń zgodny z saldami: Wn konta 224 – Rozrachunki budżetu (ujęto w bilansie, częściowo, jako należności od budżetów oraz jako pozostałe należności i rozliczenia), Wn konta 250 – Należności finansowe (ujęto w bilansie jako długoterminowe należności finansowe)
  - Stan innych aktywów zgodny z saldem Wn konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe
  - Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134 – Kredyty bankowe, 260 – Zobowiązania finansowe, 224 - Rozrachunki budżetu, 240 – Pozostałe rozrachunki
  - Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,

*Orzędzie Kł:*

- Stan wyniku na operacjach niekasowych wynikający z salda Ma konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan innych pasywów wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

#### Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2014: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń ponadto Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Lichnowy za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostka budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Gminy Lichnowy,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych
- sprawozdania budżetowe zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo,
- nieprawidłowo wykazano dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielenia ulg w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2014 a także w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca 2014 roku, co szczegółowo opisano w części 3.2.12 niniejszego protokołu.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informacje bankowe potwierdzające zgodność sald rachunków bankowych. Jak ustalono, potwierdzenie sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2011r. z Banku Gospodarstwa Krajowego (dotyczące części środków pieniężnych, ewidencjonowanych na koncie 133 – rachunek budżetu) wpłynęło do Urzędu Gminy Lichnowy dopiero w dniu 18.01.2012r. (kwota wymagająca potwierdzenia wynosiła 18.716,75 zł);
- należności nie podlegające potwierdzeniu oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji);

*Przewodniczący*



- na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2014r. wystąpiły należności podlegające potwierdzeniu sald (od osób prowadzących księgi rachunkowe) w odniesieniu do których nie dokonano inwentaryzacji (nie wystapiono i nie otrzymano potwierdzenia salda), to jest:
  - należność od firmy AZ.pl sp. z o.o. w Szczecinie wynikająca z przedpłat dokonanych na podstawie faktur pro-forma nr 49845/FP/H/91075/2011 z 24.12.2011r., nr FP/3961/614212011 z 24.12.2011r. na łączną kwotę 551,04 zł (konto analityczne 201-149);
  - należność od firmy SGS Eko-Projekt sp. z o.o. w Pszczynie wynikająca z nadpłaty na kwotę 116,85 zł (konto analityczne 201-464).

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 3.1. Subwencje i dotacje

##### 3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą XLV/329/2013 Rady Gminy Lichnowy z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy na 2014 rok stanowiła kwotę **6.112.436,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **4.159.109,00 zł**,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w wysokości **1.899.316,00 zł**,
- część równoważąca subwencji ogólnej w wysokości **54.011,00 zł**.

W 2014 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą **6.130.551,00 zł** (zmniejszenie subwencji ogólnej o kwotę 61.885,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLVIII/355/2014 z dnia 27.03.2014r.; zwiększenie o kwotę 30.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr LIII/381/2014 z dnia 28.08.2014r.; zwiększenie o kwotę 50.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr II/8/2014 z dnia 16.12.2014r.).

Na dzień 31.12.2014r. łączna kwota subwencji oświatowej otrzymanej zamknęła się kwotą **6.130.551,00 zł**.

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).

*Przewodniczący*

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

### **3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

W Urzędzie Gminy Lichnowy wprowadzono odrębne zasady ewidencji podatków i opłat zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 125/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie instrukcji regulującej ewidencję i pobór podatków i opłat.

Powyższe zarządzenie uwzględniało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

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

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.

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2014,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- 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 wszystkich osób prawnych poddanych kontroli oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2014 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą Nr XLIII/307/13 z dnia 31 października 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014r. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 21.11.2013r. Poz. 4069).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach.

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XVII/121/11 z dnia 8 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2012 roku, Nr 177, poz. 4230).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 38 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2014. Kontrolą objęto 13 podatników o numerach kont: 0026999, 05035999, 05046999, 003040999, 05032999, 05028999, 01043999, 05042999, 5044999, 05024999, 05025999, 05030999, 05034999, (wybrano, co trzeciego podatnika, według kolejności ujęcia w wykazie podatników – kartoteka podatników osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje złożono terminowo,
- ❖ przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z uwzględnieniem korekt deklaracji dokonanych z urzędu przez organ podatkowy);
- ❖ Przedsiębiorstwo [REDAKTURA] (konto nr 003040999) w deklaracji złożonej w dniu 20.01.2014r. wykazał 1.599 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów (grunty działki nr 262/48 obręb Lichnowy oznaczone jako B – tereny

*Dorota Kuli*

mieszkaniowe) oraz 133,68 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej pozostałych budynków (podatnik nie deklarował budynków mieszkalnych).

#### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zarejestrowanych było 1.206 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 64 podatników o numerach kont: 3082-003, 3048-003, 4084-004, 2080-002, 1051-001, 1007-001, 9079-009, 6085-006, 7044-007, 5195-005, 8002-008, 3214-003, 3390-003, 3203-003, 3213-003, 3239-003, 3128-003, 3012-003, 4090-004, 4144-004, 4002-004, 2098-002, 1141-001, 1081-001, 1007-001, 1036-001, 9094-009, 9168-009, 9182-009, 9187-009, 9151-009, 5259-005, 5235-005, 5542-005, 5454-005, 5518-005, 5252-005, 5142-005, 5266-005, 5096-005, 6052-006, 6079-006, 8030-008, 10081-010, 3401-003, 3236-003, 3306-003, 2095-002, 1031-001, 9192-009, 9141-009, 9072-009, 9117-009, 9267-009, 5413-005, 5082-005, 5320-005, 5571-005, 5561-005, 5267-005, 5439-005, 5537-005, 8027-008, 10019-010 (wybrano co dziewiętnastego podatnika według kolejności ujęcia w rejestrze wymiarowym).

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;
- wystąpiły przypadki nie dokonania lub niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania.

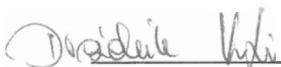
Dotyczy to:

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3127/001081/2014.PN z 07.02.2014r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 1081-001, w której ustalono podatek od nieruchomości w kwocie 112,00 zł stosując podstawę opodatkowania zgodną z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 22.01.204r. (w informacji podatnik nie zadeklarował gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współposiadaczem działki o numerze ewidencyjnym 10/8 w obrębie Boręty o powierzchni 0,2579 ha, której grunty stanowią tereny mieszkaniowe – B (dzierżawa



ułankowego udziału w prawie własności działki Zasobu Mieszkaniowego Skarbu Państwa wynoszącym 1/6); o ile działka została zabudowana budynkiem mieszkalnym z wydzieloną własnością lokali, podatnik winien być obciążony podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych w wysokości 128,95 zł ( $2.579 \text{ m}^2 \times 1/6 \times 0,30$  zł-stawka podatku od gruntów pozostałych);

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.II.3120.003236.2014.PN z 18.02.2014r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 3236-003, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi  $494 \text{ m}^2$  pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w wykazie nieruchomości z 07.01.1997r.; wysokość podatku od gruntu wyniosła 148,20 zł); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/3 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 26/13 w obrębie Lichnowy o powierzchni 0,0830 ha, której grunty w całości stanowią użytki rolne zabudowane – B-RII (o ile grunty działki 26/13 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, wszyscy współwłaściciele winni być solidarnie obciążeni podatkiem rolnym w wysokości 29,00 zł ( $0,0830 \text{ ha} \times 345,00$  zł-stawka dla gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.II.3120.005082.2014.PN z 05.02.2014r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 5082-005, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi  $380 \text{ m}^2$  pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 04.01.2005r.; wysokość podatku od gruntu wyniosła 114,00 zł); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 20/9 w obrębie Lisewo o powierzchni 0,0200 ha – grunty oznaczone jako Bp-RII oraz działki o numerze ewidencyjnym 20/5 w obrębie Lisewo o powierzchni 0,0179 ha, której grunty w całości stanowią użytki rolne zabudowane – B-RII (o ile grunty działki 20/5 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł ( $0,0179 \text{ ha} \times 345,00$  zł-stawka dla gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego), natomiast grunty działki 20/9 winny być objęte podatkiem od nieruchomości w wysokości 60,00 zł ( $200 \text{ m}^2 \times 0,30$  zł-stawka podatku od gruntów pozostałych);
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.II.3120.005267.2014.PN z 05.02.2014r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 5267-005, w której ujęto



w podstawie opodatkowania, między innymi, 760 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w wykazie nieruchomości z 22.01.1997r.; wysokość podatku od gruntu wyniosła 228,00 zł); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/2 udziału w prawie własności) działki o numerze ewidencyjnym 134/17 w obrębie Lisewo o powierzchni 0,0853 ha – grunty oznaczone jako tereny mieszkaniowe - B oraz właścicielem działki o numerze ewidencyjnym 134/13 w obrębie Lisewo o powierzchni 0,0392 ha, której grunty w całości stanowią użytki rolne zabudowane – B-RII (o ile grunty działki 134/13 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 14,00 zł (0,0392 ha x 345,00 zł - stawka dla gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego), natomiast od gruntów działki 134/17 (o ile działka została zabudowana budynkiem mieszkalnym z wydzieloną własnością lokali) podatnik winien być obciążony podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych w wysokości 127,95 zł (853 m<sup>2</sup> x 1/2 x 0,30 zł - stawka podatku od gruntów pozostałych).

### **3.2.3. Podatek rolny**

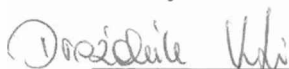
W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2014,
- 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 obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego do kwoty 69,00 zł za 1 q uchwałą nr XLIII/309/13 z dnia 31 października 2013 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta na terenie gminy Lichnowy w 2014r. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 21.11.2013r. Poz. 4071).

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2014 stosowano stawkę 172,50 zł (2,5q żyta x 69,00 zł – cena skupu żyta określona w uchwale nr XXVIII/174/12 z 31.10.2013r.) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 345,00 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 69,00 zł).

Wzory:



- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XVII/121/11 z dnia 8 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2012 roku, Nr 177, poz. 4230).

#### Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2014 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowało 26 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 13 podatników o numerach kont: 35-01, 31-01, 29-01, 26-01, 23-01, 28-01, 16-01, 13-01, 9-01, 7-01, 5-01, 3-01 oraz podatnika o numerze ewidencyjnym 0002 nieposiadającym konta rozrachunkowego w związku z brakiem zobowiązania podatkowego (wybrano co drugiego podatnika według kolejności ujęcia w wykazie podatników – kartoteka podatników 75615-0320).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania.

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Lichnowy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku obciążonych podatkiem rolnym było, według rejestru przypisów i odpisów, 1.079 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 64 podatników o numerach kont: 3089-003, 3186-003, 4037-004, 2026-002, 2095-002, 1054-001, 9053-009, 9008-009, 6004-006, 7044-007, 5187-005, 8030-008, 3112-003, 3329-003, 3221-003, 3062-003, 3241-003, 3249-003, 3386-003, 3364-003, 4151-004, 4106-004, 4100-004, 4013-004, 2016-002, 1076-001, 1066-001, 1089-001, 1036-001, 1020-001, 9308-009, 9353-009, 9360-009, 9302-009, 5095-005, 5516-005, 5205-005, 5198-005, 5276-005, 5357-005, 5494-005, 5559-005, 5213-005, 5149-005, 6057-006, 6051-006, 6030-006, 8030-008, 10036-010, 10018-010, 3216-003, 4063-004, 2092-002, 1005-001, 9063-009, 6093-006, 5066-005, 10022-010, 3376-003, 4133-004, 1105-001,



9332-009, 5554-005, 10078-010, (wybrano, co siedemnastego podatnika według kolejności ujęcia w rejestrze wymiarowym)

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do co drugiego podatnika spośród poddanych kontroli).

W wyniku kontroli ustalono:

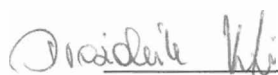
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- nie wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatku rolnego;
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego, to jest:
  - podatnik o nr konta 4106 decyzją nr Fn.II.3127.004106.2014.PN z 14.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 12,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0352 ha fiz. użytków rolnych i stawki 345,00 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej (brak daty wpływu informacji); jak ustalono, podatnik wykazał w informacji powierzchnię, odpowiadającą iloczynowi ułamkowej części prawa własności, to jest 16/100, jakie posiada do działki o numerze ewidencyjnym nr 48 w obrębie Lichnowki i powierzchni, tej działki, (z wyłączeniem użytków rolnych S-RII i B-RII błędnie opodatkowanych podatkiem od nieruchomości w kwocie 225,60 zł według stawki dla pozostałych gruntów); działka nr 48 stanowi gospodarstwo rolne o powierzchni 0,6900 ha użytków rolnych (RII, S-RII, B-RII), co odpowiada powierzchni 1,2420 ha przeliczeniowego (działka jest współwłasnością 6 osób); wszyscy współwłaściciele działki opisanej wyżej winni być solidarnie obciążeni podatkiem rolnym (lub osoba prowadząca gospodarstwo rolne w całości) w wysokości 214,00 zł (1,2420 ha przeliczeniowego x 172,50 zł - stawka dla gruntów gospodarstw rolnych), o ile grunty działki nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza;
  - podatnik o nr konta 9353 decyzją nr Fn.II.3127.009353.2014.PN z 07.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 6,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0179 ha fiz. użytków rolnych i stawki 345,00 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej (brak daty wpływu informacji); jak ustalono, podatnik wykazał w informacji powierzchnię, odpowiadającą iloczynowi ułamkowej części prawa własności, to jest 179/20586, jakie posiada do działki o numerze ewidencyjnym nr 57/10 w obrębie Szymankowo i powierzchni, tej działki); działka nr 57/10 stanowi gospodarstwo rolne o powierzchni 2,0586 ha użytków rolnych (RII, W), co odpowiada

*Drożdżala Kiki*



powierzchni 3,5327 ha przeliczeniowego (działka jest współwłasnością 40 osób); wszyscy współwłaściciele działki opisanej wyżej winni być solidarnie obciążeni podatkiem rolnym (lub osoba prowadząca gospodarstwo rolne w całości) w wysokości 609,00 zł (3,5327 ha przeliczeniowego x 172,50 zł - stawka dla gruntów gospodarstw rolnych), o ile grunty działki nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza;

- podatnik o nr konta 5559 decyzją nr Fn.II.3127.005559.2014.PN z 05.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 26,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0768 ha fiz. użytków rolnych i stawki 345,00 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej złożonej 22.09.2011r; jak ustalono, podatnik wykazał w informacji powierzchni, odpowiadającą iloczynowi ułamkowej części prawa własności, to jest 179/20586, jakie posiada do działki o numerze ewidencyjnym nr 8/5 w obrębie Szymankowo i powierzchni, tej działki); działka nr 8/5 stanowi gospodarstwo rolne o powierzchni 0,6400 ha użytków rolnych (RII, S-RII, B-RII), co odpowiada powierzchni 1,152 ha przeliczeniowego (działka jest współwłasnością 9 osób); wszyscy współwłaściciele działki opisanej wyżej winni być solidarnie obciążeni podatkiem rolnym (lub osoba prowadząca gospodarstwo rolne w całości) w wysokości 199,00 zł (1,152 ha przeliczeniowego x 172,50 zł - stawka dla gruntów gospodarstw rolnych), o ile grunty działki nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza;
- podatnik o nr konta 5149 decyzją nr Fn.II.3127.005149.2014.PN z 05.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 17,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0500 ha fiz. użytków rolnych i stawki 345,00 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej złożonej 23.01.2006r; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik nie posiada gruntów stanowiących użytki rolne – podatnik jest właścicielem działki ewidencyjnej nr 145/14 obręb Lisewo o powierzchni 0,0105 ha (tereny mieszkaniowe – B) oraz współwłaścicielem (1/4 udziału w prawie własności) działki ewidencyjnej 145/17 obręb Lisewo o powierzchni 0,1903 ha (tereny mieszkaniowe – B); podatnik winien zostać obciążony od gruntów wymienionych działek podatkiem od nieruchomości w wysokości 174,22 zł (580,75 m<sup>2</sup> x 0,30 zł – stawka dla gruntów pozostałych; podatek obliczony przy założeniu, że działka 145/17 została zabudowana budynkiem mieszkalnym z wydzieloną własnością lokali i grunty obu, opisanych wyżej działek ewidencyjnych nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej; w decyzji nr Fn.II.3127.005149.2014.PN z 05.02.2014r. podatnika



- obciążono podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych w wysokości 24,02 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania wynoszącej 80,07 m<sup>2</sup>);
- podatnik o nr konta 10018-010 decyzją nr Fn.II.3127.010018.2014.PN z 03.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 1,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0015 ha fiz. użytków rolnych i stawki 345,00 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatkowej (brak daty wpływu informacji); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik nie posiada gruntów stanowiących użytki rolne – podatnik jest współwłaścicielem (1/6 udziału w prawie własności) działki ewidencyjnej 25/3 obręb Tropiszewo o powierzchni 0,0106 ha (tereny mieszkaniowe – B); podatnik winien zostać obciążony od gruntów wymienionej działki podatkiem od nieruchomości w wysokości 5,30 zł (17,67 m<sup>2</sup> x 0,30 zł – stawka dla gruntów pozostałych; podatek obliczony przy założeniu, że działka 25/3 została zabudowana budynkiem mieszkalnym z wydzieloną własnością lokali i jej grunty nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej; w decyzji nr Fn.II.3127.010018.2014.PN z 03.02.2014r. podatnika obciążono podatkiem od nieruchomości od gruntów pozostałych w wysokości 89,40 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania wynoszącej 298 m<sup>2</sup>);
  - podatnik o nr konta 4063-004 decyzją nr Fn.II.3127.004063.2014.PN z 17.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 1.308,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 7,5805 ha przeliczeniowych użytków rolnych i stawki 172,50 zł; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego stanowiącego 7,4245 ha przeliczeniowych (działki ewidencyjne nr: 69, 113, 129, 130 obręb Lichnowki o powierzchni 4,1100 ha fiz.); podatek zawyżono o kwotę 27,00 zł;
  - podatnik o nr konta 10022-010 decyzją nr Fn.II.3127.010022.2014.PN z 03.02.2014r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 1.434,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 8,3153 ha przeliczeniowych użytków rolnych i stawki 172,50 zł; jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego stanowiącego o powierzchni 5,2540 ha fiz. (działka ewidencyjna nr 63/4 obręb Tropiszewo) oraz współwłaścicielem (1/4 udziału w prawie własności) działki ewidencyjnej nr 63/5 obręb Tropiszewo (użytki rolne RIIIb o powierzchni 0,3811 ha fiz. niestanowiące gospodarstwa rolnego); jak ustalono do podstawy opodatkowania wliczono 0,1287 ha przeliczeniowego użytków rolnych obliczonego jako iloczyn udziału podatnika w prawie własności i powierzchni działki 63/5 (po zastosowaniu odpowiedniego

Drożdżal Kłi

przelicznika); podatek rolny ustalony w oparciu o dane ewidencji gruntów winien wynieść: 1,412,00 zł w odniesieniu do gruntów działki 63/4 (obciążenie właściciela działki) oraz 131,00 zł w odniesieniu do działki 63/5 (solidarne obciążenie współwłaścicieli).

#### **3.2.4. Podatek leśny**

Rada Gminy Lichnowy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku wyniosła 171,05 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 29.10.2013r. r, poz. 828).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2014 według stawki 37,6310 zł (171,05 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Lichnowy określiła uchwałą nr XVII/121/11 z dnia 8 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2012 roku, Nr 177, poz. 4230).

W roku 2014 na terenie gminy funkcjonował 1 podatnik – Nadleśnictwo Elbląg.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonej deklaracji, konta podatnika oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- ❖ deklaracja została złożona terminowo (nadana w placówce pocztowej 15.01.2014r.),
- ❖ w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę podatku;
- ❖ na koncie podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji;
- ❖ dane dotyczące powierzchni lasów wykazane w deklaracji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

#### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

Rada Gminy Lichnowy ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od roku 2014, uchwałą Nr XLIII/308/13 z dnia 31 października 2013 roku w sprawie wysokości

Przebieg  
Leli

stawek w podatku od środków transportowych w 2014 roku (ogłoszona w dniu 21 listopada 2013 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4070).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2014 roku na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 2 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych oraz 4 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych,
- terminowość uiszczania rat podatku od środków transportowych w stosunku do osób prawnych.

#### Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracja podatkowa na podatek od środków transportowych za rok 2014 sporządzona przez ██████████ została złożona przez podmiot w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2014 roku. Podatnik dokonał terminowych wpłat rat podatku;
- ❖ wystąpił 1 przypadek nie przedłożenia deklaracji w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na powstanie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to ██████████. Podmiot nabył w dniu 28.05.2014r. naczepy o numerach rejestracyjnych: GMB 7A11, GMB 7A13 oraz w dniu 29.05.2014r. ciągniki siodłowe o numerach rejestracyjnych: GMB 6C07, GMB 6C08, GMB 7C98, GMB 6C09 oraz naczepy o numerach rejestracyjnych: GMB 7A14 i GMB 7A12 (informacja ze Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęła do urzędu 2.07.2014r.). Podmiot został wezwany pismem o sygnaturze Fn.II.3124.02.W.2014 z dnia 24.09.2014r. do złożenia w terminie 7 dni od doręczenia pisma, deklaracji na podatek od środków transportowych. Firma FASGRO Sp. z o.o. złożyła deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w dniu 20.11.2014r.; dokonał wpłaty rat podatku po obowiązującym terminie – zostały prawidłowo naliczone odsetki za zwłokę;
- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych;
- ❖ podatnicy zostali opodatkowani prawidłowymi stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XLIII/308/13.

*Drożdżuk Kili*

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

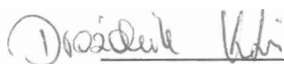
Na podstawie wykazu kont podatników, ustalono, że na dzień 31.12.2014r., podatkiem od środków transportowych objęte były 4 osoby fizyczne.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2014r., wyniosła 40.668,00 zł, co stanowiło 99,92% planu dochodów (40.700,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych za rok 2014 składano w obowiązującym terminie, tj. do 15 lutego 2014 roku, za wyjątkiem podatników o numerach kont:
  - 03 deklaracja złożona w dniu 17.03.2014r.,
  - 04 deklaracja złożona w dniu 21.03.2014r. (wysłano wezwanie – pismo o sygnaturze Fn.II.3124.01.W.2014 z dnia 18.03.2014r.)
- ❖ wystąpiły 2 przypadki nie skorygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (art. 9 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych). Dotyczy to podatników o numerach kont:
  - 01, który w dniu 4.03.2014r. zbył samochód ciężarowy o numerze rejestracyjnym GMB 8A49 (informacja z Starostwa Powiatowego w Malborku potwierdzająca nabycie środka transportu wpłynęła do urzędu w dniu 2.04.2014r.). Deklaracja została złożona przez podatnika w dniu 11.04.2014r.;
  - 04, który w dniu 2.04.2014r. nabył autobus o numerze rejestracyjnym GMB 1C22 (informacja z Starostwa Powiatowego w Malborku potwierdzająca nabycie środka transportowego wpłynęła do urzędu w dniu 7.05.2014r.). Wzywano podatnika do złożenia korekty deklaracji pismami o sygnaturze Fn.II.3124.03.W.2014 z dnia 22.06.2014r., 3.08.2014r., 30.12.2014r. Deklaracja została złożona przez podatnika w dniu 16.01.2015r.
- ❖ deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników zawierały adnotacje o weryfikacji danych w nich zawartych.



### 3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa

W dniu 9.03.2015r. inspektor kontroli zwrócił się do Sekretarza Gminy Lichnowy Pani Anny Kunkel z pisemnym zapytaniem:

1. Czy Rada Gminy Lichnowy ustaliła miejscowości odpowiadające warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie art.17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, w których pobiera się opłatę miejscową?
2. Czy na terenie Gminy Lichnowy znajdują się miejscowości, które leżą na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej bądź czy gmina należy do gmin uzdrowiskowych?

Jak wynika ze złożonej przez Sekretarza Gminy Lichnowy pisemnej odpowiedzi na powyższe pytania wynika, cyt.: „Rada Gminy Lichnowy nie ustaliła miejscowości na terenie gminy Lichnowy odpowiadających warunkom określonym w przepisach wydanych na podstawie art.17 ust.3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, w których pobiera się opłatę miejscową.

Na terenie Gminy Lichnowy nie ma miejscowości, które leżą na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 roku o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej; Gmina Lichnowy nie należy do gmin uzdrowiskowych”. Powyższe zapytanie jak również pisemna odpowiedź zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

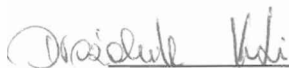
### 3.2.7. Oplata targowa

Wysokość opłaty targowej określiła 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 (zróżnicowanie kwot w zależności od sposobu sprzedaży – od 10,00 zł do 20,00 zł). Powyższa uchwała określiła również:

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

Uchwała nie określała terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot opłaty targowej.

W roku 2014 Gmina Lichnowy zaplanowała dochody z tytułu poboru opłaty targowej w wysokości 100,00 zł, jednak jak ustalono, w kontrolowanym okresie nie uzyskano żadnych dochodów z tego tytułu.



### 3.2.8. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XLVIII/455/10 z dnia 29 października 2010 roku uchyliła uchwałą Nr XII/109/07 Rady Gminy Lichnowy z dnia 7 grudnia 2007 roku w sprawie wysokości stawki opłaty od posiadania psów, terminów płatności i sposobu jej poboru. Na terenie gminy nie jest pobierana opłata od posiadania psa.

### 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Lichnowy uchwałą nr XXII/173/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 roku zarządziła pobór podatków i opłat w drodze inkasa, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 czerwca 2012 roku, poz. 1923):

- inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 10% (sołectwo Boręty, Dąbrowa, Lichnowki, Parszewo, Pordenowo, Starynia i Tropiszewo), 13% (sołectwo Lichnowy, Szymankowo) i 14% (sołectwo Lisewo).

W uchwale określono termin rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków - inkasent rozlicza się i wpłaca pobrane kwoty podatków na konto rachunku bankowego gminy Lichnowy w terminie nie później niż 3 dni po ich pobraniu.

Wynagrodzenie za inkaso naliczone będzie i wypłacone po każdej racie w ciągu 14 dni od zainkasowanych kwot podatku rolnego i od nieruchomości tj. do 30 marca, 30 maja, 30 września i 30 listopada oraz dodatkowo za miesiąc grudzień do 31 grudnia.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I kwartale roku 2014 przez 5 inkasentów w sołectwach: Szymankowo, Parszewo, Lisewo Malborskie, Lichnowy i Boręty.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w I kwartale 2014 roku ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego, 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 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 – możliwa jest identyfikacja podatku lub innego tytułu wpłaty;

*Drozdak KLi*

- inkasenci terminowo rozliczali się i wpłacali na konto rachunku bankowego gminy pobrane kwoty podatków;
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Lichnowy.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2013 roku, zostały w 2014 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu ustalono, że w roku 2013 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 9 budynków lub obiektów budowlanych);
- ❖ 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 wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 170339399, 222056945, 222058750, 222066369, 170373663, 222070603, 220629851, 222090758, 222090764, 221150719, 170304716, 222137684, 222153074, 222165692, 220017243, 360004163, 360193997, 360211206, 360227213, 360230072, 360275270, 192736893, 360330974, 360345160 wybrano 24 wpisy dokonane w ciągu trwania roku 2014 w stosunku, do których główną siedzibą prowadzenia działalności gospodarczej był teren gminy Lichnowy.

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

Ponadto sprawdzono czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2014 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za wszystkie miesiące 2014r. – nabyto 11 środków transportu. W wyniku kontroli, ustalono, że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania.

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna**

W roku 2014 Wójt Gminy Lichnowy wydał 103 decyzje, w tym:

- 20 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych,
- 71 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku,



- 4 decyzje o umorzeniu postępowania podatkowego (2 w sprawie o umorzenie zaległości i 2 w sprawie odroczenia terminu płatności);
- 2 decyzje odmawiającą umorzenia zaległości podatkowej.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków 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.;
- ❖ wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca, w innych przypadkach Wójt Gminy Lichnowy informował pisemnie, że rozpatrzenie wniosku nie może odbyć się w ustawowym terminie w związku z koniecznością uzupełnienia dokumentacji.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XXI/50/2000 z dnia 28 grudnia 2000 roku ustaliła wysokość opłaty prolongacyjnej 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 decyzje, w których kwota opłaty prolongacyjnej przekroczyła wysokość 90,00 zł – jest to 7 decyzji:

- decyzja nr Fn.II.3121.06.O.2014 z dnia 27.03.2014r.,
- decyzja nr Fn.II.3123.37.O.2014 z dnia 11.04.2014r.,
- decyzja nr Fn.II.3123.58.O.2014 z dnia 6.06.2014r.,
- decyzja nr Fn.II.3127.61.O.2014 z dnia 22.08.2014r.,



- decyzja nr Fn.II.3123.70.O.2014 z dnia 22.10.2014r.,
- decyzja nr Fn.II.3127.72.O.2014 z dnia 27.10.2014r.,
- decyzja nr Fn.II.3123.79.O.2014 z dnia 17.12.2014r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

Na podstawie rejestru ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2014 roku ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 7 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione decyzje.

Ustalono, że:

- ulga została udzielana na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osoby fizycznej, będącej osobą obcą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- 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.3121.07.Z.2014 z dnia 23.12.2014r. w sprawie udzielenia ulgi z tytułu zakupu ziemi na okres od dnia 1.12.2014r. do dnia 30.11.2019r. Zakup gruntu nastąpił na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 8448/2014 z dnia 28.11.2014r. Podatnik wniosek złożył w dniu 12.12.2014r. – prawidłowy okres ulgi winien zostać określony od dnia 1.01.2015r. do dnia 30.11.2019r.;
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie 1 miesiąca.

W 2014 roku Wójt Gminy Lichnowy nie wydawał decyzji w sprawie udzielenia ulgi żołnierskiej w podatku rolnym oraz ulgi inwestycyjnej.

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

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 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Lichnowy w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wydał:

- 71 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 20 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek od zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień, wydanych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **9.909,02 zł** i złożyły się na nią:
  - umorzenia w podatku rolnym – 4.003,10 zł,
  - umorzenia w podatku od nieruchomości – 5.905,92 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 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę w wysokości **26.634,46 zł** i złożyły się na nią:
  - rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości – 4.248,96 zł,
  - rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności w podatku rolnym – 22.385,50 zł,
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły łączną kwotę **192.950,60 zł** i złożyły się na nią udzielone ulgi i zwolnienia w podatku od nieruchomości przyznane na podstawie uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XLIII/307/13 z dnia 31 października 2013 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok - §2 uchwały.

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 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **12.194,02 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 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę w wysokości **26.634,46 zł**,
- łączne skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **192.950,60 zł** – podatek od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa dotyczących:

- ❖ umorzenia zaległości podatkowych została **zawyżona o kwotę 2.285,00 zł**, która wynika z:
  - błędnego wliczenia kwoty 597,00 zł (III raty zaległego podatku rolnego za 2014 rok) wynikającej z decyzji nr Fn.II.3121.16.U.2014 z dnia 7.10.2014r. – w decyzji odmówiono umorzenia tej raty; umorzono jedynie I i II ratę za 2014r. w łącznej kwocie 1.194,00 zł;
  - wliczenia kwot umorzonych w 6 decyzjach w łącznej kwocie 1.688,00 zł, które dotyczyły umorzenia rat łącznego zobowiązania podatkowego lub podatku od nieruchomości za rok 2014 lub 2013 jednak decyzje wydane zostały już w roku 2015. Dotyczy to decyzji:
    - nr Fn.II.3127.32.U.2015 z dnia 26.01.2015r. – umorzenie IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok (252,00 zł podatek od nieruchomości i 4,00 zł podatek rolny),
    - nr Fn.II.3127.31.U.2015 z dnia 26.01.2015r. – umorzenie I,II,III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok (177,00 zł podatek od nieruchomości i 268,00 zł podatek rolny),
    - nr Fn.II.3127.30.U.2014 z dnia 9.01.2015r. – umorzenie I,II,III i IV raty podatku od nieruchomości za 2014 rok (kwota 402,00 zł),
    - nr Fn.II.3127.29.U.2014 z dnia 9.01.2015r. – umorzenie III raty podatku od nieruchomości za 2014 rok (kwota 100,00 zł),
    - nr Fn.II.3127.28.U.2014 z dnia 9.01.2015r. – umorzenie III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok (276,00 zł podatek od nieruchomości i 14,00 zł podatek rolny),

*Dziadek Kobi*

*[Signature]*

- nr Fn.II.3127.28.U.2014 z dnia 9.01.2015r. – umorzenie III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 rok; I,II,III i IV raty za rok 2012 i I,II,III,IV raty za 2013 rok (154,40 zł podatek od nieruchomości i 40,60 zł podatek rolny).

Jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku – w dniu 21.04.2015r.

Dodatkowo na podstawie:

- wydruków kwartalnych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym z programu GRAVIS,
  - sporządzanej co kwartał przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych Panią Aleksandrę Gołdyńską statystyki skutków w podatku od środków transportowych,
- ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie **209.836,85 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły – 186.527,89 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym wyniosły – 8.315,02 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – 14.993,94 zł.

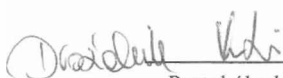
Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

### 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Uchwałą Rady Gminy Lichnowy 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 - ustaliła wysokość opłaty adiacenckiej w wysokości 25% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu.

W roku 2014 Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 86 decyzji ustalających wysokość opłaty adiacenckiej,
- 9 decyzji umarzających postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania kanalizacji sanitarnej na działkach, które stanowiły grunt orny wykorzystywany na cele rolne dla których zgodnie



z art. 143 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2010r. Nr 102, poz.651 ze zm.) nie stosuje się przepisów dotyczących naliczenia opłaty adiacenckiej.

Kontroli poddano 19 decyzji w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej spośród 95 decyzji ujętych w sporządzonym przez młodszego referenta ds. gospodarki nieruchomościami oraz odpadami komunalnymi Panią Magdalenę Stańczak-Skirca (co 5 decyzję ujętą w sporządzonym rejestrze: 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40, 45, 50, 55, 60, 65, 70, 75, 80, 85, 90, 95).

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej nastąpiło w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo od dnia stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi, jeżeli w dniu stworzenia tych warunków obowiązywała uchwała rady gminy,
- ustalenie opłaty adiacenckiej następowało po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego, określającej wartości nieruchomości na podstawie operatu szacunkowego, w którym została ustalona różnica między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu – zgodnie z podjętą uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr VIII/66/07 z dnia 31.07.2007r. wysokość opłaty adiacenckiej wyniosła 25% różnicy między wartościami nieruchomości;
- we wszystkich decyzjach ustalono prawidłowy termin płatności opłaty adiacenckiej, również w stosunku do decyzji ustalających płatność w ratach – art. 148 ustawy o gospodarce nieruchomościami - po upływie 14 dni od dnia, w którym decyzja o ustaleniu opłaty stała się ostateczna.

Jak dodatkowo ustalono, wśród decyzji objętych kontrolą wystąpiły dwie decyzje umarzające postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania kanalizacji sanitarnej. W dniu 2.04.2015r. zwrócono się o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania: *„Proszę określić przyczynę dokonywania umorzeń postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej (z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury). Dotyczy to przypadków nieruchomości stanowiących użytki rolne (lub inne użytki podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym).*

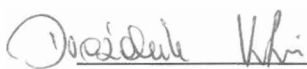


*Jak ustalono w trakcie kontroli wobec części właścicieli nieruchomości (właściciele użytków rolnych) dokonano umorzeń postępowania, natomiast w odniesieniu do innych, naliczono opłatę adiacencką (w odniesieniu do części nieruchomości uznanej, zgodnie z operatem szacunkowym za nieruchomości nie podlegające wyłączeniu z opłaty na podstawie art. 143 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 92 ust.2 ustawy)."*

Na powyższe zapytanie kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź złożoną przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Panią Annę Stachowiak, cyt: „W odpowiedzi na pismo z dnia 02.04.2015r. wyjaśniam, iż dokonywano umorzeń postępowań w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w stosunku do nieruchomości stanowiących użytki rolne, po otrzymaniu decyzji SKO uchylających decyzje Wójta Gminy w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej dla nieruchomości stanowiącej użytki rolne. Dotychczas gmina w związku z brakiem planu miejscowego, kwalifikowała grunty wykorzystywane na cele rolne zgodnie z zapisami KC.

Powołując się na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku o sygn. Akt: SKO Gd/880/14 „zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (...) właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Dotyczy to wszystkich właścicieli nieruchomości bez względu na ich rodzaj i położenie, jeżeli urządzenia infrastruktury technicznej zostały wybudowane z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, (...) z wyłączeniem jedynie nieruchomości przeznaczonych w planie miejscowym na cele rolne i leśne, a w przypadku braku planu miejscowego nieruchomości wykorzystywanych na cele rolne i leśne (art. 143 ust. 1 ustawy). Zgodnie natomiast z art. 92 ust. 2 ustawy, który ma tu odpowiednie zastosowanie, za nieruchomości wykorzystywane na cele rolne i leśne uznaje się nieruchomości wykazane w katastrze nieruchomości jako użytki rolne albo grunty leśne oraz zadrzewione i zakrzewione, a także wchodzące w skład nieruchomości rolnych użytki kopalne, nieużytki i drogi, jeżeli nie ustalono dla nich warunków zabudowy i zagospodarowania terenu. (...)

Zgodnie z powołanym art. 92 ust. 2 ustawy (do którego odsyła przepis art. 143 ust. 1 ustawy) o możliwości zastosowania przepisów rozdziału 7 ustawy – „Udział w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej”, decyduje w przypadku braku planu miejscowego sposób wykorzystania nieruchomości wskazany w ewidencji gruntów i budynków, przy czym za nieruchomości wykorzystywane na cele rolne i leśne uznaje się nieruchomości wskazane w tej ewidencji jako użytki rolne albo grunty leśne oraz zadrzewione i zakrzewione, ale także



wchodzące w skład nieruchomości rolnych użytki kopalne, nieużytki i drogi, jeżeli nie ustalono dla nich warunków zabudowy i zagospodarowania terenu. Zatem, chociaż faktyczny sposób wykorzystania może być inny, to jednak wskazanie w ewidencji gruntów i budynków, że dana nieruchomość jest użytkiem rolnym albo gruntem leśnym lub też jest zadrzewiona albo zakrzewiona, eliminuje możliwość zastosowania przepisów dotyczących ustalenia opłaty adiacenckiej w związku ze stworzeniem warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej.

Pojęcie użytków rolnych ma charakter formalny, grunt jest wtedy użytkiem rolnym, gdy figuruje jako taki w ewidencji gruntów (por. wyrok WSA w Białymstoku z dnia 20 grudnia 2007 r., II SA/Bk 545/07, LEX nr 480113; wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26 września 2007r., II SA/Gd 543/07, LEX nr 489576, w którym Sąd uznał, że jeśli nieruchomość wykazana jest w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne, to jest to, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy, równoznaczne z wykorzystywaniem jej na cele rolne).

Zważywszy na przepisy art. 2 pkt 8, art. 7 ust. 1 pkt 3, art. 24 a oraz art. 22 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne, zapisy uwidocznione w ewidencji gruntów i budynków objęte są domniemaniem aktualności. Domniemanie to może zostać wyłączone przez zgłoszenie zaistniałych zmian w sposobie wykorzystywania nieruchomości.

Charakter gruntu (rolny lub leśny) zapisywany jest w ewidencji gruntów i budynków jako użytek gruntowy należący do odpowiedniej grupy użytków rolnych lub do grupy użytków leśnych oraz zadrzewionych i zakrzewionych (por. art. 20 ust. 1 ww. ustawy oraz § 59 pkt 6, § 60 ust. 1 pkt 4, § 66 i 67 rozporządzenia z dnia 29 marca 2001 r. Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków). Użytki rolne zostały scharakteryzowane w § 68 ust. 1 rozporządzenia oraz w załączniku nr 6 do niego.

W ww. przepisie rozporządzenia dotyczącym użytków rolnych w punkcie 1 lit. a i b sklasyfikowano grunty orne i sady, oznaczone symbolami „S” i „R”.

(...) Skoro zatem przedmiotowa nieruchomość, dla której stworzono warunki do podłączenia jej do kanalizacji sanitarnej, jest użytkiem rolnym i nie ustalono dla niej warunków zabudowy i zagospodarowania terenu, to w odniesieniu do niej, zdaniem Kolegium nie mogła zostać ustalona opłata adiacencka. Nie ma przy tym znaczenia, że w Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego (zatwierdzonego uchwałą nr XLIII/435/10 Rady Gminy Lichnowy z dnia 13.08.2010r.) obręb Dąbrowa, działka nr 132/7 leży w granicach terenów pod nazwą „Obszar docelowo zabudowany i zainwestowany, w tym istniejąca





zabudowa”. Przepis art. 92 ust. 2 ustawy wyraźnie bowiem wskazuje, iż nieruchomości wskazane w katastrze nieruchomości jako użytki rolne nie traktuje się jako wykorzystywane na cele rolne, tylko wtedy gdy ustalono dla nich warunków zabudowy i zagospodarowania terenu. Przepis art. 105 § 1 zobowiązuje organ administracji publicznej do umorzenia postępowania, gdy z jakiegokolwiek przyczyny stało się ono bezprzedmiotowe. (...)

Brak przesłanek do wydania decyzji ustalającej opłatę adiacencką, w sytuacji gdy postępowanie zostało wszczęte z urzędu, obligowało organ do wydania rozstrzygnięcia o jego umorzeniu.

Z tego względu Kolegium rozpoznając sprawę w wyniku wniesionego przez strony odwołania, postanowiło uchylić zaskarżoną decyzję i umorzyć postępowanie organu I instancji, albowiem w istniejącym stanie faktycznym i prawnym sprawy brak jest podstaw do ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku ze stworzeniem warunków do podłączenia jej do wybudowanej kanalizacji sanitarnej. (...)

W związku z powyższym w celu uniknięcia odwołań oraz uchyleń decyzji, Gmina uwzględniła zalecenia wynikające z uzasadnienia decyzji SKO i w przypadku gruntów niezabudowanych w kolejnych postępowaniach brała pod uwagę istnienie warunków zabudowy przy określeniu rodzaju nieruchomości.”

Powyższe zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

#### **3.2.14. Opłata planistyczna**

W dniu 31.03.2015r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Sekretarza Pani Anny Kunkel o przygotowanie wiadomości na temat:

„ 1. Proszę o wyszczególnienie uchwał Rady Gminy Lichnowy w sprawie uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w odniesieniu do których na dzień 1.01.2014r. nie minęło 5 lat od daty wejścia tych uchwał w życie.

2. Proszę o wymienienie transakcji sprzedaży nieruchomości z terenów objętych powyższymi miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego.”

Jak ustalono z otrzymanej pisemnej odpowiedzi wynika, „ (...) że na obszarze gminy Lichnowy brak jest obowiązujących miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. W związku z powyższym nie podjęto uchwał w sprawie uchwalenia lub zmiany miejscowego planu

Dziadek  
Viki

zagospodarowania przestrzennego, a także nie dokonano sprzedaży nieruchomości objętych planami”.

Powyższe zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna**

W kontrolowanym roku 2014 Gmina Lichnowy nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

### **3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego**

Uchwałą Nr XLVII/378/06 Rady Gminy Lichnowy z dnia 26 października 2006 roku ustalono stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych (kserokopię uchwały ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli).

W niniejszej uchwale ustalono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki opłat całorocznych za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2014 wydano łącznie 10 decyzji z czego:

- 5 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia w nim robót lub posadowienia słupa oświetlenia drogowego,
- 5 decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego drogi gminnej.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg wydawane były zezwolenia w drodze decyzji administracyjnej;

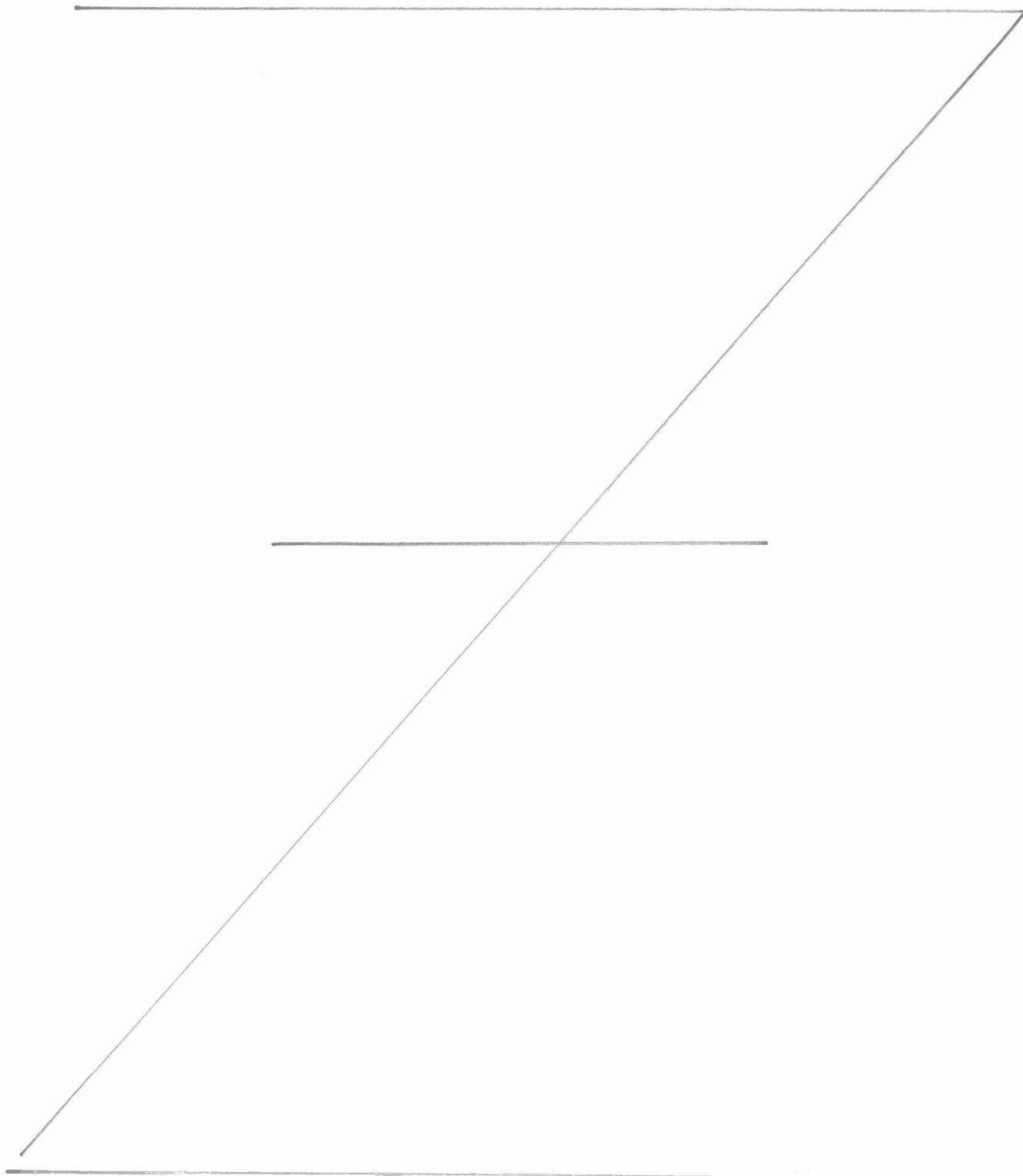
*Dawidek Kubi*



- wszystkie poddane kontroli zezwolenia (w formie decyzji) zostały wydane na wniosek złożony przez inwestora, wykonawcy. Oddzielnie wydawano decyzje za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, jak i zajęcia pasa w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury;
- wszystkie poddane kontroli wnioski zawierały dane wymagane treścią §1 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
- do wniosków złożonych przez inwestorów w sprawie wydania zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego drogi gminnej dołączono wymagane treścią §1 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty;
- do wniosków dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót nie dołączono wszystkich wymaganych treścią §1 ust.5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumentów, brak oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub o zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej – dotyczy to trzech wniosków (2) złożonych w dniach 4.03.2014r. i (1) w dniu 9.07.2014r. przez ELEKTRO OBSŁUGA Marzec, Maluszak Sp.j. w Elblągu;
- we wszystkich wydanych decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego ustalono opłatę roczną z prawidłowym terminem płatności tejże opłaty w stosunku do pierwszego roku umieszczenia urządzenia w pasie drogowym - zgodnie z treścią art.40 ust.13 a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok;
- we wszystkich wydanych decyzjach (10 takich decyzji) zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót ustalono prawidłowy termin wniesienia opłaty. Zgodnie z treścią art.40 ust.13 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,

*Przewodnik Wili*

- wystąpiły 4 przypadki błędnych wyliczeń wysokości opłaty za zajęcie pasa drogowego. W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie wysokości opłat, które wynikają z decyzji oraz wyliczenie osoby kontrolującej:



① 102014

Wzi



Dziękuję

| Numer decyzji/wnioskodawca - inwestor  | Dane wynikające z wniosku   | Wyliczenie wynikające z decyzji   |   | Wyliczenie dokonane przez osobę kontrolującą                                   |   | Różnica w naliczeniu              |                                   |
|--|---|---|---|--|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
|  |   | Oplata za 2014 rok  | Oplata za lata następne                                     | Oplata za 2014 rok   | Oplata za lata następne                                     | Oplata za 2014 rok                | Oplata za lata następne           |
| Nr 19/2014 z dnia 8.10.2014r. dla ENERGA OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej                            | Słup 0,17m x 0,25m = 0,0425m <sup>2</sup><br>Przewód 0,0136m x 6m = 0,0816 m <sup>2</sup><br>Łącznie 0,0425m <sup>2</sup> + 0,0816m <sup>2</sup> = 0,1241m <sup>2</sup><br>Okres umieszczenia od 17.10.2014r. do 31.12.2049r.   | (1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/12 x 3 m-cy = 7,50 zł                       | 1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 30 zł         | (1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/365 dni x 76 dni = 6,25 zł       | 1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 30 zł         | 1,25 zł - zawyżenie               | -                                 |
| Nr 13/2014 z dnia 17.07.2014r. dla ENERGA OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie Rejon Dystrybucji Malbork na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej | Kabel 0,0223m x 3m = 0,0669m <sup>2</sup><br>Złącze 0,25m x 0,40m = 0,10m <sup>2</sup><br>Łącznie 0,0669m <sup>2</sup> + 0,10m <sup>2</sup> = 0,1669m <sup>2</sup><br>Okres umieszczenia od 21.07.2014r. do 31.12.2049r.  | [(0,1669 m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/12 miesięcy] x 6 miesięcy = 2,51 zł  | 0,1669 m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 5,01 zł | (1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/365 dni x 164 dni = 13,50zł      | 1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 30 zł         | 10,99 zł <sup>1</sup> - zaniżenie | 24,99 zł <sup>1</sup> - zaniżenie |
| Nr 4/2014 z dnia 5.03.2014r. dla ENERGA OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie Rejon Dystrybucji Malbork na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej   | Kabel 0,0381m x 69m = 2,629m <sup>2</sup><br>0,11m x 17,5m = 1,925m <sup>2</sup><br>Złącze 0,25m x 0,40m = 0,10m <sup>2</sup><br>Łącznie 2,629m <sup>2</sup> + 1,925m <sup>2</sup> + 0,10m <sup>2</sup> = 4,654m <sup>2</sup><br>Okres umieszczenia od 21.03.2014r. do 31.12.2049r. | [(4,654 m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/12 miesięcy] x 10 miesięcy = 116,35zł | 4,654 m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 139,62zł | (4,654m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/365 dni x 286 dni = 109,40zł | 4,654m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 139,62 zł | 6,95 zł - zawyżenie               | -                                 |
| Nr 11/2014 z dnia 8.07.2014r. dla ENERGA OPERATOR S.A. Oddział w Olsztynie Rejon Dystrybucji Malbork na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej  | Kabel 0,05m x 7m = 0,35m <sup>2</sup><br>0,0223m x 22m = 0,4906m <sup>2</sup><br>Złącze 0,25m x 0,40m = 0,10m <sup>2</sup><br>Łącznie 0,35m <sup>2</sup> + 0,4906 + 0,10m <sup>2</sup> = 0,9406m <sup>2</sup><br>Okres umieszczenia od 11.07.2014r. do 31.12.2049r.                 | [(0,9406 m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/12 miesięcy] x 7 miesięcy = 16,46zł  | 0,9406 m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 28,22zł | (1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok)/365 dni x 174 dni = 14,30zł      | 1m <sup>2</sup> x 30 zł/m <sup>2</sup> /rok = 30 zł         | 2,16 zł <sup>1</sup> - zawyżenie  | 1,78 zł <sup>1</sup> - zaniżenie  |

<sup>1</sup> - zgodnie z treścią art.40 ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych - Zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> jest traktowane jak zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego. Również w Uchwale Rady Gminy Lichnowy Nr XLVII/378/06 z dnia 26.10.2006r. istnieje zapis zgodny z treścią przytaczanego artykułu ustawy.

Jak ustalono dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w roku 2014 w kwocie 2.140,47 zł ujęto w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw”.

### **3.2.17. Opłata za korzystanie z 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 w 2014 roku określała uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr X/81/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Na podstawie przedstawionego rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w roku 2014 na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowało 18 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 2 punkty posiadające zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,
- 14 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 20 punktów,
- 3 punkty posiadające 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 2014 roku Wójt Gminy Lichnowy wydał:

- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (przedsiębiorcy rozpoczynający działalność – 1 przedsiębiorca);
- 1 decyzję o wygaśnięciu w związku z likwidacją baru w którym dokonywano sprzedaży napojów alkoholowych,
- 2 decyzje na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

Sprawdzeniem objęto:

*Drożdżak* *Kłisi*

- terminowość składania w 2014 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2013;
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2014 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano wszystkie zezwolenia dotyczące punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto 3 wydane zezwolenia w 2014 roku).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do 31.01.2014r.;
- ◆ zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata (kontroli poddano 3 zezwolenia wydane w 2014 roku);
- ◆ wszystkie skontrolowane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (3 wnioski złożone w roku 2014) 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;
- ◆ wszystkie wydane w 2014 roku zezwolenia, poprzedzone zostały uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałą Rady Gminy Lichnowy;
- ◆ przedsiębiorca rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych (w roku 2014 - 1 przedsiębiorca) wniósł opłatę zgodnie z zapisem art.11<sup>1</sup> ust.2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.);
- ◆ przedsiębiorcy korzystający w roku 2014 z wydanych decyzji na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłatę zgodnie z zapisem art.11<sup>1</sup> ust.7 ustawy z dnia

*Dziadek Kubi*

26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.),

- ◆ nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowo kontroli poddano wydane w 2014 zezwolenia jednorazowe (kontroli poddano wszystkie decyzje - 2) na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub jednostkom Ochotniczej Straży Pożarnej;
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2014 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości i przed dniem wydania zezwolenia.

Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w roku 2014 kwotę 47.181,95 zł i zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480.

### **3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat**

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2014 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

### **3.3. Dochody z mienia**

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzono **kontrolę koordynowaną, z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych – Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art.42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – w części dochody ze sprzedaży mienia przez j.s.t.**



Kontrolę przeprowadzono za lata 2013-2014.

Wyniki kontroli zawarto w poniżej wymienionych tabelach i testach:

*Drozdowski Kfi*



*Tabela nr 1* – Struktura dochodów z mienia za 2013 rok,  
*Tabela nr 2* – Struktura dochodów z mienia za 2014 rok,  
*Tabela nr 3* – Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2013 roku,  
*Tabela nr 4* - Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014 roku,  
*Tabela nr 5* – Lokale mieszkalne sprzedane w 2013 roku z zastosowaniem bonifikat,  
*Tabela nr 6* - Lokale mieszkalne sprzedane w 2014 roku z zastosowaniem bonifikat,  
*Tabela nr 7* – Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2013 roku z zastosowaniem bonifikaty,  
*Tabela nr 8* - Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2014 roku z zastosowaniem bonifikaty,  
*Tabela nr 9* – Zaległości przedawnione z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia j.s.t. w latach 2013-2014,  
*Test nr 1* – Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,  
*Test nr 1a* – Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,  
*Test nr 2* – Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej,  
*Test nr 3* – Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej,  
*Test nr 3a* - Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,  
*Test nr 4* – Sprzedaż lokali mieszkalnych,  
*Test nr 4a* - Sprzedaż lokali mieszkalnych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,  
*Test nr 5* – Sprzedaż lokali użytkowych,  
*Test nr 5a* – Sprzedaż lokali użytkowych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,  
*Test nr 6* – Zwrot udzielonych bonifikat w opłacie za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze zbyciem lub wykorzystaniem nieruchomości na inne cele niż cele, które stanowiły podstawę udzielenia bonifikaty,

*Test nr 7* – Zwrot udzielonych bonifikat w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty,

*Test nr 8* – Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t. podjęte w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych,

*Test nr 9* – Planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

Powyższe tabele i testy ujęto w aktach roboczych pod *pozycją B Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały:

- uchwała Rady Gminy Lichnowy nr XXVII/275/09 z dnia 23 czerwca 2009r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Gminnym Zasobem Mieszkaniowym Gminy Lichnowy na lata 2010-2014 (z późniejszymi zmianami),
- zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 39/2013 z dnia 8 lipca 2013r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne.

Sprawdzone w ramach kontroli koordynowanej zagadnienia opisano w części 3.3.1., 3.3.2.– dochody z mienia z tytułów cywilnoprawnych obejmującej lata 2013 – 2014.

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

#### Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W latach 2013 - 2014 Gmina Lichnowy zawarła 5 umów sprzedaży nieruchomości, będących wynikiem przeprowadzenia postępowania przetargowego, to jest:

- Rep. A nr 3173/2013 z 21.05.2013r. (sprzedaż lokalu użytkowego położonego przy ul. Jesionowej 1 nr 3 w Lichnowach wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej – działka nr 108 obręb Lichnowy w drodze przetargu ustnego nieograniczonego),
- Rep. A nr 6332/2013 z 11.10.2013r. (sprzedaż lokalu użytkowego położonego przy ul. Jesionowej 1 nr 1A w Lichnowach wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej – działka nr 108 obręb Lichnowy w drodze przetargu ustnego nieograniczonego),
- Rep. A nr 6439/2014 z 05.11.2014r. (sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Borętach I nr 66 E/2 wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej – działki nr 236/45, 236/46, 236/47 obręb Boręty w drodze przetargu ustnego nieograniczonego),

*Dosidek*  
*Viki*

- Rep. A nr 5108/2014 z 05.09.2014r. (sprzedaż działki nr 7 obręb Lisewo w drodze przetargu ustnego nieograniczonego),
- Rep. A nr 6991/2014 z 09.12.2014r. (sprzedaż działki nr 39/3 obręb Lisewo w drodze przetargu ustnego nieograniczonego).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży wszystkich wymienionych wyżej nieruchomości ustalono, między innymi, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Lichnowy podejmując uchwały:
  - Nr XXX/2017/2012 z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2013 roku;
  - Nr LIII/378/2014 z dnia 28 sierpnia 2014r. w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Gminy Lichnowy na sprzedaż nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy (uchwała dotyczyła, między innymi, lokalu mieszkalnego położonego w Borętach I nr 66 E wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej – działki nr 236/45, 236/46, 236/47 obręb Boręty oraz działki nr 7 w obrębie Lisewo; uchwała podjęta po sporządzeniu i wywieszeniu na tablicy ogłoszeń wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczącego wymienionych wyżej nieruchomości – wykaz wywieszony na tablicy ogłoszeń odpowiednio w dniu 16.05.2014r. i w dniu 09.05.2014r.);
- w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż lokalu użytkowego położonego przy ul. Jesionowej 1 nr 3 w Lichnowach wyznaczono termin wpłaty wadium na konto Urzędu Gminy Lichnowy do dnia 26.04.2013r. (termin przetargu wyznaczono na 30.04.2013r.); wpłaty wadium od oferentów, którzy przystąpili do przetargu (2 oferentów) wpłynęły na konto Urzędu, odpowiednio, w dniach: 26.04.2013r. oraz 29.04.2013r. (oferent dokonał operacji przelewu w dniu 26.04.2013r.); komisja przetargowa do wykonywania czynności związanych z przetargiem została powołana w dniu 29.04.2013r. (zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 22/2014 z 29.04.2013r.).

Termin przetargu na sprzedaż lokalu użytkowego położonego przy ul. Jesionowej 1 nr 1A w Lichnowach wyznaczono na dzień 30.07.2013r. komisja przetargowa do wykonywania czynności związanych z przetargiem została powołana w dniu 29.07.2013r. (zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 44/2013 z 29.07.2013r.).

Termin przetargu na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Borętach I nr 66 E wraz z udziałem w prawie własności nieruchomości gruntowej wyznaczono na dzień

*Działanie Wójta*

30.09.2014r. komisja przetargowa do wykonywania czynności związanych z przetargiem została powołana w dniu 29.09.2014r. (zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 88/2014 z 29.09.2014r.).

W związku z powoływaniem komisji przetargowej na dzień przed otwarciem przetargu nie było możliwe zachowanie zasady określonej w przepisie §4 ust.6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zmianami).

W powyżej opisanych sprawach wyjaśnienia pisemne złożyła Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, Pani Anna Stachowiak.

Treść złożonych wyjaśnień:

1. *„Gmina Lichnowy ogłaszając przetarg ustny nieograniczony ustala termin wniesienia wadium nie później niż 3 dni przed przetargiem. Komisja przetargowa powoływana w sprawie przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości powoływana jest dzień przed przetargiem. Jednak członkowie komisji, będący pracownikami Urzędu są w stanie sprawdzić, czy wadium wpłynęło na konto bankowe Urzędu Gminy na 3 dni przed przetargiem. W związku z powyższym w momencie otwarcia przetargu komisja przetargowa ma możliwość dopuszczenia do przetargu tylko tych osób, które wpłaciły wadium w określonym terminie.”*
2. *„Rada Gminy Lichnowy w dniu 19 grudnia 2013 roku podjęła Uchwałę Nr XLV/217/2013 w sprawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2014 roku, gdzie załącznikiem była lista nieruchomości, planowanych do sprzedaży. Rada Gminy w formie tej uchwały wyrażała zgodę na zbycie wymienionych w niej nieruchomości. W następnej kolejności Gmina Lichnowy dokonuje wyceny poszczególnych nieruchomości i Wójt Gminy podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Po 21 dniach Wójt Gminy Lichnowy ogłasza przetarg na sprzedaż określonej nieruchomości. W przypadku nieruchomości stanowiącej działkę nr 7 położoną w Lisewie Malborskim, proces sprzedaży odbywał się ww. sposób. Jednak w przypadku ww. uchwały Gmina otrzymała rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Pomorskiego, gdzie stwierdzono naruszenie prawa i wstrzymano jej wykonanie. W międzyczasie Wójt Gminy uruchomił procedurę sprzedaży działki nr 7. Uchwała w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Gminy Lichnowy na sprzedaż*



*nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Lichnowy została podjęta po zakończeniu procedury sprzedaży, jednak przed przystąpieniem do podpisaniu aktu notarialnego. Rada Gminy Lichnowy wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w Uchwale z 19.12.2013r., natomiast zmiana uchwały stanowiła naprawę błędu typu formalnego.”*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją A Załącznika Nr 2* do niniejszego protokołu kontroli.

- informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawano do publicznej wiadomości, między innymi, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały informacje wymagane art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.);
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość określona na podstawie aktualnych operatów szacunkowych sporządzonych przez uprawnionych rzeczoznawców,
- ogłoszenia o przetargu ogłaszano w terminie nie krótszym niż 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

#### Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W latach 2013 - 2014 zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości, stanowiącą własność Gminy Lichnowy w drodze bezprzetargowej, to jest umowę sprzedaży nieruchomości w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej: Rep. A nr 2347/2013 z dnia 18.04.2013r. (sprzedaż działki 60/2 obręb Starynia).

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wymienionej wyżej umowy ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Lichnowy podejmując uchwałę,
- cenę nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż wartość określona w operatach szacunkowych,
- sprzedaży bezprzetargowej dokonano na rzecz osoby uprawnionej.

#### 3.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W latach 2013 - 2014 Wójt Gminy Lichnowy nie wydawał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

***Dodatkowe ustalenia dotyczące kontroli koordynowanej:***

- Gmina Lichnowy nie posiada wewnętrznych regulacji dotyczących zasad zbywania nieruchomości (Rada Gminy Lichnowy upoważnia Wójta Gminy do sprzedaży nieruchomości podejmując każdorazowo odrębne uchwały w tym zakresie),
- nie wystąpiły zaległości w zakresie regulowania należności gminy z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2013-2014,
- Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę nr XV/108/11 z dnia 27 października 2011r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych gminy Lichnowy mających charakter cywilnoprawny (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 09.01.2012r. poz. 29; uchwała przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 07.11.2011r.); nie wydawano decyzji na mocy powyższej uchwały w odniesieniu do należności gminy z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2013-2014.

***3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy***

W roku 2014 czynszem z tytułu dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność gminy Lichnowy (czynsz za rok 2014) obciążonych było 49 osób, w tym:

- 15 osób – najemcy lokali mieszkalnych (kontrolą objęto 8 najemców o numerach ewidencyjnych: 016, 195, 233, 101, 044, 224, 198, 234, to jest co drugiego najemcę według kolejności ujęcia w zestawieniu obrotów – czynsz mieszkaniowy),
- 8 osób – najemcy lokali użytkowych (kontrolą objęto 4 najemców o numerach ewidencyjnych: 027, 023, 024, 013, to jest najemców z którymi zawierano umowy najmy w roku 2014),
- 26 osób – dzierżawcy nieruchomości gruntowych (kontrolą objęto 11 najemców o numerach ewidencyjnych: 040, 036, 038, 044, 005, 088, 091, 075, 042, 080, to jest najemców, którym przypisano czynsz roczny w wysokości ponad 200,00 zł oraz najemcę z którym umowę dzierżawy zawarto w roku 2014).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy zawierano na okres nie dłuższy niż 3 lata; przestrzegano obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę;
- dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów (z wyjątkiem opisanym poniżej poniżej);

*Dziadek Wli*

- zawyżono wysokość czynszu dzierżawnego przypisanemu dzierżawcy nieruchomości gruntowej o numerze konta 080 (dzierżawa działki 25/1 oraz 100 obręb Lisewo na podstawie umów zawartych w dniu 09.04.2013r.); na koncie dzierżawcy przypisano czynsz należny za rok 2014 w wysokości 278,80 zł, należało, zgodnie z treścią zawartych umów, przypisać 227,80 zł.

### 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Jak wynika z zestawień przypisów opłat z tytułu użytkowania wieczystego, w roku 2014 funkcjonowało 8 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat) w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Ponadto ustalono, że w roku 2014 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwałą zarząd (podmioty władające nieruchomościami, stanowiącymi własność gminy Lichnowy w formie trwałego zarządu były zwolnione z opłat z tego tytułu).

### 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniach sporządzonych przez referenta ds. księgowości podatkowej i opłat, stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli – *poz. C Załącznika Nr 2* do protokołu kontroli.

Zestawienia dotyczą działań windykacyjnych podjętych wobec wszystkich osób posiadających zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty w latach 2013 – 2014 (wszystkie zaległości dotyczyły umów sprzedaży zawartych przed rokiem 2008).

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2013 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie dochodów z majątku.

## **3.4. Inne dochody**

### 3.4.1. Dochody z fotoradarów

W dniu 9.03.2015r. inspektor kontroli wystosował pisemne zapytanie do Sekretarza Gminy Lichnowy Pani Anny Kunkel w zakresie powołania Straży Gminnej i wykorzystywania urządzeń do pomiaru prędkości samochodów (fotoradarów). Jak wynika ze złożonej przez Sekretarza Gminy Lichnowy pisemnej odpowiedzi na powyższe pytania, cyt.:– „Na terenie Gminy Lichnowy nie powołano straży gminnej. Gmina Lichnowy nie posiada dochodów

z tytułu grzywien za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących – fotoradarów. ”

Powyższe zapytanie jak również pisemna odpowiedź zostały ujęte w aktach roboczych pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

#### 3.4.2. Wpływ z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Jak ustalili kontrolujący w roku 2014 Wójt Gminy Lichnowy nie wydawał decyzji warunkowych za usuwanie drzew i krzewów.

#### 3.4.3. Wpływ z usług

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Lichnowy zaksięgowano w §083 „Wpływy z usług” następujące kwoty:

- 40001 „Dostarczanie ciepła” – 32.184,06 zł – wpłaty za ciepło od lokali mieszkalnych, uiszczany również przez szkoły i GOKiS w Lichnowach i ośrodek zdrowia,
- 70095 „Pozostała działalność” – 10.950,15 zł – opłaty za wodę, ścieki i energię,
- 75023 „Urzędy gmin” – 6.426,58 zł – opłaty za energię, ścieki, wodę,
- 80101 „Szkoły podstawowe” – 4.366,72 zł – opłaty za wodę i ścieki opłacane przez szkoły,
- 80148 „Stołówki szkolne” – 101.452,11 zł – opłaty za dożywianie.

#### 3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2014 roku Gmina Lichnowa otrzymała środki ujęte w §096 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w łącznej kwocie 34.657,50 zł:

- kwota 25.500,00 zł ujęta w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” – darowizna od osoby fizycznej na remont drogi dojazdowej do jej posesji – Starynia 2;
- kwota 9.157,50 zł ujęta w rozdziale 80110 „Gimnazja” – darowizna od Eaton Truck Components Sp. z o.o. na zakup i instalację pracowni matematycznej oraz chemiczno-fizycznej w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim. Firma Eaton Truck Components Sp. z o.o. od kilku lat wspiera działania zmierzające do poprawy życia społeczności w lokalizacjach, w których mieszkają i pracują jej pracownicy.

#### 3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

W dniu 9.03.2015r. inspektor kontroli wytypował pisemne zapytanie do Sekretarz Gminy Lichnowy Pani Anny Kunkel na temat:

- ilości i miejsc ustawienia na terenie gminy pojemników (kontenerów) na odzież używaną,



- podpisanych umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną,
- wydania decyzji administracyjnych z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego jeżeli pojemniki ustawiono w pasie drogowym,
- podejmowanych działań w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody.

Jak wynika ze złożonej przez Panią Annę Kunkel, cyt.: „Zgodnie z posiadaną przez Urząd Gminy Lichnowy wiedzą, na terenie Gminy Lichnowy nie ma miejsc gdzie ustawiono pojemniki na odzież używaną. Jak dotąd Urząd nie musiał stosować przewidzianych prawem działań (umowy, decyzje administracyjne) w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody”.

Powyższe zapytanie kontrolujących jak również odpowiedź zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące**

*Kontrolą objęto rok 2014.*

Z budżetu Gminy Lichnowy w 2014 roku wydatkowano kwotę 19.370.299,80 zł tj. 96,29% środków przeznaczonych na realizację zadań (plan 20.115.776,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy pomocy programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego) nie wykazała wystąpienia przekroczeń poziomu wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego.

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2014 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lichnowy, w którym zatrudnionych było 21 osób.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2014,
- listy płac za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2014 roku.

*Drośdula Wki*

Sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy w badanym okresie (2014 rok) określała uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr III/22/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Jak ustalono wynagrodzenie Wójta – Jana Michalskiego w związku z ponownym wyborem na to stanowisko (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lichnowach z dnia 24.11.2014r.) było naliczane i wypłacane na podstawie wyżej przywołanej uchwały (w dniu 24 lutego 2015 roku Rada Gminy Lichnowy podjęła uchwałę Nr V/36/2015 w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Lichnowy – uchylono uchwałę nr III/22/10 z dnia 29.12.2010r.);

- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2014 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez Sekretarza Gminy, formalnej i rachunkowej dokonanej przez Skarbnika Gminy i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń, za wyjątkiem dwóch przypadków dotyczących premii przyznanych na okres miesiąca (miesiąc kwiecień) następującym pracownikom:
  - kierownikowi Referatu Rozwoju Gospodarczego – przyznanie premii na podstawie pisma Wójta Gminy Lichnowy z dnia 11.04.2014r. w wysokości 39% wynagrodzenia zasadniczego, tj.  $1.521,00 \text{ zł} = 3.900,00 \text{ zł} \times 39\%$ . Na indywidualnej kartotece wynagrodzenia pracownika odnotowano premię w wysokości 1.512,00 zł. Jak wynika z ustnych wyjaśnień inspektora ds. księgowości budżetowej Pani Genowefy Kremp nastąpił czeski błąd. W miesiącu kwietniu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie zaniżone o kwotę 9,00 zł;
  - sprzątaczkę – przyznanie premii na podstawie pisma Wójta Gminy Lichnowy z dnia 11.04.2014r. w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, tj.  $510,00 \text{ zł} = 1.700,00 \text{ zł} \times 30\%$ . Na indywidualnej kartotece wynagrodzenia pracownika odnotowano premię w wysokości 500,00 zł. W miesiącu kwietniu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie zaniżone o kwotę 10,00 zł;

*Drożdżuk*

W trakcie trwania kontroli dokonano wyrównania premii powyższym pracownikom, co potwierdza lista płac nr 06/05/2015 z dnia 29.05.2015r.

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2015, należne za rok 2014.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników urzędu.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2014, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014 (lista płac nr: 02/01/2015 z dnia 16.01.2015r.) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2014, 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.

Wystąpił jeden przypadek nieprawidłowego wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dotyczy to:

- kierowcy - do podstawy wynagrodzenia nie wliczono kwoty wynagrodzenia za nadgodziny z miesiąca stycznia w wysokości 148,50 zł. Wypłacono: 2.793,85 zł na podstawie wyliczenia - 8,5% x 32.868,87 zł. Należało wypłacić 2.806,50 zł, tj. 8,5% x 33.017,37 dodatkowe wynagrodzenie roczne zaniżono o kwotę 12,65 zł.

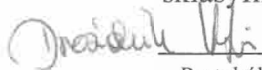
### 3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z §20 ust.1 Zarządzenia 27/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku Wójta Gminy Lichnowy w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lichnowy* pracownikom Urzędu mogą być przyznawane nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej – w ramach posiadanych środków tworzy się na dany rok fundusz nagród w wysokości 3% planowanego funduszu płac.

Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt Gminy Lichnowy po zasięgnięciu opinii bezpośredniego przełożonego pracownika lub może przyznać nagrodę z własnej inicjatywy. Wysokość nagrody nie może przekroczyć 150% otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia miesięcznego brutto.

Jak ustalono w roku 2014 wypłacano nagrody w łącznej kwocie 20.000,00 zł (kwoty nagród od 600,00 zł do 2.200,00 zł).

Ponadto ustalono, że w roku 2014 przyznano i wypłacono **2 nagrody jubileuszowe** sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin - wynagrodzenia osobowe



pracowników” w łącznej kwocie 25.320,00 zł, tj.: nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości:

- 17.160,00 zł wypłacona dla Wójta Gminy Lichnowy w dniu 3.12.2014r. (pismo o sygnaturze SG 2160.2.2014 z dnia 3.12.2014r. informujące o nabyciu prawa do nagrody),
- 8.160,00 zł wypłacona dla podinspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej w dniu 17.06.2014r. – lista nr 01/06/2014 (pismo o sygnaturze SG 2160.1.2014 z dnia 12.06.2014r. informujące o nabyciu prawa do nagrody).

Pracownicy udokumentowali w aktach osobowych prawo do powyższych nagród – świadectwa pracy i zaświadczenia o pobieraniu zasiłków.

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

Kontrolą objęto okres I półrocza 2014 roku.

##### **Polecenia wyjazdu służbowego krajowego**

Kontrolą objęto 60 poleceń wyjazdu służbowego (w 2014 roku wydano 123 polecenia wyjazdu służbowego) za I półrocze 2014 roku o numerach: 8/2014, 10/2014, 17/2014, 21/2014, 22/2014, 23/2014, 25/2014, 26/2014, 29/2014, 31/2014, 34/2014, 35/2014, 39/2014, 40/2014, 43/2014, 45/2014, 47/2014, 49/2014, 51/2014, 52/2014, 53/2014, 55/2014, 59/2014, 60/2014, 63/2014, 64/2014, 69/2014, 75/2014, 76/2014, 82/2014, 86/2014, 94/2014, 99/2014, 104/2014, 107/2014, 110/2014, 111/2014, 121/2014, 124/2014, 127/2014, 129/2014, 130/2014, 131/2014, 133/2014, 141/2014, 144/2014, 147/2014, 149/2014, 153/2014, 161/2014, 162/2014, 164/2014, 166/2014, 169/2014, 173/2014, 175/2014, 183/2014, 187/2014, 193/2014, 197/2014.

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- ❖ 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 §5 ust.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 5.02.2013r. poz.167);
- ❖ wystąpiły przypadki rozliczenia kosztów podróży służbowej niezgodnie z zapisem §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w

*Dziękuję Pani*

sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 5.02.2013r. poz.167) – „Pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży”. Dotyczy to rozliczenia kosztów podróży służbowej odbytych przez podinspektora ds. obrony cywilnej, bezpieczeństwa publicznego i obsługi informatycznej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego:

- nr 10/2014 z dnia 14.01.2014r. – zakończenie podróży nastąpiło w dniu 14.01.2014r.  
– rozliczenie przedłożono w dniu 3.03.2014r. – 34 dni po terminie – należało rozliczyć najpóźniej do dnia 28.01.2014r.,
- nr 23/2014 z dnia 24.01.2014r. – zakończenie podróży nastąpiło w dniu 24.01.2014r.  
– rozliczenie przedłożono w dniu 3.03.2014r. – 24 dni po terminie - należało rozliczyć najpóźniej do dnia 7.02.2014r.,
- nr 26/2014 z dnia 27.01.2014r. – zakończenie podróży nastąpiło w dniu 27.01.2014r.  
– rozliczenie przedłożono w dniu 3.03.2014r. – 21 dni po terminie – należało rozliczyć najpóźniej do dnia 10.02.2014r.,
- nr 34/2014 z dnia 31.01.2014r. – zakończenie podróży nastąpiło w dniu 31.01.2014r.  
– rozliczenie przedłożono w dniu 3.03.2014r. – 17 dni po terminie – należało rozliczyć najpóźniej do dnia 14.02.2014r.,
- nr 49/2014 z dnia 13.02.2014r. – zakończenie podróży nastąpiło w dniu 13.02.2014r.  
– rozliczenie przedłożono w dniu 3.03.2014r. – 4 dni po terminie – należało rozliczyć najpóźniej do dnia 27.02.2014r.,
- nr 110/2014 z dnia 11.04.2014r. – zakończenie podróży nastąpiło w dniu 11.04.2014r.  
– rozliczenie przedłożono w dniu 9.05.2014r. – 14 dni po terminie - należało rozliczyć najpóźniej do dnia 25.04.2014r.,

❖ innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Polecenia wyjazdu służbowego za granicę**

W ciągu całego roku 2014 nie wystąpiły wydatki dotyczące zwrotu pracownikom kosztów podróży za granicę.

#### **Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych**

Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu

*Prasiduk*  
*Uki*

przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Ze wszystkimi pracownikami rozliczającymi się ryczałtem z użytkowania samochodu do celów służbowych zawarto umowy, zgodnie z którymi oświadczenie o używaniu samochodu powinno zostać złożone w każdym miesiącu, w którym używany był pojazd prywatny do celów służbowych.

Umowy zostały zawarte na czas określony – okres roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, które pokrywały się listami obecności oraz z roczną kartą ewidencji czasu pracy. W przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych kwota ustalonego ryczałtu była zmniejszana o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień.

W 2014 roku 3 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty na używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

**W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników, roczne karty ewidencji czasu pracy i miesięczne listy obecności pracowników w 2014r. sprawdzono prawidłowość rozliczeń pracowników w roku 2014.**

| Lp.  | Strona umowy  | Data zawarcia umowy/aneks | Czas trwania umowy                | Pojemność silnika   | Limit km | Stawka za km (ustalona przez Wójta) |
|--|---------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------|-------------------------------------|
| 1.   | Michalski Jan | 2.01.2014r.               | od 2.01.2014r.<br>do 31.12.2014r. | 1900cm <sup>3</sup> | 300km    | 0,70 zł/km                          |
| styczeń – oświadczenie złożone w dniu 13.02.2014r. kwota: 210,00 zł; luty – oświadczenie złożone w dniu 3.03.2014r. kwota: 152,76 zł; marzec – oświadczenie złożone w dniu 2.04.2014r. kwota: 200,46 zł; kwiecień - oświadczenie złożone w dniu 7.05.2014r. kwota: 190,92 zł; maj – oświadczenie złożone w dniu 2.06.2014r. kwota: 171,84 zł; czerwiec – oświadczenie złożone w dniu 30.06.2014r. kwota: 190,92 zł; lipiec – oświadczenie złożone w dniu 31.07.2014r. kwota: 143,22 zł; sierpień – oświadczenie złożone w dniu 29.08.2014r. kwota: 181,38 zł; wrzesień – oświadczenie złożone w dniu 30.09.2014r. kwota: 200,46 zł; październik – oświadczenie złożone w dniu 31.10.2014r. kwota: 190,92 zł; listopad – oświadczenie złożone w dniu 28.11.2014r. kwota: 181,38 zł; grudzień - oświadczenie złożone w dniu 30.12.2014r. kwota: 171,84 zł. |               |                           |                                   |                     |          |                                     |
| 2.   |               | 2.01.2014r.               | od 2.01.2014r.<br>do 31.12.2014r. | 1229cm <sup>3</sup> | 300km    | 0,70 zł/km                          |
| styczeń – oświadczenie złożone w dniu 10.02.2014r. kwota: 190,92 zł; luty – oświadczenie złożone w dniu 17.03.2014r. kwota 181,38 zł; marzec – oświadczenie złożone w dniu 2.04.2014r. kwota: 162,30 zł; kwiecień – oświadczenie złożone w dniu 6.05.2014r. kwota: 181,38 zł; maj – oświadczenie złożone w dniu 4.06.2014r. kwota: 200,46 zł; czerwiec – oświadczenie złożone w dniu 30.06.2014r. kwota: 152,76 zł; lipiec – oświadczenie złożone w dniu 31.07.2014r. kwota: 200,46 zł; sierpień – oświadczenie złożone w dniu 29.08.2014r. kwota: 210,00 zł; wrzesień – oświadczenie złożone w dniu 30.09.2014r. kwota: 133,68 zł; październik – oświadczenie złożone w dniu 30.10.2014r. kwota: 181,38 zł; listopad – oświadczenie złożone w dniu 28.11.2014r. kwota: 200,46 zł; grudzień – oświadczenie złożone w dniu 30.12.2014r. kwota: 152,76 zł. |               |                           |                                   |                     |          |                                     |

*Działek Wł.*

|  |  |             |                                   |                     |       |            |
|--|--|-------------|-----------------------------------|---------------------|-------|------------|
| 3.   |  | 2.01.2014r. | od 2.01.2014r.<br>do 31.12.2014r. | 2231cm <sup>3</sup> | 300km | 0,70 zł/km |
| styczeń – oświadczenie złożone w dniu 3.02.2014r. kwota: 210,00 zł; luty – oświadczenie złożone w dniu 28.02.2014r. kwota: 210,00 zł; marzec – oświadczenie złożone w dniu 1.04.2014r. kwota: 210,00 zł; kwiecień – oświadczenie złożone w dniu 2.05.2014r. kwota: 190,92 zł; maj – oświadczenie złożone w dniu 2.06.2014r. kwota: 200,46 zł; czerwiec – oświadczenie złożone w dniu 30.06.2014r. kwota: 210,00 zł; lipiec – oświadczenie złożone w dniu 31.07.2014r. kwota: 200,46 zł; sierpień – oświadczenie złożone w dniu 22.08.2014r. kwota: 162,30 zł; wrzesień – oświadczenie złożone w dniu 30.09.2014r. kwota: 152,76 zł; październik – oświadczenie złożone w dniu 31.10.2014r. kwota: 162,30 zł; listopad – oświadczenie złożone w dniu 30.11.2014r. kwota: 200,46 zł; grudzień – oświadczenie złożone w dniu 29.12.2014r. kwota: 190,92 zł. |  |             |                                   |                     |       |            |

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono. Jak ustalono wysokość stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych przez pracowników w celach służbowych ustalono na 2014 rok na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 87/2013 z dnia 31 grudnia 2013 rok. Jak wynika z pisemnego oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy Lichnowy Pana Jana Michalskiego: „*Oświadczam, iż obniżone na 2014 rok zarządzeniem Nr 87/2013 z dnia 31.12.2013r. stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdów niebędących własności pracodawcy, używanych przez pracowników do celów służbowych zostały dostosowane do możliwości finansowych budżetu gminy oraz przybliżonych kosztów eksploatacji pojazdów. Stawki obniżono, w stosunku do maksymalnych, średnio o 15,6%*”. Powyższe oświadczenie wraz z kopią uchwały ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).**

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 75023 w następujących paragrafach: §4210, 4300 realizowanych w miesiącach kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2014 roku, których kwota przekroczyła 300,00 zł.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/7 Załączniku Nr 1** do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono, za wyjątkiem nieterminowej zapłaty jednej faktury VAT nr TDA1/200/14 z dnia 8.05.2014r. na kwotę 393,75 zł. Termin płatności wynikający z faktury to 22.05.2014r. – wpływ faktury do urzędu w dniu 16.05.2014r. Zapłata faktury w dniu 23.05.2014r. (numer dowodu księgowego 886/2014).

*Dziadek*

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

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr I/9/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów określiła zasady rozliczania podróży służbowych. W §4 uchwały zapisano:

- Ust.1 – Radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowej, zleconej przez Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy poza miejscowością, w której znajduje się siedziba rady według zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 200 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy,
- Ust.2 – Radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowej, zleconej przez Przewodniczącego Rady Gminy Lichnowy poza granicami kraju. Do sposobu ustalania należności z tego tytułu stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce strefy budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju.

Jak ustalono Przewodniczący Rady Gminy Lichnowy na wniosek radnego może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy. Ustalono stawki za 1 km przebiegu pojazdu:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 m<sup>3</sup> – 0,30 zł,
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 m<sup>3</sup> – 0,40 zł,
- dla motocykla – 0,11 zł,
- dla motoroweru – 0,07 zł.

Jak ustalono w roku 2014 radni nie odbywali podróży służbowych krajowych jak również zagranicznych.

### 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr I/9/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla osób wchodzących w skład Rady Gminy Lichnowy oraz sołtysów, uchwaliła co następuje (zmiana uchwałą Nr III/21/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku – zmiana dotyczyła potrąceń za nieobecności i terminu wypłaty diet):

- wysokość diety w formie miesięcznego ryczałtu, którego wysokość uzależniona jest od funkcji pełnionej w Radzie Gminy Lichnowy i wynosi:

1) dla Przewodniczącego Rady – 800,00 zł,

*Drożdżak*



- 2) dla Wiceprzewodniczącego Rady – 600,00 zł,
- 3) dla Przewodniczącego stałej komisji – 350,00 zł,
- 4) dla pozostałych radnych – 300,00 zł

- potrącenia za nieobecność w miesiącu w posiedzeniach Rady Gminy Lichnowy lub stałych Komisji w wysokości 20% miesięcznej diety, lecz nie więcej niż 50% miesięcznego ryczałtu,
- wypłata diet następuje w ostatnim dniu każdego miesiąca z dołu,
- wysokość diet dla sołtysów w wysokości 100,00 zł za udział w posiedzeniach.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr I/4/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku powołała cztery komisje stałe:

- Komisja Rewizyjna w składzie 3 osób – powołanie składu nastąpił uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/5/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku - zmiana składu osobowego uchwałą Nr XXXV/254/2013 z dnia 7.03.2013r.,
- Komisja Społeczno-Socjalna w składzie 7 osób – powołanie składu nastąpił uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/7/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku,
- Komisja Rozwoju Gospodarczego w składzie 8 osób – powołanie składu nastąpił uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/8/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku – zmiana składu osobowego uchwałą Nr VIII/52/11 z dnia 28 kwietnia 2011 roku,
- Komisja Budżetowa w składzie 3 osób – powołanie składu nastąpił uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr I/6/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

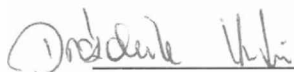
**Kontrolą objęto wypłaty diet dla radnych i sołtysów w miesiącach styczeń – czerwiec 2014r. dokonane na podstawie:**

w miesiącu styczniu 2014

- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 30.01.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 23.01.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 23.01.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Budżetowej z dnia 23.01.2014r..

w miesiącu lutym 2014

- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 27.02.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 20.02.2014r. i 27.02.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Społeczno-Socjalnej z dnia 20.02.2014r. i 27.02.2014r.,



- listy obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 20.02.2014r. i 27.02.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Budżetowej z dnia 20.02.2014r. i 27.02.2014r..

w miesiącu marcu 2014

- listy obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 27.03.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Społeczno-Socjalnej z dnia 27.03.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 27.03.2014r.,
- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 27.03.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Budżetowej z dnia 27.03.2014r..

w miesiącu kwietniu 2014

- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 17.04.2014r.,
- listy obecności z wspólnego posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 17.04.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Budżetowej z dnia 17.04.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 17.04.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Społeczno-Socjalnej z dnia 17.04.2014r.,
- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 24.04.2014r..

w miesiącu maju 2014

- listy obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 16.05.2014r.,
- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 27.05.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Budżetowa z dnia 27.05.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Społeczno-Socjalnej z dnia 27.05.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 27.05.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 27.05.2014r..

w miesiącu czerwcu 2014

- listy obecności z sesji Rady Gminy Lichnowy z dnia 26.06.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Społeczno-Socjalnej z dnia 18.06.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 18.06.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 18.06.2014r.,
- listy obecności z posiedzenia Komisji Budżetowej z dnia 18.06.2014r..

Ustalono, co następuje:

- ❖ potwierdzeniem udziału radnego w Sesji Rady Gminy Lichnowy lub posiedzeniach komisji stałych był podpis radnego na liście obecności,
- ❖ dokonywano potrąceń zgodnie z zapisami w uchwale Rady Gminy Lichnowy Nr I/9/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku - „Za każdą nieobecność w miesiącu w posiedzeniach Rady Gminy

*Drożdżuk Wł.*

Lichnowy lub Komisji Rady Gminy Lichnowy potrąca się z miesięcznej diety kwotę 20%, lecz nie więcej niż 50% miesięcznego ryczałtu”;

❖ prawidłowo naliczono i terminowo wypłacano diety radnym i sołtysom.

### 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Sukcesywna dostawa opału do Urzędu Gminy w Lichnowach i jednostek organizacyjnych”.

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

Zamawiający: Urząd Gminy Lichnowy

Nazwa postępowania: Sukcesywna dostawa opału do Urzędu Gminy w Lichnowach i jednostek organizacyjnych

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 196.197,72 zł (46.438,42 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis  | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|---|-------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                | Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu   | 27.08.2014r.      |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie UZP oraz stronie internetowej zamawiającego  | 27.08.2014r.      |
| 3.  | Tryb postępowania  | Przetarg nieograniczony   | -                 |
| 4.  | Termin składania ofert                                       | -   | 04.09.2014r.      |
| 5.  | Liczba oferentów   | 3   | -                 |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | -   | -                 |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | -   | -                 |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | Firma Usługowo – Handlowa Tomasz Romański, ul. Gen. A. Zawadzkiego 88, 82-440 Dzierżgoń | -                 |
| 9.  | Cena wybranej oferty   | 219.217,00 zł   | -                 |
| 10. | Data zawartej umowy  | -   | 18.09.2014r.      |
| 11. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                           | Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie UZP oraz stronie internetowej zamawiającego  | 19.09.2014r.      |
| 12. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma                 | -   | -                 |
| 13. | Zamówienia dodatkowe/uzupełniające                           | -   | -                 |

*Opisane w liście*

|     |                                    |   |   |
|-----|------------------------------------|---|---|
| 13. | Zamówienia dodatkowe/uzupełniające | - | - |
|-----|------------------------------------|---|---|

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 27.08.2014r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 284934-2014)
- Powołano komisję przetargową do oceny i wyboru ofert w postępowaniu – zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy nr 74/2014 z 27.08.2014r.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 196.197,72 zł netto, na podstawie kalkulacji wydatków.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Lichnowy.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował dostarczanie opału stałego w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31.05.2015r. (kod CPV 09100000-3).
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 04.09.2014r. godz. 12<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 5.800,00 zł.
- Zamawiający dopuszczał zmiany istotnych warunków umowy; warunki zmiany określono w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:
  - oferta nr 1 złożona przez Firmę Usługowo – Handlowa Tomasz Romański, ul. Gen. A. Zawadzkiego 88, 82-440 Dzierżgoń z ceną 219.217,00 zł brutto;
  - oferta nr 2 złożona przez Transport, Usługi, Handel, Mat. Budowlane, Skup Żłomu Tomasz Decka, Osiedle XXX lecia PRL 1, 83-132 Morzeszczyn z ceną 251.672,90 zł brutto;
  - oferta nr 3 złożona przez „Hanseatic” Coal&Coke Trading Polska sp. z o.o., Al. Niepodległości 606/610, 81-879 Sopot z ceną 279.398,77 zł brutto;
 (Powyżej podano ceny, wyliczone przez zamawiającego przy zastosowaniu stawek jednostkowych, przedstawionych w ofertach wykonawców z uwzględnieniem ilości poszczególnych rodzajów opału stałego przyjętych do szacowania wartości zamówienia).
- Oferty spełniały warunki określone specyfikacją istotnych warunków zamówienia.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 04.09.2014r., Wójt Gminy Lichnowy oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 ustawy

*Drozdowski Kobi*



z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 poz. 907 ze zm.) oświadczenia.

- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą, ofertę nr 1 złożoną przez Firmę Usługowo – Handlowa Tomasz Romański, ul. Gen. A. Zawadzkiego 88, 82-440 Dzierżoń z ceną 219.217,00 zł brutto.

- Zamawiający przesłał zawiadomienie o wyborze ofert wszystkim wykonawcom (pocztą elektroniczną).

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

- W dniu 18.09.2014r. zawarto umowę z wykonawcą, na wykonanie przedmiotu zamówienia na czas kreślony do 31.05.2015r. za cenę 219.217,00 zł brutto (cena ustalona w odniesieniu do szacunkowej wielkości dostaw przy zastosowaniu cen ofertowych).

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

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 22.000,00 zł w formie pieniężnej (po zaliczeniu wadium na poczet zabezpieczenia; zamawiający wymagał zabezpieczenia w wysokości 10% wartości umowy).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 19.09.2014r. (ogłoszenie nr 312986-2014).

- Do dnia 31.12.2014r. wykonawca wystawił w związku z realizacją umowy z dnia 18.09.2014r. faktury na łączną kwotę 16.613,37 zł

Kontrola wszystkich faktur wystawionych w roku 2014 (w wyniku zawarcia umowy z dnia 18.09.2014r.) wykazała stosowanie stawek zgodnych z zawartą umową.

Wykonawca dołączał do faktur świadectwa, przedstawiające parametry dostarczanego opału.

Zgodnie z zawartą umową (§3, pkt 4, 5) – wykonawca do każdej dostawy musi załączyć aktualne świadectwo jakości lub równoważny dokument przedstawiający parametry dostarczanego opału nie gorsze niż określone w ofercie. W przypadku dostarczenia opału bez dokumentu, o którym mowa wyżej, zamawiający może odmówić przyjęcia dostawy. Ewentualne szkody powstałe z tego tytułu pokryje wykonawca zamówienia.

Jak ustalono, dołączane do faktur świadectwa jakości nie określają wszystkich parametrów opału wymienionych w umowie (załącznik nr 1 do umowy z dnia 18.09.2014r.), na przykład: granulacji opału, temperatury popiołu. Ponadto, przy dostawach potwierdzonych niżej

*Dziękuję*

wymienionymi fakturami świadectwa jakości wykazują gorsze parametry opału niż określone w umowie, to jest:

- faktura nr FA 20/10/14 z 06.10.2014r. na kwotę 2.772,74 zł (zgodnie z świadectwem jakości, stan analityczny: zawartość popiołu – 6,39%, wartość opałowa – 26.743 kJ/kg; zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do umowy z dnia 18.09.2014r.: zawartość popiołu poniżej 6%, wartość opałowa min. 27 MJ/kg),
- faktura nr FA 1/11/14 z 03.11.2014r. na kwotę 3.003,59 zł (zgodnie z świadectwem jakości, stan analityczny: zawartość popiołu – 6,32%, zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do umowy z dnia 18.09.2014r.: zawartość popiołu poniżej 6%),
- faktura nr FA 19/11/14 z 19.11.2014r. na kwotę 3.026,67 zł (zgodnie z świadectwem jakości, stan analityczny: zawartość popiołu – 6,32%, zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do umowy z dnia 18.09.2014r.: zawartość popiołu poniżej 6%),
- faktura nr FA 31/12/14 z 21.12.2014r. na kwotę 5.078,66 zł (zgodnie z świadectwem jakości, stan analityczny: zawartość popiołu – 6,32%, zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do umowy z dnia 18.09.2014r.: zawartość popiołu poniżej 6%),
- faktura nr FA 36/12/14 z 29.12.2014r. na kwotę 2.731,71 zł (zgodnie z świadectwem jakości, stan analityczny: zawartość popiołu – 6,32%, zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do umowy z dnia 18.09.2014r.: zawartość popiołu poniżej 6%).

Wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy Lichnowy, Pan Jan Michalski (wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli).

Treść wyjaśnienia:

*„W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, składam wyjaśnienie w sprawie dostawy opału do budynku Urzędu Gminy Lichnowy oraz jednostek organizacyjnych.*

*W roku 2014 gmina Lichnowy ogłosiła przetarg na sukcesywną dostawę opału do Urzędu Gminy w Lichnowach i jednostek organizacyjnych. W specyfikacji, w załączniku nr 1, podano parametry techniczne dostarczanego surowca, w tym między innymi wielkość wartości opałowej min. 27 Mj/kg. Dostarczony w dniu 06.10.2014r ekogroszek posiadał wartość opałową 26,743 Mj/kg, która nieznacznie odbiegała od przyjętych w umowie wartości. Pracownik uznał, że dostawa może zostać przyjęta, ponieważ odchylenia są bardzo nieznaczne i nie wystąpią żadne skutki uboczne w ogrzewaniu pomieszczeń.”*

*Drobiduk Wki*

#### Dodatkowe ustalenia dotyczące gospodarowania odpadami w Gminie Lichnowy.

Gmina Lichnowy zawarła dnia 21 czerwca 2013 roku umowę na wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych z nieruchomości w granicach gminy Lichnowy. Umowa została zawarta z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „COMPLEX”, Tomasz Grzmil, ul. Wiejska 6, 82-230 Nowy Staw.

Powyższą umowę zawarto w rezultacie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pod nazwą „Odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Lichnowy”

Całkowite wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie umowy określono na kwotę nie wyższą niż 559.805,10 zł brutto.

Umowa zawarta została na okres realizacji zamówienia czyli od dnia 24.06.2013r. do dnia 31.12.2015r.

W roku 2014 dochody z tytułu gospodarowania odpadami wyniosły kwotę 588.256,63 zł , natomiast wydatki to kwota 554.981,80 zł.


#### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS**

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Lichnowy wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Lichnowy zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w łącznej wysokości 26.094,00 zł w uchwale Rady Gminy Lichnowy Nr XLV/329/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy na 2014 rok (75011 – 1.094,00 zł; 75023 – 25.000,00 zł);
- Uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XLVIII/355/2014 z dnia 27.03.2014r. dokonano zwiększenia odpisu o kwotę 728,00 zł w rozdziale 75023; natomiast zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 83/2014 z dnia 9.09.2014r. dokonano zmniejszenia odpisu o kwotę 0,07 zł w rozdziale 75011, Nr 113/2014 z dnia 12.12.2014r. dokonano zwiększenia odpisu o kwotę 3.914,00 zł w rozdziale 75023. Ostatecznie łączny odpis zamknął się kwotą 30.735,93 zł.

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2014 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **30.735,92 zł**, w tym:



- w dniu 3.04.2014r. – kwotę 19.570,45 zł
- w dniu 28.05.2014r. – kwotę 546,00 zł  
(co stanowi 75,00% wysokości planowanego na 31.05.2013r. odpisu w wysokości 26.822,00 zł),
- w dniu 7.07.2014r. – kwotę 6.705,48 zł, co stanowi 100% planowanego odpisu
- w dniu 18.12.2014r. – kwotę 3.913,99 zł stanowiącą korektę (zwiększenie).

Kontrolujący ustalili, że prawidłowo ustalono wysokość odpisu w kwocie **30.735,92 zł**, na ZFŚS w 2014 roku, co wynika z wyliczenia:

- 27,00 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2014 roku w Urzędzie Gminy Lichnowy w przeliczeniu na pełne etaty – w tym również osoby niepełnosprawne) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 29.536,11 zł;
- 0,5808 (faktyczna liczba pracowników niepełnosprawnych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lichnowy w przeliczeniu na pełne etaty) x 182,32 zł (zwiększenie odpisu podstawowego o 6,25%) = 105,89 zł;
- 6,00 (faktyczna liczba emerytów i rencistów) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 1.093,92 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez Sekretarza Gminy Panią Annę Kunkel 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 2014 roku wpłat na wyodrębniony rachunek ZFŚS w kwocie 30.735,92 zł. Odprowadzona kwota odpisu była zgodna z kwotą wyliczoną na podstawie otrzymanych przez kontrolujących zestawień danych.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Lichnowy określał regulamin ZFŚS wprowadzony decyzją Nr 1/2013 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 2 stycznia 2013 roku.

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

W roku 2014 wydatkowano środki funduszu:

- na świadczenia świąteczne wydatkowano 14.779,00 zł,
- na dofinansowanie wypoczynku letniego wydatkowano kwotę 2.648,00 zł;

*Dziadek Wini*



- na organizację wyjazdu integracyjnego dla pracowników wydatkowano łączną kwotę 14.274,46 zł. Powyższe wydatki zostały zmniejszone o kwoty dopłat do wyjazdu integracyjnego dokonane przez pracowników urzędu w łącznej kwocie 2.156,86 zł;
- na pożyczki mieszkaniowe wydatkowano kwotę 75.000,00 zł (przyznano 8 pożyczek),
- na refundację odprowadzonego podatku dochodowego wydatkowano kwotę 583,00 zł;
- na zwrot nadpłat w spłacie pożyczek wydatkowano kwotę 429,00 zł;
- na podatek od umorzonej kwoty pożyczki wydatkowano kwotę 540,00 zł,
- na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.096,40 zł. W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Genowefa Kremp inspektor ds. księgowości budżetowej . treść wyjaśnienia: „W dniu 29.10.2014 dokonano błędnego przelewu z rachunku ZFŚS na kwotę 2.096,40 zł tytułem przeksięgowanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi(WB nr 29 dowód księgowy ZF0049/2014). Powyższe przeksięgowanie winno być z rachunku bankowego przeznaczonego do wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z czym w tym samym dniu, tj. 29.10.2014r. dokonano zwrotu powyższej kwoty na rachunek ZFŚS ( WB nr 213 dowód księgowy nr 2057/2014). Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Powyższe wydatki były zgodne z przeznaczeniem środków ZFŚS wynikającym z regulaminu.

### **3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii**

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Lichnowy uzyskała dochód w wysokości 47.181,95 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2014:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2014r. kwotą 1.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 999,91 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2014r. kwotą 50.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 44.166,57 zł.

Rada Gminy Lichnowy w dniu 19 grudnia 2013 roku, podjęła uchwały:

*Dożduch Wki*

- Nr XLV/319/2013 w sprawie ustalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok,
- Nr XLV/320/2013 który w sprawie ustalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2014 rok,

które stanowią załączniki do niniejszych uchwał.

W programach tych wyszczególniono cele programów, podstawowe strategie zmierzające do uzyskania celów, formę i sposób realizacji, osoby i instytucje odpowiedzialne za ich wykonanie.

W §1 zasad wynagradzanie Przewodniczącego i członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok – stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Nr XLV/319/2013 określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w pracach Komisji:

- przewodniczącemu GKRPA przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie wypłacane kwartalnie w wysokości 60% minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na dany rok na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę - w wysokości  $1.008 \text{ zł} = 1.680,00 \text{ zł} \times 60\%$ ;
- członkom komisji przysługuje wynagrodzenie wypłacane kwartalnie w wysokości 25,00 zł brutto za każdą godzinę pracy, przepracowanej po godzinach pracy służbowej. Wynagrodzenie kwartalnie nie może przekroczyć 60% minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na dany rok na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- podstawą do wypłacenia wynagrodzenia jest oświadczenie o przepracowanych godzinach zgodnych z zakresem rzeczowym kwartalnego planu pracy zespołu,

W programie nie określono sposobu potrąceń w przypadku nieobecności członka komisji na posiedzeniach komisji.

Wójt Gminy Lichnowy powołał skład Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz składy osobowe zespołu ds. uzależnień, zespołu ds. profilaktyki zagrożeń patologicznych i zespołu ds. nadzoru nad przestrzeganiem zasad sprzedaży alkoholu następującymi zarządzeniami:

- Nr 60/2013 z dnia 30 września 2013 roku :
  - 8 osobowy skład GKRPA: Władysław Nacel – przewodniczący, Katarzyna Janowicz, Ewa Szymańska, Ewa Górską, Barbara Biskup, Jolanta Kaschel, Urszula Symonowicz i Leszek Topór,

*Dziękuję Wł*

- 3 osobowy skład zespołu ds. uzależnień: Urszula Symonowicz – przewodnicząca, Władysław Nacel i Leszek Topór,
- 3 osobowy skład zespołu ds. profilaktyki zagrożeń patologicznych: Barbara Biskup – przewodnicząca, Ewa Górską i Jolanta Kaschel,
- 3 osobowy skład zespołu ds. nadzoru nad przestrzeganiem zasad sprzedaży alkoholu: Leszek Topór – przewodniczący, Ewa Szymańska i Katarzyna Janowicz;
- Nr 8/2014 z dnia 7 lutego 2014 roku – powołanie nowego członka GKRPA i zespołów ds. uzależnień i ds. nadzoru nad przestrzeganiem zasad sprzedaży alkoholu – Przemysław Chrust (skład osobowy GKRPA zwiększył się do 9 osób, skład osobowy zespołów zwiększył się do 4 osób);
- Nr 103/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku:
  - 9 osobowy skład GKRPA: Urszula Symonowicz – przewodnicząca, Katarzyna Brzezińska, Ewa Szymańska, Ewa Górską, Barbara Biskup, Jolanta Kaschel, Przemysław Chrust, Anna Tańska i Leszek Topór,
  - 3 osobowy skład zespołu ds. uzależnień: Urszula Symonowicz – przewodnicząca, Władysław Nacel i Leszek Topór,
  - 3 osobowy skład zespołu ds. profilaktyki zagrożeń patologicznych: Barbara Biskup – przewodnicząca, Ewa Górską i Jolanta Kaschel,
  - 3 osobowy skład zespołu ds. nadzoru nad przestrzeganiem zasad sprzedaży alkoholu: Leszek Topór – przewodniczący, Ewa Szymańska i Katarzyna Janowicz.

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenia potwierdzające, że osoby będące członkami GKPRPA przeszły szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Podstawą wypłaty wynagrodzenia dla członków GKPRPA jest podpis złożony przez członka na liście obecności, potwierdzony przez Przewodniczącego Komisji, natomiast potwierdzeniem przeprowadzenia zajęć terapeutycznych jest kwartalne sprawozdanie z informacją o ilości przeprowadzonych zajęć, terminie i członku komisji który uczestniczył w zajęciach.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2014 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatki poniesione w 2014 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

*Orszula W.*

- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz zespołów w 2014 roku w związku z odbytymi posiedzeniami lub wykonywanymi czynnościami (np. zajęcia terapeutyczne, kontrola punktów sprzedaży napojów alkoholowych).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem wynagrodzenia:
  - w wysokości 775,00 zł wypłaconego za II kwartał 2014 roku (za przepracowane 31 godzin) [REDACTED] – członka GKRPA i zespołu ds. profilaktyki zagrożeń patologicznych. Jak ustalono w II kwartale odbyły się dwa posiedzenia GKRPA w dniach: 23.04.2014r. (1h) i 16.06.2014r. (3h) oraz jedno posiedzenie zespołu ds. profilaktyki zagrożeń patologicznych w dniu 15.05.2014r. (3h) – wynagrodzenie za te posiedzenia winno wynieść kwotę 175,00 zł = 7h x 25,00 zł. Posiedzenia potwierdzone są protokołami i listami obecności. Jak ustalili kontrolujący (na podstawie list obecności) [REDACTED] nie było na posiedzeniach w dniach 23.04.2014r. i 16.06.2014r. – czyli wynagrodzenie winno wynieść 75,00 zł za posiedzenie zespołu z dnia 15.05.2013r. Z przedłożonego oświadczenia złożonego przez członka komisji w II kwartale wynika, że uczestniczyła ona w posiedzeniach które odbyły się w dniach 22.05.2014r. (1h), 28.05.2014r. (2h) i 4.06.2014r. (1h) (kontrolujący nie ustalili czy powyższe daty dotyczą posiedzeń GKRPA czy zespołu bądź zajęć terapeutycznych) oraz przeprowadziła 12 zajęć terapeutycznych w łącznej liczbie godzin 27. Wyliczone wynagrodzenie według oświadczenia wyniosło 775,00 zł, a winno ono wynieść 750,00 zł = 27 h zajęć terapeutycznych + 3h (posiedzenie 15.05.2014r.) x 25,00 zł – zawyżenie o 25,00 zł;
  - w wysokości 275,00 zł wypłaconego za II kwartał 2014 roku (za przepracowane 11 godzin) dla [REDACTED] - członka GKRPA i zespołu ds. uzależnień. Jak ustalono w II kwartale odbyły się dwa posiedzenia GKRPA w dniach: 23.04.2014r. (1h) i 16.06.2014r. (3h) oraz 4 posiedzenia zespołu ds. uzależnień w dniach: 4.04.2014r. (2h 30 min), 18.04.2014r. (1h 30 min), 28.05.2014r. (1h 30 min.) i 17.06.2014r. (1h 30 min.) – wynagrodzenie za te posiedzenia winno wynieść kwotę 275,00 zł = 11h x 25,00 zł. Posiedzenia potwierdzone są protokołami i listami obecności. Jak ustalili kontrolujący [REDACTED] nie uczestniczył w posiedzeniu

*Dorota Wini*

w dniu 23.04.2014r. – brak podpisu na liście obecności. Wynagrodzenie zostało zawyżone o 25,00 zł;

- ❖ podstawą wypłaty wynagrodzenia były listy obecności z posiedzeń Komisji, oświadczenia składane przez członków zespołów oraz sprawozdania z pracy zespołów,
- ❖ od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XLV/321/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku zatwierdziła plan finansowy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz plan przychodów i wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2014 roku. Zmiany w planie finansowych przedstawia poniższa tabela:

| Przychody   | Wydatki        |   |                   |  |
|---|----------------|---|-------------------|--|
|   | Rozdział 85153 | Zwiększenia/zmniejszenia  | Rozdział 85154    | Zwiększenia/zmniejszenia   |
| <b>Rozdział 75618</b><br><b>§ 0480</b> – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – <b>51.000 zł</b> | §4210 – 500 zł | + 500 zł zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 110/2014 z dnia 27.11.2014r. | §4110 – 900 zł    | -  |
|   | §4300 – 500 zł | - 500 zł zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 110/2014 z dnia 27.11.2014r. | §4120 – 400 zł    | -  |
|   |                |   | §4170 – 18.000 zł | -  |
|   |                |   | §4210 – 13.000 zł | + 2.000 zł zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 66/2014 z dnia 6.08.2014r.<br>+ 4.000 zł zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 115/2014 z dnia 22.12.2014r. |
|   |                |   | §4260 – 5.000 zł  | -  |
|   |                |   | §4300 – 11.700 zł | - 2.000 zł zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 66/2014 z dnia 6.08.2014r.<br>- 4.000 zł zarządzenie Wójta Gminy Lichnowy Nr 115/2014 z dnia 22.12.2014r. |
| §4430 – 1.000 zł  |                |   | -                 |  |

Jak ustalono:

*Drozdziuk Wł*

❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 999,91 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii dotyczyły w całości wydatków § 4210 i wydatkowane zostały na zapłatę dwóch faktur:

- nr FA/34535/2014 z dnia 24.11.2014r. w kwocie 399,92 zł za zakup nagród (słodczy) na konkurs wiedzy o AIDS organizowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- nr 17085/HUR/2014 z dnia 24.11.2014r. w kwocie 599,99 zł za zakup nagród (artykuły papiernicze) na konkurs wiedzy o AIDS organizowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 44.166,57 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §4110 – kwota 38,70 zł wydatkowana na składki ZUS;
- §4120 – kwota 5,52 zł wydatkowana na składki na FP;
- §4170 – kwota 14.378,91 zł wydatkowana na wynagrodzenia dla członków GKRPA i odprowadzenie podatku oraz składek;
- §4210 – kwota 18.818,85 zł wydatkowana na zapłatę faktur i rachunków:
  - faktura nr FA 10/02/14 z dnia 12.02.2014r. na kwotę 5.365,88 zł za zakup mialu węglowego do świetlicy środowiskowej w Lichnowach w związku z działalnością GKRPA,
  - faktura nr FA/15640/2014 z dnia 3.06.2014r. na kwotę 155,41 zł za zakup słodczy dla uczestników „Biegu Trzeźwości” organizowanego przez GKRPA,
  - faktura nr 7965/HUR/2014 z dnia 3.06.2014r. na kwotę 509,07 zł za zakup nagród rzeczowych dla uczestników „Biegu Trzeźwości”,
  - faktura nr 08/06/2014 z dnia 18.06.2014r. na kwotę 399,60 zł za zakup artykułów spożywczych na organizację programu „Trzymaj formę” w ramach zajęć profilaktycznych,
  - faktura nr 243/S/2014 z dnia 11.08.2014r. na kwotę 2.395,00 zł za zakup sprzętu sportowego dla potrzeb zajęć profilaktycznych,
  - faktura nr 1201/14/FVS z dnia 26.09.2014r. na kwotę 1.051,20 zł za zakup książek oraz filmów na potrzeby zajęć profilaktycznych z dziećmi i młodzieżą,

*Dziadek* *Wki*

- faktura nr 1374/14/FVS z dnia 17.10.2014r. na kwotę 153,00 zł za zakup filmów edukacyjnych dla działalności profilaktycznej GKRPA,
- faktura nr 1381/10/2014 z dnia 16.10.2014r. na kwotę 698,97 zł za zakup książek edukacyjnych,
- faktura nr 19685/HUR/2014 z dnia 29.12.2014r. na kwotę 4.000,00 zł za zakup materiałów biurowych i plastycznych na potrzeby zespołu ds. profilaktyki zagrożeń patologicznych GKRPA;
- §4260 – kwota 4.994,74 zł wydatkowana za energię zużytą w świetlicach wiejskich;
- §4300 – kwota 5.569,85 zł wydatkowana na:
  - usługi pocztowe - kwota 303,00 zł;
  - badania psychologiczne w kwestii uzależnienia od alkoholu- kwota 1.040,00 zł,
  - organizację szkolenia „Skuteczna realizacja zadań KRPA” i „Przeciwdziałanie agresji u dzieci i młodzieży” – kwota 1.300,00 zł,
  - zorganizowanie wycieczki do Centrum Edukacji i Promocji Regionu w Szymbarku – kwota 577,00 zł,
  - usługę przewozu osób do Szymbarka – kwota 922,50 zł,
  - zorganizowanie wyjazdu dzieci do Loopy's World w Gdańsku – kwota 1.027,00 zł,
  - usługa przewozu osób do Gdańska – kwota 378,00 zł;
- §4430 – kwota 360,00 zł wydatkowana na opłaty sądowe do wniosków o wszczęcie postępowania dotyczącego leczenia odwykowego.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

Na terenie Gminy Lichnowy funkcjonują 4 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych:

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

Wójt Gminy Lichnowy określił normy zużycia paliwa pojazdów i urządzeń będących w dyspozycji OSP następującymi zarządzeniami:

*Dziadek*  
*Wli*

*[Signature]*  
94

- Nr 35/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji samochodów pożarniczych oraz sprzętu strażackiego użytkowanych przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Lichnowy,
- Nr 16/2006 z dnia 21 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji sprzętu strażackiego użytkowanego przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu gminy Lichnowy,
- Nr 129/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego Ford Transit 350M 2,4 TDCI będącego własnością Gminy Lichnowy oraz agregatu wysokociśnieniowego będącego na stanie wyżej wymienionego samochodu,
- Nr 35/2014 z dnia 18 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa płynnego podczas eksploatacji samochodu specjalnego pożarniczego Lublin 3-3327 o pojemności skokowej 2198,00 cm<sup>3</sup>, będącego własnością Gminy Lichnowy, użytkowanego przez jednostkę OSP Lichnowy.

Dodatkowo ustalono na podstawie pisemnej odpowiedzi złożonej przez podinspektora ds. obrony cywilnej, bezpieczeństwa publicznego i obsługi informatycznej Pana Witolda Netel, że dla samochodów pożarniczych:

- marki Mercedes Benz 2232 o numerze rejestracyjnym GMB 73JU i 1222 o numerze rejestracyjnym GMB 82TU oraz marki Mitsubishi Canter o numerze rejestracyjnym GMB R511 stosuje się normy produkcyjne. Powyższa odpowiedź została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/10 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Gmina Lichnowy nie zatrudnia Komendanta Gminnego OSP.

Kontrolą objęto:

- karty drogowe pojazdów pożarniczych dla jednostek będących w użytkowaniu OSP Lichnowy (Mercedes GMB 82TU, Mercedes GMB 73JU, Lublin GMB 9A85), OSP Szymankowo (Magirus GMB M641), OSP Lisewo Malborskie (Star GMB C422, Mitsubishi Canter GMB R511) i OSP Pordenowo (Ford GMB 65SW) prowadzone w 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono co następuje:

- karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- karty drogowe pożarniczych pojazdów samochodowych dotyczące skontrolowanych jednostek wypełniają członkowie OSP, ostatecznej weryfikacji dokonuje podinspektor ds. obrony cywilnej, bezpieczeństwa publicznego i obsługi informatycznej Pan Witold Netel;

*Opisane w:*



- karty drogowe zawierają dane o marce, typie, rodzaju i numerze rejestracyjnym pojazdu oraz normy zużycia paliwa na 100 km ,
- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa nie tylko w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym, ale również wyjazdy związane między innymi z pokazem sprzętu dla dzieci i młodzieży szkolnej, obchody dnia strażaka, groby strażaków, zabezpieczenie dnia dziecka, pogrzeb. Przykładem mogą być:
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Szymankowo za marzec 2014r. (rozliczono zużycie paliwa w związku z pokazem sprzętu dla dzieci szkolnej – 1km); maj 2014r. (rozliczono zużycie paliwa w związku z obchodami dnia strażaka – 68km – oraz wizytą na grobach strażaków – 31km),
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Lichnowy – GMB 73JU za lipiec 2014r. (rozliczono zużycie paliwa w związku z zabezpieczeniem dnia dziecka – 6km);
  - miesięczna karta drogowa pożarniczego pojazdu samochodowego OSP Lisewo Malborskie – GMB RS11 za grudzień 2014r. (rozliczono zużycie paliwa w związku z pogrzebem byłego Prezesa OSP Lisewo – 81km).

W dniu 20.04.2015r. wystosowano zapytanie w sprawie dokonywania oceny zasadności używania samochodów pożarniczych będących w użytkowaniu OSP istniejących na terenie Gminy Lichnowy. Otrzymano pisemną odpowiedź treści: *„Na okresowych kartach pracy kierowcy opisują celowość użytkowania pojazdów pożarniczych. Ponadto każdy wyjazd, który nie jest wyjazdem do akcji ratowniczo-gaśniczej, czy wyjazdem do zagrożenia, a jednocześnie jest zgodny z działalnością statutową jednostki jest zgłaszany do Państwowej Straży Pożarnej w Malborku jako wyłączenie pojazdu z udziału bojowego w celu uniknięcia sytuacji, w której wymagane są siły i środki jednostek OSP, a Państwowa Straż Pożarna nie ma świadomości braku, któregoś z pojazdów”*. Powyższe zapytanie jak również odpowiedź ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- na kartach drogowych poddanych kontroli nie dokonywano uzupełnienia rubryki „celowości korzystania z pojazdu”. Dotyczy to kart drogowych złożonych przez:
  - OSP Pordenowo – karta pracy Ford Transit GMB 65SW – za miesiące październik, listopad i grudzień 2014r.,
- na kartach drogowych poddanych kontroli nie dokonywano uzupełnienia rubryki „trasa jazdy”. Dotyczy to kart drogowych złożonych przez:

*Dziadek W.L.*

– OSP Pordenowo – karta pracy Ford Transit GMB 65SW – za miesiące maj, czerwiec, wrzesień 2014r.;

➤ rozliczanie paliwa następuje w okresach miesięcznych – stosowano prawidłowe normy zużycia wynikające z przyjętych zarządzeń Wójta Gminy Lichnowy za wyjątkiem miesięcznych kart drogowych dla samochodu Magirus GMB M641 – OSP Szymankowo – stosowano normę zużycia paliwa na 100km w wysokości 24 litrów – z norm zużycia zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 35/2005 z dnia 29.12.2005r. należało przyjąć normę w wysokości 28 l/100 km.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym została ustalona uchwałą Rady Gminy Lichnowy Nr XXII/216/08 z dnia 20 listopada 2008 roku – ekwiwalent przysługuje w wysokości:

- 12 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
- 8 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Zarządzeniem Nr 139 z dnia 27 listopada 2012 roku Wójt Gminy Lichnowy wprowadził zasady wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy Lichnowy z tytułu udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Zgodnie z zarządzeniem:

- podstawą wypłaty ekwiwalentu są imienne listy członków OSP uczestniczących w działaniu ratowniczym lub szkoleniu potwierdzone przez Komendanta lub Oficera Dyżurnego Państwowej Straży Pożarnej,
- wypłata ekwiwalentu następuje raz na kwartał po złożeniu stosownej listy członków OSP w ciągu 7 dni po zakończeniu każdego kwartału.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych członków OSP w 2014 roku. Sprawdzone listy wypłat ekwiwalentu za I półrocze 2014 roku ujęte w rozdziale 75412 §3030.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki wykonane przez Gminę Lichnowy w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2014 kwotą 88.256,16 zł, co stanowi 92,80% planowanych wydatków.

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2014 roku ujęte w §4210 i 4300, których wartość przekroczyła kwotę 400,00 zł. Wyniki kontroli ujęto w poniższej tabeli:

*Dziękuję*  
*Kochani*

Prezydent Włki

| Lp. | Rodzaj i nr dokumentu                | Data dokumentu | Kwota (w zł) | Czego dotyczy?                                       | Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki | Klasyfikacja Budżetowa   | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem |               |             | Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu |
|-----|--------------------------------------|----------------|--------------|--|--|--------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---|
|     |                                      |                |              |  |  |                          |                      | Formalny                    | Merytorycznym | Rachunkowym |   |
| 1.  | Faktura VAT nr 17/01/14              | 18.01.2014r.   | 6.467,29 zł  | Zakup opału - ekogroszek                             | 108/2014                                   | 75412,70095, 40001 §4210 | +                    | +                           | +             | +           | 1.02.2014r.<br>31.01.2014r.                     |
| 2.  | Faktura VAT nr 230/MAG/02/2014       | 20.02.2014r.   | 895,00 zł    | Zakup części do naprawy samochodu pożarniczego       | 283/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 6.03.2014r.<br>28.02.2014r.                     |
| 3.  | Faktura VAT nr FS MAL/2014/03/000064 | 13.03.2014r.   | 908,80 zł    | Zakup prądnicy i tłumica teleskopowego               | 423/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 26.03.2014r.<br>24.03.2014r.                    |
| 4.  | Faktura VAT nr 14/03/14              | 13.03.2014r.   | 3.601,95 zł  | Zakup opału - ekogroszek                             | 452/2014                                   | 75412,70095, 40001 §4210 | +                    | +                           | +             | +           | 27.03.2014r.<br>26.03.2014r.                    |
| 5.  | Faktura VAT nr FS MAL/2014/03/000174 | 26.03.2014r.   | 1.185,96 zł  | Zakup tłumicy teleskopowej, ubrania treningowych     | 479/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 9.04.2014r.<br>31.03.2014r.                     |
| 6.  | Faktura VAT nr FF/933/2014           | 24.04.2014r.   | 491,40 zł    | Zakup benzyny  | 737/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 8.05.2014r.<br>6.05.2014r.                      |
| 7.  | Faktura VAT nr FS MAL/2014/05/000040 | 8.05.2014r.    | 652,80 zł    | Zakup węży do motopomp i świecy zapłonowej           | 869/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 22.05.2014r.<br>22.05.2014r.                    |
| 8.  | Faktura VAT nr FS MAL/2014/05/000068 | 15.05.2014r.   | 976,49 zł    | Zakup ubrań koszarowych i koszulek                   | 927/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 29.05.2014r.<br>28.05.2014r.                    |
| 9.  | Faktura VAT nr FF/1202/2014          | 26.05.2014r.   | 417,60 zł    | Zakup oleju napędowego                               | 947/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 9.06.2014r.<br>30.05.2014r.                     |
| 10. | Faktura VAT nr FF/1177/2014          | 23.05.2014r.   | 514,68 zł    | Zakup oleju napędowego                               | 951/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 6.06.2014r.<br>30.05.2014r.                     |
| 11. | Faktura VAT nr FS MAL/2014/05/000098 | 21.05.2014r.   | 572,10 zł    | Zakup specjalistycznych butów, uszczeltek i lamp LBO | 956/2014                                   | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 4.06.2014r.<br>30.05.2014r.                     |
| 12. | Faktura VAT nr FS MAL/2014/06/000054 | 6.06.2014r.    | 823,92 zł    | Zakup ubrań koszarowych i akumulatora                | 1092/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 20.06.2014r.<br>17.06.2014r.                    |
| 13. | Faktura VAT nr 3305/2014/MAG         | 26.06.2014r.   | 751,73 zł    | Zakup materiałów budowlanych na remont elewacji OSP  | 1171/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 26.07.2014r.<br>30.06.2014r.                    |

Dzielnik 1/11

| Lp. | Rodzaj i nr dokumentu         | Data dokumentu | Kwota (w zł) | Czego dotyczy?   | Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki | Klasyfikacja Budżetowa   | Zamówienia publiczne | Opis dokumentu pod względem |               |             | Data zapłaty wynikająca z faktury/data przelewu            |
|-----|-------------------------------|----------------|--------------|--|--|--------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|--|
|     |                               |                |              |  |  |                          |                      | Formalny                    | Merytorycznym | Rachunkowym |  |
| 14. | Faktura VAT nr FF/2207/2014   | 21.08.2014r.   | 417,57 zł    | Zakup oleju napędowego i benzyny                       | 1616/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 4.09.2014r.<br>4.09.2014r.                                 |
| 15. | Faktura VAT nr FF/2400/2014   | 6.09.2014r.    | 684,81 zł    | Zakup oleju napędowego i benzyny                       | 1730/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 20.09.2014r.<br>17.09.2014r.                               |
| 16. | Faktura VAT nr FVS/1215/2014  | 8.09.2014r.    | 1.728,00 zł  | Zakup mundurów   | 1741/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 22.09.2014r.<br>19.09.2014r.                               |
| 17. | Faktura VAT nr FVS/1216/2014  | 8.09.2014r.    | 1.296,00 zł  | Zakup butów specjalistycznych                          | 1742/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 22.09.2014r.<br>19.09.2014r.                               |
| 18. | Faktura VAT nr FVS/1214/2014  | 8.09.2014r.    | 2.391,66 zł  | Zakup mundurów strażackich                             | 1743/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 22.09.2014r.<br>19.09.2014r.                               |
| 19. | Faktura VAT nr 101/09/2014    | 19.09.2014r.   | 2.001,62 zł  | Zakup części do naprawy samochodu                      | 1814/2014                                  | 75412 §4210,4270         | +                    | +                           | +             | +           | 3.10.2014r.<br>29.09.2014r.                                |
| 20. | Faktura VAT nr 654/1/2014     | 9.10.2014r.    | 1.045,00 zł  | Zakup zaworu wspomagania hamulcowego                   | 2005/2014                                  | 75412 §4210              | +                    | +                           | +             | +           | 23.10.2014r.<br>22.10.2014r.                               |
| 21. | Faktura VAT nr FA 19/11/14    | 19.11.2014r.   | 3.026,67 zł  | Zakup opału - ekogroszek                               | 2321/2014                                  | 75412,70095, 40001 §4210 | +                    | +                           | +             | +           | 3.12.2014r.<br>4.12.2014r.<br><b>(1 dzień po terminie)</b> |
| 22. | Faktura VAT nr SZ/2014/308    | 17.01.2014r.   | 615,00 zł    | Udział w seminarium z zakresu ochrony przeciwpożarowej | 64/2014                                    | 75412 §4300              | +                    | +                           | +             | +           | 26.01.2014r.<br>27.01.2014r.                               |
| 23. | Faktura VAT nr 34/2014        | 20.02.2014r.   | 799,50 zł    | Usługa konserwacji samochodu pożarniczego              | 271/2014                                   | 75412 §4300              | +                    | +                           | +             | +           | 27.02.2014r.<br>27.02.2014r.                               |
| 24. | Faktura VAT nr FS-119/14/SMPN | 7.08.2014r.    | 658,05 zł    | Przegląd i legalizacja zestawu ratunkowego             | 1522/2014                                  | 75412 §4300              | +                    | +                           | +             | +           | 21.08.2014r.<br>20.08.2014r.                               |
| 25. | Faktura VAT nr 527/10/14/S    | 27.10.2014r.   | 534,29 zł    | Przegląd sprzętu hydraulicznego                        | 2109/2014                                  | 75412 §4300,4210         | +                    | +                           | +             | +           | 10.11.2014r.<br>7.11.2014r.                                |
| 26. | Faktura VAT nr 5/XI/BRI/2014  | 7.11.2014r.    | 922,50 zł    | Wykonanie rocznej kontroli stanu budynków Remiz        | 2237/2014                                  | 75412 §4300              | +                    | +                           | +             | +           | 5.12.2014r.<br>27.11.2014r.                                |

### 3.5.12. Fundusz sołecki

Rada Gminy Lichnowy Uchwałą Nr XXXVI/265/2013 z dnia 27 marca 2013 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

### **3.6. Wydatki majątkowe.**

Kontrolą objęto lata 2012-2014

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1) W latach 2012 – 2014 gmina Lichnowy poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (paragrafy 605, 606) w wysokości:

- 2012r. – 1.638.033,63 zł,
- 2013r. – 1.756.692,06 zł,
- 2014r. – 3.269.108,67 zł.

2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych (lub w wieloletnich prognozach finansowych) 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.

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

| Nazwa zadania   | Koszty inwestycji (w zł wg konta 080) | Źródła finansowania  |                         | Data rozpoczęcia/ zakończenia inwestycji                     | Data przyjęcia na stan środków trwałych |
|---|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|--|---|
|   |                                       | Środki własne (w zł) | Inne (w zł)             |  |   |
| Dostawa samochodu do przewozu osób  | 102.472,00 zł                         | 102.472,00           | 0,00                    | 10.10.2012r./<br>13.12.2012r<br>- protokół odbioru           | 20.12.2012r.                            |
| Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo w gminie Lichnowy     | 345.504,47 zł                         | 24.062,47            | 321.442,00 <sup>1</sup> | 22.12.2009r./<br>22.07.2013r<br>- protokół odbioru końcowego | 29.07.2013r.                            |
| Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty w gminie Lichnowy | 1.188.725,64 zł                       | 5.895,64             | 1.182.830 <sup>2</sup>  | 31.03.2014r./<br>31.03.2015r<br>- protokół odbioru końcowego | 31.03.2015r.                            |

*Dziadek Kiki*

### Objaśnienia

- 1- środki budżetu UE PROW – 251.442,00 zł; pożyczka WFOŚiGW w Gdańsku – 70.000,00 zł
- 2- środki budżetu UE PROW – 707.833,00 zł; pożyczka WFOŚiGW w Gdańsku – 200.000,00 zł; planowany kredyt – 274.997,00 zł.

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

Czynności związane z przeprowadzaniem postępowań objętych kontrolą wykonywały komisje przetargowe powołane zarządzeniami Wójta Gminy Lichnowy:

- nr 111/2012 z 10.10.2012r.
- nr 4/2013 z 18.01.2013r.
- nr 67/2014 z 08.08.2014r.

#### **1. „Dostawa samochodu do przewozu osób na potrzeby Urzędu Gminy w Lichnowach”.**

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

*Zamawiający:* Urząd Gminy Lichnowy

*Nazwa postępowania:* Dostawa samochodu do przewozu osób na potrzeby Urzędu Gminy w Lichnowach”

*Rodzaj zamówienia:* dostawa

*Szacowana wartość zamówienia:* 112.738,50 zł (28.047,19 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis   | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|--|-------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                | Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu  | 10.10.2012r.      |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego | 02.11.2012r.      |
| 3.  | Tryb postępowania  | Przetarg nieograniczony  | -                 |
| 4.  | Termin składania ofert                                       | Art. 43 ustawy Pzp   | 22.10.2011r.      |
| 5.  | Liczba oferentów   | 2  | -                 |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | -  | -                 |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | -  | -                 |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | PHU „Gołębiewski” Grzegorz Gołębiewski, ul. Lubichowska 141, 83-200 Starogard Gdański  | -                 |
| 9.  | Cena wybranej oferty   | 100.992,00 zł  | -                 |
| 10. | Data zawartej umowy  | 31.10.2012r.   | -                 |

*Orwiduk Whi*

|     |  |  |              |
|-----|--|--|--------------|
| 11. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia           | Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej | 02.11.2012r. |
| 12. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | -  | -            |
| 13. | Zamówienia dodatkowe                         | -  | -            |

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 10.10.2012r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 390866-2012)
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 75023 § 6060 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 10.10.2011r. wynosił 103.000,00 zł, wykonanie 0 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 31.10.2012r. stan planu i poziomu wydatków nie zmienił się).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 112.738,50 zł netto na podstawie rozeznania cenowego rynku.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował dostawę samochodu osobowego do przewozu 9 osób, wyprodukowanego w 2012 roku (CPV 34.11.00.00-1); zamawiający żądał przyjęcia przez dostawcę, w rozliczeniu, używanego samochodu stanowiącego własność Gminy Lichnowy z uwzględnieniem jego wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.10.2012r. godz. 12<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w kwocie 2.500,00 zł. Termin realizacji zamówienia wyznaczono do 28.12.2012r. Zamawiający nie przewidywał istotnych zmian umowy.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:
  - oferta nr 1 złożona przez „Auto – Skar” sp. z o.o., ul. Radomska 164, 25-451 Kielce z ceną brutto 119.000,00 zł;
  - oferta nr 2 złożona przez PHU „Gołębiewski” Grzegorz Gołębiewski, ul. Lubichowska 141, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 100.992,00 zł;
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 22.10.2012r., 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.

*Oraiduk Wji*

- Oferty (po uzupełnieniu na wezwanie zamawiającego) spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (obaj wykonawcy zaoferowali dostawę tego samego typu samochodu – Ford Transit Trend 280M kombi, 2,2 TDI, 125 KM).
- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2 złożoną przez PHU „Gołębiewski” Grzegorz Gołębiewski z ceną brutto 100.992,00 zł.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wszystkim wykonawcom
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 31.10.2012r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę nr ZRO/UI/3/2011 z wykonawcą (PHU „Gołębiewski”) na dostawę przedmiotu zamówienia za cenę 100.992,00 zł brutto pomniejszoną o 21.600,00 zł (wartość samochodu stanowiącego własność gminy Lichnowy oddanego wykonawcy w rozliczeniu) w terminie do 28.12.2012r. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 02.11.2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 430488-2012) oraz na stronie internetowej gminy.
- Protokół potwierdzający dostawę samochodu podpisano w dniu 13.12.2012r.
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę (faktura 0197/F/12 z 10.12.2012r.)

## **2. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo w gminie Lichnowy.**

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

*Zamawiający:* Urząd Gminy Lichnowy

*Nazwa postępowania:* Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo w gminie Lichnowy

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 576.168,50 zł (143.339,76 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis   | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|--|-------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                | Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu  | 18.01.2013r.      |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego | 18.01.2013r.      |
| 3.  | Tryb postępowania  | Przetarg nieograniczony  | -                 |
| 4.  | Termin składania ofert                                       | Art. 43 ustawy Pzp   | 08.02.2013r.      |

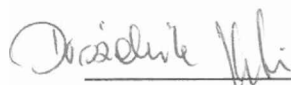


|     |  |  |              |
|-----|--|--|--------------|
| 5.  | Liczba oferentów                             | 15   | -            |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców               | -  | -            |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                     | -  | -            |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                    | PPHU „Sombud” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino   | -            |
| 9.  | Cena wybranej oferty                         | 393.600,00 zł  | -            |
| 10. | Data zawartej umowy                          | Umowa FS/3/5/PROW/2013   | 28.02.2013r. |
| 11. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia           | Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej | 28.02.2013r. |
| 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 18.01.2013r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 26608-2013; zmiana ogłoszenia: 43692-2013 z 01.02.2013r.).
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 01010§ 6050, 6057, 6059 (plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, to jest 18.01.2013r. wynosił 749.153,00 zł, wykonanie 0 zł; na dzień zawarcia umowy, to jest 28.02.2013r. stan planu i poziomu wydatków nie zmienił się; podano sumę planowanych wydatków w wymienionych wyżej paragrafach).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 576.168,50 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z stycznia 2013r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Lichnowy.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na: budowie sieci grawitacyjnej i tłocznej, budowie przepompowni, budowie przyłączy (CPV 45231100-6, 45332300-6, 45330000-9, 45232423-3).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 08.02.2013r. godz. 12<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 15.000,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 22.07.2013r.
- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 15 ofert:

*Draculski Wł*

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno – Sanitarne i Remontowo – Budowlane „SKIBIŃSKI” Mieczysław Skibiński, ul. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 665.925,43 zł;
- oferta nr 2 złożona przez „Darles – Santerm” sp. z o.o., ul. Gdańska 32A, 80-518 Gdańsk z ceną brutto 928.995,51 zł;
- oferta nr 3 złożona przez „B&W” Usługi Budowlane Bożena Dzidkowska, ul. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański z ceną brutto 662.294,73 zł;
- oferta nr 4 złożona przez „Elektro – Cal” sp. z o.o., Zajązkowo 28A, 83-111 Miłobądz z ceną brutto 827.693,20 zł;
- oferta nr 5 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo Usługowe „Sombud” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną brutto 393.600,00 zł;
- oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo „Hydro – Serwis” Stanisław Mielewczyk, ul. Słupska 45, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 683.880,00 zł;
- oferta nr 7 złożona przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „Hirsz”, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężycza z ceną brutto 544.730,42 zł;
- oferta nr 8 złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne „Insbud” s.j. J. Filipczak, M. Zardzewiały, ul. Lotnicza 1, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 944.887,74 zł;
- oferta nr 9 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „Ekomel” sp. z o.o., ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice z ceną brutto 495.096,35 zł;
- oferta nr 10 złożona przez Drozd Centrum Techniki, Adam Nowosad, ul. Dolna 12, 82-300 Elbląg z ceną brutto 866.757,90 zł;
- oferta nr 11 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 519.233,36 zł;
- oferta nr 12 złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne Budownictwa „Alfa” sp. z o.o., ul. Żwirowa 4, 82-500 Kwidzyn z ceną brutto 672.543,53 zł;
- oferta nr 13 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Tuga” sp. z o.o., ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 576.336,70 zł;
- oferta nr 14 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWICZ” sp. z o.o., ul. Chmieleńska 17, 83-300 Kartuzy z ceną brutto 709.710,00 zł;
- oferta nr 15 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 572.230,37 zł;



- Oferty (po uzupełnieniu na wezwanie zamawiającego) spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia z wyjątkiem oferty złożonej przez Drozd Centrum Techniki, Adam Nowosad (oferta nr 10) – brak w ofercie zaświadczenia z rejestru działalności gospodarczej (oferta nie została odrzucona; wykonawca nie został wezwany do uzupełnienia oferty). Kserokopie: fragmentu SIWZ, oferty wykonawcy, protokołu z przeprowadzonego postępowania, umowy nr FS/3/5/PROW/2013 z dnia 28.02.2013r. zawarto w aktach roboczych pod *pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 08.02.2013r., 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 oferte nr 5 złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „Sombud” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną brutto 393.600,00 zł;

- Zamawiający przesłał w dniu 22.02.2013r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom (wysłano zawiadomienia faksem).

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

- W dniu 28.02.2013r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę nr FS/3/5/PROW/2013 z Przedsiębiorstwem „SOMBUD” Mirosław Socha na wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę 393.600,00 zł brutto w terminie do 22.07.2013r.

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

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 28.02.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 82762-2013) oraz na stronie internetowej gminy.

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 39.360,00 zł (10% wartości umowy brutto) w formie gwarancji bankowej (gwarancja wystawiona w dniu 18.03.2013r., to jest po zawarciu umowy nr FS/3/5/PROW/2013 z 28.02.2013r.; umowa nie określała terminu wniesienia zabezpieczenia).

- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 22.07.2013r. (stwierdzono wykonanie przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń).

*Drozd Centrum Techniki*

- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę (faktura nr 13-FVS/0157 z 22.07.2013r. na kwotę 393.600,00 zł brutto).

### **3. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty w gminie Lichnowy**

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

*Zamawiający:* Urząd Gminy Lichnowy

*Nazwa postępowania:* Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty w gminie Lichnowy

*Szacowana wartość zamówienia:* 1.173.265,69 zł (277.702,59 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis   | Data/ nie dotyczy |
|-----|--|--|-------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania                                       | Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu  | 11.08.2014r.      |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego | 11.08.2014r.      |
| 3.  | Tryb postępowania  | Przetarg nieograniczony  | -                 |
| 4.  | Termin składania ofert                                       | Art. 43 ustawy Pzp   | 27.08.2014r.      |
| 5.  | Liczba oferentów   | 5  | -                 |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | -  | -                 |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | -  | -                 |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański   | -                 |
| 9.  | Cena wybranej oferty   | 1.104.049,95 zł  | -                 |
| 10. | Data zawartej umowy  | Umowa nr FS/9.2/PROW/2014  | 02.09.2014r.      |
| 11. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                           | Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej               | 08.09.2014r.      |
| 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 11.08.2014r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 267018-2014).

- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w wieloletniej prognozie finansowej przyjętej uchwałą Rady Gminy Lichnowy nr LIII/382/2014 z 28 sierpnia 2014r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2028; planowane limity na realizację inwestycji na dzień zawarcia umowy, to jest 02.09.2014r. wyniosły: w roku 2014 - 34.000,00 zł, w roku 2015 – 1.517.774,00 zł.

*Andrzej Wli*

- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.173.265,69 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 07.03.2014r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Lichnowy.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na: budowie sieci grawitacyjnej i tłocznej, budowie przyłączy, budowie przepompowni (CPV 45231100-6, 45332300-6, 45330000-9, 45232423-3 ).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 27.08.2014r. godz. 12<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 35.000,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 31.03.2014r.
- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert:
  - oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Rolnictwa w Wodę „Wodrol – Olsztyn” w Dywitach sp. z o.o., ul. Spółdzielcza 23, 11-001 Dywity z ceną brutto 1.537.401,60 zł;
  - oferta nr 2 złożona przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 1.104.049,65 zł;
  - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „Sombud” Mirosław Socha, ul. Ceramiczna 1A, 83-314 Somonino z ceną brutto 1.205.400,00 zł;
  - oferta nr 4 złożona przez Ławskie Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane sp. z o.o., ul. Usługowa 8, 14-200 Ława z ceną brutto 1.733.308,80 zł;
  - oferta nr 5 złożona przez „Elektro – Cal” sp. z o.o., Zajączkowo 28A, 83-111 Miłobądz z ceną brutto 1.350.000,00 zł.
- Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 27.08.2014r., 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 nr 2 złożoną przez Centralny Wodociąg Żuławski sp. z o.o., ul. Warszawska 28A, 82-100 Nowy Dwór Gdański z ceną brutto 1.104.049,65 zł.

*Przewodnik*

- Zamawiający przesłał w dniu 08.08.2013r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom (wysłano pocztą elektroniczną).

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

- W dniu 02.09.2014r. Wójt Gminy Lichnowy zawarł umowę nr FS/9.2/PROW/2014 z Centralnym Wodociągiem Żuławskim sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim na wykonanie zamówienia za cenę 1.104.049,65 zł brutto w terminie do 31.03.2015r.

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

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 08.09.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 297670-2014) oraz na stronie internetowej gminy.

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 110.404,976 zł (10% wartości umowy brutto) w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 31.03.2015r.

- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu końcowego (faktura nr 38/NS/2015 z 03.04.2015r. na kwotę 1.104.049,65 zł).

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- 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”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

*Osiednik M.J.*

- ewidencję wadliów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” (ewidencja wadliów i zabezpieczeń w formie niepieniężnej prowadzono na koncie pozabilansowym 910 – „Weksle i gwarancje ubezpieczeniowe”).

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

▪ „*Dostawa samochodu do przewozu osób na potrzeby Urzędu Gminy w Lichnowach*”

- w dniu 13.12.2012r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 20.12.2012r. (dowód OT nr 19/12/2012 z 20.12.2012r. wartość 102.472,00 zł).

▪ „*Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo w gminie Lichnowy*”

- w dniu 22.07.2013r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 29.07.2013r. (dowód OT nr od 01/07/2013/65 z 22.07.2013r. wartość 345.504,47 zł).

▪ „*Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty w gminie Lichnowy*”

- w dniu 31.03.2015r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.03.2015r. (dowód OT nr 01/03/2015/69 z 31.03.2015r. wartość 1.188.725,64 zł).

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

W latach 2012-2014 Gmina Lichnowy poniosła wydatki na zakup udziałów spółek prawa handlowego w kwocie 54.194,00 zł na którą składało się objęcie udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim, w tym:

- 29.309,00 zł (wydatek 2012 roku na podstawie Rep. A Nr 2117/2012 z dnia 31.05.2012r.; upoważnienie wynikające z uchwały Rady Gminy Lichnowy nr XXIX/302/09 z dnia 31 sierpnia 2009r. w sprawie wniesienia środków finansowych do Centralnego Wodociągu Żuławskiego Spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim w celu podwyższenia kapitału zakładowego Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim oraz upoważnienia Wójta Gminy Lichnowy do złożenia w imieniu gminy Lichnowy oświadczenia o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim;
- 24.885,00 zł - wydatek 2014 roku na podstawie Rep. A Nr 2661/2014 z dnia 17.04.2014r.; upoważnienie wynikające z uchwały Rady Gminy Lichnowy nr XLVI/334/2014 z dnia 3 stycznia 2014r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Centralnego Wodociągu Żuławskiego Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim.

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

W latach 2012 - 2014 Gmina Lichnowy poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie 716.258,68 zł na którą złożyły się:

▪ w roku 2012

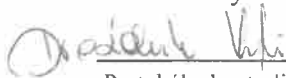
- dotacja w kwocie 5.000,00 zł (rozd.75410, §6170) udzielona na podstawie porozumienia z dnia 28.06.2012r. zawartego z Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Komendy Powiatowej PSP w Malborku;
- dotacja w kwocie 10.000,00 zł (rozd.60014 §6300) udzielona na podstawie umowy nr 42/2012 z 02.10.2012r. zawartej z Powiatem Malborskim na udzielenie pomocy finansowej na dofinansowanie zadania „Oznakowanie poziome na drogach powiatu malborskiego;
- dotacje w łącznej kwocie 8.450,00 zł (rozd.90095 §6230) udzielone 4 osobom fizycznym na usuwanie wyrobów zawierających azbest;

▪ w roku 2013

- dotacje w łącznej kwocie 182.603,55 zł (rozd.92109 §6220) udzielone Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Lichnowach na podstawie umów: umowy z dnia 20.12.2012r. na udzielenie dotacji na zadanie pn. „Remont świetlicy wiejskiej wraz z zakupem wyposażenia”, umowy z dnia 01.07.2013r. na zadanie pn. „Wyposażenie siłowni i klubu fitness w Lichnowach”, umowy z dnia 01.07.2013r. na zadanie pn. „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Lichnowach”, umowy z dnia 28.08.2013r. na zadanie pn. „Warsztaty kulinarne w świetlicach wiejskich gminy Lichnowy oraz zakup wyposażenia”
- dotacje w łącznej kwocie 11.317,00 zł (rozd.90095 §6230) udzielone 10 osobom fizycznym na usuwanie wyrobów zawierających azbest;

▪ w roku 2014

- dotacje w łącznej kwocie 56.128,83 zł (rozd.92109 §6220) udzielone Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Lichnowach na podstawie umów: umowy z dnia 27.02.2014r. na udzielenie dotacji na zadanie pn. „Zagospodarowanie terenów i montaż urządzeń 10 placów zabaw na terenie gminy Lichnowy”, umowy z dnia 01.07.2014r. na zadanie pn. „Wyposażenie siłowni i klubu fitness w Lichnowach w gminie Lichnowy”, umowy z dnia 17.12.2014r. na udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wymiany pieca





- i przebudowy komina, umowy z dnia 29.12.2014r. na udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania instalacji elektrycznej zasilającej kotłownię;
- dotacje w łącznej kwocie 7.193,00 zł (rozd.90095 §6230) udzielone 4 osobom fizycznym na usuwanie wyrobów zawierających azbest;
  - dotacja w kwocie 10.000,00 zł (rozd.75404, §4170) udzielona na podstawie porozumienia z dnia 19.03.2014r. zawartego z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku na dofinansowanie zakupu alkometru stacjonarnego dla Komisariatu Policji w Nowym Stawie;
  - dotacja w kwocie 5.000,00 zł (rozd.75410, §6170) udzielona na podstawie porozumienia z dnia 19.03.2014r. zawartego z Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Komendy Powiatowej PSP w Malborku;
  - dotacja w kwocie 566,30 zł (rozd.01010, §6300) udzielona na podstawie umowy z dnia 19.05.2014r. zawartej z Gminą Nowy Staw na dofinansowanie budowy sieci kanalizacji tłocznej w Nowym Stawie;
  - dotacja w kwocie 400.000,00 zł (rozd.60014, §6300) udzielona na podstawie umowy z dnia 24.09.2013r. zawartej z Powiatem Malborskim na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa i remont dróg w Powiecie Malborskim w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego”;
  - dotacja w kwocie 20.000,00 zł (rozd.60014, §6300) udzielona na podstawie umowy nr WI.032.153.2014 z dnia 25.04.2014r. zawartej z Powiatem Tczewskim na dofinansowanie zadania pn. „Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie”.

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

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Gmina Lichnowy opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2014 rok, który stanowi załączniki nr 1 i 2 do zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:



- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 2.552.613,00 zł (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej),
- wydatki – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014r. wykazano:

- plan 44.613,00 zł,
- dochody wykonane 58.245,25 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 13.122,35 zł,
- dochody przekazane 45.122,90 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem 3.952.371,02 zł (całość to zaległości).

Powyższe zaległości dotyczą świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej plus odsetki.

### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010) w Gminie Lichnowy w 2014 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

| <i>Symbol rozdziału</i> | <i>Nazwa rozdziału</i>  | <i>Dotacje otrzymane (w zł)</i> | <i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i> |
|-------------------------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 01095                   | Pozostała działalność   | 550.596,83                      | 550.596,83                         |
| 75011                   | Urzędy wojewódzkie  | 44.700,00                       | 44.700,00                          |
| 75045                   | Klasyfikacja wojskowa   | 53,33                           | 53,33                              |
| 75101                   | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa   | 770,00                          | 770,00                             |
| 75109                   | Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie | 23.487,00                       | 23.487,00                          |
| 75113                   | Wybory do Parlamentu Europejskiego  | 7.350,00                        | 7.346,86                           |
| 80101                   | Szkoły podstawowe   | 5.499,00                        | 5.499,00                           |
| 85195                   | Pozostała działalność   | 200,00                          | 200,00                             |

*Dziękuję*

|              |  |                     |                     |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 85212        | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego  | 2.600.000,00        | 2.600.000,00        |
| 85213        | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 24.950,00           | 24.950,00           |
| 85215        | Dodatki mieszkaniowe   | 4.451,00            | 1.546,30            |
| 85228        | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze  | 34.680,00           | 34.680,00           |
| 85295        | Pozostała działalność (świadczenia pielęgnacyjne, karta dużej rodziny)   | 85.240,00           | 85.240,00           |
| <b>Razem</b> |  | <b>3.387.916,00</b> | <b>3.373.570,32</b> |

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

| <i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i> | <i>Kwota zwrócona(zł)</i> | <i>Data przekazania</i> |
|---|---------------------------|-------------------------|
| 75113                                   | 3,14                      | 8.08.2014r. (WB/155)    |
| 85215                                   | 2.904,70                  | 23.07.2014r. (WB/142)   |
| <b>Razem</b>                            | <b>2.907,84</b>           |                         |

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach, natomiast dotacja na wyprawkę szkolną w dziale 801 „Oświata i wychowanie” realizowane są przez szkoły – ujęte w ich planie finansowym.

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych środków w rozdziałach:

- **01095 Pozostała działalność**

Przyznana dotacja w kwocie 550.597,00 zł wynikała z pism:

- Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.47.2.2014.KW2 z dnia 25.04.2014r. – zwiększenie dotacji o kwotę 485.850,00 zł (ujęte w Zarządzeniu Nr 39/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014r. – plan 0 zł),
- Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.47.3.2014.KW2 z dnia 27.10.2013r. – zwiększenie dotacji o kwotę 64.747,00 zł (ujęte w Zarządzeniu Nr 100/2014 z dnia 29 października 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014r.).

Dotacja dotyczyła zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę.

Wpływ dotacji nastąpił w terminach:

- 28.04.2014r. – kwota 485.850,00 zł (WB/82),
- 28.10.2014r. – kwota 64.746,83 zł (WB/212).

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

*Orazduki Vrl*

- **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie 44.700,00 zł wynikała z:

- Pisma Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.11.2013 z dnia 24.10.2013r. Wielkość dochodów i dotacji na 2013 rok określona wysokość dochodów oraz dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie porozumień oraz na zadania własne, wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego - określona wysokość w kwocie 44.700,00 zł;
- Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie Lichnowy na 2014r. – plan dochodów i wydatków w rozdziale 75011 ustalono na kwotę 44.700,00 zł.

Dotacja została przeznaczona na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 44.700,00 zł, w 12 miesięcznych ratach w wysokości 3.725,00 zł każda.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

- **75045 Komisje poborowe**

Dotacja w wysokości 53,33 zł została przyznana na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego o sygnaturze FB-I.3111.78.2014.AR z dnia 18.04.2014r. informującego o zwiększeniu planu dotacji na 2014 rok w związku z decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 31/2014 z dnia 17.04.2014r. z przeznaczeniem na wypłatę rekompensaty za utracony zarobek osoby podlegającej kwalifikacji wojskowej w 2014 roku. Zwiększenie planu ujęto w zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 39/2014 z dnia 28.04.2014r. Wpływ środków nastąpił w dniu 22.04.2014r. (WB/78).

- **75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.**

Przyznana dotacja w kwocie 770,00 zł wynikała z pisma Krajowego Biura Wyborczego o sygnaturze DGD 3101-19/13 z dnia 23 października 2013 roku.

Dotacja została przyznana na wydatki związane z pokryciem kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2014r. stałego rejestru wyborców.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 770,00 zł w 12 miesięcznych ratach po 64,00 zł każda.

Dotacja została wydatkowana na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

*Osiedlik* *Włk*

- **75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie 34.924,00 zł wynika z pism Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku:

- o sygnaturze DGD-790-4/14 z dnia 1.10.2014r. – przyznanie kwoty 30.924,00 zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin oraz wyborów wójtów zarządzonych na dzień 16.11.2014r. – ujęcie w Zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 90/2014 z dnia 2.10.2014r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2014 rok;
- o sygnaturze DGD-790-8/14 z dnia 7.10.2014r. – zwiększenie kwoty dotacji o 4.000,00 zł – ujęcie w Zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 93/2014 z dnia 9.10.2014r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2014 rok.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej kwocie 23.487,00 zł w III transzach:

- w dniu 2.10.2014r. – kwota 7.957,00 zł (WB/194),
- w dniu 15.10.2014r. – kwota 4.000,00 zł (WB/203),
- w dniu 12.11.2014r. – kwota 11.530,00 zł (WB/222).

Wydatkowano pełną kwotę dotacji.

- **75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego**

Przyznana dotacja w kwocie 7.350,00 zł wynika z pism Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku:

- o sygnaturze DGD-980-3/14 z dnia 22.04.2014r. – przyznanie kwoty 3.810 zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 25.05.2014r. – ujęcie w Zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 39/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie zmian budżetu na 2014 rok,
- o sygnaturze DGD-980-6/14 z dnia 19.05.2014r. – przyznanie zwiększenia o kwotę 3.540 zł wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych – ujęcie w Zarządzeniu Wójta Gminy Lichnowy Nr 46/2014 z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie zmian budżetu na 2014 rok.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w II transzach:

- w dniu 25.04.2014r. kwota 3.810,00 zł (WB/81),
- w dniu 20.05.2014r. kwota 3.540,00 zł (WB/97).

Wydatkowano kwotę 7.346,86 zł, zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 3,14 zł dokonano w dniu 8.08.2014r. (WB/155).

*Dziadek Viki*

**3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami**

W badanym okresie Gmina Lichnowy nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

**3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).**

W ramach § 2030 i § 2040 Gmina Lichnowy otrzymała niżej wymienione środki:

| §    | 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   | 80103    | 101.469,00                      | 95.344,78                          |
|      |   | 80206    | 27.035,00                       | 27.034,92                          |
|      |   | 85213    | 25.450,00                       | 25.244,72                          |
|      |   | 85214    | 143.000,00                      | 142.990,04                         |
|      |   | 85216    | 289.000,00                      | 287.674,45                         |
|      |   | 85219    | 75.180,00                       | 75.180,00                          |
|      |   | 85295    | 62.000,00                       | 62.000,00                          |
|      |   | 85415    | 132.304,00                      | 129.404,92                         |
| 2040 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych | 85415    | 17.248,00                       | 11.402,20                          |

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

| Rozdział klasyfikacji budżetowej | Kwota zwrócona (zł) | Data przekazania      |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 80103                            | 6.124,22            | 15.01.2015r. (WB/     |
| 85206                            | 0,08                |                       |
| 85213                            | 205,28              |                       |
| 85214                            | 9,96                |                       |
| 85216                            | 1.325,55            |                       |
| 85415 (§2040)                    | 5.845,80            | 29.10.2014r. (WB/213) |
| (§2030)                          | 2.899,08            |                       |
| <b>Razem</b>                     | <b>16.409,97</b>    |                       |

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach, natomiast wydatki w rozdziale 85415 dotyczyły wyprawki szkolnej (§2040). Środki otrzymane i ujęte w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w §2030 realizowane były bezpośrednio przez szkoły.

**3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych**

Dochody Gminy Lichnowy z tytułu dotacji celowych lub środków pozyskanych z innych źródeł, o jakich mowa powyżej, wyniosły w 2014 roku kwotę **1.111.332,80 zł**.

*Draculka Wł:*

Plan i wykonanie dochodów z tytułu ww. dotacji, w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

| Rozdział budżetu   | Otrzymane środki (zł) | Wykonanie (zł)      |
|--|-----------------------|---------------------|
| <i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (bieżące) - § 2007, §2008 i §2009</i>  |                       |                     |
| 85395 – „Pozostała działalność” § 2007   | 239.013,12            | 211.525,81          |
| 85395 – „Pozostała działalność” § 2009   | 42.178,78             | 37.328,09           |
| 92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury” §2008   | 25.000,00             | 25.000,00           |
| <b>Razem:</b>  | <b>306.191,90</b>     | <b>273.853,90</b>   |
| <i>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich §6207, §6208 i §6209</i> |                       |                     |
| 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” §6208   | 506.535,00            | 506.535,00          |
| 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §6207   | 173.318,00            | 173.318,00          |
| 85395 – „Pozostała działalność” §6207  | 121.927,32            | 103.673,12          |
| §6209  | 21.516,58             | 18.294,78           |
| 92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury” §6208   | 35.658,00             | 35.658,00           |
| <b>Razem:</b>  | <b>858.954,90</b>     | <b>837.478,90</b>   |
| <b>OGÓŁEM:</b>   | <b>1.165.146,80</b>   | <b>1.111.332,80</b> |

Ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu ww. dotacji przedstawiono poniżej, z podziałem na dotacje na zadania bieżące i na zadania inwestycyjne (majątkowe).

a) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...)  
– § 2007 i §2009 oraz Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich §6207 i §6209

### **Rozdział 85395**

Zrealizowane w 2014 roku dochody Gminy Lichnowy w wysokości 370.821,80 zł sklasyfikowane w rozdziale 85395 – „Pozostała działalność” – były następstwem zawarcia z Samorządem Województwa Pomorskiego w dniu 22.05.2014r umowy nr UDA-POKL.09.01.01-22-016/13-00 na realizację Projektu „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w Gminie Lichnowy” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Przelew środków w poszczególnych paragrafach rozdziału 85395 przedstawiał się następująco:

- przelew na §2007 nastąpił w dniu 10.06.2014r. w kwocie 239.013,12 zł – w dniu 17.06.2014r. dokonano zwrotu kwoty 27.487,31 zł (WB/2/76-0149) – płatność ze środków europejskich,

*Drożdż*

*[Handwritten signature]*

- przelew na §6207 nastąpił w dniu 10.06.2014r. w kwocie 94.440,01 zł oraz w dniu 24.07.2014r. w kwocie 27.487,31 zł – w dniu 29.12.2014r. dokonano zwrotu kwoty 18.254,20 zł (WB/6) – płatność ze środków europejskich,
- przelew na §2009 nastąpił w dniu 10.06.2014r. w kwocie 42.178,78 zł – w dniu 17.06.2014r. dokonano zwrotu kwoty 4.850,69 zł (WB/2/76-0149) – płatność z dotacji z budżetu krajowego,
- przelew na §6209 nastąpił w dniu 10.06.2014r. w kwocie 16.665,89 zł oraz w dniu 24.07.2014r. w kwocie 4.850,69 zł – w dniu 29.12.2014r. dokonano zwrotu kwoty 3.221,80 zł (WB/6) – płatność z dotacji z budżetu krajowego.

W ciągu roku 2014 na realizację powyższego zadania Gmina Lichnowy otrzymała łącznie kwotę 424.635,80 zł, dokonała jednak zwrotu w łącznej kwocie 53.814,00 zł – umowa przewidywała dofinansowanie projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 392.297,80 zł.

#### **Rozdział 92105**

Zrealizowane w 2014 roku dochody Gminy Lichnowy w wysokości 60.658,00 zł sklasyfikowane w rozdziale 92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury” – były następstwem zawarcia z Samorządem Województwa Pomorskiego umów:

- nr 00837-6930-UM1141558/12 w dniu 29 stycznia 2013 roku na realizację Projektu „Akademia sportu w gminie Lichnowy”, której celem jest umożliwienie mieszkańcom wsi uczestnictwa w wydarzeniach sportowych poprzez organizację 8 imprez sportowych na terenie obiektów sportowych gminy Lichnowy w roku 2013”. Rozliczenia zadania dokonano w 2014 roku a przelew środków nastąpił na podstawie wniosku o dofinansowanie w dniu 15.10.2014r. – 25.000 zł (WB/203);
- nr 00215-6930-UM1130347/12 w dniu 12 kwietnia 2013 roku na realizację Projektu „Zagospodarowanie terenu pod plac zabaw w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” (zawarto aneksy: nr 1 z dnia 31.10.2013r. i nr 2 z dnia 20.01.2014r. Rozliczenia zadania dokonano w 2014 roku, a przelew środków nastąpił w dniu 30.06.2014r. – 35/658,00 zł (WB/125)).

#### **b) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich §6207 i §6209**

- 1) klasyfikowane w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” §6208 dochody wykonane w łącznej wysokości 506.535,00 zł. Na powyższą kwotę składała się:

*Dziękuję*



- realizacja zadania w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty Drugie w gminie Lichnowy oraz budowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nowy Staw w gminie Nowy Staw” – kwota 694.273,00 zł.

Środki pochodziły z pomocy przyznanej na podstawie umowy nr 00173-6921-UM1100240/12 z dnia 12.06.2013r. zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego (zawarto aneksy: nr 1 w dniu 16.12.2013r., nr 2 w dniu 7.05.2014r.). W roku 2014 dokonano zapłaty w wysokości 255.093,00 zł w dniu 24.07.2014r. (WB/1 BGK PROW 34 0014) – I rata za realizację I etapu;

- realizacja zadania w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo i Boręty Pierwsze w gminie Lichnowy, – kwota 873.196,00 zł.

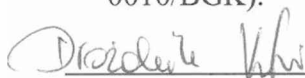
Środki pochodziły z pomocy przyznanej na podstawie umowy nr 000121-6921-UM1100114/11 z dnia 17.08.2011r. zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego (zawarto aneksy: nr 1 w dniu 16.04.2012r., nr 2 w dniu 5.08.2013r.). W roku 2014 dokonano zapłaty w wysokości 251.442,00 zł w dniu 10.03.2014r. (WB/1 BGK/88-0012) – I rata za realizację I etapu.

Dofinansowanie nastąpiło po złożeniu wniosku o płatność w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

- 2) klasyfikowane w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §6207 dochody wykonane w łącznej wysokości 173.318,00 zł. Na powyższą kwotę składała się realizacja zadania w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

Powyższa kwota dofinansowania poprzedzona została podpisaniem umowy o przyznanie pomocy Nr 00293-6922-UM1100321/12 zawartej w dniu 25 października 2012 roku z Samorządem Województwa Pomorskiego na operację „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lichnowkach Drugich w gminie Lichnowy” (zawarto aneks nr 1 w dniu 5.08.2013r.).

Dofinansowanie nastąpiło po złożeniu wniosku o płatność w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku – wpływ środków w dniu 21.07.2014r. (WB/1/45-0010/BGK).



### 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2320).

W kontrolowanym okresie (rok 2014) Gmina Lichnowy nie otrzymała dotacji na realizację porozumień.

### 3.7.1.7. Pozostałe dotacje

W roku 2014 Gmina Lichnowy otrzymała również:

- dotację celową otrzymaną z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - §6630 ujęte w rozdziale 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” – kwota 80.000,00 zł. Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr 44G/WBG-OGR/2014 zawartej w dniu 28 lipca 2014 roku pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Lichnowy. Przedmiotem powyższej dotacji była realizacja zadania pod nazwą: Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Przelew środków nastąpił w dniu 21.11.2014r. (WB/229). Gmina Lichnowy w ramach rozliczenia dotacji w dniu 4.12.2014r. pismem o sygnaturze RGII 7013.71.2014 przesłała rozliczenie zawierające oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem, kopie faktur potwierdzających dokonanie wydatków oraz ksero poleceń przelewów dla wykonawców robót.
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §6280 ujęte w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” – kwota 89.970,90 zł. Dotacja została udzielona na podstawie umowy bezzwrotnej pomocy finansowej nr GD.SGZ/3111/G/14/11/2014 zawartej w dniu 25 listopada 2014 roku pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim a Gminą Lichnowy. Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej na wykonanie przedsięwzięcia pod nazwą: „Przebudowa drogi osiedlowej znajdującej się na działce nr 140/3 i działce nr 140/6 w Lisewie Malborskim”. Przelew środków nastąpił w dniu 18.12.2014r. (WB/248). Gmina Lichnowy w ramach rozliczenia dotacji w dniu 12.12.2014r. pismem o sygnaturze RGII 7013.74.2014 przesłała rozliczenie zawierające oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem, oświadczenie o stosowaniu ustawy PZP, oświadczenie o nie korzystaniu w części finansowanej przez ANR, protokół odbioru robót, kopie faktur potwierdzających dokonanie wydatków oraz ksero poleceń przelewów dla wykonawców robót.

*Drozdak Wfi*

- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - §6280 ujęte w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” – kwota 15.108,00 zł. Dotacja została udzielona na podstawie umowy nr WFOŚ/D/III-71.E/297/2014/AZBEST-2014 zawartej w dniu 28 listopada 2014 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Lichnowy. Przedmiotem umowy było dofinansowanie realizacji zadania pod nazwą: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Lichnowy – edycja 2014”. Przelew środków nastąpił w dniu 12.12.2014r. (WB/244). Rozliczenie umowy nastąpiło w dniu 2.12.2014r. po złożeniu rozliczenia wraz z oświadczeniem o przekazaniu środków finansowych (załączono również zestawienie kart przekazania odpadów i faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych zadania i sprawozdania z osiągniętych efektów ekologicznych i rzeczowych).
- dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących - §2710 ujęte w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” – łączna kwota 2.465,69 zł. Na powyższą kwotę dotacji składały się zawarte umowy:
  - nr 6/2014/OS zawarta w dniu 15 maja 2014 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Lichnowy na realizację zadania „Zielone Żuławy 2014r.” – kwota przyznanych środków finansowych to 1.500 zł,
  - nr 13/2014/OS zawarta w dniu 11 czerwca 2014 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Lichnowy na realizację zadania „Drzewko za makulaturę” – kwota przyznanych środków finansowych to 500 zł,
  - nr 21/2014/OS zawarta w dniu 11 czerwca 2014 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Lichnowy na realizację zadania „Sprzątanie świata 2014r.” – kwota przyznanych środków finansowych to 500 zł.

Gmina Lichnowy rozliczyła się z realizacji powyższych zadań składając sprawozdania końcowe: w dniu 11.06.2014r. – sprawozdanie z realizacji zadania „Zielone Żuławy 2014”, w dniu 8.10.2014r. – sprawozdanie z realizacji zadania „Drzewko za makulaturę” oraz w dniu 8.10.2014r. – sprawozdanie z realizacji zadania „Sprzątanie świata 2014”.

*Dziękuję Viki*

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie udzielono dotacji w ramach § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury:

- w rozdziale 92109 – 564.700,00 zł – Dom Kultury w Lichnowach,
- w rozdziale 92116 – 45.000,00 zł – Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach.

Powyższe dotacje wydatkowane zostały na działalność bieżącą jednostek.

Zarządzeniem Nr 150/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Lichnowy zatwierdził Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu Gminy Lichnowy dla samorządowych instytucji kultury.

Z powyższych procedur wynika między innymi, że:

- dotacja podmiotowa przekazywana jest w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 dotacji rocznej w terminie do 5 każdego miesiąca z góry,
- w terminie do 30 dni po zakończeniu realizacji zadania lub inwestycji samorządowa instytucja kultury składa do urzędu gminy rozliczenie z otrzymanej dotacji podmiotowej za rok ubiegły (według wzoru który stanowi załącznik do zarządzenia).

Rozliczenie dotacji podmiotowej zostało złożone przez jednostki w dniu 12.01.2015r. Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Skarbnika Gminy.

#### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2013 roku z budżetu Gminy Lichnowy nie udzielano dotacji przedmiotowych.

#### 3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XLVII/451/10 z dnia 30 września 2010 roku wprowadziła szczegółowy sposób konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów prawa miejscowego, który przewidywał następujące działania:

- Wójt Gminy Lichnowy zarządzeniem Nr 68/2013 z dnia 6.11.2013r. zgodnie z §3 ust.1 uchwałą Nr XLVII/451/10 zarządził przeprowadzenie konsultacji społecznych w zakresie projektu uchwały w sprawie uchwalenia na rok 2014 programu współpracy Gminy Lichnowy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Konsultacje przeprowadzono w formie wyrażenia opinii w formie pisemnej;

- ogłoszenie w sprawie konsultacji społecznych zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Lichnowy i zamieszone w BIP gminy,
- konsultacje zostały przeprowadzone w terminie od dnia 7.11.2013r. do dnia 21.11.2013r.;
- z przebiegu konsultacji społecznych sporządzono protokół, z którego wynika że organizacje pozarządowe w wyżej wymienionym terminie nie przedstawiły opinii oraz nie zgłosiły uwag do konsultowanego projektu uchwały.

Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr XLIV/311/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku uchwaliła na rok 2014 program współpracy Gminy Lichnowy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższy program przyjął za priorytetowe zadania publiczne w zakresie:

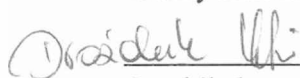
- pomocy społecznej, między innymi:
  - udzielenie schronienia osobom bezdomnym poprzez zapewnienie posiłku i całodobowego okresowego miejsca pobytu w ośrodku wsparcia o standardzie domu dla bezdomnych,
  - udzielenie całodobowego okresowego pobytu w domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży,
  - zapewnienie miejsca noclegowego, schroniska lub innej placówki zapewniającej miejsca noclegowe dla osób wobec których prowadzona jest egzekucja obowiązku opróżnienia lokalu mieszkalnego;
- ochrony zwierząt, między innymi:
  - przyjęcie do schroniska bezdomnego psa z terenu gminy Lichnowy,
  - odłowienie i przewiezienie do schroniska bezdomnego psa z terenu gminy Lichnowy.

W roku 2014 Wójt Gminy Lichnowy nie ogłosił konkursu otwartego w zakresie realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej i ochrony zwierząt.

Jak ustalono Rada Gminy Lichnowy uchwałą Nr VII/46/11 z dnia 30 marca 2011 roku określiła również warunki i tryb finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Lichnowy.

Zarządzeniem Nr 9/2014 z dnia 7 lutego 2014 roku Wójt Gminy Lichnowy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań w 2014 roku to kwota 23.000,00 zł (ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Lichnowy na okres od 12.02.2014r. do 25.02.2014r.).

Oferty należało złożyć do dnia 24.02.2014r. do godz. 15<sup>30</sup>.



Ostateczne rozstrzygnięcie konkursu miało nastąpić w ciągu 3 dni od upływu terminu składania ofert.

Zarządzeniem Nr 10/2014 z dnia 7 lutego 2014 roku Wójt Gminy Lichnowy powołał komisję konkursową (skład 3 osobowy).

W ustalonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Klub Sportowy „LISOVIA” z siedzibą przy ul. Wyzwolenia 13, 82-224 Lisewo Malborskie – wpływ oferty w dniu 18.02.2014r.

W dniu 27.02.2014r. Komisja Konkursowa dokonała oceny formalnej i merytorycznej oferty. Z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono protokół, podpisany przez Przewodniczącego i członków komisji.

W drodze rozstrzygnięcia konkursu Gmina Lichnowy udzieliła Klubowi Sportowemu „LISOVIA” dotacji w wysokości 23.000,00 zł.

Informacja o wynikach otwartego konkursu została zamieszczona na stronie internetowej gminy w dniu 27.02.2014r. oraz wywieszona została na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

W dniu 5.03.2014r. została podpisana umowa pomiędzy Gminą Lichnowy a Klubem Sportowym „LISOVIA” na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w Gminie Lichnowy.

Zgodnie z §2 ust. 2 Klub Sportowy otrzymał przyznaną dotację w łącznej kwocie 23.000,00 zł w IV transzach:

- I transza w dniu 20.03.2014r. – kwota 5.750,00 zł,
- II transza w dniu 29.04.2014r. – kwota 5.750,00 zł,
- III transza w dniu 30.07.2014r. – kwota 5.750,00 zł,
- IV transza w dniu 17.09.2014r. – kwota 5.750,00 zł (termin z umowy to 15.09.2014r.).

Zgodnie z §3 ust.1 „Termin wykonania zadania ustala się od dnia 5.03.2014r. do dnia 30.11.2014r.”.

Dotowany klub zobowiązał się do wykonania zadania zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanym stosownie do przyznaných środków kosztorysem (stanowiącym załącznik do umowy).

Ujęty w umowie kosztorys przedstawiał się następująco:

| Lp. | Rodzaj kosztu                  | Koszt całkowity | Kwota dotowana z przyznanej dotacji | Kwota pokryta ze środków własnych |
|-----|--------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.  | Transport na zawody            | 6.000 zł        | 6.000 zł                            | -                                 |
| 2.  | Opłata statutowa i członkowska | 1.200 zł        | 1.200 zł                            | -                                 |
| 3.  | Opieka medyczna na zawodach    | 1.300 zł        | 1.300 zł                            | -                                 |
| 4.  | Opłaty trenerów                | 2.700 zł        | 2.700 zł                            | -                                 |
| 5.  | Opłaty sędziowskie             | 1.900 zł        | 1.900 zł                            | -                                 |

|     |  |           |                    |                  |
|-----|--|-----------|--------------------|------------------|
| 6.  | Zakup napoi chłodzących na zawody                  | 900 zł    | 900 zł             | -                |
| 7.  | Zakup wapna, farb, taśm i uzupełnienie apteczki    | 500 zł    | 500 zł             | -                |
| 8.  | Zakup środków czystości i korespondencja           | 400 zł    | 400 zł             | -                |
| 9.  | Zakup sprzętu sportowego                           | 3.700 zł  | 3.700 zł           | -                |
| 10. | Przygotowanie boiska do gry                        | 2.000 zł  | 2.000 zł           | -                |
| 12. | Ubezpieczenie zawodników                           | 2.000 zł  | 2.000 zł           | -                |
| 13. | Utrzymanie w czystości sprzętu sportowego - pranie | 400 zł    | 400 zł             | -                |
| 13. | Zakupiony sprzęt sportowy                          | 2.400 zł  | -                  | 2.400 zł         |
|     | RAZEM  | 25.400 zł | 23.000 zł (90,55%) | 2.400 zł (9,45%) |

Zgodnie z § 14 ust.2 zawartej umowy „Gmina może z przyznanego Klubowi wsparcia sfinansować poszczególne pozycje kosztorysu w wysokości odpowiednio wyższej lub niższej niż kosztorys załączony do umowy, pod warunkiem, że:

- a) dokonane przesunięcie środków między pozycjami kosztorysu nie spowoduje zmniejszenia lub zwiększenia kwoty dotacji na zleczone zadanie,
- b) kwota zmniejszenia lub zwiększenia pozycji kosztorysowej nie przekroczy 10% kwoty z kosztorysu przyjętego w niniejszej umowie,
- c) o przesunięciach między elementami kosztorysu Klub powiadomi Gminę pisemnie w terminie 7 dni od dokonania zmiany.”

Klub sportowy „LISOVIA” w trakcie realizacji zadania dwukrotnie w formie pisemnej zwracał się z prośbą o przesunięcia między elementami kosztorysu:

- w dniu 20.03.2014r. – przesunięcia pomiędzy rodzajami kosztów ujętych w pozycji 5. Opłaty sędziowskie, a pozycją 12. Ubezpieczenia zawodników (zmniejszenie w poz.5 o kwotę 104 zł, zwiększenie w poz. 12 o kwotę 104 zł);
- w dniu 13.09.2014r. – przesunięcia pomiędzy rodzajami kosztów ujętych w pozycji 5. Opłaty sędziowskie, a pozycją 9. Zakup sprzętu sportowego (zmniejszenie w poz.5 o kwotę 30 zł, zwiększenie w poz. 9 o kwotę 30 zł).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania Klub Sportowy „LISOVIA” przedłożył w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (30.11.2014r.) – sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokonano w dniu 30.12.2014r. – sprawdzenia dokonała Pani Ewa Szymańska inspektor ds. społeczno-administracyjnych, oświaty i promocji gminy.

Rozliczenie Klubu Sportowego „LISOVIA” przedstawiało się następująco:

*Osiołek Wki*

Dziękuję  
Mł

|    | Nazwa pozycji kosztorysu       | Wysokość przyznanej dotacji wg. umowy | Numer faktury/rachunku oraz data   | Kwota wykorzystana z przyznanej dotacji | Uwagi kontrolujących   |
|----|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|
| 1. | Transport na zawody            | 6.000 zł                              | 1) Nr 1193/2014 z dnia 8.07.2014r. na kwotę 3.024,40 zł<br>2) Nr 1198/2014 z dnia 12.11.2014r. na kwotę 2.934,10 zł  | 5.958,50 zł                             | Pozostało do wykorzystania 41,50 zł przyznanej kwoty dotacji<br>Zgodnie z zapisem §14 ust.2 pkt b - 10% x 6.000 zł = 600 zł  |
| 2. | Opłata statutowa i członkowska | 1.200 zł                              | 1) Nr 22/2014 z dnia 17.02.2014r. na kwotę 250 zł<br>2) Nota księgowa nr 29/M/14 z dnia 27.03.2014r. na kwotę 298 zł<br>3) Nota księgowa nr 388/14 z dnia 8.05.2014r. na kwotę 200 zł<br>4) Pismo z dnia 22.04.2014r. na kwotę 200 zł<br>5) Nota księgowa nr 123/M/14 z dnia 30.06.2014r. na kwotę 100 zł<br>6) Nota księgowa nr 234/M/14 z dnia 4.09.2014r. na kwotę 79 zł<br>7) Nota księgowa nr 1182/14 z dnia 2.09.2014r. na kwotę 40 zł<br>8) faktura z dnia 27.02.2014r. na kwotę 250 zł – <u>brak dokumentu w rozliczeniu</u><br>9) Prowizja bankowa w kwocie 152,30 zł | 1.569,30 zł                             | Pokryto wydatki na <u>wyższą kwotę niż kwota przyznanej dotacji – o 369,30 zł</u><br>Zgodnie z zapisem §14 ust.2 pkt b - 10% x 1.200 zł = 120 zł<br><br>Do rozliczenia załączono dwa dokumenty z miesiąca lutego 2014 roku – <u>okresu nie obejmującego terminu realizacji zadania</u> :<br>- nr 22/2014 z dnia 17.02.2014r. na kwotę 250 zł<br>- nr z dnia 27.02.2014r. na kwotę 250 zł<br><b>Zgodnie z §3 ust.1 umowy „Termin wykonania zadania ustala się od dnia 5.03.2014r. do dnia 30.11.2014r.”</b> |
| 3. | Opieka medyczna na zawodach    | 1.300 zł                              | 1) Nr 3/2014 z dnia 1.09.2014r. na kwotę 400 zł<br>2) Nr 1/2014 z dnia 15.06.2014r. na kwotę 650 zł<br>3) Nr 4/2014 z dnia 2.11.2014r. na kwotę 650 zł   | 1.700 zł                                | Pokryto wydatki na wyższą kwotę niż kwota przyznanej dotacji – o 400 zł<br>Zgodnie z zapisem §14 ust.2 pkt b - 10% x 1.300 zł = 130 zł   |
| 4. | Opłaty trenerów                | 2.700 zł                              | 1) Nr 1/2014 z dnia 15.06.2014r. na kwotę 900 zł<br>2) Nr 2/2014 z dnia 2.11.2014r. na kwotę 900 zł  | 2.700 zł                                | -  |



Dziękuję  
Młln

|    |   |          |   |             |  |
|----|---|----------|---|-------------|--|
|    |   |          | 3) Nr 1/2014 z dnia 15.06.2014r. na kwotę 900 zł  |             |  |
| 5. | Opłaty sędziowskie                              | 1.766 zł | 19 rachunków wystawionych przez sędziów za sędziowanie na meczach na łączną kwotę 1.595 zł  | 1.595 zł    | Pozostało do wykorzystania 171 zł przyznanej kwoty dotacji   |
| 6. | Zakup napoi chłodzących na zawody               | 900 zł   | 1) Nr 72/14 z dnia 31.10.2014r. na kwotę 622 zł   | 622 zł      | Pozostało do wykorzystania 278 zł przyznanej kwoty dotacji   |
| 7. | Zakup wapna, farb, taśm i uzupełnienie apteczki | 500 zł   | 1) Nr 38/MAG/2014 z dnia 7.04.2014r. na kwotę 58,43 zł<br>2) Nr 351/2014 z dnia 26.03.2014r. na kwotę 120,71 zł<br>3) Nr 26/MAG/2014 z dnia 17.03.2014r. na kwotę 150,11 zł   | 329,25 zł   | Pozostało do wykorzystania 170,75 zł przyznanej kwoty dotacji  |
| 8. | Zakup środków czystości i korespondencja        | 400 zł   | 1) Nr FV00005/N0301/87430008/G/02/14 z dnia 27.02.2014r. na kwotę 22,75 zł<br>2) Nr FV00004/N0301/87430008/G/03/14 z dnia 7.03.2014r. na kwotę 131,85 zł<br>3) Nr FV00009/N0301/87430008/G/10/14 z dnia 28.10.2014r. na kwotę 23 zł<br>4) Nr 73/14 z dnia 31.10.2014r. na kwotę 131,10 zł | 308,70 zł   | Pozostało do wykorzystania 91,30 zł przyznanej kwoty dotacji<br><br>Do rozliczenia załączono dokument z miesiąca lutego 2014 roku – okresu nie obejmującego realizacji zadania:<br>- nr FV00005/N0301/87430008/G/02/14 z dnia 27.02.2014r. na kwotę 22,75 zł<br><b>Zgodnie z §3 ust.1 umowy „Termin wykonania zadania ustala się od dnia 5.03.2014r. do dnia 30.11.2014r.”</b> |
| 9. | Zakup sprzętu sportowego                        | 3.730 zł | 1) Nr 28/03 z dnia 28.03.2014r. na kwotę 3.190 zł<br>2) Nr 255/14 z dnia 17.03.2014r. na kwotę 119,23 zł<br>3) Nr 13/09 z dnia 5.09.2014r. na kwotę 99 zł<br>4) Nr 636/M034/2014 z dnia 13.09.2014r. na kwotę 59 zł   | 3.722,23 zł | Pozostało do wykorzystania 7,77 zł przyznanej kwoty dotacji  |

Przebieg  
Mł

|                          |  |          |   |           |  |
|--------------------------|--|----------|---|-----------|--|
|                          |  |          | 5) Nr 37/04/A z dnia 30.04.2014r. na kwotę 255 zł   |           |  |
| 10                       | Przygotowanie boiska do gry                        | 2.000 zł | 1) Nr 1/2014 z dnia 1.04.2014r. na kwotę 400 zł<br>2) Nr 2/2014 z dnia 1.05.2014r. na kwotę 400 zł<br>3) Nr 1/2014 z dnia 10.06.2014r. na kwotę 400 zł<br>4) Nr 1/2014 z dnia 1.10.2014r. na kwotę 400 zł | 1.600 zł  | Pozostało do wykorzystania 400 zł przyznanej kwoty dotacji   |
| 12                       | Ubezpieczenie zawodników                           | 2.104 zł | Ubezpieczenie nr 30638656 z dnia 20.03.2014r. na kwotę 2.104 zł   | 2.104 zł  | -  |
| 13                       | Utrzymanie w czystości sprzętu sportowego - pranie | 400 zł   | 1) Nr 1/2014 z dnia 2.04.2014r. na kwotę 400 zł   | 400 zł    | -  |
| <b>Razem wydatkowano</b> |  |          |   | 22.608,98 | Przyznano dotację w kwocie 23.000 zł. Z przeprowadzonej kontroli wynika, że Klub winien dokonać zwrotu nie wykorzystanej w łącznej kwocie 1.160,32 zł przyznanej dotacji w pozycjach 1, 5, 6, 7, 8, i 10 kosztorysu. W pozycjach 2 i 3 kosztorysu dokonano pokrycia wydatków w kwocie wyższej niż wynikało z przyznanej dotacji w łącznej kwocie 769,30 zł. Różnica pomiędzy tymi kwotami wynosi kwotę 391,02 zł, którą Klub zwrócił w dniu 31.12.2014r. |

Jak ustalono w trakcie kontroli sprawozdania końcowego Klub Sportowy „LISOVIA” dokonał niezgodnie z zasadami ujętymi w § 14 ust.2 umowy (brak pisma z prośbą o przesunięcie kwot pomiędzy pozycjami kosztorysu) możliwych przesunąć kwotowych pomiędzy:

- pozycjami kosztorysu nr 3 „Opieka medyczna na zawodach” – poniesiono wydatki wyższe o 400 zł niż kwota przyznana dotacji, a nr 10 „Przygotowanie boiska do gry” – poniesiono wydatki o 400 zł mniejsze niż kwota przyznana dotacji,
- pozycjami kosztorysu nr 2 „Opłata statutowa i członkowska” – poniesiono wydatki wyższe o 369,30 zł niż kwota przyznana dotacji, a sumy kwot z pozycji nr 1 „Transport na zawody” – poniesiono wydatki o 41,50 zł mniejsze niż kwota przyznana dotacji, nr 6 „Zakup napoi chłodzących na zawody” – poniesiono wydatki o 278 zł niższe niż kwota przyznana dotacji, nr 7 „Zakup wapna, farb, taśm i uzupełnienie apteczki” – poniesiono wydatki o 170,75 zł mniejsze niż kwota przyznana dotacji (z tej pozycji kosztorysu przeniesiono jedynie kwotę 48,80 zł).

Klub Sportowy „LISOVIA” winien zwrócić kwotę 522,75 zł na którą składały się wydatki pokryte rachunkami/fakturami, które zostały wydatkowane w okresie – luty 2014 rok, który nie został objęty okresem obowiązywania umowy (ujęto w uwagach w powyższej tabeli). Zgodnie z §3 ust.1 umowy „Termin wykonania zadania ustala się od dnia 5.03.2014r. do dnia 30.11.2014r.”

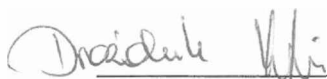
Klub Sportowy „LISOVIA” dokonał zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty dotacji wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 33,05 zł w dniu 15.07.2015r.

Kserokopię wniosku o przyznanie dotacji wraz z kosztorysem, pism z prośbą o przesunięcia kwotowe pomiędzy pozycjami kosztorysu, umowy zawartej z klubem oraz rozliczenie wraz z fakturami potwierdzającymi wydatki dokonane przed okresem wykonywania zadania ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/11 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

#### 3.7.2.4. Dotacje przznane przez jst. na realizację porozumień (umów)

W 2014 roku kontrolowana jednostka wydatkowała następujące środki na realizację porozumień lub umów:

- ❖ *w rozdziale 75404 „Komendy wojewódzkie Policji” w § 6170* w kwocie 10.000,00 zł jako przekazanie środków finansowych dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku na dofinansowanie zakupu analizatora wydechu typ Alkometr stacjonarny dla Komisariatu Policji w Nowym Stawie.



W dniu 19 marca 2014 roku zawarto porozumienie nr F.312.1-7/2014 pomiędzy Gminą Lichnowy a Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku.

Gmina Lichnowy zobowiązała się do przekazania środków finansowych w terminie 14 dni od dnia podpisania Porozumienia, tj. 2.04.2014r. – przekazanie środków w dniu 31.03.2014r. (WB/62).

W dniu 22.09.2014r. Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku przesłała kserokopię faktury potwierdzającej zakup alkometru.

- ❖ *w rozdziale 75410 „Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej” w §6170 w kwocie 5.000,00 zł jako przekazanie środków finansowych na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej woj. pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego (SLRR 4x4) dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.*

W dniu 19 marca 2014 roku zawarto porozumienie pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku a Gminą Lichnowy.

Gmina Lichnowy zobowiązała się do przekazania środków finansowych w terminie do dnia 15.04.2014r. – przekazanie środków w dniu 14.04.2014r. (WB/73).

W dniu 31.12.2014r. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku przedłożyła rozliczenie środków wraz z kserokopią faktury zakupu samochodu, protokołu odbioru samochodu i kopię dokumentu OT nr 2/2014 z dnia 2.12.2014r.

### 3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2014 Gmina Lichnowy wydatkowała łączną kwotę 481.342,14 zł na poniższe dotacje:

- ✓ w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – kwota 181.000,00 zł.

W dniu 19 maja 2014 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Lichnowy a Gminą Nowy Staw – przedmiotem umowy było udzielenie Gminie Nowy Staw pomocy finansowej z przeznaczeniem na wykonanie sieci tłocznej kanalizacji sanitarnej w Nowym Stawie z wyposażeniem przepompowni ścieków Pso2 i Pso4 z zasileniem elektrycznym.

Gmina Lichnowy zadeklarowała się do przelania środków w terminie do 31.08.2014r. – przelewu dokonano w dniu 29.08.2014r. (WB/169).

*Dozident Wfi*

Gmina Nowy Staw zobowiązała się do przedłożenia do dnia 31.12.2014r. rozliczenia finansowego udzielonej pomocy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur.

W dniu 31.12.2014r. Urząd Miejski w Nowym Stawie przedłożył rozliczenie finansowe wraz z fakturami za opłaty za przyłącza do przepompowni ścieków wchodzących w zakres inwestycji na łączną kwotę 566,30 zł. Pozostała kwota do zwrotu wyniosła 180.433,70 zł. Gmina Nowy Staw dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 180.433,70 zł w dniu 30.12.2014r. (WB/254).

- ✓ w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – kwota 400.000,00 zł. W dniu 24 września 2013 roku została zawarta umowa partnerstwa dla realizacji wspólnego projektu w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Lichnowy.

Dnia 25.06.201r. został zawarty aneks nr 1 do umowy, który w §7 przewidywał:

- szacunkową wartość zadania w kwocie 7.188.031,74 zł,
- powiat malborski zobowiązał się do sfinansowania zadania w wysokości 2.188.031,74 zł,
- gmina Lichnowy zobowiązała się do sfinansowania zadania w wysokości 400.000 zł (płatność w II ratach: I rata płatna w terminie 7 dni od daty zawiadomienia o zakończeniu) pierwszego etapu robót, II rata płatna w terminie 7 dni od daty ostatecznego zakończenia robót),
- dofinansowanie z budżetu państwa wynieść miało 3.000.000 zł,
- udział pozostałych partnerów umowy wynieść miał 1.600.000 zł.

Przelewu środków Gmina Lichnowy dokonała w dniu 14.07.2014r. – kwota 200.000 zł (WB/136) i w dniu 3.10.2014r. – kwota 200.000 zł (WB/195).

Powiat Malborski do dnia 31.12.2014r. dokonać miał rozliczenia środków otrzymanych od partnera Gminy Lichnowy.

W dniu 23.12.2014r. Starostwo Powiatowe w Malborku przedłożyło rozliczenie finansowe zadania inwestycyjnego wraz z fakturami potwierdzającymi dokonanie wydatków.

*Dziadek Wł*

- ✓ w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – kwota 20.000,00 zł.

W dniu 25 kwietnia 2014 roku została zawarta umowa nr WI.032.153.2014 w sprawie udzielenia Powiatowi Tczewskiemu pomocy finansowej przez Gminę Lichnowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie”.

Gmina Lichnowy do dnia 30.04.2014r. przekazała środki w kwocie 20.000 zł – przelew w dniu 25.04.2014r. (WB/81). Powiat Tczewski zobowiązał się do złożenia końcowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonania zadania do dnia 12.12.2014r. Powiat Tczewski w dniu 15.12.2014r. zgodnie z zapisami umowy przedłożył końcowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania zadania wraz z wykazem kosztów, kserokopią faktur potwierdzających dokonanie wydatków.

w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” w §2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” – kwota 10.560,00 zł.

W dniu 28 lutego 2014 roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą Lichnowy a Gminą Miłoradz na pokrycie kosztów dowozu mieszkańców gminy Lichnowy będących podopiecznymi Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach, zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Lichnowy Nr XLVII/341/2014 z dnia 27.02.2014r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2014 roku przez Gminę Lichnowy dla Gminy Miłoradz. Gmina Lichnowy zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej w wysokości 10.560 zł płatnej w 12 ratach po 880 zł płatnych do 25 dnia każdego miesiąca. Gmina Miłoradz do dnia 10.01.2015r. przedłoży rozliczenie finansowe z udzielonej dotacji wraz z kserokopiami rachunków/faktur potwierdzających wydatkowanie udzielonej pomocy. Przelewy środków następowały w następujący sposób:

31.03.2014r. – przelew środków w łącznej kwocie 2.640 zł (płatność dotycząca I kwartału 2014 roku),

- 30.04.2014r. – przelew środków za miesiąc kwiecień w kwocie 880 zł,
- 30.05.2014r. – przelew środków za miesiąc maj w kwocie 880 zł,
- 30.06.2014r. – przelew środków za miesiąc czerwiec w kwocie 880 zł,
- 31.07.2014r. – przelew środków za miesiąc lipiec w kwocie 880 zł,

*Drozdowski Wł.*

- 29.08.2014r. – przelew środków za miesiąc sierpień w kwocie 880 zł,
- 29.09.2014r. – przelew środków za miesiąc wrzesień w kwocie 880 zł,
- 31.10.2014r. – przelew środków za miesiąc październik w kwocie 880 zł,
- 28.11.2014r. – przelew środków za miesiąc listopad w kwocie 880 zł,
- 16.12.2014r. – przelew środków za miesiąc grudzień w kwocie 880 zł.

Gmina Miłoradz w dniu 23.12.2014r. przesłała rozliczenie finansowe wraz z kserokopią rachunków/ faktur potwierdzających wydatkowanie udzielonej pomocy.

- ✓ w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w §6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych oraz w §2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – kwota 60.774,84 zł. Na powyższą kwotę dotacji składały się następujące umowy zawarte pomiędzy Gminą Lichnowy a Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Lichnowach:
  - w dniu 1.07.2014r. (zawarcie aneksu w dniu 12.12.2014r.). Przedmiotem umowy było przyznanie dotacji w kwocie 13.735 zł (w tym 9.090 zł ujęte w wydatkach inwestycyjnych - §6220 oraz 4.646 zł ujęte w wydatkach bieżących - §2800) na realizację projektu „Wyposażenie siłowni i klubu fitness w Lichnowach w gminie Lichnowy. Zgodnie z zawartą umową dotowany GOKiS w Lichnowach zobowiązał się do rozliczenia zadania w terminie do 30.12.2015r. (umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2015r.). Rozliczenie projektu nastąpiło w dniu 15.01.2015r. – wydatkowano pełną kwotę dotacji.
  - w dniu 17.12.2014r. Przedmiotem umowy było przyznanie dotacji w kwocie 38.683,50 zł na pokrycie kosztów związanych z wymianą uszkodzonego kotła stalowego opalanego miałem na kocioł stalowy z podajnikiem opalany ekogroszkiem o mocy 74KW łącznie z przebudową komina. Zgodnie z zawartą umową dotowany GOKiS w Lichnowach zobowiązał się do rozliczenia zadania w terminie do 31.12.2014r. (umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2014r.). Rozliczenie projektu nastąpiło w dniu 15.01.2015r.
  - w dniu 29.12.2014r. Przedmiotem umowy było przyznanie dotacji w kwocie 1.860,00 zł na wykonanie instalacji elektrycznej zasilającej kotłownię w związku z wymianą uszkodzonego kotła stalowego. Zgodnie z zawartą umową dotowany GOKiS w Lichnowach zobowiązał się do rozliczenia zadania w terminie do 31.12.2014r. (umowa

*Przebiek Uki*

została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2014r.). Rozliczenie projektu nastąpiło w dniu 15.01.2015r. – łącznie z dwóch umów zawartych w dniu 17.12.2014r. i w dniu 29.12.2014r. łącznie wydatkowano dotację w kwocie 40.543,49 zł – zwrotu 0,01 zł dokonano w dniu 30.12.2014r.

- w dniu 27.02.2014r. Przedmiotem umowy było przyznanie dotacji w kwocie 6.496,34 zł w związku z koniecznością zwrotu części dofinansowania do Urzędu Marszałkowskiego – dokonano korekty finansowej, która obniżyła koszty kwalifikowane. Rozliczenia GOKiS w Lichnowach dokonał w dniu 15.01.2015r.

GOKiS na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.03.00-00-053/09 o dofinansowanie projektu „Zagospodarowanie terenów i montaż urządzeń 10 placów zabaw na terenie Gminy Lichnowy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 otrzymało środki finansowe. W wyniku przeprowadzonego badania projektu przez Instytucję Audytową, której funkcję pełnił Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ustalono, że w postępowaniu na roboty budowlane zamawiający naruszył zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania potencjalnych wykonawców (nie odrzucono ofert pomimo, że oferenci (2) nie złożyli wszystkich wymaganych certyfikatów bezpieczeństwa na poszczególne elementy placów zabaw – po wezwaniu oferentów do uzupełnień. Podpisano jednak umowę z jednym z oferentów). Powyższe naruszenie zostało zidentyfikowane przez Instytucję Zarządzającą – Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego i dokonano korekty kosztów kwalifikowanych – zwrot wkładu EFRR w wysokości 6.496,34 zł.

Jak ustalono w roku 2014 Gmina Lichnowy, również w rozdziale 80104 „Przedszkola” w §4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” przeznaczyła kwotę **74.690,39 zł** na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. przedszkolom niepublicznym i oddziałom przedszkolnym prowadzonym na terenie Gminy Malbork, Miasta Malbork i Gminy Miejskiej Tczew na uczniów będących mieszkańcami Gminy Lichnowy i uczęszczającymi do tych placówek. Gmina Lichnowy w ramach tej wpłaty podpisywała porozumienia:

- **w dniu 7 stycznia 2014 roku porozumienie z Gminą Malbork** (aneks nr 1 podpisano w dniu 25 lutego 2014 roku). Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. dla przedszkola niepublicznego,





któremu zgodnie z §4 ust.3 (uwzględniając aneks) planowany koszt dotacji miesięcznej na 1 ucznia wynosi 257,84 zł (75% x 444,44 zł kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia).

Gmina Malbork w oparciu o dane sporządzone przez osobę prowadzącą przedszkole niepubliczne w sprawie liczby dzieci będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, uczęszczających do jej placówki w terminie do ostatniego dnia miesiąca będzie przekazywać Gminie Lichnowy pisemną informację o aktualnej liczbie uczniów.

Gmina Lichnowy zgodnie z zapisem §5 ust.2 zobowiązała się do przekazywania w terminie 7 dni od otrzymania informacji, refundacji.

Gmina Lichnowy w roku 2014 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli publicznych, niepublicznych i punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie Gminy Malbork, będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, łączną kwotę **30.373,80 zł**, w następujących terminach:

- dnia 19.02.2014r. kwotę 4.770,36 zł za miesiąc styczeń 2014r. po otrzymaniu informacji o liczbie uczniów w dniu 28.01.2014r. (14 dzieci x 340,74 zł);
- dnia 10.03.2014r. kwotę 2.449,16 zł za miesiąc luty 2014 roku po otrzymaniu informacji o liczbie uczniów w dniu 3.03.2014r. (14 dzieci x 257,84 zł = 3.609,76 zł – uwzględniając aneks za miesiąc styczeń gmina zapłaciła o 1.160,60 zł, która została potrącona właśnie w miesiącu lutym);
- dnia 20.03.2014r. kwotę 3.609,76 zł za miesiąc marzec 2014 roku po otrzymaniu informacji o liczbie uczniów w dniu 12.03.2014r. (14 x 257,84 zł);
- dnia 30.04.2014r. kwotę 3.609,76 zł za miesiąc kwiecień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn.53/2014 z dnia 25.04.2014r. o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola niepublicznego w dniu 29.04.2014r. (14 dzieci x 257,84 zł);
- dnia 22.05.2014r. kwotę 3.609,76 zł za miesiąc maj 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn-58/2014 z dnia 14.05.2014r. o liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w dniu 15.05.2014r. (14 dzieci x 257,84 zł);
- dnia 26.06.2014r. kwotę 3.609,76 zł za miesiąc czerwiec 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn-65/2014 z dnia 16.06.2014r. o liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w dniu 18.06.2014r. (14 dzieci x 257,84 zł);

*Prezydent Włki*

- dnia 28.07.2014r. kwotę 2.320,56 zł za miesiąc lipiec 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn.-76/2014 z dnia 15.07.2014r. o liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w dniu 17.07.2014r. (uwzględniono nadpłatę która zaistniała w związku z korektą liczby dzieci uczęszczających w okresie od marca do czerwca – faktyczna liczba dzieci to 13 – opłaty dokonywano w liczbie 14 dzieci –  $13 \text{ dzieci} \times 257,84 \text{ zł} = 3.351,92 \text{ zł}$  – nadpłata 1.031,36 zł);
  - dnia 25.08.2014r. kwotę 3.351,92 zł za miesiąc sierpień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn-84/2014 o liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola w dniu 18.08.2014r. ( $13 \text{ dzieci} \times 257,84 \text{ zł}$ );
  - dnia 22.09.2014r. kwotę 2.320,56 zł za miesiąc wrzesień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn-91/2014 z dnia 8.09.2014r. o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola w dniu 9.09.2014r. ( $9 \text{ dzieci} \times 257,84 \text{ zł}$ );
  - za miesiąc październik oraz korektę za okres od stycznia do września w związku ze zmianą wysokości dotacji na 1 dziecko – 213,90 zł nastąpiła nadpłata w wysokości 3.128 zł. Otrzymano informacje o sygnaturach Fn.97/2014 z dnia 10.10.2014r. i Fn.102/2014 z dnia 10.10.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola – wpływ pism w dniu 14.10.2014r.;
  - w dniu 18.12.2014r. kwotę 722,20 zł za miesiące listopad i grudzień z uwzględnieniem nadpłaty w wysokości 3.128 zł po otrzymaniu informacji o sygnaturze Fn.127/2014 z dnia 16.12.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola – wpływ pisma w dniu 17.12.2014r. ( $9 \text{ dzieci} \times 213,90 \text{ zł} = 1.925,10 \text{ zł} \times 2 \text{ m-c} = 3.850,20 \text{ zł}$  – nadpłata 3.128 zł).
- **w dniu 10 lutego 2014 roku porozumienie z Miastem Malbork.** Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. dla przedszkola niepublicznego, któremu zgodnie z §4 ust.3 planowany koszt dotacji miesięcznej na 1 ucznia wynosi 318,11 zł ( $75\% \times 527,65 \text{ zł}$  kwota wydatków bieżących stanowiących podstawę ustalenia wysokości dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia).  
Miasto Malbork w oparciu o dane sporządzone przez osobę prowadzącą przedszkole niepubliczne w sprawie liczby dzieci będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, uczęszczających do jej placówki w terminie do 20-go każdego miesiąca będzie przekazywać Gminie Lichnowy pisemną informację o aktualnej liczbie uczniów.

Dozidanie Kłi

Gmina Lichnowy zgodnie z zapisem §5 ust.2 zobowiązała się do przekazywania w terminie do końca miesiąca, z wyjątkiem stycznia i lutego refundacji; miesiące styczeń i luty do 15 marca 2014 roku.

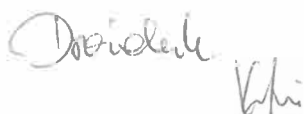
Gmina Lichnowy w roku 2014 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli publicznych, niepublicznych i punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie Miasta Malborka, będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, łączną kwotę **8.245,75 zł**, w następujących terminach:

- dnia 28.01.2014r. kwotę 636,22 zł za miesiąc styczeń 2014r. po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.01.2014.PA z dnia 20.01.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 23.01.2014r. (2 dzieci x 318,11 zł);
- dnia 3.03.2014r. kwotę 636,22 zł za miesiąc luty 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.02.2014.PA z dnia 20.02.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 21.02.2014r. (2 dzieci x 318,11 zł);
- dnia 28.03.2014r. kwotę 636,22 zł za miesiąc marzec 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.03.2014.PA z dnia 18.03.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 20.03.2014r. (2 dzieci x 318,11 zł);
- dnia 25.04.2014r. kwotę 636,22 zł za miesiąc kwiecień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.04.2014.PA z dnia 22.04.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 24.04.2014r. (2 dzieci x 318,11 zł);
- dnia 4.06.2014r. kwotę 717,04 zł za miesiąc maj 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.05.2014.PA z dnia 27.05.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 2.06.2014r. (2 dzieci x 358,52 zł);
- dnia 26.06.2014r. kwotę 717,02 zł za miesiąc czerwiec 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.06.2014.PA z dnia 17.06.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 20.06.2014r. (2 dzieci x 358,51 zł);
- pismem o sygnaturze OKS.4432.04.06/1.2014.PA z dnia 24.06.2014r. poinformowano o zmianie wysokości dotacji na 1 ucznia z wysokości 318,11 zł na wysokość ~~318,11~~ 358,51 zł.

*Prezydent Wł.*

Dnia 4.07.2014r. dokonano korekty wpłat za okres od stycznia do kwietnia 2014 roku w łącznej kwocie 323,20 zł;

- dnia 28.07.2014r. kwotę 717,02 zł za miesiąc lipiec 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.07.2014.PA z dnia 15.07.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 18.07.2014r. (2 dzieci x 358,51 zł);
  - dnia 20.08.2014r. kwotę 717,02 zł za miesiąc sierpień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.08.2014.PA z dnia 7.08.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 8.08.2014r. (2 dzieci x 358,51 zł);
  - dnia 23.09.2014r. kwotę 717,02 zł za miesiąc wrzesień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.09.2014.PA z dnia 16.09.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 19.09.2014r. (2 dzieci x 358,51 zł);
  - dnia 2.12.2014r. kwotę 717,02 zł za miesiąc listopad 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.12.2014.PA z dnia 17.11.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 21.11.2014r. (2 dzieci x 358,51 zł);
  - dnia 23.12.2014r. kwotę 1.075,53 zł za miesiąc grudzień 2014 roku po otrzymaniu informacji o sygnaturze OKS.4432.04.13.2014.PA z dnia 17.12.2014r. o ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w dniu 19.12.2014r. (3 dzieci x 358,51 zł).
- Gmina Lichnowy również bez podpisanego porozumienia przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli publicznych, niepublicznych i punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie *Gminy Miejskiej Tczew*, będących mieszkańcami Gminy Lichnowy, łączną kwotę **36.070,84 zł**, w następujących terminach:
- dnia 25.04.2014r. kwotę 10.323,72 zł za miesiące od stycznia do marca 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 17/14 z dnia 9.04.2014r. (6 dzieci x 573,54 zł x 3 m-c);
  - dnia 28.05.2014r. kwotę 3.441,24 zł za miesiąc kwiecień 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 33/14 z dnia 15.05.2014r. (6 dzieci x 573,54 zł);
  - dnia 2.07.2014r. kwotę 3.441,24 zł za miesiąc maj 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 51/14 z dnia 23.06.2014r. (6 dzieci x 573,54 zł);



- dnia 16.07.2014r. kwotę 3.441,24 zł za miesiąc czerwiec 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 52/2014 z dnia 10.07.2014r. (6 dzieci x 573,54 zł);
- dnia 17.10.2014r. kwotę 5.735,40 zł za miesiące lipiec i sierpień 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 77/2014 z dnia 9.10.2014r. (5 dzieci x 573,54 zł x 2 m-c);
- dnia 30.10.2014r. kwotę 2.422 zł za miesiąc wrzesień 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 84/14 z dnia 21.10.2014r. (5 dzieci x 484,40 zł);
- dnia 5.12.2014r. kwotę 2.422 zł za miesiąc październik 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 108/14 z dnia 24.11.2014r. (5 dzieci x 484,40 zł);
- dnia 18.12.2014r. kwotę 2.422 zł za miesiąc listopad 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 122/14 z dnia 8.12.2014r. (5 dzieci x 484,40 zł);
- dnia 23.12.2014r. kwotę 2.422 zł za miesiąc grudzień 2014 roku po otrzymaniu noty obciążeniowej nr 141/14 z dnia 16.12.2014r. (5 dzieci x 484,40 zł).

### **3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2011-2014.

Wyniki kontroli zawarto w poniżej wymienionych tabelach:

**Tabela nr 1** – Informacje o jednostce samorządu terytorialnego

**Tabela nr 2** – Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2011-2014

**Tabela nr 3** – Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego – lata 2011-2014

**Tabela nr 4.1. – 4.4.** – Informacje dotyczące deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2011-2014

**Tabela nr 5** – Informacja o udzielonych przez JST poręczeniach i gwarancjach

**Tabela nr 6** – Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (co najmniej z 50% udziałem JST)

**Tabela nr 7** – Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wyżej wymienione tabele zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. T/1 Załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

*Drozdowski* *Wł.*

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

Rada Gminy Lichnowy w 2014 roku udzieliła Wójtowi Gminy Lichnowy, upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr XLV/329/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy na 2014 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.910.872,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 837.813,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.028.703,00 zł,
- finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć w WPF do wysokości 1.849.000,00 zł.

Źródłem spłaty zobowiązań z ww. tytułów będą dochody własne gminy.

2) dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenie ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

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

### 3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014r. przychody wyniosły kwotę 4.081.501,08 zł na którą złożyły się:

- 2.130.476,93 zł – zaciągnięte pożyczki i kredyty, w tym kwota 686.980,93 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o którym mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 34.293,66 zł - spłaty pożyczek udzielonych,
- 1.916.730,49 zł – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt6 ustawy o finansach publicznych, w tym kwota 87.878,99 zł dotyczyła wolnych środków na pokrycie deficytu.

*Drożdżalski Włk*

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2014 zamknęły się kwotą 857.650,61 zł. Na powyższą kwotę rozchodów składały się:

- spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 787.482,61 zł,
- udzielone pożyczki w wysokości 70.168,00 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli, Gmina Lichnowy nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst. co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014r.

### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

W latach 2011 – 2014 Gmina Lichnowy zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

#### **ROK 2011**

- ***Pożyczka*** w wysokości 578.324,78 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW.321.11.01836.22 z dnia 13 lipca 2011 roku (aneks nr 1 z dnia 8.10.2012r. – zwiększenie kwoty pożyczki do wysokości 994.128,78 zł)
  - Cel pożyczki: przeznaczona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowki i Dąbrowa w gminie Lichnowy”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr VIII/63/11 z dnia 28.04.2011r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie zadań inwestycyjnych w roku budżetowym 2011 finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: pożyczka spłacona w 2013 roku.
- ***Pożyczka*** w wysokości 170.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/43/2011 z dnia 7 września 2011 roku
  - Cel kredytu: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dąbrowa Gmina Lichnowy”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr X/78/11 z dnia 28.06.2011r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim

*Dorota Upi*



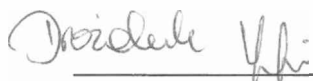
- Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy sieci kanalizacyjnej we wsi Lichnowy (II etap) oraz we wsi Dąbrowa w 2011r.;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.07.2017r.
- *Pożyczka w wysokości 225.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/44/2011 z dnia 7 września 2011 roku*
- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowy – etap II”,
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr X/78/11 z dnia 28.06.2011r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy sieci kanalizacyjnej we wsi Lichnowy (II etap) oraz we wsi Dąbrowa w 2011r.;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.08.2017r.
- *Kredyt w wysokości 1.811.555,80 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 11/1548 z dnia 26 sierpnia 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczony na realizację przedsięwzięć: udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na modernizację dróg powiatowych położonych na terenie gminy Lichnowy, budowa Sali gimnastycznej w Szymankowie, budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Lichnowach, budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Dąbrowa, objęcie udziałów w CWŻ Nowy Dwór Gdański, zakup nieruchomości gruntowej we wsi Szymankowo, dotacja dla KWPS na zakup samochodu strażackiego, zagospodarowanie przestrzeni parku w Lichnowach;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr X/77/11 z dnia 28.06.2011r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2011;
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2026r.

*Drozdowski Wf.*





- **Kredyt** w wysokości 608.444,20 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 11/2293 z dnia 26 sierpnia 2011 roku (aneks nr 1/7/GDA/2012 z dnia 29.02.2012r. – zmniejszenie kwoty kredytu do wysokości 275.443,00 zł)
- Cel kredytu: przeznaczony na realizację przedsięwzięcia: „Budowa II etapu kanalizacji wsi Lichnowy”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr VIII/62/11 z dnia 28.04.2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2011;
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2026r.
- **Kredyt** w wysokości 260.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu obrotowego w rachunku kredytowym nr 11/2363 z dnia 24 października 2011 roku
- Cel kredytu: przeznaczony na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2011 na realizację zadania inwestycyjnego: udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego na modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Lichnowy;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XII/92/11 z dnia 26.08.2011r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2011;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.09.2021r.
- **Kredyt** w wysokości 589.600,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 11/3134 z dnia 19 grudnia 2011 roku
- Cel kredytu: przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych: budowa II etapu kanalizacji wsi Lichnowy, budowa kotłowni przy ZS w Lisewie Malborskim, budowa Sali gimnastycznej przy ZS w Szymankowie oraz zakup wyposażenia;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XV/111/11 z dnia 27.10.2011r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na sfinansowanie



wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2011;

- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.11.2021r.

#### ROK 2012

➤ **Pożyczka** w wysokości 200.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/6/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku

- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnowki”
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXI/164/2012 z dnia 29.03.2012r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie budowy sieci kanalizacyjnej w miejscowości Lichnowki w roku budżetowym 2012;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.09.2018r.

➤ **Pożyczka** w wysokości 41.182,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW413.11.02801.22 z dnia 24 lipca 2012 roku

- Cel pożyczki: przeznaczona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa lokalnego systemu informacji turystycznej i promocji gminy Lichnowy”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXII/174/2012 z dnia 26.04.2012r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na prefinansowanie zadań inwestycyjnych w roku budżetowym 2012 finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: pożyczka spłacona w 2013 roku.

➤ **Kredyt** w wysokości 516.241,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy kredytu inwestycyjnego nr 12/2314 z dnia 10 października 2012 roku



- Cel kredytu: przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych: budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Lichnówki – 238.338,00 zł, budowa sieci kanalizacyjnej na osiedlu w Lisewie Malborskim – 15.000,00 zł, utwardzenie placu pod targowisko w Lichnowach – 19.500,00 zł, modernizacja kaplicy cmentarnej w Lichnowach – 20.000,00 zł, zakup ciągnika ogrodowego – 45.500,00 zł, wykonanie i montaż opraw oświetleniowych w parku w Lichnowach – 10.000,00 zł, budowa kompleksu boisk zlokalizowanych w Lisewie Malborskim – 167.903,00 zł;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXIV/181/2012 z dnia 31.05.2012r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie niedoboru budżetu gminy oraz sfinansowania wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2012;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.05.2026r.

#### ROK 2013

- ***Pożyczka** w wysokości 247.807,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW.313.11.03617.22 z dnia 24 czerwca 2013 roku*
  - Cel pożyczki: przeznaczona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wyposażeniem w Lichnówkach Drugich w gminie Lichnowy”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/268/2013 z dnia 27.03.2013r. w sprawie zaciągnięcia pożyczek w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie zadań inwestycyjnych w roku budżetowym 2013 finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: ostatnia rata pożyczki spłacona w dniu 21.07.2014r.
- ***Pożyczka** w wysokości 435.712,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW.321.11.03616.22 z dnia 24 czerwca 2013 roku (aneks nr 1 z dnia 12.06.2014r. – zwiększenie kwoty pożyczki do wysokości 572.057,68 zł)*

*Osiedule  
Liki*

- Cel pożyczki: przeznaczona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo i Boręty Pierwsze w gminie Lichnowy”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/268/2013 z dnia 27.03.2013r. w sprawie zaciągnięcia pożyczek w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie zadań inwestycyjnych w roku budżetowym 2013 finansowanych z budżetu Unii Europejskiej;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: ostatnia rata pożyczki spłacona w dniu 11.03.2014r.
- *Pożyczka w wysokości 70.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/28/2013 z dnia 25 czerwca 2013 roku*
- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Parszewo”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/267/2013 z dnia 27.03.2013r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w roku budżetowym 2013;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2019r.
- *Pożyczka w wysokości 70.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/42/2013 z dnia 6 sierpnia 2013 roku*
- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty Drugie”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXVI/267/2013 z dnia 27.03.2013r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w roku budżetowym 2013;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2019r.

Drożdżule  
Vli

- **Pożyczka** w wysokości 236.191,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW.321.11.03967.22 z dnia 8 października 2013 roku (aneks nr 1 z dnia 3.10.2014r. – zwiększenie kwoty pożyczki do wysokości 610.261,24 zł)
- Cel pożyczki: przeznaczona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty Drugie w gminie Lichnowy oraz budowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nowy Staw w gminie Nowy Staw”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XXXIX/285/2013 z dnia 27.06.2013r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie zadania inwestycyjnego w roku budżetowym 2013 finansowanego z budżetu Unii Europejskiej;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: ostatnia rata pożyczki spłacona w dniu 25.07.2014r.

#### ROK 2014

- **Pożyczka** w wysokości 120.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/22/2014 z dnia 22 maja 2014 roku
- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Boręty Pierwsze”;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XLVIII/353/2014 z dnia 27.03.2014r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w roku budżetowym 2014;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2020r.
- **Pożyczka** w wysokości 70.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/23/2014 z dnia 22 maja 2014 roku
- Cel pożyczki: przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Budowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nowy Staw”;

*Drożdżulek*  
*Wbi*

- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XLVIII/353/2014 z dnia 27.03.2014r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w roku budżetowym 2014;
  - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2020r.
- **Kredyt w wysokości 1.253.496,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Malborku na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny nr 1-6/I-JST/14 z dnia 29 lipca 2014 roku**
- Cel kredytu: przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych: pomoc finansowa dla Powiatu Malborskiego na modernizację dróg – 400.000,00 zł, pomoc finansowa dla Powiatu Tczewskiego na remont mostu na rzece Wiśle – 100.000,00 zł, termomodernizacja budynku ZS w Lisewie Malborskim – 293.496,00 zł, adaptacja strychu na część dydaktyczną oraz termomodernizacja całego budynku ZS w Lisewie Malborskim przy ul. 10 Marca 39 – 460.000,00 zł;
  - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Lichnowy Nr XLVIII/354/2014 z dnia 27.03.2014r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie niedoboru budżetu gminy oraz sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy w roku budżetowym 2014r. (zmiana uchwałą Nr LIII/380/2014 z dnia 28.08.2014r.);
  - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2028r.

Ustalono, że:

- wszystkie umowy pożyczkowe zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia pożyczki, to jest między innymi:
  - kwotę, walutę i cel kredytu/pożyczki,
  - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
  - wysokość prowizji,
  - sposób zabezpieczenia spłaty,
  - terminy i sposób dokonywania spłat,
  - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- uchwały Rady Gminy w Lichnowach w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Lichnowy do zawarcia umów pożyczek podlegały zaopiniowaniu przez RIO:

*Arwidela Wfi*

- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 135/g237/K/IV/11 z dnia 29.07.2011r. – kredyt w wysokości 2.470.000,00 zł i pożyczki w wysokości 395.000,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 189/g237/K/IV/11 z dnia 3.10.2011r. – kredyt w wysokości 210.000,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 267/g237/K/IV/11 z dnia 16.12.2011r. – kredyt w wysokości 589.600,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 094/g237/K/III/12 z dnia 12.05.2012r. – pożyczki w wysokości 679.563,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 132/g237/K/III/12 z dnia 25.06.2012r. – kredyt w wysokości 1.016.241,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 100/g237/K/III/13 z dnia 30.04.2013r. – pożyczki w wysokości 923.519,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 159/g237/K/III/13 z dnia 12.08.2013r. – pożyczki w wysokości 401.192,00 zł,
- uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 119/g237/K/III/14 z dnia 7.05.2014r. – kredyt w wysokości 1.253.496,00 zł i pożyczki w wysokości 1.079.293,00 zł.

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

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w roku 2014 spłat rat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Lichnowy terminowo dokonywała regulacji zobowiązań w związku z zawartymi umowami.

#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W kontrolowanym okresie Gmina Lichnowy nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

#### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego**

Rozchody wykonane w latach 2012-2014 oraz wydatki na obsługę długu przedstawiono w poniższej tabeli:

*Dziadek* *Wbi*

| Kontrolowany rok | Splata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych | Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702) | Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł) | Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) |
|------------------|---|---|---------------------------------|---|
| 2012             | 1.282.691,01 zł   | 270.376,16 zł                             | 0,00 zł                         | 512.113,91 zł   |
| 2013             | 1.051.477,62 zł   | 180.034,20 zł                             | 0,00 zł                         | 782.738,07 zł   |
| 2014             | 787.482,61 zł   | 152.472,23zł                              | 0,00 zł                         | 1.916.730,49 zł   |

### 3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 5.763.324,93 zł.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

| Poz.  | Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku | 2012 rok      | 2013 rok      | 2014 rok      |
|---|--|---------------|---------------|---------------|
| 1.  | Dochody budżetowe ogółem   | 16.656.714,27 | 17.851.194,72 | 17.151.943,88 |
| 2.  | Dochody bieżące  | 15.092.389,52 | 16.976.936,89 | 16.044.266,82 |
| 3.  | Dochody ze sprzedaży majątku (§077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)        | 361.936,94    | 174.954,83    | 75.919,22     |
| 4.  | Wydatki bieżące  | 14.203.190,16 | 14.505.591,54 | 15.552.533,00 |
| poz. 2 + 3 - 4                                    |  | 1.251.136,30  | 2.646.300,18  | 567.653,04    |
| Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1) |  | 0,0751        | 0,1482        | 0,0331        |
| Średnia arytmetyczna                              |  | 0,08546       |               |               |

Planowane na 2015 rok spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za I kwartał 2015 roku) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 234.152,67 zł, natomiast planowane dochody budżetowe ogółem wyniosły 14.911.007,00 zł. Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2015 rok wyniosła **0,0157** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

*Przebiek*



| L.p. | Wyszczególnienie         | 2013 rok      |               | 2014 rok      |               | 2015 rok (stan na 31.03.2015r.) |
|------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
|      |                          | Plan          | Wykonanie     | Plan          | Wykonanie     | Plan                            |
| 1.   | Dochody bieżące          | 16.906.293,00 | 16.976.936,89 | 15.976.984,00 | 16.044.266,82 | 13.391.283,00                   |
| 2.   | Nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00                            |
| 3.   | Wolne środki             | 484.985,48    | 782.738,07    | 1.560.051,95  | 1.916.730,49  | 582.928,93                      |
| 4.   | 1 + 2 + 3                | 17.391.278,48 | 17.759.674,96 | 17.537.035,95 | 17.960.997,31 | 13.974.211,93                   |
| 5.   | Wydatki bieżące          | 15.126.855,00 | 14.505.591,54 | 16.060.600,00 | 15.552.533,00 | 13.554.514,00                   |
| 6.   | Wynik (4 - 5)            | 2.264.423,48  | 3.254.083,42  | 1.476.435,95  | 2.408.464,31  | 419.697,93                      |

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2015 została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli wykonanie dochodów bieżących w roku 2014 w stosunku do roku 2013 zanotowano spadek o 0,94%. Relacja wzrostu wykonanych wydatków bieżących w badanym okresie wyniosła o 1,07%.

Na rok 2015 zaplanowano spadek dochodów bieżących w stosunku do wykonania z roku 2014 o 0,83%; a wydatki bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wykonanej w roku 2014 o 0,87%.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2013 i 2014 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2013 i 2014 roku. Dane dotyczące planu za 2015 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 31 marca 2015 roku.

### **3.8.7. Poręczenia i gwarancje**

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

### **3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty**

W okresie 2012 - 2014 Gmina Lichnowy udzielała następujących pożyczek:

❖ rok 2012

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach

- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 11 maja 2012 roku – udzielenie pożyczki w kwocie 15.695,14 zł z przeznaczeniem na realizację I etapu projektu „Szkółka tenisowa – sposób na nudę” realizowanego w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów.
- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 29 maja 2012 roku – udzielenie pożyczki w kwocie 25.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Zdrowy styl życia – akcja

*Dorota K.*

promocji zdrowego stylu życia w gminie Lichnowy”, realizowanego w ramach Osi 4 Leader Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów.

- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 23 lipca 2012 roku – udzielenie pożyczki w wysokości 25.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Zagospodarowanie terenów pod place zabaw w miejscowości Parszewo i Tropiszewo w gminie Lichnowy” realizowanego w ramach Osi 4 Leder Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów.

❖ rok 2013

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach

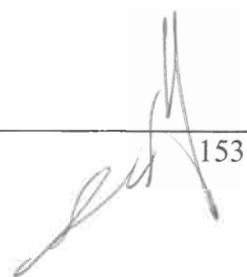
- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 2 maja 2013 roku – udzielenie pożyczki w kwocie 9.301,66 zł z przeznaczeniem na realizację II etapu projektu „Szkółka tenisowa – sposób na nudę” realizowanego w ramach Osi 4 Leder Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów.
- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 14 maja 2013 roku – udzielenie pożyczki w wysokości 24.992,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Utworzenie kompleksu kulturalno-rekreacyjnego w Lichnowkach w gminie Lichnowy” realizowanego w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów na przyznanego na podstawie umowy o udzieleniu pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego nr 00830-6930-UM1141556/12 z dnia 2.01.2013r.
- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 1 lipca 2013 roku – udzielenie pożyczki w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pod nazwą „Wyposażenie siłowni i klubu fitness w Lichnowach w gminie Lichnowy”, planowanym do realizacji w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju małych projektów. (aneks z dnia 19.12.2014r.).

❖ rok 2014

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach

- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 25 sierpnia 2014 roku – udzielenie pożyczki w kwocie 20.168,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Wyposażenie siłowni i klubu fitness w Lichnowach w gminie Lichnowy” realizowanego w ramach Osi 4 Leader

*Ośrodek K i S*



Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów.

2. Stowarzyszenie Wspólna Sprawa-Rozwój i Zabawa z siedzibą w Lichnowkach

- umowa pożyczki pieniężnej zawarta w dniu 28 maja 2014 roku – udzielenie pożyczki w wysokości 50.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Zagospodarowanie terenu wokół ścieżki rowerowej i stawu w Lichnowkach w gminie Lichnowy”, realizowanego w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 na operacje z zakresu małych projektów na przyznanego na podstawie umowy o udzieleniu pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego nr 01346-6930-UM1142661/13 z dnia 21.03.2014r.

Wszystkie wyżej wymienione pożyczki były nieoprocentowane.

Wypłata pożyczek następowała w jednej bądź w dwóch transzach. Terminowo przekazywano transze pożyczek.

Pożyczkobiorcy zobowiązali się do spłaty pożyczek jednorazowo w ustalonych w umowach terminach, lecz nie później niż w ciągu 7 dni od dnia otrzymania refundacji środków przyznanых na podstawie umowy udzielenia pomocy podpisanej z Samorządem Województwa Pomorskiego.

Do dnia kontroli, tj. 24.06.2015r. - za wyjątkiem pożyczek udzielonych GOKiS w Lichnowach w wysokości 5.000,00 zł – aneks z dnia 19 grudnia 2014 roku – termin spłaty ustalono na dzień 30 grudnia 2015 roku oraz w wysokości 20.168,00 zł – termin spłaty ustalono na dzień 30 grudnia 2015 roku - powyższe pożyczki zostały spłacone w terminach wskazanych w zawartych umowach.

### **3.8.9. Kontrola zarządcza**

W dniu 1.07.2015r. zwrócono się z prośbą o odpowiedź na pytania do Skarbnik Gminy Pani Haliny Stoduś:

*„1. Czy w Urzędzie Gminy Lichnowy przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?*

*2. Czy w Urzędzie Gminy Lichnowy ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?*

Jak wynika z odpowiedzi złożonej przez Panią Halinę Stoduś Skarbnika Gminy Lichnowy:



„Ad.1. Obowiązek w zakresie analizowania problematyki zadłużenia oraz nadzór nad terminową realizacją zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych powierzono w ramach zakresu czynności Skarbnikowi Gminy.

Ad.2. Zgodnie z zarządzeniem Nr 130/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Lichnowy, Skarbnik Gminy corocznie dokonuje oceny oraz określa metody przeciwdziałaniu ryzyku, które mogą wystąpić w danym roku z tytułu wykonania budżetu i określa metody przeciwdziałania, w tym realizacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek poprzez przygotowywanie projektów uchwał w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej.”

Powyższe pytania wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

## **IV Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2014 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. niniejszego protokołu z kontroli.

#### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

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 gruntowe, stanowiące własność Gminy Lichnowy (z wyjątkiem budynków użytkowanych przez jednostki budżetowe, które są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tych jednostek).

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 z podziałem według grup rodzajowych określonych w kwalifikacji środków trwałych przy zastosowaniu programu komputerowego AMST v 29 firmy Gravis. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości oraz należyte obliczenie umorzeń.

Odrębnie prowadzi się ewidencję analityczną dla nieruchomości gruntowych (prowadzona w formie zestawienia). Ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych (numery działek) oraz ich wartość ewidencyjną oraz rodzaj użytku.

#### **Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014**



Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2014 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 1.01.2014r. – 26.537.109,69 zł,
- zwiększenia 3.218.625,71 zł
- zmniejszenia 3.928,94 zł
- stan na dzień 31.12.2014r. – 29.751.806,46 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami w 2013 roku.

Kontrola dotyczyła nieruchomości zbytych w roku 2013 wyszczególnionych w punkcie 3.3. Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że zbycie każdej z nieruchomości gruntowej lub budynku zostało uwzględnione stosownym zapisem księgowym na koncie 011 zmniejszającym wartość ewidencyjną środków trwałych. Operacje zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu zbycia nieruchomości zmian stanu ewidencyjnego dokonano dokumentem PK – polecenie księgowania (operacje dokumentowano sporządzając dokument PK – polecenie księgowania do którego dołączano kopię aktu notarialnego.

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Lichnowy prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową (za wyjątkiem gruntów) prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu AMST v. 29 firmy Gravis, z podziałem według grup rodzajowych, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. 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 (ewidencja wspólna do kont 011 i 071).

Ewidencja umożliwia ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono techniką „ręczną” w formie 10 ksiąg inwentarzowych wzoru K-205.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

*Przewodnik*  
*Uhi*

### **Zmiany w stanie środków trwałych**

*Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem grup 0, I, II).*

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2014 roku – **1.249.690,53 zł.**

W roku 2014 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

*zwiększenia: 18.530,50zł.*

*zmniejszenia: 0 zł.*

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił **1.268.221,03 zł.**

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2014 wynosił:

- na dzień 01.01.2014r. – **410.182,35 zł** (zmiany w ciągu roku 2014 to zwiększenia w kwocie 154.348,31 zł);
- na dzień 31.12.2014r. – **582.630,51 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja szczegółowa prowadzona była techniką „ręczną” w formie księgi inwentarzowej z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2014r. kwotę 47.985,05 zł i do dnia 31.12.2014r. zwiększył się do kwoty 58.406,15 zł.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2014 wynosił na dzień 31.12.2014r. 2.082.598,00 zł (kwota dotyczyła w całości udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim)

Stan konta 310 „Materiały” według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynosił 4.568,15 zł i stanowił paliwa wykazane w drodze spisu z natury przeprowadzonego na dzień 31.12.2014r.

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Lichnowy nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

*Droidek Uli*

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lichnowy określa Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Gminy Lichnowy stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2001 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Lichnowy.

Ostatnia „pełna” inwentaryzacja środków trwałych ujętych na kontach 011 i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Lichnowy została przeprowadzona w 2013 roku. Wcześniejsza „Pełna” inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona w 2009 roku na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lichnowy Nr 65/2009 z dnia 2.12.2009r.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej mienia Urzędu Gminy Lichnowy oraz OSP powołano 4 zespoły spisowe, a Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej została Pani Anna Kunkel – Sekretarz Gminy – decyzją Wójta Gminy Lichnowy Nr 4/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 7.11.2013r. do 31.12.2013r.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 71 arkuszach spisowych (w dniu 7.11.2013r. pobrano arkusze spisu z natury od numeru 01 do numeru 76 – anulowano arkusze spisu z natury od numeru 72 do numeru 76 – nie zostały wykorzystane):

| Lp. | Numer arkusza spisowego | Miejsce spisu                             | Osoba materialnie odpowiedzialna | Podpis na arkuszach osoby odpowiedzialnej materialnie | Oświadczenie wstępne | Oświadczenie końcowe |
|-----|-------------------------|---|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| 1.  | 01                      | Urząd Gminy Lichnowy – obce środki trwałe | Bożena Milewska                  | +   | +                    | +                    |
| 2.  | 02,03,20,45,46,52       | OSP Lisewo Malborskie                     | Erwin Kunkel                     | +   | +                    | +                    |
| 3.  | 04,05,21,45,46,52       | OSP Pordenowo                             | Adam Witek                       | +   | +                    | +                    |
| 4.  | 06,07,08,22,45,46,52    | OSP Lichnowy                              | Sławomir Domeracki               | +   | +                    | +                    |
| 5.  | 09,10,19,45,46,52       | OSP Szymankowo                            | Wiesław Skwara                   | +   | +                    | +                    |
| 6.  | 11-18, 24-38, 57-60,69  | Urząd Gminy Lichnowy                      | Iwona Grobelska                  | +   | +                    | +                    |
| 7.  | 23                      | Świetlica wiejska Lisewo Malborskie       | Ewa Szymańska                    | +   | +                    | +                    |
| 8.  | 39-41                   | Plac sportowo-rekreacyjny Lichnowy        | Magdalena Stańczak               | brak podpisu  | +                    | +                    |
| 9.  | 42,43                   | Budynek szkoły w Szymankowie              | Magdalena Stańczak               | brak podpisu  | +                    | +                    |
| 10. | 44                      | Urząd Gminy Lichnowy - biblioteka         | Iwona Grobelska                  | +   | +                    | +                    |
| 11. | 47,48,49                | Brak adnotacji                            | Witold Netel                     | brak podpisu  | -                    | -                    |
| 12. | 50,51                   | Urząd Gminy Lichnowy                      | Leszek Hetmański                 | +   | +                    | +                    |
| 13. | 53-56, 61-68, 70, 71    | Urząd Gminy Lichnowy                      | Magdalena Stańczak               | brak podpisu  | +                    | +                    |

*Drozdula W.*

Arkusze spisowe zawierały: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne i końcowe osób materialnie odpowiedzialnych, że operacje przychodu i rozchodu zostały udokumentowane oraz nie wnoszą pretensji do prawidłowości spisu (za wyjątkiem takich oświadczeń przy arkuszach spisu nr 47,48 i 49) - wzór oświadczeń stanowią załączniki nr 2 i 3 do Instrukcji inwentaryzacyjnej (na 71 skontrolowanych).

Jak wynika z powyższej tabeli:

- na 22 arkuszach spisowych dotyczących między innymi spisów w urzędzie brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych – wymagane zapisem punktu 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej (na 71 skontrolowanych) – „*Ponadto arkusz spisowy powinien zawierać (...) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składnika majątku oraz jej podpis złożony na dowód nie zgłoszenia zastrzeżenia do ustaleń spisu*”.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Sprawozdanie z prac Komisji Inwentaryzacyjnej – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W roku 2013 dokonano inwentaryzacji gruntów w formie weryfikacji. Sporządzono protokół weryfikacji w dniu 9.01.2014r. z którego wynika, że saldo konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0 wynikająca z wykazu gruntów wynosi 911.738,92 zł.


Zweryfikowano poprawność salda konta 011 „Środki trwałe” – grupa 0:

- stan z bilansu otwarcia na dzień 1.01.2013r. – 912.948,36 zł,
- przychody w roku obrotowym (wartość początkowa) – 0,00 zł,
- rozchody w roku obrotowym (wartość początkowa) sprzedaż działki – 1.209,44 zł
- stan na dzień bilansowy 31.12.2013r. – 911.738,92 zł.

Jak wynika z protokołu komisja potwierdziła, że jednostka posiada ewidencję gruntów umożliwiającą ustalenie numerów i wartości poszczególnych działek.

W roku 2014 przeprowadzono inwentaryzację – spis z natury – składników majątkowych będących na stanie Urzędu Gminy Lichnowy oraz Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie gminy oraz stan paliwa w samochodach urzędu.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 3 zespoły spisowe, a Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej została Pani Anna Kunkel – Sekretarz Gminy – decyzja Wójta





Gminy Lichnowy Nr 12/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie powołania członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 22.12.2014r. do 31.12.2014r.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 9 arkuszach spisowych (w dniu 22.12.2014r. pobrano arkusze spisu z natury od numeru 01 do numeru 09):

| Lp. | Numer arkusza spisowego | Miejsce spisu                             | Osoba materialnie odpowiedzialna | Podpis na arkuszach osoby odpowiedzialnej materialnie | Oświadczenie wstępne | Oświadczenie końcowe |
|-----|-------------------------|---|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| 1.  | 01                      | Urząd Gminy Lichnowy – obce środki trwałe | Bożena Milewska                  | -   | +                    | +                    |
| 2.  | 02,03,04                | UG magazyn obrony cywilnej                | Witold Netel                     | +   | +                    | +                    |
| 3.  | 08                      | OSP Pordenowo                             | Adam Witek                       | -   | +                    | +                    |
| 4.  | 05                      | OSP Lichnowy                              | Sławomir Domeracki               | -   | +                    | +                    |
| 5.  | 07                      | OSP Szymankowo                            | Wiesław Skwara                   | -   | +                    | +                    |
| 6.  | 06                      | OSP Lisewo Małborskie                     | Erwin Kunkel                     | -   | +                    | +                    |
| 7.  | 09                      | UG Lichnowy – stan paliwa w aucie         | Leszek Hetmański                 | -   | +                    | +                    |

Arkusze spisowe zawierały: imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury, datę spisu jednobrzmiącą z datą sporządzenia arkusza spisu z natury, nazwę (określenie) przedmiotu spisowego.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia wstępne i końcowe osób materialnie odpowiedzialnych, że operacje przychodu i rozchodu zostały udokumentowane oraz nie wnoszą pretensji do prawidłowości spisu.

Jak wynika z powyższej tabeli na 6 arkuszach spisowych dotyczących między innymi spisów w urzędzie brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych – wymagane zapisem punktu 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej (na 9 skontrolowanych) – „*Ponadto arkusz spisowy powinien zawierać (...) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składnika majątku oraz jej podpis złożony na dowód nie zgłoszenia zastrzeżenia do ustaleń spisu*”.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Sprawozdanie z prac Komisji Inwentaryzacyjnej – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

## V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie na terenie Gminy Lichnowy funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach,
- Zespół Szkół w Lisewie Małborskim,

*Orodek*

- Zespół Szkół w Lichnowach,
- Szkoła Podstawowa w Szymankowie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Lichnowy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń:

- jednostek oświatowych Gminy Lichnowy,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lichnowach.

Zarządzeniem Wójta Gminy Lichnowy Nr 21/2014 z dnia 6 marca 2014 roku określono, że jednostki budżetowe podległe Gminie Lichnowy oraz samorządowe instytucje kultury, dla których organizatorem jest Gmina Lichnowy przekazują sprawozdania, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U 2014r. poz.119), do Wójta Gminy Lichnowy w formie pisemnej.

Jednostki złożyły jednostkowe sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2014r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2014r., kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:

---

---

*Dziadek*

*[Signature]*

*[Signature]*

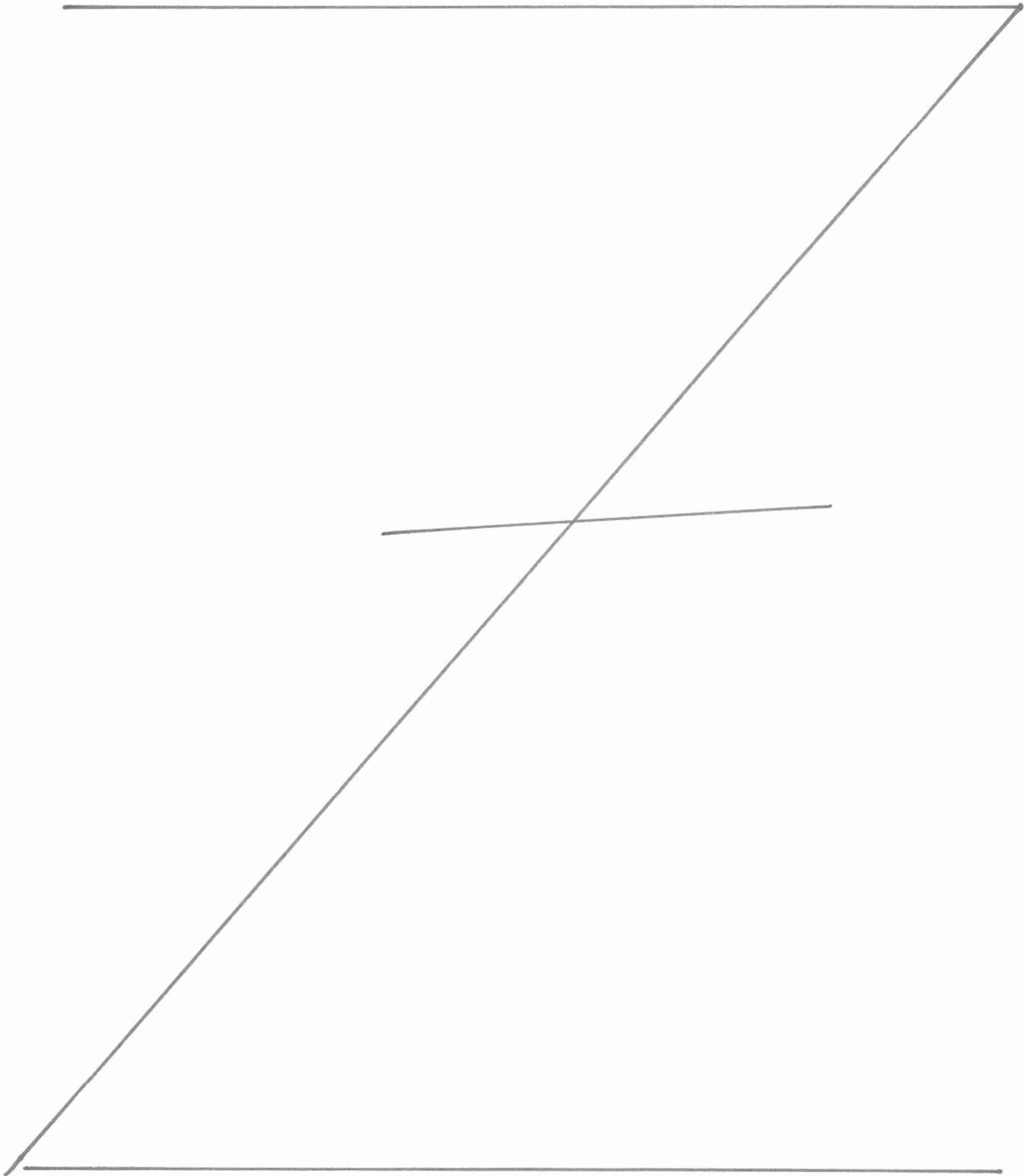
1) Nazwa i Nr

| L.p. | Nazwa jednostki                   | Dochody      |                  |                     | Wyniki              |              |              | Należności   | Zobowiązania |
|------|-----------------------------------|--------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--|--------------|
|      |                                   | Rozdział     | Plan             | Wykonanie           | Rozdział            | Plan         | Wykonanie    |  |              |
| 1.   | Zespół Szkół w Lichnowy           | 75814        | 950,00           | 1.049,07            | 80101               | 1.219.861,69 | 1.213.194,34 | 2,66 zł - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług<br><br>127,75 zł – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług | 0,00         |
|      |                                   | 80101        | 1.935,00         | 2.966,50            | 80103               | 187.850,00   | 179.090,40   |  |              |
|      |                                   | 80148        | 37.807,00        | 39.083,08           | 80110               | 768.375,00   | 762.284,84   |  |              |
|      |                                   | <b>Razem</b> | <b>40.692,00</b> | <b>43.098,65</b>    | 80146               | 3.716,00     | 3.687,86     |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 80148               | 108.353,00   | 108.438,43   |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 80195               | 10.422,00    | 10.422,00    |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 85401               | 36.528,00    | 36.017,81    |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 85415               | 5.378,00     | 3.292,00     |  |              |
|      |                                   |              | <b>Razem</b>     | <b>2.340.483,69</b> | <b>2.311.427,68</b> |              |              |  |              |
| 2.   | Zespół Szkół w Lisewie Malborskim | 40001        | 8.073,00         | 6.294,36            | 40001               | 8.073,00     | 7.291,59     | 0,08 zł – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług   | 0,00         |
|      |                                   | 75814        | 1.050,00         | 1.088,59            | 80101               | 1.351.399,48 | 1.340.414,72 |  |              |
|      |                                   | 80101        | 5.969,00         | 8.176,34            | 80103               | 287.633,00   | 262.227,98   |  |              |
|      |                                   | 80148        | 44.133,00        | 43.535,96           | 80110               | 726.459,00   | 719.801,05   |  |              |
|      |                                   | <b>Razem</b> | <b>59.225,00</b> | <b>59.095,25</b>    | 80146               | 11.236,00    | 11.235,34    |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 80148               | 119.735,00   | 112.251,44   |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 80195               | 19.565,00    | 19.565,00    |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 85401               | 22.080,00    | 20.250,57    |  |              |
|      |                                   |              |                  |                     | 85415               | 8.575,00     | 5.036,20     |  |              |
|      |                                   |              | <b>Razem</b>     | <b>2.554.755,48</b> | <b>2.498.073,89</b> |              |              |  |              |
| 3.   | Szkoła Podstawowa w Szymankowie   | 75814        | 600,00           | 649,41              | 80101               | 1.089.483,83 | 1.086.625,60 | 103,30 zł – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług<br><br>214,10 zł – należności pozostałe z tytułu dostaw towarów i     | 0,00         |
|      |                                   | 80101        | 49,00            | 9,00                | 80103               | 111.174,00   | 108.787,24   |  |              |
|      |                                   | 80148        | 22.850,00        | 18.836,17           | 80146               | 5.184,00     | 5.125,55     |  |              |
|      |                                   | <b>Razem</b> | <b>23.499,00</b> | <b>19.494,58</b>    | 80148               | 31.840,00    | 24.298,35    |  |              |

Przebieg w/lis

|    |   |              |                  |                  |              |                     |                     |  |      |
|----|---|--------------|------------------|------------------|--------------|---------------------|---------------------|--|------|
|    |   |              |                  |                  | 80195        | 9.564,00            | 9.564,00            | usług                                      |      |
|    |   |              |                  |                  | 85401        | 10.813,00           | 10.780,33           |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85415        | 4.595,00            | 4.374,00            |  |      |
|    |   |              |                  |                  | <b>Razem</b> | <b>1.262.653,83</b> | <b>1.249.555,07</b> |  |      |
| 4. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach | 75814        | 200,00           | 3.375,21         | 85195        | 200,00              | 96,69               |  |      |
|    |   | 85203        | 17.000,00        | 19.925,50        | 85202        | 216.837,00          | 216.836,67          |  |      |
|    |   | 85212        | 7.454,00         | 6.480,59         | 85203        | 70.864,00           | 66.169,00           |  |      |
|    |   | 85216        | 6.348,00         | 6.348,00         | 85205        | 150,00              | 150,00              |  |      |
|    |   | 85219        | 70,00            | 90,00            | 85206        | 36.202,00           | 36.192,00           |  |      |
|    |   | <b>Razem</b> | <b>31.072,00</b> | <b>36.219,30</b> | 85212        | 2.600.000,00        | 2.581.139,53        |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85213        | 50.400,00           | 49.865,49           | 900,00 zł – należności wymagalne pozostałe | 0,00 |
|    |   |              |                  |                  | 85214        | 365.700,00          | 362.690,04          | 555,81 zł – pozostałe należności           |      |
|    |   |              |                  |                  | 85215        | 197.451,00          | 193.540,95          |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85216        | 289.000,00          | 287.674,45          |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85219        | 432.382,00          | 429.929,27          |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85228        | 34.680,00           | 34.678,54           |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85295        | 192.272,00          | 192.210,51          |  |      |
|    |   |              |                  |                  | 85415        | 167.734,00          | 161.756,16          |  |      |
|    |   |              |                  |                  | <b>Razem</b> | <b>4.653.872,00</b> | <b>4.612.929,30</b> |  |      |

Dodatkowo kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych sporządzonych od początku roku do 31.12.2014r. przez wszystkie jednostki budżetowe, co przedstawiono w poniższej tabeli.



*Drozduk Vki*



Protokół

Wz

| Sprawozdanie   | Jednostka                         | Data wpływu do Urzędu | Termin złożenia <sup>1</sup><br>lub 2 | Ilość dni po terminie |
|--|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.</b>                          |                                   |                       |                                       |                       |
| wg stanu na koniec IV kw. 2014r.   | Zespół Szkół w Lichnowach         | 30.01.2015r.          | 01.02.2015r. <sup>1</sup>             | x                     |
|  | Zespół Szkół w Lisewie Malborskim | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | Szkoła Podstawowa w Szymankowie   | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | GOPS w Lichnowach                 | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
| <b>Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.</b>                          |                                   |                       |                                       |                       |
| wg stanu na koniec IV kw. 2014r.   | Zespół Szkół w Lichnowach         | 30.01.2015r.          | 01.02.2015r. <sup>1</sup>             | x                     |
|  | Zespół Szkół w Lisewie Malborskim | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | Szkoła Podstawowa w Szymankowie   | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | GOPS w Lichnowach                 | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
| <b>Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych</b>                |                                   |                       |                                       |                       |
| wg stanu na koniec IV kw. 2014r.   | Zespół Szkół w Lichnowach         | 30.01.2015r.          | 01.02.2015r. <sup>2</sup>             | x                     |
|  | Zespół Szkół w Lisewie Malborskim | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | Szkoła Podstawowa w Szymankowie   | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | GOPS w Lichnowach                 | 8.01.2015r.           |                                       | x                     |
| <b>Sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji</b> |                                   |                       |                                       |                       |
| wg stanu na koniec IV kw. 2014r.   | Zespół Szkół w Lichnowach         | 30.01.2015r.          | 01.02.2015r. <sup>2</sup>             | x                     |
|  | Zespół Szkół w Lisewie Malborskim | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | Szkoła Podstawowa w Szymankowie   | 30.01.2015r.          |                                       | x                     |
|  | GOPS w Lichnowach                 | 8.01.2015r.           |                                       | x                     |

<sup>1</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010r. (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz. U. z 2010r. Nr 43, poz. 247). Załącznik 7. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Z powyższego wynika, że:

- kierownicy jednostek organizacyjnych terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

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

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Lichnowy nie podjęła uchwały o wprowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych oświatowych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2014.

#### 1. Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach.

Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach powołana została uchwałą Nr XXXV/27/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia biblioteki publicznej.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

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

| Jednostka                                | Bilans       | Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2014r. | Rb-N   | Rb-Z                    | Rb-UN                   | Rb-UZ                   | Dotacje na działalność bieżącą |
|--|--------------|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach | 23.03.2015r. | - 1.690,50 zł   | 16.01.2015r.<br>39,99 zł<br>depozyty na<br>żądanie | 16.01.2015r.<br>0,00 zł | 16.01.2015r.<br>0,00 zł | 16.01.2015r.<br>0,00 zł | 45.000,00 zł                   |

W 2014 roku Gmina Lichnowy udzieliła dotacji Gminnej Bibliotece Publicznej w Lichnowach w kwocie 45.000,00 zł (rozdział 92116 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Lichnowy w uchwale Nr XLV/329/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy na 2014 rok – 45.000,00 zł - w całości wydatkowana na działalność bieżącą.

W ciągu trwania roku 2014 Gminna Biblioteka Publiczna w Lichnowach złożyła dwa sprawozdania finansowe z działalności:

*Dziadek*

- w I półroczu 2014 roku – sprawozdanie wpłynęło do urzędu w dniu 7.07.2014r. Wynika z niego, że stan środków obrotowych na początku roku 1.01.2014r. to kwota 44,36 zł. Przychody jakie uzyskała biblioteka to kwota 23.118,31 zł, natomiast wydatki bieżące to kwota 23.100,22 zł. Stan środków na koniec I półrocza to kwota 62,45 zł;
- za cały rok 2014 - sprawozdanie wpłynęło do urzędu w dniu .2014r. Wynika z niego, że stan środków obrotowych na początku roku 1.01.2014r. to kwota 44,36 zł. Przychody jakie uzyskała biblioteka to kwota 52.243,59 zł, natomiast wydatki bieżące to kwota 52.247,96 zł. Stan środków na koniec I półrocza to kwota 39,99 zł.

## 2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach funkcjonuje na podstawie podjętej uchwały Nr XXXVI/41/2002 Rady Gminy Lichnowy z dnia 29 sierpnia 2002 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące instytucji kultury w zakresie:

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

| Jednostka                                    | Bilans       | Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2014r. | Rb-N/Rb-UN  | Rb-Z/Rb-UZ   | Dotacje na działalność bieżącą |
|--|--------------|---|---|--|--------------------------------|
| Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach | 31.03.2015r. | + 248.162,38 zł   | Rb-N<br>12.01.2015r.<br>493,27 zł gotówka<br>Rb-UN<br>12.01.2015r.<br>0,00 zł | Rb-Z<br>12.01.2015r.<br>20.168,00 zł kredyty i pożyczki krótkoterminowe<br>4.832,00 zł kredyty i pożyczki długoterminowe<br>Rb-UZ<br>12.01.2015r.<br>25.000,00 zł kredyty i pożyczki | 564.700,00 zł                  |

W 2014 roku Gmina Lichnowy udzieliła dotacji Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Lichnowach w kwocie 564.700,00 zł (rozdział 92109 § 2480) – wysokość dotacji określona przez Radę Gminy Lichnowy w uchwale Nr XLV/329/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu gminy na 2014 rok – 519.700,00 zł (zmiany: Uchwała Nr LI/368/2014 z dnia 27.05.2014r. zmniejszenie o kwotę 15.000,00 zł; uchwała Nr LIV/387/2014 z dnia 25.09.2014r. zwiększenie o kwotę 15.000,00 zł; uchwała Nr LV/396/2014 z dnia 30.10.2014r. zwiększenie o kwotę 40.000,00 zł uchwała Nr II/8/2014 z dnia 16.12.2014r. zwiększenie o kwotę 5.000,00 zł)- w całości wydatkowana na działalność bieżącą.

*Drozdulak*  
*Uch*



W ciągu trwania roku 2014 Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Lichnowach złożył dwa sprawozdania finansowe z działalności:

- w I półroczu 2014 roku – sprawozdanie wpłynęło do urzędu w dniu 18.07.2014r. Wynika z niego, że stan środków obrotowych na początku roku 1.01.2014r. to kwota 2.240,85 zł. Przychody jakie uzyskał ośrodek to kwota 286.264,31 zł, natomiast wydatki bieżące to kwota 277.451,08 zł. Stan środków na koniec I półrocza to kwota 11.054,08 zł;
- za cały rok 2014 - sprawozdanie wpłynęło do urzędu w dniu 19.02.2015r. Wynika z niego, że stan środków obrotowych na początku roku 1.01.2014r. to kwota 2.240,85 zł. Przychody jakie uzyskała biblioteka to kwota 987.118,49 zł, natomiast wydatki bieżące to kwota 670.200,73 zł.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W 2014 roku na terenie Gminy nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których założycielem jest gmina.

Na tym kontrolę zakończono

#### **Wykaz załączniki**

**Załącznik Nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli (jeden egzemplarz dla RIO)

**Załącznik Nr 2** – Tabele i testy do kontroli koordynowanej - *Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art.42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – w części dochody ze sprzedaży mienia przez j.s.t.* (dwa egzemplarze)

*Dziękuję*

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 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. 17.

Lichnowy, dnia 17.07.2015 roku.

**Inspektorzy RIO**

*Magdalena Drożdżik*

Magdalena Drożdżik

*Krzysztof Leszkowski*

Krzysztof Leszkowski

**Przedstawiciele Gminy**

**Lichnowy**

*Michałki*

Wójt

**SKARBNIK GMINY**

*Halina Stodół*

Skarbnik

**URZĄD GMINY**

82-224 LICHNOWY

ul. Tczewska 5

tel. 55-971-2731, fax 55-971-2732